

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	7
주석.....	14
연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	124
외부감사 실시내용 .....	127

에이치디현대인프라코어 주식회사와 그 종속기업

연결재무제표 및 연결내부회계관리제도에 대한

## 감 사 보 고 서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

# 독립된 감사인의 감사보고서

에이치디현대인프라코어 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 에이치디현대인프라코어 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### (1) 자본화된 개발비의 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

2023년 12월 31일 현재 무형자산으로 자본화한 개발비의 잔액은 100,041백만원입니다. 연결회사는 한국, 유럽 등 지역에 연구개발센터를 운영하고 있으며, 신제품 및 미래 기술개발을 목적으로 유의적인 금액을 투자하고 있습니다. 자본화된 개발비의 손상 검토를 위해서는 경영진의 추정이 개입되는 점을 감안하여 우리는 개발비의 손상 평가에 관심을 기울였습니다 (주석 16 참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 개발비 인식 및 손상평가 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 개발비의 손상평가에 대한 회계정책을 이해하고, 관련 내부통제의 설계와 운영의 효과성에 대한 테스트 수행
- 자본화된 개발비의 금액이 표시된 세부내역을 수령하고 이를 총계정원장에 기록된 금액과 대사
- 당기 중 자본화된 개발비 중 일부를 샘플링하여 자본화 요건을 충족하는지 여부에 대해 테스트
- 샘플로 추출된 진행중인 프로젝트에 대해 프로젝트 담당 매니저와의 인터뷰 등을 통해 개발 상황과 전망에 대해 이해 및 평가하고 이를 토대로 손상 징후 여부에 대해 확인
- 미래 경제적 효익 창출 여부를 확인하기 위해 개발비가 포함된 현금창출단위의 회수가능액의 검토

## (2) 판매보증충당부채의 평가

### 핵심감사사항으로 결정한 이유

2023년 12월 31일 현재 판매보증충당부채 장부금액은 115,017백만원입니다. 연결회사는 제품 판매 후 일정기간 동안 고객에게 무상보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 예상되는 보증 수리비용을 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다. 보증의 수행 의무는 보증의 발생기간, 미래에 발생할 추정 보증비용 등 다양한 가정 및 연결회사가 제공하는 무상보증의 성격과 범위에 따라 결정됩니다. 우리는 판매보증충당부채의 측정시 경영진의 유의적인 추정이 개입되는 점을 고려하여 판매보증충당부채 평가의 적정성에 관심을 기울였습니다 (주석 24 참조).

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 판매보증충당부채 평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 판매보증충당부채의 평가에 대한 회계정책을 이해하고, 관련 내부통제의 설계와 운영의 효과성에 대한 테스트 수행
- 경영진이 사용한 주요 회계추정 기초자료의 정확성 검증
- 관련 부채 측정 시 경영진이 사용한 주요 가정의 근거를 과거실적과 비교분석
- 보고기간말 현재 관련 부채 잔액에 대한 독립적인 재계산수행

### 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 계속기업전제의 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.
- 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 공인회계사 최성우입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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

에이치디현대인프라코어 주식회사와 그 종속기업

### 제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이치디현대인프라코어 주식회사 대표이사 조영철

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 동구 인중로 489 (화수동)  
(전 화) 032-211-1114

연 결 재 무 상 태 표

제 24 기 2023 년 12월 31일 현재

제 23 기 2022 년 12월 31일 현재

에이치디현대인프라코어 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 24 기		제 23 기	
<b>자산</b>					
<b>I. 유동자산</b>			2,833,411,144,343		3,130,852,887,243
1. 현금및현금성자산	4,539,40,41	239,481,457,874		298,374,683,986	
2. 단기금융자산	4,6,7,40,41	45,097,137,017		58,793,133,630	
3. 매출채권및기타채권	8,9,40,41	1,058,744,283,062		1,381,068,125,003	
4. 계약자산	8,30,40,41	2,117,570,483		-	
5. 재고자산	10	1,425,467,665,614		1,315,174,320,657	
6. 파생상품자산	25,40,41	21,118,259,018		36,823,329,913	
7. 기타유동자산	11	41,384,771,275		40,619,294,054	
<b>II. 비유동자산</b>			1,585,014,668,993		1,605,814,699,007
1. 관계기업및공동기업투자	12,44	244,797,296		295,831,153	
2. 장기금융자산	4,6,7,40,41	3,371,178,538		12,308,547,479	
3. 장기매출채권및기타채권	8,40,41	20,521,975,854		33,148,181,285	
4. 투자부동산	13	9,048,443,505		9,818,624,134	
5. 유형자산	14,18	1,187,873,518,787		1,156,403,731,850	
6. 무형자산	16,17	160,463,080,875		167,749,023,683	
7. 사용권자산	15	64,406,879,210		72,225,450,176	
8. 이연법인세자산	36	86,811,994,941		99,727,355,861	
9. 비유동파생상품자산	25,40,41	1,920,261,742		1,321,032,962	
10. 확정급여자산	23	44,679,222,379		49,302,720,424	
11. 기타비유동자산	11	5,673,315,866		3,514,200,000	
<b>자산총계</b>			4,418,425,813,336		4,736,667,586,250
<b>부채</b>					
<b>I. 유동부채</b>			1,803,401,022,355		2,073,870,897,823
1. 단기금융부채	4,18,19,22,40,41,42	651,502,195,240		756,694,245,300	
2. 유동리스부채	15,40,41	15,972,921,832		14,639,270,019	
3. 매입채무및기타채무	20,40,41	826,323,966,085		1,069,431,020,567	
4. 유동계약부채	30	185,653,464,985		141,177,100,440	
5. 파생상품부채	25,40,41	483,334,480		500,346,677	
6. 당기법인세부채	36	57,692,582,220		5,312,986,484	
7. 유동충당부채	24	65,674,255,714		83,487,913,716	
8. 기타유동부채	21	98,301,799		2,628,014,620	
<b>II. 비유동부채</b>			801,708,788,954		1,027,755,730,561
1. 장기금융부채	4,18,19,22,40,41,42	603,499,674,436		817,960,084,747	
2. 비유동리스부채	15,40,41	37,475,511,157		45,628,376,995	
3. 장기매입채무및기타채무	20,40,41	11,032,519,280		7,981,499,886	
4. 비유동계약부채	30	17,575,393,512		16,700,765,449	
5. 확정급여부채	23	224,307,025		192,063,018	
6. 비유동충당부채	24	50,914,301,138		60,435,686,763	
7. 비유동파생상품부채	25,40,41	1,407,546,355		-	
8. 이연법인세부채	36	79,579,536,051		78,857,253,703	
<b>부채총계</b>			2,605,109,811,309		3,101,626,628,384
<b>자본</b>					
<b>I. 지배기업 소유주지분</b>			1,815,149,346,257		1,635,636,635,607
1. 자본금	1,26	199,603,453,000		197,763,411,000	
2. 자본잉여금	26	340,025,772,339		330,734,345,311	
3. 자본조정	27	(1,580,679,334,513)		(1,580,526,916,708)	
4. 기타포괄손익누계액	28	251,140,457,052		256,351,254,019	

5. 이익잉여금	29	2,605,058,998,379		2,431,314,541,985	
II. 비지배지분			(1,833,344,230)		(595,677,741)
자본총계			1,813,316,002,027		1,635,040,957,866
부채와 자본총계			4,418,425,813,336		4,736,667,586,250

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에이치디현대인프라코어 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 24 기		제 23 기	
I. 매출액	30,32		4,659,604,596,066		4,756,113,501,671
II. 매출원가	33		(3,536,020,180,302)		(3,748,492,193,515)
III. 매출총이익			1,123,584,415,764		1,007,621,308,156
판매비와관리비	31,33	(705,320,047,899)		(675,074,423,891)	
IV. 영업이익	4,32		418,264,367,865		332,546,884,265
금융수익	34	108,324,344,185		141,192,070,611	
금융비용	4,34	(159,805,359,541)		(187,037,541,686)	
기타영업외수익	35	13,001,242,040		15,917,085,722	
기타영업외비용	35	(37,358,280,915)		(23,816,154,733)	
지분법손익	12	(50,991,031)		(92,743,225)	
V. 법인세비용차감전순이익			342,375,322,603		278,709,600,954
법인세비용	36	(111,662,878,105)		(49,158,104,964)	
VI. 연결당기순이익	32		230,712,444,498		229,551,495,990
지배기업 소유주지분		230,719,941,999		229,771,426,564	
비지배지분		(7,497,501)		(219,930,574)	
VII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익	37				
기본주당순이익			1,159		1,163
희석주당순이익			1,158		1,157

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에이치디현대인프라코어 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 24 기		제 23 기	
I. 연결당기손이익			230,712,444,498		229,551,495,990
II. 기타포괄손익			(14,321,036,284)		33,822,027,312
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 :					
1. 확정급여제도의 재측정요소	23	(9,087,600,526)		22,449,139,705	
2. 유형자산 재평가잉여금	14, 28	203,007,883		2,030,078,835	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 :					
1. 해외사업환산손익	28	9,280,421,277		(19,148,115,102)	
2. 현금흐름위험회피파생상품 평가손익	25, 28	(14,716,864,918)		28,490,923,874	
III. 당기총포괄이익			216,391,408,214		263,373,523,302
IV. 총포괄손익의 귀속					
지배기업 소유주지분			216,422,927,747		263,147,424,954
비지배지분			(31,519,533)		226,098,348

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에이치디현대인프라코어 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2022.1.1(전기초)		197,434,567,000	629,006,834,313	(1,580,314,102,146)	245,424,395,334	1,879,093,975,716	1,370,645,670,217	(821,776,089)	1,369,823,894,128
총포괄손익 :									
연결당기순이익		-	-	-	-	229,771,426,564	229,771,426,564	(219,930,574)	229,551,495,990
확정급여제도의 재측정요소	23	-	-	-	-	22,449,139,705	22,449,139,705	-	22,449,139,705
유형자산재평가잉여금	14	-	-	-	2,030,078,835	-	2,030,078,835	-	2,030,078,835
해외사업환산손익	28	-	-	-	(19,594,144,024)	-	(19,594,144,024)	446,028,922	(19,148,115,102)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	25	-	-	-	28,490,923,874	-	28,490,923,874	-	28,490,923,874
소 계		-	-	-	10,926,858,685	252,220,566,269	263,147,424,954	226,098,348	263,373,523,302
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :									
주식선택권의 취소 및 소멸	27	-	212,814,562	(212,814,562)	-	-	-	-	-
신주인수권의 행사		328,844,000	1,514,696,436	-	-	-	1,843,540,436	-	1,843,540,436
자본잉여금의 이익잉여금 전환		-	(300,000,000,000)	-	-	300,000,000,000	-	-	-
소 계		328,844,000	(298,272,489,002)	(212,814,562)	-	300,000,000,000	1,843,540,436	-	1,843,540,436
2022.12.31(전기말)		197,763,411,000	330,734,345,311	(1,580,526,916,708)	256,351,254,019	2,431,314,541,985	1,635,636,635,607	(595,677,741)	1,635,040,957,866
2023.1.1(당기초)		197,763,411,000	330,734,345,311	(1,580,526,916,708)	256,351,254,019	2,431,314,541,985	1,635,636,635,607	(595,677,741)	1,635,040,957,866
총포괄손익 :									
연결당기순이익		-	-	-	-	230,719,941,999	230,719,941,999	(7,497,501)	230,712,444,498
확정급여제도의 재측정요소	23	-	-	-	-	(9,087,600,526)	(9,087,600,526)	-	(9,087,600,526)
유형자산재평가손익	14	-	-	-	201,624,642	1,383,241	203,007,883	-	203,007,883
해외사업환산손익	28	-	-	-	9,304,443,309	-	9,304,443,309	(24,022,032)	9,280,421,277
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	25	-	-	-	(14,716,864,918)	-	(14,716,864,918)	-	(14,716,864,918)
소 계		-	-	-	(5,210,796,967)	221,633,724,714	216,422,927,747	(31,519,533)	216,391,408,214
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :									
연차배당	38	-	-	-	-	(47,889,268,320)	(47,889,268,320)	-	(47,889,268,320)
주식선택권의 취소 및 소멸	26	-	38,741,789	(38,741,789)	-	-	-	-	-
전환권의 행사	22,26	1,840,042,000	9,252,685,239	-	-	-	11,092,727,239	-	11,092,727,239
종속기업 지분 매각		-	-	(113,676,016)	-	-	(113,676,016)	(1,206,146,956)	(1,319,822,972)
소 계		1,840,042,000	9,291,427,028	(152,417,805)	-	(47,889,268,320)	(36,910,217,097)	(1,206,146,956)	(38,116,364,053)
2023.12.31(당기말)		199,603,453,000	340,025,772,339	(1,580,679,334,513)	251,140,457,052	2,605,058,998,379	1,815,149,346,257	(1,833,344,230)	1,813,316,002,027

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에이치디현대인프라코어 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 24 기	제 23 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		447,534,107,930	16,689,455,771
1. 영업활동에서 창출된 현금	39	534,052,956,757	294,648,554,449
(1) 연결당기순이익		230,712,444,498	229,551,495,990
(2) 조정		407,761,042,196	365,753,775,881
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(104,420,529,937)	(300,656,717,422)
2. 이자의 수취		24,618,171,086	29,144,653,059
3. 이자의 지급		(69,368,630,835)	(72,744,249,009)
4. 배당금의 수취		114,517,430	418,750,000
5. 법인세의 납부		(41,882,906,508)	(234,778,252,728)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(121,776,029,633)	(90,892,015,311)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		25,282,093,033	34,020,300,605
(1) 단기금융자산의 감소		15,076,405,168	24,818,633,155
(2) 장기금융자산의 감소		1,007,266,518	1,338,985,633
(3) 유형자산의 처분	14	5,259,275,309	3,954,559,120
(4) 투자부동산의 처분	13	624,761,899	109,607,507
(5) 무형자산의 처분	16	2,144,603,425	3,590,643,190
(6) 보증금의 감소		780,510,040	-
(7) 연결범위 변동(지배력의 상실)		389,270,674	-
(8) 기타		-	207,872,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(147,058,122,666)	(124,912,315,916)
(1) 단기금융자산의 증가		454,517,543	-
(2) 장기금융자산의 증가		45,025,000	38,205,000
(3) 유형자산의 취득	14	116,467,142,749	89,538,287,773
(4) 무형자산의 취득	16	30,091,437,374	31,250,362,346
(5) 연결범위 변동(지배력의 취득)		-	4,085,460,797
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(387,467,868,072)	(213,155,946,153)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		491,548,479,552	839,615,531,383
(1) 단기금융부채의 순증가		9,308,838,955	-
(2) 장기금융부채의 증가		382,669,572,197	837,949,121,953
(3) 사채의 발행	22	99,570,068,400	-
(4) 신주인수권의 행사		-	1,666,409,430
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(879,016,347,624)	(1,052,771,477,536)
(1) 단기금융부채의 순감소		-	101,768,868,368
(2) 장기금융부채의 감소		446,470,523,934	934,430,064,055
(3) 사채의 상환	22	366,000,000,000	-
(4) 리스부채의 상환	15	18,639,180,750	16,550,159,913
(5) 신주발행비용		17,374,620	22,385,200
(6) 배당금의 지급		47,889,268,320	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		2,816,563,663	40,349,739,407
V. 현금및현금성자산의 순증감( I + II + III + IV)		(58,893,226,112)	(247,008,766,286)
VI. 기초의 현금및현금성자산		298,374,683,986	545,383,450,272
VII. 기말의 현금및현금성자산		239,481,457,874	298,374,683,986

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 24 기 2023년 12월 31일 현재

제 23 기 2022년 12월 31일 현재

에이치디현대인프라코어 주식회사와 그 종속기업

### 1. 일반사항

#### (1) 지배기업의 개요

에이치디현대인프라코어 주식회사(이하 "지배기업")는 2000년 10월 23일자로 대우중공업 주식회사의 기계사업 부문을 인적분할하여 설립되었으며 내연기관, 각종 건설기계, 특장차 등 운송장비 및 그 부분품의 제조 및 판매를 주된 사업목적으로 하고 있습니다.

지배기업은 2001년 2월 2일에 지배기업의 주식을 자본시장 및 금융투자에 관한 법률에 따라 설립된 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 신규 상장하였으며, 2005년 4월 29일 대우중합기계 주식회사에서 두산인프라코어 주식회사, 2021년 9월 10일 두산인프라코어 주식회사에서 현대두산인프라코어 주식회사, 2023년 3월 27일 현대두산인프라코어 주식회사에서 에이치디현대인프라코어 주식회사로 상호를 변경하였습니다.

한편, 2021년 7월 1일을 분할기일로 두산밤켓 주식회사의 사업부문 등을 포함하는 투자사업 부문을 인적분할 하였습니다.

분할 이후 무상감자(액면가 감액) 및 유상증자를 통하여 당기말 현재 지배기업의 보통주자본금은 199,603백만원이며, 지배기업의 주주는 HD현대사이트솔루션(주)(32.98%) 등으로 구성되어 있습니다.

## (2) 종속기업의 현황

1) 당기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)

회사명	업종	소재지	연결회사 내 회사가 소유한 지분율(주1)		비지배지분이 보유한 소유지분율(주1)		결산일
			당기말	전기말	당기말	전기말	
HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.(주2)	건설장비 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
HD Hyundai Infracore China Investment Co., Ltd.(주2)	지주회사	중국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
HD Hyundai Infracore North America LLC.(주2)	건설장비 등의 판매	미국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
HD Hyundai Infracore (Beijing) Financial Leasing Corp.(주2)	금융업	중국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
HD Hyundai Infracore Chile S.A.(주2)	건설장비 등의 판매	칠레	100.00	100.00	-	-	12월 31일
HD Hyundai Infracore (Shandong) Co., Ltd.(주2)	건설장비 등의 판매	중국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
HD Hyundai Infracore Norway AS.(주2)	건설장비 등의 생산판매	노르웨이	100.00	100.00	-	-	12월 31일
HD Hyundai Infracore South America(주2)	건설장비 등의 판매	브라질	99.99	99.99	0.01	0.01	12월 31일
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	건설장비 등의 판매	인도	100.00	100.00	-	-	3월 31일
Clue Insight Inc.	소프트웨어 개발 및 판매업	미국	72.21	72.21	27.79	27.79	12월 31일
HD Hyundai Infracore Europe s.r.o.(주2)	건설장비 등의 판매	체코	100.00	100.00	-	-	12월 31일
HD Hyundai Infracore (Hunan) Corp.(주2)	건설장비 등의 판매	중국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
HD Hyundai Infracore (Beijing) Corp.(주2)	건설장비 등의 판매	중국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
HD Hyundai Infracore Engine (Tianjin) Co., Ltd.(주2),(주3)	엔진 등의 생산판매	중국	100.00	100.00	-	-	12월 31일
HD Hyundai Infracore Deutschland GmbH(주2),(주4)	건설장비 등의 판매	독일	100.00	100.00	-	-	12월 31일
PT Hyundai Infracore Asia(주5)	건설장비 등의 판매	인도네시아	100.00	-	-	-	12월 31일

(주1) '지배기업과 연결대상 종속기업(이하 "연결회사") 내 회사가 소유한 지분율'은 연결회사 내 회사가 해당 종속기업에 대해 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분을 의미하며, '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직·간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결회사 내 회사(또는 회사들)가 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순 합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다(즉, 비지배지분이 보유한 소유지분율은 '100% - 연결회사 내 회사가 소유한 유효지분율'을 의미함).

(주2) 당기 중 사명을 변경한 종속기업은 다음과 같습니다.

사명 변경 전	사명 변경 후
Doosan Infracore North America LLC.	HD Hyundai Infracore North America LLC.
Doosan Infracore Norway AS.	HD Hyundai Infracore Norway AS.
Doosan Infracore Europe s.r.o.	HD Hyundai Infracore Europe s.r.o.
Doosan Infracore Deutschland GmbH	HD Hyundai Infracore Deutschland GmbH
Hyundai Doosan Infracore Chile S.A.	HD Hyundai Infracore Chile S.A.
Doosan Infracore China Co., Ltd.	HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	HD Hyundai Infracore China Investment Co., Ltd.
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	HD Hyundai Infracore (Beijing) Financial Leasing Corp.
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	HD Hyundai Infracore (Shandong) Co., Ltd.
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construção LTDA	HD Hyundai Infracore South America

Doosan Infracore Hunan Corp.	HD Hyundai Infracore (Hunan) Corp.
Doosan Infracore Beijing Corp.	HD Hyundai Infracore (Beijing) Corp.
Tianjin Hyundai Doosan Engine Co.,Ltd.	HD Hyundai Infracore Engine (Tianjin) Co., Ltd.

(주3) 전기 중 공동기업이었던 Tianjin Lovol Doosan Engine Company Ltd.의 잔여지분 50%를 5,017백만원에 취득하였으며 사명을 HD Hyundai Infracore Engine (Tianjin) Co., Ltd.로 변경하였습니다.

(주4) 전기 중 100% 출자하여 설립하였습니다.

(주5) 당기 중 100% 출자하여 설립하였습니다.

2) 당기말 현재 연결대상 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	831,336	352,301	426,498	(64,366)	(56,669)
HD Hyundai Infracore China Investment Co., Ltd.	123,647	2,715	15,541	(5,439)	(5,758)
HD Hyundai Infracore North America LLC.	417,359	333,488	676,338	7,342	8,565
HD Hyundai Infracore (Beijing) Financial Leasing Corp.	340,715	85,304	44,560	19,386	18,246
HD Hyundai Infracore Europe s.r.o.	390,828	353,043	797,115	6,102	7,817

(3) 연결대상범위의 변동

1) 당기

회사명	변동여부	변동사유
이큐브솔루션(주)	연결제외	지분매각
PT Hyundai Infracore Asia	신규연결편입	신규설립법인

2) 전기

회사명	변동여부	변동사유
Doosan Infracore Japan Corp.	연결제외	청산
Tianjin Hyundai Doosan Engine Co.,Ltd.	신규연결편입	지분취득
Doosan Infracore Deutschland GmbH	신규연결편입	신규설립법인

2. 중요한 회계처리방침

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습

니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국에서 채택된 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

### 2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다.

연결회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석 36에서 설명하고 있습니다.

#### 2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

##### (2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### (3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### (4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.1.3 전기재무제표 계정과목의 재분류

연결회사는 당기 연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 연결재무제표의 일부 계정과목을 당기 연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

## 2.2 연결

지배기업이 작성하는 연결재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 작성하고 있으며, 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 모든 종속기업의 재무제표를 통합하고 있습니다.

### 1) 종속기업

종속기업은 연결회사가 지배력을 보유한 모든 회사(구조화된 회사를 포함)입니다. 연결회사는 회사에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 회사를 지배합니다. 힘은 관련활동(즉, 피투자자의 이익에 유의적으로 영향을 미치는 활동)을 지시하는 현재의 능력입니다. 힘은 일반적으로 보유지분의 의결권을 고려하여 평가될 수 있으나 과거의 의결 양상을 비롯한 여러 요소들을 고려해야 하며, 계약상 약정에 기인하는 경우도 있습니다. 연결회사의 이익이 피투자 회사의 성과에 따라 달라질 가능성이 있는 경우 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리를 가지게 됩니다.

종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제

표에 포함되어 있습니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분 또는 취득일의 공정가치 중 하나의 방법으로 측정하고 있습니다.

이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 그리고 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 피취득자의 식별가능한 순자산의 공정가액을 초과하는 금액은 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채의 식별을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 금액은 염가매수차익으로 취득일에 즉시 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 미실현이익 및 미실현손실은 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사가 채택한 정책과의 일관성 있는 적용을 위하여 필요한 부분은 변경하여 적용하고 있습니다.

한편, 연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사의 지분 소유자와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 비지배지분으로부터의 지분 취득에 따른 이전대가와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과의 차이는 자본거래로 회계처리합니다. 지배력을 상실하지 않는 한 비지배지분과의 지분거래로부터 발생하는 소유지분변동은 자본거래로 회계처리합니다. 한편, 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하면서, 이전의 종속기업에 대한 투자자산을 보유하는 경우에 상실한 날의 공정가치로 측정함에 따라 발생한 회계처리 차이는 당기손익으로 인식합니다.

## 2) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 이하를 소유하고 있는 경우에 해당되며, 공동기업투자는 연결회사가 계약상의 약정에 의하여 경제활동에 대한 지배력을 공유하고 있는 피투자회사로, 경제활동에 대한 전략적 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 지배력을 공유하고 있는 당사자(참여자) 전체의 동의가 필요합니다.

관계기업과 공동기업투자(이하, "관계기업 등") 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 관계기업 등 투자금액은 취득 시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업 등 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 잉여금의 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업투자금액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 의무가 있거나 관계기업을 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다. 또한 관계기업 투자에 대한

객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

연결회사와 관계기업 등 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다.

관계기업 등의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다.

연결회사는 해외 소재 관계기업 등의 외화표시 재무제표는 해외사업장 외화환산을 준용하여 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화 환산 자산에서 부채를 차감한금액과 자본 금액과의 차이 중 연결회사의 지분에 상당하는 금액은 지분법자본변동(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있습니다.

## 2.3 외화 환산

### 1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표 작성 시 표시통화는 지배기업의 기능통화인 원화(KRW)입니다.

## 2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부, 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 3) 연결회사 등의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 해외사업장(지배기업과 다른 국가에서 또는 다른 통화로 영업활동을 하는 종속기업, 관계기업, 공동기업투자 및 지점을 의미함)의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 보고통화로 환산하고 있습니다.

- ① 연결재무상태표의 자산과 부채는 보고기간 종료일 현재의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- ② 연결손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- ③ 위 ①, ②의 환산에서 발생하는 외환차이는 별도의 자본항목으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 자본항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 일부 또는 전부 처분으로 인하여 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 순투자에 대한 외환차이는 연결손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 피투자회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

## 2.4 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금 등 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 연결재무상태표상 '단기금융부채'계정에 포함됩니다.

## 2.5 금융자산

### 1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## 2) 인식과 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과이자만으로 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### (가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

## ② 지분상품

연결회사는 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

## 3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

## 4) 제거

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

## 5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.6 금융부채

### 1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품은 기타금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결채무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금' 등으로 표시

됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 연결손익계산서상 '금융비용'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

## 2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## 3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- ① 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- ② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제 1115 호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## 2.7 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류하고 있습니다. 연결회사에 의해 발행된 복합금융상품은 상품보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 옵션과 금융부채요소를 분리하여 표시합니다. 복합금융상품의 부채요소는 최초 인식 시에는 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인

한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시의 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 경우 내재파생상품으로 보아 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## 2.8 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 정상영업주기 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 개별분석과 과거의 대손경험율에 의해 추산한 대손충당금을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

## 2.9 계약자산 및 계약부채

계약자산은 진행중인 계약에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

## 2.10 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 재고자산으로 배분되고 있습니다. 연결회사는 재고자산을 총평균법(미작품은 개별법)에 의해 산정된 취득원가를 연결재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

연결회사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산순실현가능가치(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 연결회사는 정상적인 재고자산평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적인 평가손실은 기타영업외비용으로 회계처리합니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가 혹은 기타영업외비용에서 차감합니다.

## 2.11 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부 요소의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는, 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출로서 자산을 해체, 제거하거나 복구하는데 소요될 것으로 추정되는

원가가 포함됩니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 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.

유형자산의 감가상각은 아래의 추정 내용연수에 따라 이루어집니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	20~40년	차량운반구	5년
구축물	10~20년	공구와기구	5년
기계장치	5~15년	비품	3~10년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가능액이 장부가액을 초과하는 경우 손상 전 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업외손익으로 인식합니다.

## 2.12 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하고 있습니다.

영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산을 제외한 기타의 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권 등에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 통해 손상차손을 인식합니다.

구분	내용연수
산업재산권	5~10년
개발비	5~7년
기타무형자산	3~5년

사업결합을 통해 취득한 영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업의 식별가능 순자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당되며, 종속기업 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 상각은 않으나, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 이 때, 영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발관련 지출에는 재료비, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발 관련 지출은 상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수동안 정액법으로 상각되며 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와관리비의 무형자산상각비로 처리하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

## 2.13 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정합니다. 투자부동산은 최초 인식 이후 원가법에 의해 평가되고 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 투자부동산 중 토지에 대하여는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 내용연수 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

## 2.14 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 해당 자산의 원가에 반영하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.15 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## 2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 연결재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

## 2.17 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 연결손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

## 2.18 퇴직급여비용

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액

을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간에 연결포괄손익계산서의 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 반영하며, 또한, 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.19 충당부채 및 우발부채

연결회사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간경과로인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고있습니다. 제 3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 변제에 따른 수익에 해당되는 금액은 충당부채의 인식에따라 연결손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

## 2.20 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 연결손익계산서에 인식됩니다.

- 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)
- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피 (현금흐름 위험회피)
- 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 (순투자 위험회피)

연결회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

## 2.21 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

## 2.22 주식기준보상

연결회사는 임직원에게 부여된 주식선택권의 보상원가를 부여일의 추정 공정가치로 인식하고 주식보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다.

## 2.23 수익인식

연결회사는 기준서 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

연결회사는 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 고객별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

### 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

### 3) 반품권이 있는 판매

기준서 제1115호 적용 시 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는기대값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

### 4) 진행기준 수익인식

#### ① 기간에 걸쳐 수행하는 수행의무

기준서 제1115호에 따라 고객이 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하거나, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하

는 자산을 기업이 만들거나 그 자산가치를 높이거나, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우, 기업은 기간에 걸쳐 수익을 인식 합니다.

## ② 진행률 측정방법

기업은 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 진행률 측정 시 아래 방법 중 고객에게 이전하기로 약속한 재화나 용역의 특성을 고려하여 결정 합니다.

- 산출법 : 계약에서 약속한 재화나 용역의 나머지 부분의 가치와 비교하여 지금까지 이전한 재화나 용역이 고객에 주는 가치의 직접 측정에 기초하여 수익을 인식한다.
- 투입법 : 해당 수행의무의 이행에 예상되는 총 투입물 대비 수행의무를 이행하기 위한 기업의 노력이나 투입물을 기초하여 수익을 인식한다.

## 2.24 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.25 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있

습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.26 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 연결손익계산서상 연결당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 주주에게 귀속되는 연결당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

## 2.27 매각예정자산

연결회사는 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있으며, 매각예정으로 분류된 비유동자산 또는 처분자산집단은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 이익을 인식하고 있습니다.

## 2.28 리스

### - 리스제공자 회계정책

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결회사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

연결회사가 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 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결회사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 2.5 참조). 연결회사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결회사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

#### - 리스 이용자 회계정책

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격

- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사가 보유하고 있는 사용권자산에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않고, 원가모형을 선택하고 있습니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

## 2.29 부문별 보고

부문별 재무정보의 영업부문은 연결회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

## 2.30 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

연결회사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

## 2.31 연결재무제표의 발행승인일과 승인자

연결회사의 당기 연결재무제표는 2024년 2월 2일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요원천

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### (1) 판매보증충당부채

연결회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 매 보고기간 말에 보증충당부채를 미래와 현재의 보증의무를 수행하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치로 계상하고 있습니다. 복잡한 기술을 사용한 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 이러한 회계 추정치는 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

#### (2) 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권 및 기타채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

#### (3) 개발비의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 자본화된 개발비에 대한 사업성, 기술적 실현가능성 및 미래경제적 효익의 유입가능성 등을 검토하여 손상검토를 수행하고 있습니다. 자본화된 개발비에 대한 손상 징후 검토나 회수가능액 계산 과정에는 경영진의 회계추정과 판단을 포함하고 있습니다.

#### 4. 위험관리

연결회사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험 하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

##### (1) 시장위험

###### 1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외영업순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사는 외환정책에 의해서 환율변동위험을 관리하고 있습니다. 환율관리의 기본전략은 환율 영향으로 인한 손익 변동성을 축소하는 것입니다. 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄한 후 잔여 환율변동노출금액에 대하여는 주로 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

###### 2) 이자율위험

연결회사의 이자율위험은 주로 변동이자부 예금과 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자수익 및 비용은 이자율위험에 노출되어 있습니다. 특히 이자율위험은 주로 변동이자부 차입금으로부터 발생합니다. 고정이자율이 적용되는 예금과 차입금의 경우, 이자율 변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 차입조건의 차입금 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

###### 3) 가격위험

연결회사는 연결재무상태표상 공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

##### (2) 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 재무 신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 연결회사가 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

신용위험은 연결회사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 연결회사는 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 당기말 현재 채무불이행이 예상되는 경우, 그 위험을 적절히 평가하여 연결재무상태표에 반영하고 있습니다.

부도 및 파산 등 손상 징후가 개별적으로 식별가능한 채권은 적절한 대손설정율로 충당금을 설정하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

### (3) 유동성위험

유동성위험은 연결회사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행하지 못하거나, 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생할 수 있습니다.

연결회사는 3개월 및 연간자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

### (4) 자본위험

연결회사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 산업내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

1) 보고기간 종료일 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부채 총계	2,605,110	3,101,627
자본 총계	1,813,316	1,635,041
예금(주1)	284,680	352,212
차입금(주2)	1,253,918	1,572,199
부채비율	143.67%	189.70%
순차입금비율(주3)	53.45%	74.62%

(주1) 예금은 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품이 포함되어 있습니다.

(주2) 사채의 경우 사채 액면가액에서 사채할인발행차금이 차감되어 있고 차입금의 경우 차입금 액면가액에서 현재가치할인차금이 차감되어 있습니다.

(주3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

2) 당기와 전기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 영업이익	418,264	332,547
2. 이자비용	69,446	75,660
3. 이자보상배율(1÷2)	6.02	4.40

## 5. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금	1	2,071
당좌예금	12,365	1,111
기타(MMDA 등)	227,115	295,193
합 계	239,481	298,375

## 6. 장 · 단기금융자산

보고기간 종료일 현재 연결회사의 장 · 단기금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가 측정 금융자산	45,097	584	58,243	8,596
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,853	550	2,778
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	935	-	935
합 계	45,097	3,372	58,793	12,309

## 7. 사용이 제한된 금융상품

보고기간 종료일 현재 연결회사의 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	제한내용
단기금융자산	44,616	51,388	동반성장기금 등
장기금융자산	583	8	차입보증금 등
합 계	45,199	51,396	

이와 별도로 당기말 현재 국책과제 수행을 위해 금융기관에 현금및현금성자산 13,556백만 원을 예치하고 있습니다.

## 8. 매출채권 및 기타채권과 계약자산

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 :				
매출채권(주1)	697,166	3,525	749,877	7,256
대손충당금	(98,040)	-	(99,779)	-
금융리스채권	324,850	-	577,577	-
대손충당금	(14,157)	-	(14,303)	-
소 계	909,819	3,525	1,213,372	7,256
기타채권 :				
미수금(주2)	192,857	7,401	205,294	8,556
대손충당금	(49,236)	(4,746)	(54,043)	(4,746)
미수수익	5,301	-	5,943	-
보증금	3	14,442	10,502	22,234
대손충당금	-	(100)	-	(152)
소 계	148,925	16,997	167,696	25,892
합 계	1,058,744	20,522	1,381,068	33,148

(주1) 연결회사는 금융상품의 제거의 요건을 충족하지 아니한 매출채권의 양도와 관련하여 담보부 차입거래로 회계처리하였습니다(주식 22 참조).

(주2) 당기말 현재 판매보증충당부채 결제와 관련하여 제3자 변제자산을 5,301백만원(전기 말 5,375백만원) 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
계약자산	2,118	-	-	-

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	설정(환입)	제각	기타(주1)	당기말
매출채권	99,779	(3,258)	(911)	2,430	98,040
금융리스채권	14,303	315	(377)	(84)	14,157
미수금	54,043	(4,322)	(206)	(279)	49,236
장기미수금	4,746	-	-	-	4,746
장기보증금	152	-	-	(52)	100
합 계	173,023	(7,265)	(1,494)	2,015	166,279

(주1) 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

#### 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	설정(환입)	제각	기타(주1)	전기말
매출채권	103,801	653	(2,270)	(2,405)	99,779
금융리스채권	10,192	4,894	-	(783)	14,303
미수금	53,629	951	-	(537)	54,043
장기미수금	4,213	533	-	-	4,746
장기보증금	156	-	-	(4)	152
합 계	171,991	7,031	(2,270)	(3,729)	173,023

(주1) 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

### 9. 금융리스

(1) 보고기간 종료일 현재 금융리스의 총투자와 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	265,894	479,953
1년 초과 5년 이내	66,088	110,275

합 계	331,982	590,228
최소리스료의 현재가치	324,850	577,577

(2) 보고기간 종료일 현재 금융리스의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
리스총투자	331,982	590,228
리스순투자(주1)	324,850	577,577
미실현 이자수익	7,132	12,651

(주1) 상기 리스와 관련하여 당기말 현재 무보증잔존가치는 없으며, 당기 중 발생한 조정리스료는 없습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융리스 이자수익	15,302	20,229
금융리스 수수료수익	16,204	33,276
합 계	31,506	53,505

## 10. 재고자산

보고기간 종료일 현재 연결회사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	207,646	(16,602)	191,044	208,064	(17,920)	190,144
제품	641,937	(15,448)	626,489	516,710	(12,300)	504,410
반제품	156,778	(1,202)	155,576	175,414	(748)	174,666
재공품	40,715	-	40,715	43,671	-	43,671
원재료	349,029	(8,725)	340,304	306,352	(7,308)	299,044
저장품	2,531	(1)	2,530	2,487	(1)	2,486
미착품	68,810	-	68,810	100,753	-	100,753
합 계	1,467,446	(41,978)	1,425,468	1,353,451	(38,277)	1,315,174

매출원가로 인식한 당기 재고자산의 원가는 3,275,778백만원(전기: 3,480,483백만원)입니다. 한편, 당기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실금액은 3,701백만원(전기 평가손실환입금액: 199백만원)입니다.

## 11. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	5,957	5,547	6,580	3,514
선급비용	17,889	126	21,041	—
선급세금	11,329	—	7,787	—
반품제품회수권	4,462	—	3,961	—
기타	1,748	—	1,250	—
합계	41,385	5,673	40,619	3,514

## 12. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 관계기업 및 공동기업투자의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종 목	소재국가	결산월	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율 (%)	장부금액	지분율 (%)	장부금액
관계기업 :							
포테닛 주식회사	대한민국	12월	산업용로봇 등의 제조	22.86	-	18.78	-
공동기업 :							
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	중국	12월	굴착기 등의 판매	43.00	245	43.00	296
합 계					245		296

(2) 당기와 전기 중 공동기업의 요약 재무정보 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

① 요약재무정보

(단위: 백만원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	자본	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	2,486	17	1,944	559	3,674	(256)	(249)	(249)

② 추가재무정보

(단위: 백만원)

회사명	현금및현금성자산	유동금융부채	감가상각비	이자비용
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	122	886	16	36

2) 전기

① 요약재무정보

(단위: 백만원)

회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	자본	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	3,479	40	2,713	806	8,060	(251)	(251)	(251)

② 추가재무정보

(단위: 백만원)

회사명	현금및현금성자산	유동금융부채	감가상각비	이자비용
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	138	835	25	27

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 지분법적용 공동기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

회사명	평가방법	기초	지분법손실	기타자본변동	당기말
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	지분법	296	(51)	-	245

2) 전기

(단위: 백만원)

회사명	평가방법	기초	지분법손실	기타자본변동	전기말
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	지분법	394	(93)	(5)	296

(4) 보고기간 종료일 현재 피투자기업의 순자산에서 공동기업의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

회사명	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액		장부금액
				내부거래	기타	
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	559	43.00	241	4	-	245

2) 전기말

(단위: 백만원)

회사명	순자산금액	지분율(%)	순자산 지분금액	조정금액		장부금액
				내부거래	기타	
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	806	43.00	347	(51)	-	296

### 13. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	합 계
취득원가	25,341	1,764	27,105
상각누계액	-	(281)	(281)
손상차손누계액	(17,043)	(733)	(17,776)
기말 장부가액	8,298	750	9,048

#### 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	합 계
취득원가	26,859	2,203	29,062
상각누계액	-	(303)	(303)
손상차손누계액	(17,820)	(1,120)	(18,940)
기말 장부가액	9,039	780	9,819

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	합 계
기초	9,039	780	9,819
처분	(1,176)	-	(1,176)
감가상각	-	(30)	(30)
손상차손	(29)	-	(29)
손상차손환입	423	-	423
기타	41	-	41
기말	8,298	750	9,048

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	합 계
기초	8,994	2,154	11,148
처분	-	(96)	(96)
감가상각	-	(1,278)	(1,278)
기타	45	-	45
기말	9,039	780	9,819

(3) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익 및 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
임대수익	52	1,387
운영/유지보수비용(임대수익 발생분)	13	1,259
운영/유지보수비용(임대수익 미발생분)	17	19

(4) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
토지	8,298	9,859

연결회사는 2023년 11월 1일에 투자부동산의 공정가치를 독립된 평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정하였습니다. 평가법인은 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있으며, 동 평가는 대상물건의 시장성을 기준으로 하여 경제적 가치를 구하는 방법인 비교방식 등을 사용하여 이루어졌습니다.

당기말 현재 투자부동산 건물 공정가치와 장부금액과의 차이가 중요하지 않은 것으로 평가하고 있습니다.

## 14. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가	654,520	428,051	105,625	717,471	12,316	408,378	65,484	34,471	2,426,316
정보보조금	-	(3,467)	-	(530)	-	-	(224)	-	(4,221)
감가상각누계액	-	(183,101)	(54,533)	(549,103)	(8,305)	(308,767)	(49,172)	-	(1,152,981)
손상차손누계액	(1,510)	(46,083)	(5,135)	(18,800)	(436)	(7,696)	(1,580)	-	(81,240)
기말 장부가액	653,010	195,400	45,957	149,038	3,575	91,915	14,508	34,471	1,187,874

### 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가	653,721	422,303	94,025	725,233	11,397	368,799	72,422	24,964	2,372,864
정보보조금	-	(3,601)	-	(605)	-	-	(291)	-	(4,497)
감가상각누계액	-	(172,557)	(51,140)	(561,677)	(7,905)	(281,355)	(58,240)	-	(1,132,874)
손상차손누계액	(1,510)	(43,564)	(5,143)	(19,348)	(486)	(7,497)	(1,541)	-	(79,089)
기말 장부가액	652,211	202,581	37,742	143,603	3,006	79,947	12,350	24,964	1,156,404

연결회사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우의 장부가액은 408,237백만원입니다.

한편, 상기 유형자산 중 일부 토지, 건물 및 기계장치가 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 18 참조).

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초	652,211	202,581	37,742	143,603	3,006	79,947	12,350	24,964	1,156,404
취득/자본적지출	-	1,327	1,706	24,219	1,968	42,618	4,936	54,317	131,091
대체	-	2,227	10,229	11,904	-	1,593	4,070	(44,837)	(14,814)
처분	-	(172)	(47)	(1,808)	(73)	(327)	(1,713)	-	(4,140)
감가상각	-	(10,489)	(3,662)	(29,050)	(1,313)	(31,902)	(5,141)	-	(81,557)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)
기타	799	(74)	(11)	170	(13)	(14)	9	27	893
기말	653,010	195,400	45,957	149,038	3,575	91,915	14,508	34,471	1,187,874

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	건설중인자산	합 계
기초	651,630	210,375	37,207	146,868	3,046	84,738	12,212	16,459	1,162,535
취득/자본적지출	-	2,774	2,863	17,425	522	24,206	4,850	39,210	91,850
대체	-	1,639	1,378	9,312	517	-	447	(34,896)	(21,603)
처분	(20)	(988)	(70)	(2,242)	(59)	(239)	(43)	(844)	(4,505)
감가상각	-	(10,442)	(3,490)	(37,323)	(1,055)	(29,397)	(5,122)	-	(86,829)
연결범위변동	-	-	-	9,353	51	802	19	4,974	15,199
기타	601	(777)	(146)	210	(16)	(163)	(13)	61	(243)
기말	652,211	202,581	37,742	143,603	3,006	79,947	12,350	24,964	1,156,404

(3) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 토지에 대해 2013년도부터 최초로 후속측정을 재평가금액으로 인식하고있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 연결회사와 관계없는 독립적인 미래제한감정평가법인 등이 2021년 9월 23일자에 수행한평가에 근거하여 결정되었습니다. 미래제한감정평가법인 등은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지의 공정가치는 측정대상토지의 표준지공시지가와 인근지역 내 유사한 토지의 최근 거래가격을 참조하여 결정하였습니다.

(4) 당기말 현재 토지에 대한 공정가치의 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	653,010	653,010

(5) 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
공시지가기준평가법  측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지공시지가를 기초로 하여 결정하되,공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정	시점수정(지가변동률 등)	지가변동률 등이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인(획지 조건 등)	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(6) 당기와 전기 중 연결회사가 유형자산으로 자본화한 차입원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
자본화된 차입원가	90	-
자본화 이자율	4.52%	-

(7) 당기와 전기 중 연결회사의 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
제조원가	61,601	67,508
판매비와관리비	9,155	7,779
연구개발비 등	10,801	11,542
합 계	81,557	86,829

## 15. 사용권자산과 리스부채

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사용권자산 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	합 계
취득원가	13,901	68,565	11,226	445	94,137
감가상각누계액	(2,758)	(21,663)	(5,044)	(265)	(29,730)
손상차손누계액	-	-	-	-	-
기말 장부가액	11,143	46,902	6,182	180	64,407

### 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	합 계
취득원가	14,489	75,524	10,793	262	101,068
감가상각누계액	(2,768)	(22,125)	(3,748)	(202)	(28,843)
손상차손누계액	-	-	-	-	-
기말 장부가액	11,721	53,399	7,045	60	72,225

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	합 계
기초	11,721	53,399	7,045	60	72,225
신규/조정	976	15,625	2,525	200	19,326
감가상각	(1,392)	(16,005)	(3,101)	(80)	(20,578)
종료/해지	(132)	(6,413)	(381)	-	(6,926)
연결범위변동	-	(5)	-	-	(5)
환율변동효과	(30)	301	94	-	365
기말	11,143	46,902	6,182	180	64,407

### 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	합 계
-----	-----	-----	-------	-----	-----

기초	12,730	17,712	6,299	111	36,852
신규/조정	409	29,976	3,787	-	34,172
감가상각	(1,124)	(12,435)	(2,774)	(59)	(16,392)
종료/해지	-	(439)	(299)	-	(738)
연결범위변동	-	18,110	-	-	18,110
환율변동효과	(294)	475	32	8	221
기말	11,721	53,399	7,045	60	72,225

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	60,268	24,792
리스변경	(1,758)	-
리스료의 지급	(22,040)	(17,594)
리스자산의 취득(주1)	19,710	34,054
계약해지	(6,543)	(714)
이자비용	3,401	1,044
연결범위변동	(6)	18,169
기타	416	517
기말	53,448	60,268

(주1) 당기 신규 리스부채의 취득시 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 4.10~6.86%입니다.

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 계정과목별 사용권자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	3,726	1,771
판매비와관리비	14,634	14,225
연구개발비 등	2,218	396
합 계	20,578	16,392

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 리스부채 만기는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

과 목	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	61,117	18,131	12,771	18,248	11,967

2) 전기말

(단위: 백만원)

과 목	계약상 명목현금흐름				
	합계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
리스부채	70,987	17,365	19,588	21,104	12,930

(6) 당기와 전기 중 연결회사의 사용권자산에 포함되지 않는 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	1,148	633
판매비와관리비	2,318	2,596
연구개발비 등	198	510
합 계	3,664	3,739

(7) 리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	20,578	16,392
리스부채에 대한 이자비용	3,401	1,044
단기리스료	3,246	3,519
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	418	220
합 계	27,643	21,175

(8) 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
리스부채	22,040	17,594
단기리스 및 소액자산 리스료	3,664	3,739
합 계	25,704	21,333

## 16. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	온실가스배출권	기타의무형자산	합 계
취득원가	36,591	24,110	682,468	5	414,678	1,157,852
상각누계액	-	(20,896)	(462,997)	-	(336,487)	(820,380)
손상차손누계액	(33,946)	-	(119,430)	-	(23,633)	(177,009)
기말 장부가액	2,645	3,214	100,041	5	54,558	160,463

### 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	온실가스배출권	기타의무형자산	합 계
취득원가	37,086	14,860	653,779	-	398,073	1,103,798
상각누계액	-	(11,347)	(433,364)	-	(315,670)	(760,381)
손상차손누계액	(34,405)	-	(119,430)	-	(21,833)	(175,668)
기말 장부가액	2,681	3,513	100,985	-	60,570	167,749

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	온실가스배출권	기타의무형자산	합 계
기초	2,681	3,513	100,985	-	60,570	167,749
내부개발	-	-	28,891	-	-	28,891
개별취득	-	4	-	23	2,677	2,704
대체	-	632	-	-	11,852	12,484
처분	-	(237)	-	(18)	(1,983)	(2,238)
상각	-	(698)	(29,786)	-	(18,927)	(49,411)
손상차손환입	-	-	-	-	352	352
기타	(36)	-	(49)	-	17	(68)
기말	2,645	3,214	100,041	5	54,558	160,463

## 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	온실가스배출권	기타의무형자산	합 계
기초	2,810	3,566	104,928	-	54,096	165,400
내부개발	-	-	26,344	-	-	26,344
개별취득	-	-	-	-	5,487	5,487
대체	-	995	-	-	21,770	22,765
처분	-	(283)	-	-	(3,411)	(3,694)
상각	-	(765)	(30,126)	-	(16,347)	(47,238)
손상	-	-	-	-	(891)	(891)
기타	(129)	-	(161)	-	(134)	(424)
기말	2,681	3,513	100,985	-	60,570	167,749

상기 무형자산 중 영업권 등 내용연수가 비한정인 무형자산의 당기말 현재 장부가액은 8,644백만원(전기말: 9,317백만원)입니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 주요 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	개발자산명	장부금액	잔여상각기간 (주1)
개발중인 개발비	엔진(건설기계) 개발 외	46,361	-
상각중인 개발비	Stage5 건설기계 개발 과제 외	25,956	9~59개월
	Stage5 엔진 개발 과제 외	24,571	8~52개월

(주1) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하였으며, 시작하지 않은 경우 '-'로 표시하였습니다.

(4) 당기 중 연결회사가 손상차손(환입)으로 인식한 무형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

분류	개별자산	취득원가	손상차손(환입)금액		장부금액	회수가능액 평가방법
			당기	누계액		
기타무형자산	골프회원권(주1)	9,223	(352)	3,224	5,999	순공정가치

(주1) 개별자산의 순공정가치를 반영하여 회수가능액을 추정하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 연결회사가 손상차손(환입)을 인식한 연결손익계산서상 계정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타영업외비용	-	891
기타영업외수익	(352)	-

(6) 당기와 전기 중 연결회사가 무형자산으로 자본화한 차입원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	1,503	535
자본화 이자율	4.52%	4.13%

(7) 당기와 전기 중 연결회사의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
제조원가	29,250	29,422
판매비와관리비	20,162	17,817
합 계	49,412	47,239

(8) 연결회사가 당기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출액은 168,753백만원(전기 : 150,597백만원)이며, 전액 판매비와관리비로 인식하였습니다.

### (9) 영업권의 손상검사

당기말 현재 연결회사의 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
영업권	2,645

사용가치 산정을 위해 연결회사 경영진에 의해 승인된 5개년간의 재무예산에 근거하여 추정  
한 현금흐름을 사용하여 계산하였으며, 재무예산은 과거실적과 시장성장의 예측치에 근거하  
여 결정하였습니다. 당기말 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말
성장률	1.00%
할인율	9.80%

성장률은 추정기간 이후의 현금흐름을 산정하는데 고려되었으며, 이 성장률은 시장의 장기  
평균성장률을 초과하지 않습니다. 할인율은 관련된 현금창출단위의 고유위험을 반영한 할인  
율입니다.

사용가치에 근거하여 현금창출단위별 회수가능액을 산정한 결과, 현금창출단위별 총장부가  
액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 검토되었습니다. 따라서, 당기 중 영업권에 대해 손  
상차손을 인식한 금액은 없습니다.

## 17. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO<sub>2</sub>-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당배출권	101,677	101,677	101,677	100,725	100,725	506,481

(2) 배출권 자산의 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO<sub>2</sub>-eq), 백만원)

구분	합계		2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초	506,481	-	101,677	-	101,677	-	101,677	-	100,725	-	100,725	-
무상할당 (할당취소)	(3,045)	-	(210)	-	(211)	-	(880)	-	(872)	-	(872)	-
차입(이월)	5,000	-	4,076	-	924	-	-	-	-	-	-	-
매입(매각)	1,772	23	(420)	-	1,830	18	362	5	-	-	-	-
정부제출	(209,343)	(18)	(105,123)	-	(104,220)	(18)	-	-	-	-	-	-
합계	300,865	5	-	-	-	-	101,159	5	99,853	-	99,853	-

(3) 당기 및 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기(주1)	전기
기초	-	-
증가	-	-
감소	-	-
기말	-	-

(주1) 당기 이행연도(23년도분)에 대한 연결회사의 온실가스 배출량 추정치는 96,735톤(tCO<sub>2</sub>-eq)입니다.

## 18. 담보제공자산

당기말 현재 연결회사가 장·단기차입금과 관련해 금융기관 등에 대한 담보제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

담보제공자산	장부금액	설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지, 건물(주1)	KRW 744,622	KRW 371,112 USD 95,025 DM 84,000	장기차입금 유동성장기차입금	KRW 170,000 KRW 90,000	한국산업은행
건물, 기계장치 등	NOK 384,236	NOK 473,022	장기차입금 유동성장기차입금	NOK 3,761 NOK 3,821	Innovasjon Norge 외 1개 사

(주1) 연결회사의 유형자산에 대한 재산종합보험의 보험금 수급권이 한국산업은행에담보로 제공되어 있습니다.

## 19. 장·단기금융부채

보고기간 종료일 현재 장·단기금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	474,672	501,049	379,782	638,029
사채	176,830	101,367	376,912	177,476
금융보증부채	-	1,084	-	2,456
합 계	651,502	603,500	756,694	817,961

20. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	419,568	-	664,310	-
미지급금	191,434	-	180,792	-
미지급비용	131,411	11,033	140,959	7,982
기타	83,911	-	83,370	-
합 계	826,324	11,033	1,069,431	7,982

21. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
선수금	69	2,579
기타	29	49
합 계	98	2,628

## 22. 차입금과 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 장·단기차입금(유동성 포함) 내역은 다음과 같습니다

### 1) 단기차입금

(단위: 백만원)

차입금 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
국내연결기업:				
Usance L/C	농협은행 외	0.22~4.73	141,646	96,673
채권양도(주1)	우리은행 외	-	-	6,871
소 계			141,646	103,544
해외연결기업:				
외화차입금(주2)	우리은행 외	3.40~3M Term SOFR+1.18	146,917	270,654
단기차입금 합계			288,563	374,198
유동성장기차입금			186,109	5,584
합 계			474,672	379,782

(주1) 당기말 현재 금융상품 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련한 금융 부채는 없으며, 전기말의 경우 6,871백만원입니다. 이는 연결회사의 매출채권에 의하여 담 보되어 있습니다.

(주2) 이자율변동과 환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지 급일 및 원금지급일에 고정금리(3.60%)를 위안화로 지급하는 계약을 체결하였습니다(주석 25 참조).

## 2) 장기차입금

(단위: 백만원)

차입금종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
국내연결기업:				
원화차입금	한국산업은행	4.76	100,000	-
원화차입금	한국산업은행	4.70	20,000	20,000
원화차입금	한국산업은행	6.13	50,000	50,000
원화차입금	한국산업은행	CD + 1.61	90,000	90,000
원화차입금	국민은행	-	-	5,000
원화차입금	중국은행	금융채 6M + 1.40	30,000	30,000
원화차입금	중국농업은행	CD + 1.60	30,000	30,000
원화차입금	중국건설은행	CD + 1.60	30,000	30,000
원화차입금	수출입은행	3.80	45,000	190,000
원화차입금	신한은행	5.95	40,000	-
외화차입금	하나은행	1.70	92,728	87,828
외화차입금	하나은행	3M Euribor + 1.88	42,798	-
소 계			570,526	532,828
해외연결기업:				
외화차입금	Innovasjon Norge외 1개사	7.30~8.25	958	1,502
외화차입금	중국건설은행	4.00	25,318	25,402
외화차입금	하나은행	4.30	10,615	13,460
외화차입금	한국산업은행	4.00~4.20	43,402	43,546
외화차입금	중국민생은행	3.84	10,308	27,216
외화차입금	중국공상은행	3.70	9,042	-
외화차입금	초상은행	3.60~3.90	17,180	-
소 계			116,823	111,126
장기차입금 합계			687,349	643,954
현재가치할인차금			(191)	(341)
유동성장기차입금			(186,109)	(5,584)
합 계			501,049	638,029

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종 목	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	보증여부
65회	2020-06-08	2023-06-08	-	-	745	무보증사채
69회	2020-08-03	2023-08-03	-	-	9,781	무보증사채
73회	2021-02-03	2023-02-03	-	-	150,000	무보증사채
74회	2021-02-26	2023-02-24	-	-	20,000	무보증사채
75회	2021-03-12	2023-03-10	-	-	176,000	무보증사채
76회	2021-04-23	2023-04-21	-	-	20,000	무보증사채
78회	2021-05-04	2024-05-03	3.30	60,000	60,000	무보증사채
79회	2021-07-29	2024-07-29	3.50	80,000	80,000	무보증사채
FRN 사채	2022-04-06	2025-04-03	3M compounded SOFR + 0.95(주2)	38,682	38,019	보증사채(주1)
80-1회	2023-03-15	2024-09-13	4.72	37,000	-	무보증사채
80-2회	2023-03-15	2025-03-14	5.04	63,000	-	무보증사채
소 계				278,682	554,545	
- 사채할인발행차금				(485)	(644)	
- 전환사채 사채할인발행차금				-	(14)	
- 전환사채 상환할증금				-	722	
- 전환권조정				-	(221)	
차감 계				(485)	(157)	
차감 후 소계				278,197	554,388	
차감: 유동성 대체(사채할인발행차금 포함)				(176,830)	(376,912)	
차감 후 장부금액				101,367	177,476	

(주1) 연결회사는 보증사채에 대해서 발행된 금융기관으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

(주2) 환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리(3.63%)를 원화로 지급하는 계약을 체결하였습니다(주석 25 참조).

(3) 당기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채는 모두 전환되었으며 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	행사/상각액	당기말(주1)
전환사채	10,526	(10,526)	-
상환할증금	722	(722)	-
사채할인발행차금	(14)	14	-
전환권조정	(221)	221	-
장부금액	11,013	(11,013)	-
전환권대가(기타자본잉여금)	260	(260)	-

(주1) 당기 중 전환권 행사로 65회, 69회 전환사채 전액 주식 상환되었으며, 전환권행사로 발행된 주식수는 1,840,042주(65회 134,608주, 69회 1,705,434주) 입니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 차입금과 사채의 상환일정은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	차입금	사채	합 계
1년 이내	474,672	177,000	651,672
1~5년	501,240	101,682	602,922
합 계	975,912	278,682	1,254,594

#### 2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	차입금	사채	합 계
1년 이내	379,782	376,526	756,308
1~5년	638,370	178,019	816,389
합 계	1,018,152	554,545	1,572,697

(5) 보고기간 종료일 현재 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분		부채		
		차입금	사채	합 계
기초		1,017,811	554,388	1,572,199
재무활동 현금흐름	차입	391,978	99,570	491,548
	상환	(446,471)	(366,000)	(812,471)
비현금흐름	환율변동효과	9,818	663	10,481
	현재가치할인차금상각	169	-	169
	사채할인발행차금상각	-	686	686
	기타	2,416	(11,110)	(8,694)
당기말		975,721	278,197	1,253,918

2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분		부채		
		차입금	사채	합 계
기초		513,564	1,246,136	1,759,700
재무활동 현금흐름	차입	1,583,097	36,088	1,619,185
	상환	(1,082,143)	(735,292)	(1,817,435)
비현금흐름	환율변동효과	6,830	729	7,559
	현재가치할인차금상각	109	-	109
	사채할인발행차금상각	-	6,043	6,043
	기타	(3,646)	684	(2,962)
전기말		1,017,811	554,388	1,572,199

### 23. 종업원 급여

(1) 확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 연결회사는 금융기관에 납입하는 기여금을 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 4,140백만원이며, 전기 비용은 990백만원 입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 확정급여제도하의 순확정급여자산(부채)와 관련하여 연결회사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	(125,310)	(109,192)
사외적립자산의 공정가치(주1)	169,765	158,302
재무상태표 상 부채	(224)	(192)
재무상태표 상 자산	44,679	49,302

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 91백만원(전기말 : 103백만원)이 포함된 금액입니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	165,999	155,285
기타	3,766	3,017
합 계	169,765	158,302

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 연결손익계산서에 반영된 확정급여제도 관련 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	13,339	23,244
과거근무원가	-	(7,498)
이자비용	4,862	5,593
이자수익	(7,938)	(5,490)
합 계	10,263	15,849

(5) 당기와 전기 중 연결회사의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	109,192	233,156
당기근무원가	13,339	23,244
과거근무원가	-	(7,498)
계열사 전입	1,871	153
이자비용	4,862	5,593
확정급여채무의 재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1)	1,218
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	10,306	(41,944)
- 기타사항에 의한 효과	982	7,400
연결범위변동	(38)	-
급여지급액	(15,733)	(112,137)
환율차이	180	31
기타	350	(24)
기말	125,310	109,192

(6) 당기와 전기 중 연결회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	158,302	219,874
사외적립자산의 기대수익	7,938	5,490
사외적립자산의 재측정요소	(529)	(3,715)
사용자의 기여금	11,000	21,000
급여지급액	(7,430)	(84,360)
국민연금전환금 변동액	(11)	(19)
환율차이	172	32
기타	323	-
기말	169,765	158,302

당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제 손익은 7,409백만원 및 1,775백만원입니다. 한편, 확정급여제도와 관련하여 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금은 12,821백만원입니다.

(7) 당기와 전기 중 연결회사가 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당 기	전 기
할인율	4.20 ~ 4.60	4.20 ~ 5.36
미래임금상승률	2.50 ~ 3.68	2.50 ~ 3.63

(8) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

(단위: 년)

구 분	당기말	전기말
가중평균 듀레이션	13.20	11.01

(9) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
할인율 :				
1% 증가	(12,615)	(10.07%)	(11,052)	(10.12%)
1% 감소	15,049	12.01%	12,984	11.89%
임금상승률 :				
1% 증가	14,471	11.55%	12,589	11.53%
1% 감소	(12,368)	(9.87%)	(10,912)	(9.99%)

## 24. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	판매보증총당부채	기타총당부채	합 계
유동	64,293	1,382	65,675
비유동	50,724	190	50,914
합 계	115,017	1,572	116,589

### 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	판매보증총당부채	기타총당부채	합 계
유동	82,393	1,095	83,488
비유동	60,436	-	60,436
합 계	142,829	1,095	143,924

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	판매보증총당부채	기타총당부채	합 계
기초	142,829	1,095	143,924

전입액	52,842	427	53,269
상계액	(83,734)	(9)	(83,743)
환율변동효과	3,102	59	3,161
연결범위변동	(22)	-	(22)
기말	115,017	1,572	116,589

## 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	판매보증충당부채	기타충당부채	합 계
기초	152,916	1,127	154,043
전입액	74,610	(34)	74,576
상계액	(84,126)	(6)	(84,132)
환율변동효과	(571)	8	(563)
기말	142,829	1,095	143,924

연결회사는 품질보증, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 또는 하자보수기간 및 과거 경험을 등을 기초로추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

## 25. 파생상품

연결회사는 장래에 대금 등의 입금 시 예상되는 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 금융기관과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율 및 이자율 정보 등을 이용하여 평가하였습니다. 당기말 현재 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 연결회사의 파생상품 및 위험회피회계처리의 개요는 다음과 같습니다.

구분	종류	개요
현금흐름위험회피	통화선도	외화매출 예상분과 외자재 도입 관련 외화지출 예상분에 대한 현금흐름위험을 회피
	통화스왑	외화사채 및 외화차입금의 이자율변동 및 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피

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

(단위: 외화 각 천단위, 원화 백만원)

거래 목적	현금흐름위험회피	구분		계약금액	가중평균 약정환율	평균 만기일자	계약건수(건)
		매도	매입				
현금흐름위험회피	통화선도	EUR	KRW	236,760	1425.79(EUR/KRW)	2025-05-22	102
	통화선도	KRW	JPY	13,718	9.21(JPY/KRW)	2024-03-04	5
	통화선도	USD	KRW	565,000	1310.72(USD/KRW)	2024-06-03	102
	통화스왑	KRW	USD	37,107	1236.90(USD/KRW)	2025-04-03	1
		3.63%	3M Compounded SOFR + 0.95%				
	통화스왑	CNY	USD	345,500	6.91(USD/CNY)	2024-05-08	1
		3.60%	3M Term SOFR+1.18%				

※ 대금수수방법 : 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당기말 현재 연결회사의 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

거래목적	종류	자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동
현금흐름위험회피	통화선도	19,318	4	483	1,408
	통화스왑	1,800	1,916	-	-
합 계		21,118	1,920	483	1,408

(4) 당기 중 연결회사의 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

거래목적	종류	매출액	매출원가	금융손익	기타포괄손익(세전)
현금흐름위험회피	통화선도	1,277	2,249	-	(18,891)
	통화스왑	-	-	2,721	(291)
합 계		1,277	2,249	2,721	(19,182)

연결회사는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손실 19,182백만 원에 대해 이연법인세로 조정되는 4,465백만 원을 차감한 14,717백만 원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 52개월 이내입니다.

## 26. 자본금과 자본잉여금

당기 중 연결회사의 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

변동내역	주식수	자본금	주식발행초과금	전환권대가	기타자본잉여금
기초	197,763,411주	197,763	362,059	260	(31,584)
전환권의 행사	1,840,042주	1,840	9,512	(260)	-
주식선택권의 취소	-	-	-	-	39
당기말	199,603,453주	199,603	371,571	-	(31,545)

한편, 지배기업이 발행할 주식의 총수는 400,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 199,603,453주(전기말 : 197,763,411주)이며 1주당 액면금액은 1,000원입니다. 당기말 현재 지배기업의 발행주식 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 64,835주(전기말 : 64,835주)입니다.

## 27. 자본조정

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,096)	(1,096)
자기주식처분손실	(7,908)	(7,908)
주식선택권	12	51
기타자본조정	(1,571,687)	(1,571,574)
합 계	(1,580,679)	(1,580,527)

### (2) 주식기준보상

연결회사는 수차에 걸쳐 임원에게 주식선택권을 부여하였으며, 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회 결정에 따르고 있습니다. 주식선택권은 주주총회결의일로부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야 행사할 수 있습니다. 이로 인하여 연결회사의 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

부여시점	구 분	발행할 주식수	행사기간	행사가격	부여일 현재 추정공정가치
2014.03.21	주식선택권-10차	1,956	2017.03.21~2024.03.20	13,600	6,436

당기 중 연결회사의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행할 주식수(단위: 주)			평가금액(단위: 백만원)		
	기 초	취 소	기 말	기 초	증 감	기 말
주식선택권-9차	3,133	(3,133)	-	27	(27)	-
주식선택권-10차	3,849	(1,893)	1,956	24	(12)	12
합 계	6,982	(5,026)	1,956	51	(39)	12

주식선택권의 부여로 전기에 보상비용으로 계상된 금액은 없으며, 당기와 당기 이후에 인식될 보상원가는 없습니다.

연결회사는 주식선택권에 대하여 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바, 동 보상원가 산정시 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	무위험이자율(주1)	기대행사기간	예상주가변동성	기대배당수익률
주식선택권-10차	3.27%	6.5년	42.29%	0.00%

(주1) 무위험이자율은 5년 및 10년 만기 국고채의 유통수익률을 기준으로 산정하였 습니다.

## 28. 기타포괄손익누계액

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 백만원)

구분	해외사업 환산손익	현금흐름위험회피 파생상품평가손익	유형자산 재평가잉여금	합계
기초	59,156	28,136	169,059	256,351
증가	9,304	-	202	9,506
감소	-	(14,717)	-	(14,717)
기말	68,460	13,419	169,261	251,140

### 2) 전기

(단위: 백만원)

구분	해외사업 환산손익	현금흐름위험회피 파생상품평가손익	유형자산 재평가잉여금	합계
기초	78,750	(355)	167,029	245,424
증가	-	28,491	2,030	30,521
감소	(19,594)	-	-	(19,594)
기말	59,156	28,136	169,059	256,351

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액 항목 중 자본에 직접 반영된 기타포괄손익 구성요소와 관련한 법인세효과는 다음과 같습니다.

구분	당기말			전기말		
	세전 금액	이연법인세자산 (부채)	세후 금액	세전 금액	이연법인세자산 (부채)	세후 금액
해외사업환산손익	68,460	-	68,460	59,156	-	59,156
파생상품평가손익	17,453	(4,034)	13,419	36,636	(8,500)	28,136
유형자산재평가이익	251,077	(81,816)	169,261	251,079	(82,020)	169,059
합계	336,990	(85,850)	251,140	346,871	(90,520)	256,351

## 29. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	4,789	-
미처분이익잉여금	2,600,270	2,431,315
합 계	2,605,059	2,431,315

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있음. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있음.

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 기초 이익잉여금	2,431,315	1,879,094
2. 당기순이익	230,720	229,771
3. 확정급여제도의 재측정요소	(9,088)	22,450
4. 유형자산재평가잉여금대체	1	-
5. 자본잉여금의 이익잉여금 전환(주1)	-	300,000
6. 배당	(47,889)	-
7. 기말 이익잉여금	2,605,059	2,431,315

(주1) 2022년 3월 21일 주주총회 결의에 따라 자본잉여금을 감액하여 이익잉여금으로 전환 하였습니다.

### 30. 수익

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익		
수익의 유형 :		
- 제품/상품매출	4,527,273	4,691,774
- 기타매출	108,391	110,241
소 계	4,635,664	4,802,015
수익인식 시기 :		
- 한시점에 이행	4,347,723	4,525,788
- 기간에 걸쳐 이행	287,941	276,227
소 계	4,635,664	4,802,015
2. 고객과의 계약 외 수익 :		
- 임대매출	22,664	21,987
- 위험회피손익	1,277	(67,888)
소 계	23,941	(45,901)
합 계	4,659,605	4,756,114

### (2) 계약자산

보고기간 종료일 현재 연결회사가 인식하고 있는 계약자산은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	2,118	-

### (3) 계약부채

보고기간 종료일 현재 연결회사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	9,344	7,682
선수금	79,523	47,187
Extended warranty/Incentive	109,093	91,438
운송·보험용역	5,269	11,571
합 계	203,229	157,878

전기말 인식한 계약부채 중 당기 수익으로 인식한 금액은 64,248백만원(전기 : 61,192백만원)입니다.

### (4) 진행기준 수익인식 계약

1) 당기 중 진행기준 수익인식 계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기
기초계약잔액	40,595
신규계약	2,410
매출액	(22,171)
기말계약잔액(주1)	20,834

(주1) 신규계약액, 추가계약액, 계약변동액 및 외화환산에 따른 변동액 등이 포함된 금액입니다.

2) 당기말 계약잔액의 예상 수익 인식 시기는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2024년	2025년	2026년 이후	합 계
예상금액	12,522	7,837	475	20,834

3) 당기말 현재 진행 중인 매출과 관련된 누적수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

누적수익	누적원가	누적손익	진행 매출 미수금		계약부채	손실 충당부채
			청구분	계약자산		
29,274	25,794	3,480	-	2,118	2,568	-

4) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

당기 중 원가변동 요인이 발생하여 전기말 현재 진행중인 계약의 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 계약자산과 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	손익 변동			계약자산 변동	계약부채 변동
		당기	미래	합계		
-	(803)	587	216	803	587	(587)

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 당기에 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 총계약수익을 기준으로 산정한 것이며, 이러한 추정치는 미래의 상황 변화에 따라 변동될 수 있습니다.

### 31. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 연결회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	134,443	120,015
퇴직급여	5,226	6,693
복리후생비	44,053	37,322
도서인쇄비	2,450	2,852
운반및보관료	4,122	3,203
통신비	2,882	3,330
수도광열비	4,378	3,615
수선유지비	7,190	5,040
보험료	7,794	7,160
감가상각비	9,185	9,057
무형자산상각비	20,162	17,817
경상개발비	168,753	150,597
광고선전비	37,120	14,233
판매수수료	19,982	54,152
세금과공과	4,833	7,023
여비와교통비	18,148	12,052
제수수료	90,191	86,510
접대비	2,311	1,549
교육훈련비	1,989	2,526
대손상각비(환입)	(2,942)	5,547
사용권자산상각비	14,634	14,225
보증수리비	76,514	81,379
기타	31,902	29,177
합 계	705,320	675,074

### 32. 영업부문

연결회사의 각 사업단위별 주요 제품에 따라 영업부문을 구분하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

영업부문	주요 제품
엔진사업부문 ("엔진")	상용차, 버스 등 육상용 엔진, 엔진부품 등
건설기계사업부문 ("건기")	굴착기, 굴착기부품 등

연결회사의 당기와 전기의 영업부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

#### (1) 부문별 손익

##### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	매출액	내부매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비(주2)
엔진	1,354,732	(193,141)	152,382	98,453	65,442
건기	5,203,401	(1,705,387)	265,882	132,259	86,135
연결조정(주1)	(1,898,528)	1,898,528	-	-	-
합 계	4,659,605	-	418,264	230,712	151,577

(주1) 연결조정은 영업부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

(주2) 유형자산감가상각비, 투자부동산상각비, 무형자산상각비 및 사용권자산상각비의 합계입니다.

## 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	매출액	내부매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비(주2)
엔진	1,266,581	(228,560)	124,698	97,171	66,647
건기	5,589,186	(1,871,093)	207,849	132,380	85,089
연결조정(주1)	(2,099,653)	2,099,653	-	-	-
합 계	4,756,114	-	332,547	229,551	151,736

(주1) 연결조정은 영업부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

(주2) 유형자산감가상각비, 투자부동산상각비, 무형자산상각비 및 사용권자산상각비의 합계입니다.

## (2) 부문별 자산부채

### 1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분	엔진	건기	공통	연결조정(주1)	합 계
자산총액	1,158,885	3,430,688	1,638,483	(1,809,630)	4,418,426
부채총액	823,965	4,017,011	(1,253,110)	(982,756)	2,605,110

(주1) 연결조정은 영업부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

### 2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	엔진	건기	공통	연결조정(주1)	합 계
자산총액	1,032,501	3,644,356	2,038,229	(1,978,418)	4,736,668
부채총액	789,576	4,102,632	(650,335)	(1,140,246)	3,101,627

(주1) 연결조정은 영업부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

### (3) 연결기업이 위치한 지역에 따른 현황

#### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	대한민국	북미	아시아	유럽	기타	연결조정(주1)	합 계
매출액	4,241,475	678,837	656,246	923,315	58,260	(1,898,528)	4,659,605
내부매출액	(1,444,645)	(494)	(348,855)	(104,534)	-	1,898,528	-
순매출액	2,796,830	678,343	307,391	818,781	58,260	-	4,659,605

(주1) 연결조정은 영업부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

#### 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	대한민국	북미	아시아	유럽	기타	연결조정(주1)	합 계
매출액	4,228,552	514,543	1,155,997	892,852	63,823	(2,099,653)	4,756,114
내부매출액	(1,447,750)	(654)	(559,749)	(91,500)	-	2,099,653	-
순매출액	2,780,802	513,889	596,248	801,352	63,823	-	4,756,114

(주1) 연결조정은 영업부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

### (4) 지역별 비유동자산의 현황

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
대한민국	1,261,100	1,238,349
북미	10,533	19,885
아시아	111,197	114,977
유럽	26,868	22,875
기타	12,094	10,111
합 계(주1)	1,421,792	1,406,197

(주1) 유형자산, 투자부동산, 무형자산 및 사용권자산의 합계액입니다.

33. 성격별 비용

당기와 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재고자산 매입액 (원재료 및 상품)	2,910,183	3,230,751
재고자산의 변동	(108,342)	(238,752)
종업원급여	429,053	423,163
감가상각비	81,587	88,107
사용권자산상각비	20,579	16,392
무형자산상각비	49,412	47,238
기타비용	858,868	856,668
합 계	4,241,340	4,423,567

### 34. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 연결회사의 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	9,559	9,740
배당금수익	115	419
외환차익	69,724	85,569
외화환산이익	27,361	43,858
금융보증수익	1,565	1,579
채무상환이익	-	27
소 계	108,324	141,192
금융비용:		
이자비용	(69,446)	(75,660)
외환차손	(50,786)	(58,874)
외화환산손실	(39,060)	(51,943)
금융보증비용	(470)	(552)
기타금융비용	(43)	(9)
소 계	(159,805)	(187,038)
합 계	(51,481)	(45,846)

### 35. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
단기금융자산처분이익	444	1
장기금융자산평가이익	117	2
장기금융자산처분이익	260	-
유형자산처분이익	3,381	1,130
기타투자자산처분이익	-	6,609
무형자산처분이익	152	179
투자부동산처분이익	-	14
투자부동산손상차손환입	423	-
무형자산손상차손환입	352	-
잡이익 등	7,872	7,982
소 계	13,001	15,917
기타영업외비용:		
매출채권처분손실	(24,638)	(17,145)
장기금융자산평가손실	(365)	(42)
장기금융자산처분손실	(11)	(13)
단기금융자산손상차손	(8,068)	-
기타금융자산처분손실	-	(457)
기타의대손상각비(환입)	4,322	(1,484)
유형자산처분손실	(2,261)	(1,681)
무형자산처분손실	(244)	(283)
투자부동산처분손실	(551)	-
무형자산손상차손	-	(891)
투자부동산손상차손	(29)	-
기부금	(3,040)	(1,108)
잡손실 등	(2,473)	(712)
소 계	(37,358)	(23,816)
합 계	(24,357)	(7,899)

### 36. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용으로 반영된 당기법인세 및 이연법인세의 내역은

다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기법인세	90,633	23,601
이연법인세	13,638	39,302
총법인세비용	104,271	62,903
자본에 가감된 법인세비용	7,392	(13,745)
법인세비용	111,663	49,158

(2) 이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적 권한이 있고, 동일한 과세당국과 관련되어 있을 때 상계되며, 당기와 전기 중 연결회사의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	기초	증감	기말
정부출연선수금	1,026	(22)	1,004
대손충당금	5,382	27,894	33,276
하자보수충당금	19,577	4,868	24,445
순확정급여부채	28,641	(33,664)	(5,023)
관계기업투자	(11,300)	5,654	(5,646)
압축기장충당금	(3,231)	14	(3,217)
토지재평가이익	(100,924)	(4,538)	(105,462)
파생상품자산(부채)	(8,499)	4,456	(4,043)
미실현손익	11,940	1,257	13,197
기타	78,258	(19,557)	58,701
합 계	20,870	(13,638)	7,232

#### 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	기초	증감	기말
정부출연선수금	1,015	11	1,026
대손충당금	34,012	(28,630)	5,382
하자보수충당금	36,385	(16,808)	19,577
순확정급여부채	3,145	25,496	28,641
관계기업투자	(9,758)	(1,542)	(11,300)
압축기장충당금	(3,370)	139	(3,231)

토지재평가이익	(105,274)	4,350	(100,924)
파생상품자산(부채)	113	(8,612)	(8,499)
미실현손익	10,586	1,354	11,940
기타	93,318	(15,060)	78,258
합 계	60,172	(39,302)	20,870

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이 내역은 다음과 같습니다(종속기업 및 관계기업투자 제외).

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이월결손금	441,581	332,066
차감할 일시적 차이 등	35,706	34,671
세액공제 이월액	-	6,947

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사가 이연법인세자산으로 인식하지 않은 이월결손금의 예상 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	이월결손금
1년 이내	10,426
1년 초과 2년 이내	8,599
2년 초과 3년 이내	84,217
3년 초과	221,346
소멸시기 미존재	116,993
합 계	441,581

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 종속기업 및 관계기업투자와 관련하여 이연법인세 자산(부채)으로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업 등	453,076	209,159

(6) 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	342,375	278,710
각 나라의 법인세율로 계산된 법인세비용	127,121	80,562
조정사항:		
비일시적차이	(43,655)	326
이연법인세 미인식 효과	35,877	(13,225)
세액공제	(5,733)	(1,101)
법인세 추납액(환급액)	(192)	(949)
기타	(1,755)	(16,455)
법인세비용	111,663	49,158
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	32.61%	17.64%

#### (7) 필라2 법인세의 영향

필라2 법률에 따라 연결회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 연결회사 내의 모든 기업은 해당국가의 유효세율이 15%를 초과하고 있습니다.

연결회사는 필라2 법률의 시행에 따라 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

평균유효세율이 15%를 초과하는 경우에도 필라2 법인세의 영향을 받을 수 있습니다.

필라2 법률의 적용이 복잡하여 영향을 합리적으로 추정하는 것이 어렵습니다. 연결회사의 각 기업은 이를 위해 세무전문가와 계약을 체결하여 검토를 진행하고 있습니다.

### 37. 주당이익

#### (1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 지배기업 소유주지분 보통주 당기순이익을 자기주식 등을 제외한 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 중 지배기업 소유주지분의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 보통주 당기순이익	230,719,941,999	229,771,426,564
÷ 가중평균유통보통주식수(*)	199,100,033	197,557,904
기본주당순이익	1,159	1,163

(\*) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초발행주식수(주1)	197,698,576	197,369,732
전환사채 행사	1,401,457	-
신주인수권 행사	-	188,172
가중평균유통보통주식수	199,100,033	197,557,904

(주1) 자기주식수를 차감한 주식수입니다.

## (2) 희석주당순이익

당기 및 전기 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
조정전 보통주 당기순이익	230,719,941,999	229,771,426,564
조정:	92,189,623	500,532,100
조정후 보통주 당기순이익	230,812,131,622	230,271,958,664
÷ 조정후 가중평균유통보통주식수(*)	199,268,690	199,008,051
희석주당순이익	1,158	1,157

(\*) 희석주당순이익 계산을 위한 조정후 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
조정전 가중평균유통보통주식수	199,100,033	197,557,904
신주인수권	-	13,722
전환사채	168,657	1,436,425
조정후 가중평균유통보통주식수	199,268,690	199,008,051

당기 및 전기에 반희석 효과로 인해 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만, 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
주식선택권	1,956	6,982

### 38. 배당금

지배기업의 2023년 12월 31일로 종료된 당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 110원과 21,949백만원이며 2024년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

지배기업의 2022년 12월 31일로 종료된 전기에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 240원과 47,889백만원이며 2023년 3월 27일 정기주주총회에서 의결되었습니다. 보통주 배당금 47,889백만원은 2023년 4월에 지급되었습니다.

### 39. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
조정:		
1. 법인세비용	111,663	49,158
2. 금융수익	(52,222)	(73,783)
3. 금융비용	110,224	129,057
4. 퇴직급여	10,263	15,849
5. 대손상각비(환입)	(2,942)	5,547
6. 기타의대손상각비(환입)	(4,322)	1,484
7. 유형자산감가상각비	81,557	86,829
8. 무형자산상각비	49,411	47,238
9. 투자부동산상각비	30	1,278
10. 사용권자산상각비	20,578	16,392
11. 유형자산처분이익	(3,381)	(1,130)
12. 유형자산처분손실	2,261	1,681
13. 무형자산처분이익	(152)	(179)
14. 무형자산처분손실	244	283
15. 판매보증충당금전입액	52,842	74,610
16. 기타충당부채전입액	427	-
17. 투자부동산처분이익	-	(14)
18. 투자부동산처분손실	551	-
19. 무형자산손상차손	-	891
20. 투자부동산손상차손	29	-
21. 무형자산손상차손환입	(352)	-
22. 투자부동산손상차손환입	(423)	-
23. 단기금융자산손상차손	8,068	-
24. 장기금융자산평가이익	(117)	(2)
25. 장기금융자산평가손실	365	42
26. 단기금융자산처분이익	(444)	(1)
27. 장기금융자산처분이익	(260)	-
28. 장기금융자산처분손실	11	13
29. 지분법손익	51	93
30. 배당수익	(115)	(419)
31. 기타 수익, 비용	23,916	10,837
합 계	407,761	365,754

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
1. 매출채권의 증감	303,514	33,144
2. 기타채권의 증감	24,391	33,937
3. 계약자산의 증감	(2,118)	-
4. 재고자산의 증감	(88,814)	(265,724)
5. 기타유동자산의 증감	(8,226)	(18,858)
6. 매입채무의 증감	(273,443)	21,553
7. 기타채무의 증감	(3,661)	23,614
8. 총당부채의 증감	(83,735)	(84,132)
9. 계약부채의 증감	45,351	(8,231)
10. 기타유동부채의 증감	1,239	13,966
11. 퇴직금의 지급(확정급여형)	(15,733)	(112,137)
12. 퇴직금의 승계	1,871	153
13. 사외적립자산의 증감	(3,559)	63,379
14. 기타비유동부채의 증감	(1,498)	(1,321)
합 계	(104,421)	(300,657)

(2) 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
유·무형자산 취득관련 미지급금의 지급	(14,534)	(2,520)

#### 40. 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

##### 1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분	장부금액					합 계	공정가치
	현금흐름- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	기타		
공정가치로 인식된 자산:							
장단기금융자산(주1)	-	1,853	935	-	-	2,788	2,788
파생상품자산	23,039	-	-	-	-	23,039	23,039
장단기매출채권및기타채권	-	-	5,581	-	-	5,581	5,581
소 계	23,039	1,853	6,516	-	-	31,408	31,408
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:							
현금및현금성자산	-	-	-	239,481	-	239,481	-
장단기금융자산	-	-	-	45,681	-	45,681	-
장단기매출채권및기타채권	-	-	-	1,073,685	-	1,073,685	-
계약자산	-	-	-	2,118	-	2,118	-
소 계	-	-	-	1,360,965	-	1,360,965	-
금융자산 합계	23,039	1,853	6,516	1,360,965	-	1,392,373	31,408
공정가치로 인식된 부채:							
파생상품부채	1,891	-	-	-	-	1,891	1,891
소 계	1,891	-	-	-	-	1,891	1,891
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:							
장단기차입금	-	-	-	975,721	-	975,721	-
장단기사채	-	-	-	278,197	-	278,197	-
장단기매입채무및기타채무	-	-	-	837,356	-	837,356	-
장단기리스부채	-	-	-	-	53,448	53,448	-
장단기금융보증부채	-	-	-	-	1,084	1,084	-
소 계	-	-	-	2,091,274	54,532	2,145,806	-
금융부채 합계	1,891	-	-	2,091,274	54,532	2,147,697	1,891

(주1) 장부금액과 공정가치가 유의적인 차이가 없을 것으로 판단하여 장부금액을 공정가치의 대용치로 산정한 금융자산은 935백만원 입니다.

##### 2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	장부금액					합 계	공정가치
	현금흐름- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	기타		
공정가치로 인식된 자산:							
장단기금융자산(주1)	-	3,328	935	-	-	4,263	4,263
파생상품자산	38,144	-	-	-	-	38,144	38,144
장단기매출채권및기타채권	-	-	25,949	-	-	25,949	25,949
소 계	38,144	3,328	26,884	-	-	68,356	68,356
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:							
현금및현금성자산	-	-	-	298,375	-	298,375	-
장단기금융자산	-	-	-	66,839	-	66,839	-
장단기매출채권및기타채권	-	-	-	1,388,267	-	1,388,267	-
소 계	-	-	-	1,753,481	-	1,753,481	-
금융자산 합계	38,144	3,328	26,884	1,753,481	-	1,821,837	68,356
공정가치로 인식된 부채:							
파생상품부채	500	-	-	-	-	500	500
소 계	500	-	-	-	-	500	500
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:							
장단기차입금	-	-	-	1,017,811	-	1,017,811	-
장단기사채	-	-	-	554,388	-	554,388	-
장단기매입채무및기타채무	-	-	-	1,077,413	-	1,077,413	-
장단기리스부채	-	-	-	-	60,268	60,268	-
장단기금융보증부채	-	-	-	-	2,456	2,456	-
소 계	-	-	-	2,649,612	62,724	2,712,336	-
금융부채 합계	500	-	-	2,649,612	62,724	2,712,836	500

(주1) 장부금액과 공정가치가 유의적인 차이가 없을 것으로 판단하여 장부금액을 공정가치의 대용치로 산정한 금융자산은 1,487백만원 입니다.

연결회사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 금융자산과 금융부채에 대해서는 공정가치를 표시하지 않았습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구 분		당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공 정가치측정	상각후원가	기타	합 계
금융수익	이자수익	692	-	8,867	-	9,559
	배당금수익	-	115	-	-	115
	외환차익	-	-	69,723	-	69,723
	외화환산이익	-	-	27,361	-	27,361
	금융보증수익	-	-	-	1,566	1,566
	소 계	692	115	105,951	1,566	108,324
금융비용	이자비용	-	-	(66,045)	(3,401)	(69,446)
	외환차손	-	-	(50,786)	-	(50,786)
	외화환산손실	-	-	(39,060)	-	(39,060)
	금융보증비용	-	-	-	(470)	(470)
	기타금융비용	-	-	(43)	-	(43)
	소 계	-	-	(155,934)	(3,871)	(159,805)
합 계		692	115	(49,983)	(2,305)	(51,481)

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분		당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공 정가치측정	상각후원가	기타	합 계
금융수익	이자수익	2,351	-	7,389	-	9,740
	배당금수익	-	419	-	-	419
	외환차익	-	-	85,569	-	85,569
	외화환산이익	-	-	43,858	-	43,858
	채무상환이익	-	-	27	-	27
	금융보증수익	-	-	-	1,579	1,579
	소 계	2,351	419	136,843	1,579	141,192
금융비용	이자비용	-	-	(74,616)	(1,044)	(75,660)
	외환차손	-	-	(58,874)	-	(58,874)
	외화환산손실	-	-	(51,943)	-	(51,943)
	금융보증비용	-	-	-	(552)	(552)
	기타금융비용	-	-	(9)	-	(9)
	소 계	-	-	(185,442)	(1,596)	(187,038)
합 계		2,351	419	(48,599)	(17)	(45,846)

(3) 공정가치의 측정

1) 공정가치의 서열체계

① 연결회사는 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

② 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 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	5,581	935	6,516
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,853	1,853
파생상품자산	-	23,039	-	23,039
파생상품부채	-	1,891	-	1,891
전기말 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	25,949	935	26,884
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,328	3,328
파생상품자산	-	38,144	-	38,144
파생상품부채	-	500	-	500

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 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 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

## 2) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

① 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
파생상품:				
파생상품자산	23,039	38,144	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	1,891	500	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등

## 3) 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
기초	3,328	2,818
대체	(552)	550
평가	13	(40)
처분	(936)	-
기말	1,853	3,328
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
기초	935	935

기말	935	935
----	-----	-----

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

(단위: 백만원)

구 분	금액	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
자본재공제조합	550	순자산가치법	-
수익증권	1,303	순자산가치법	-
소 계	1,853	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :			
기타(주1)	935	-	-
합 계	2,788		

(주1) 장부금액과 공정가치가 유의적인 차이가 없을 것으로 판단하여 장부금액을 공정가치의 대용치로 산정한 금융자산은 935백만원 입니다.

## 41. 재무위험 관리

### (1) 신용위험

#### 1) 신용위험에 대한 노출

금융자산과 계약자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	239,480	296,304
장·단기금융상품(지분증권 제외)	47,533	69,617
매출채권 및 기타채권	1,058,744	1,381,068
계약자산	2,118	-
장기매출채권 및 기타비유동채권	20,522	33,148
파생상품자산	23,039	38,144
합 계	1,391,436	1,818,281

(주1) 현금 시재액은 제외하였습니다.

#### 2) 손상차손

보고기간 종료일 현재 연결회사의 상각후원가측정 금융자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

##### ① 당기말

(단위: 백만원)

계정과목	개별적으로 손상된 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	101,556	534,223	39,582	11,856	2,247	7,702	697,166
계약자산	-	2,118	-	-	-	-	2,118
금융리스채권	-	279,459	15,828	10,917	6,672	11,974	324,850
미수금	31,422	113,803	23,581	5,174	955	17,922	192,857
미수수익	-	5,301	-	-	-	-	5,301
장기매출채권	-	3,478	-	-	-	47	3,525
장기미수금	4,745	2,656	-	-	-	-	7,401
보증금	-	14,445	-	-	-	-	14,445
매출채권 대손충당금	(88,141)	(811)	(399)	(615)	(458)	(7,616)	(98,040)
리스 대손충당금	-	(260)	(266)	(1,005)	(1,987)	(10,639)	(14,157)
미수금 대손충당금	(36,165)	(3)	(150)	(310)	(457)	(16,897)	(53,982)
보증금 대손충당금	-	(100)	-	-	-	-	(100)
합 계	13,417	954,309	78,176	26,017	6,972	2,493	1,081,384

## ② 전기말

(단위: 백만원)

계정과목	개별적으로 손상된 채권	금융자산의 집합으로 평가하는 채권					합 계
		만기 미경과	0~3개월 이하	3개월 초과~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과	
매출채권	102,100	590,636	40,911	5,293	1,747	9,190	749,877
금융리스채권	-	513,458	30,845	14,583	6,701	11,990	577,577
미수금	36,722	123,416	28,558	195	651	15,752	205,294
미수수익	-	5,943	-	-	-	-	5,943
장기매출채권	-	7,210	-	-	-	46	7,256
장기미수금	4,747	3,809	-	-	-	-	8,556
보증금	-	32,736	-	-	-	-	32,736
매출채권 대손충당금	(90,315)	(932)	(468)	(354)	(464)	(7,246)	(99,779)
리스 대손충당금	-	(507)	(488)	(1,028)	(1,517)	(10,763)	(14,303)
미수금 대손충당금	(41,468)	(4)	(430)	(173)	(129)	(16,585)	(58,789)
보증금 대손충당금	-	(152)	-	-	-	-	(152)
합 계	11,786	1,275,613	98,928	18,516	6,989	2,384	1,414,216

상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)의 대손충당금은 연결회사가 자산금액을 회수할수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결회사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다.

## (2) 유동성위험

1) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
차입금	975,721	1,023,820	383,035	122,779	517,716	290
사채	278,197	287,678	5,634	179,483	879	101,682
매입채무및기타채무	837,357	837,357	614,866	211,458	11,033	-
리스부채	53,448	61,117	9,065	9,066	12,771	30,215
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	1,891	2,071	362	176	166	1,367
합 계	2,146,614	2,212,043	1,012,962	522,962	542,565	133,554

당기말 현재 연결회사가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 보증의 최대금액은 75,057백만원입니다(주석 22 및 42 참조).

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

2) 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
차입금	1,017,811	1,081,418	256,796	155,958	668,531	133
사채	554,388	568,176	382,583	3,430	182,163	-
매입채무및기타채무	1,077,413	1,077,413	849,334	220,098	7,981	-
리스부채	60,268	70,987	8,683	8,682	19,588	34,034
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	500	503	503	-	-	-
합 계	2,710,380	2,798,497	1,497,899	388,168	878,263	34,167

전기말 현재 연결회사가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 보증의 최대금액은 146,767백만원입니다(주석 22 및 42 참조).

연결회사는 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.

#### ① 당기

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
통화선도:						
자산(+)	19,322	19,467	9,766	9,697	4	-
부채(-)	(1,891)	(2,071)	(362)	(176)	(166)	(1,367)
통화스왑:						
자산(+)	3,716	4,984	2,686	436	1,862	-
부채(-)	-	-	-	-	-	-

#### ② 전기

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
통화선도:						
자산(+)	36,823	37,357	25,646	11,711	-	-
부채(-)	(500)	(503)	(503)	-	-	-
통화스왑:						
자산(+)	1,321	2,473	294	459	1,720	-
부채(-)	-	-	-	-	-	-

### (3) 환위험

#### 1) 환위험에 대한 노출

연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위: 백만원)

구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타	합계
현금및현금성자산	16,291	2,212	7	213	5,382	24,105
매출채권및기타채권	574,515	279,679	9,637	3	39,032	902,866
자산 계	590,806	281,891	9,644	216	44,414	926,971
매입채무및기타채무	(93,722)	(287,506)	(194,234)	(2,393)	(11,534)	(589,389)
차입금과사채	(64,042)	(4,458)	-	(13,023)	-	(81,523)
부채 계	(157,764)	(291,964)	(194,234)	(15,416)	(11,534)	(670,912)
재무제표상 순액	433,042	(10,073)	(184,590)	(15,200)	32,880	256,059
파생상품계약	(740,554)	(337,570)	-	13,718	-	(1,064,406)
순 노출	(307,512)	(347,643)	(184,590)	(1,482)	32,880	(808,347)

##### ② 전기

(단위: 백만원)

구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타	합계
현금및현금성자산	22,272	3,129	842	738	8,990	35,971
매출채권및기타채권	439,834	266,362	23,929	17	28,650	758,792
자산 계	462,106	269,491	24,771	755	37,640	794,763
매입채무및기타채무	(61,489)	(29,296)	(210,783)	(3,696)	(38,671)	(343,935)
차입금과사채	(104,764)	(181,422)	-	(6,388)	-	(292,574)
부채 계	(166,253)	(210,718)	(210,783)	(10,084)	(38,671)	(636,509)
재무제표상 순액	295,853	58,773	(186,012)	(9,329)	(1,031)	158,254
파생상품계약	(593,216)	(152,218)	-	34,294	-	(711,140)
순 노출	(297,363)	(93,445)	(186,012)	24,965	(1,031)	(552,886)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

## 2) 민감도분석

보고기간 종료일 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 연결회사의 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결회사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다.

또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	(9,225)	(8,921)
EUR	3% 상승	(10,429)	(2,803)
CNY	3% 상승	(5,538)	(5,580)
JPY	3% 상승	(44)	749
기타	3% 상승	986	(31)

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

#### (4) 이자율위험

1) 보고기간 종료일 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	268,829	309,203
금융부채	(911,063)	(1,251,528)
합 계	(642,234)	(942,325)
변동이자율:		
금융자산	36,408	37,536
금융부채	(343,531)	(321,168)
합 계	(307,123)	(283,632)

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결회사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금 계약 등으로부터 발생합니다. 연결회사는 이자율 변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 통화스왑을 통하여 변동금리부 차입금 계약 등의 이자율 변동 위험을 적절하게 관리하고 있습니다.

당기말 현재 통화스왑계약 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 각 천단위)

계약처	계약금액	약정내용		계약만기일자
우리은행	USD 30,000	변동금리및외화수령	3M Compounded SOFR + 0.95%	2025-04-03
		고정금리및원화지급	3.63%	
Standard Chartered Bank (China)	CNY 345,500	변동금리및외화수령	3M Compounded SOFR + 1.18%	2024-05-08
		고정금리및원화지급	3.60%	

### 3) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

보고기간 종료일 현재 이자율이 100 베이스포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정합니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익(손실)	(3,071)	3,071	(2,836)	2,836

### 42. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사는 금융기관 등과 체결한 일반대출 등 1,893,669백만원의 여신한도약정을 유지하고 있습니다.

(2) 연결회사의 유동성장기금융자산 중 후순위채권은 사채와 관련하여 신보2020제18차 유동화전문 유한회사에 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 아니하여 계속 인식하고 있는 자산관련 금융부채는 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사와 관련된 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 외화 천단위, 원화 백만원)

보증회사	피보증회사	지급보증 제공액	원화 상당액
HD Hyundai Infracore China Co., Ltd.	최종고객	CNY 367,768	66,507

한편, 당기말 현재 연결회사는 우리은행으로부터 변동금리부채권(FRN) USD 30,600천에 대하여 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한 금융기관으로부터 수출 등과 관련한 계약이행보증금 등으로 USD 2,713천의 지급보증을, 서울보증보험 및 자본재공제조합으로부터 계약 및 하자 등에 대해 총 79,278백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 해당 보증과 관련하여, 자본재공제조합에 출자금 100백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

### 43. 주요 소송사건

당기말 현재 연결회사의 사업과 관련하여 다수의 소송(소송가액 : 29,634백만원)이 계류 중에 있으며, 이 중 1,382백만원에 대해서는 소송충당부채 등을 계상하고 있습니다. 그 외 금액에 대해서는 현재 소송 전망을 예측할 수 없습니다.

### 44. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결회사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
최상위지배기업	HD현대주	지주회사
차상위지배기업	HD현대사이트솔루션(주1)	건설 및 광업용 기계장비 제조업
공동기업 및 관계기업	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	굴착기 등의 판매
	포테닛 주식회사	산업용로봇 등의 제조
기타특수관계자 (대규모기업집단계열회사 등)	HD현대중공업(주2)	선박, 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등 제조
	HD현대건설기계(주3)	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD한국조선해양(주4)	선박 건조업
	현대상호중공업(주)	선박 건조업
	HD현대오일뱅크(주5)	석유류 제품 제조
	상주현대액압기기유한공사	유압실린더 생산 및 판매
	HD현대로보틱스(주)	로봇 제조 및 판매
	HD현대일렉트릭(주)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	(주)에이치디현대스포츠	프로축구단 흥행사업
	이큐브솔루션(주6)	엔진후처리장치 등의 생산판매
	메디플러스솔루션	보건의료솔루션개발 및 서비스
	현대중공(중국)투자유한공사	지주회사
	현대융자조임유한공사	융자임대 등 금융업
	현대강소공정기계유한공사	건설기계장비 제조 및 판매
	현대능원무역(상해)유한공사	석유제품 거래
	Hyundai Construction Equipment Americas.,Inc.	건설기계장비 판매
	Hyundai Construction Equipment Brasil – Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	건설기계장비 제조 및 판매
	Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	건설기계장비 판매
	케이디비인베스트먼트제이호 유한회사 및 한국산업은행 연결회사(주7)	자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따른 투자목적회사
	기타 계열회사	기타

(주1) 당기 중 현대제뉴인(주)는 HD현대사이트솔루션(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 현대중공업(주)는 HD현대중공업(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주3) 당기 중 현대건설기계(주)는 HD현대건설기계(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주4) 당기 중 한국조선해양(주)는 HD한국조선해양(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주5) 당기 중 현대오일뱅크(주)는 HD현대오일뱅크(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주6) 당기 중 이큐브솔루션(주)의 지분 전량을 차상위지배기업 HD현대사이트솔루션(주)에 매각하였습니다.

(주7) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'의 정부특수관계기업 관련 공시 면제 규정에 따라, 정부특수관계기업과의 모든 거래 및 약정을 포함한 채권, 채무잔액이 연결회사의 공시에 포함되어 있지는 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사와 특수관계자간 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

## 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분		매출 등		매입 등		
		매출	기타매출(주1)	매입	유무형자산매입	기타매입(주2)
최상위지배기업	HD현대(주)	-	-	-	-	12,003
차상위지배기업	HD현대사이트솔루션(주)	4,591	1,631	90	-	49,399
공동기업 및 관계기업	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	2,074	-	-	-	-
기타특수관계자	HD현대중공업(주)	-	-	-	-	1,251
	HD현대로보틱스(주)	-	-	-	100	-
	HD현대일렉트릭(주)	-	-	-	-	1,680
	HD현대건설기계(주)	30,963	3,269	6,673	-	4,888
	HD한국조선해양(주)	-	-	-	-	3,136
	현대상호중공업(주)	-	-	5,485	-	-
	HD현대오일뱅크(주)	-	-	16,611	-	423
	(주)에이치디현대스포츠	-	-	-	-	620
	상주현대액압기기유한공사	-	-	12,490	-	-
	이큐브솔루션(주)	-	-	5,017	-	-
	메디플러스솔루션	-	-	-	-	12
	현대중공(중국)투자유한공사	252	-	-	-	417
	현대용자조임유한공사	122	-	-	-	-
	현대강소공정기계유한공사	336	-	2,032	-	-
	Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	179	-	-	-	-
	Hyundai Construction Equipment Americas.,Inc.	18,661	-	-	-	-
	Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	-	66	-	-	-
합 계		57,178	4,966	48,398	100	73,829

(주1) 기타매출에는 유무형자산 매각금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타매입에는 지급리스로 4,950백만원이 포함되어 있습니다.

## 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분		매출 등		매입 등		
		매출	기타매출(주1)	원재료매입	유무형자산매입	기타매입(주2)
최상위지배기업	HD현대(주)	-	-	-	-	707
차상위지배기업	HD현대사이트솔루션(주)	504	8	-	277	12,814
공동기업 및 관계기업	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd.	8,605	-	-	-	-
기타특수관계자	HD현대중공업(주)	-	-	-	-	338
	HD현대건설기계(주)	13,497	-	2,785	-	55
	HD한국조선해양(주)	-	-	-	-	899

현대상호중공업㈜	-	-	4,535	-	-	-
HD현대오일뱅크㈜	-	-	9,882	-	-	-
상주현대액압기기유한공사	-	-	891	-	-	219
현대중공(중국)투자유한공사	-	-	-	-	-	530
현대용자조임유한공사	188	-	-	-	-	-
현대강소공정기계유한공사	116	-	-	-	-	-
현대능원무역(상해)유한공사	-	-	1	-	-	-
Hyundai Construction Equipment Americas.,Inc.	2,417	-	-	-	-	-
Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A	-	327	-	-	-	-
합 계	25,327	335	18,094	277	19,002	15,562

(주1) 기타매출에는 유무형자산 매각금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 지급리스로 333백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분		채권 등		채무 등	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
최상위지배기업	HD현대주	-	3,874	-	13,428
차상위지배기업	HD현대사이트솔루션주	2,455	1,579	16	13,134
공동기업 및 관계기업	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	130	-	-	47
기타특수관계자	HD현대중공업주	-	-	-	392
	HD현대일렉트릭주	-	-	-	382
	HD현대건설기계주	2,693	2,691	1,493	903
	HD한국조선해양주	-	-	-	621
	현대삼호중공업주	-	-	506	-
	HD현대오일뱅크주	-	-	5,531	12
	상주현대액압기기유한공사	-	-	1,332	-
	메디플러스솔루션	-	-	-	5
	현대중공(중국)투자유한공사	-	-	-	29
	현대강소공정기계유한공사	14	51	1,995	-
	Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	68	-	-	-
	Hyundai Construction Equipment Americas.,Inc.	2,185	-	-	-
합 계		7,545	8,195	10,873	28,953

(주1) 리스부채 12,453백만원이 포함되어 있습니다.

## 2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분		채권 등		채무 등	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(주1)
최상위지배기업	HD현대(주)	-	4,490	-	18,800
차상위지배기업	HD현대사이트솔루션(주)	25	195	-	3,665
공동기업 및 관계기업	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	700	-	-	10
기타특수관계자	HD현대중공업(주)	-	-	-	147
	HD현대건설기계(주)	3,574	255	1,816	203
	HD한국조선해양(주)	-	-	-	231
	현대삼호중공업(주)	-	-	440	-
	HD현대오일뱅크(주)	-	-	5,083	31
	상주현대액압기기유한공사	-	-	803	-
	현대중공(중국)투자유한공사	-	21	-	-
	Hyundai Construction Equipment Americas., Inc.	1,553	-	-	-
합 계		5,852	4,961	8,142	23,087

(주1) 리스부채 18,768백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래(지분거래 포함) 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	지분 매각	배당금의 지급
차상위지배기업	HD현대사이트솔루션(주)(주1)	1,733	15,801

(주1) 당기 중 이큐브솔루션(주)의 지분 전량을 차상위 지배기업인 HD현대사이트솔루션(주)에 매각하였습니다.

당기 말 현재 연결회사에는 기타특수관계자인 한국산업은행에 담보제공자산과 차입금이 있습니다(주석 18 및 22 참조).

### 2) 전기

전기 중 특수관계자에 대한 자금거래(지분거래 포함)는 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

### (6) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여(주1)	1,805	2,235
퇴직급여	288	279
기타 장기급여	163	-
합 계	2,256	2,514

(주1) 단기급여는 소득세법 상 당기 귀속분에 대한 금액입니다.

상기의 주요 경영진은 연결회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진  
등기이사(사외이사 포함)로 구성되어 있습니다.

#### 45. 사업결합

1) Tianjin Hyundai Doosan Engine Co.,Ltd.는 2018년 1월 19일에 Arbos Technology Group Co., Ltd.(구 Tianjin Lovol Heavy industry)와 50 대 50 공동 출자하여 설립되었습니다.

전기 12월 6일, 연결회사는 Arbos Technology Group Co., Ltd. 지분 50%를 5,017백만원에 추가로 취득하고 지배력을 획득 했습니다.

2) 동 사업결합 관련하여 Arbos Technology Group Co., Ltd. 에 지불한 대가와 취득일에 인식한 취득자산 및 인수부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
이전대가	
현금	5,017
이전한 대가의 합 계	5,017
사업결합전에 보유하던 지분의 공정가치	5,017
사업결합의 이전 대가 합 계	10,034
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	932
매출채권및기타채권	1,933
재고자산	5,099
유형자산	15,199
사용권자산	18,110
기타자산	296
매입채무및기타채무	(13,366)
장,단기리스부채	(18,169)
식별가능한 순자산의 공정가치	10,034

3) 전기 중 사업결합 전에 보유하던 지분 50%에 대한 공정가치 측정 등 6,609백만원을 연결 손익계산서상 기타영업외수익으로 인식했습니다.

#### 46. 보고기간 후 사건

보고기간일 이후 지배기업은 2024년 2월 2일 개최된 이사회에서 신탁계약을 통해 총560억 원의 자기주식을 취득하기로 결의하였고, 2024년 8월 6일에 취득한 자기주식을 소각할 예정입니다.

## 연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

에이치디현대인프라코어 주식회사

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 에이치디현대인프라코어 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서  
2. 연결회사의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

에이치디현대인프라코어 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 에이치디현대인프라코어 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

## 연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

## 연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최성우입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 15일

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

## 연결회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

에이치디현대인프라코어 주식회사

### 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 보고서

에이치디현대인프라코어 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024. 02. 01.



대 표 이 사  
내부회계관리자

조 영 철  
엄 원 찬

(서명)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		17	7	1	1	17	14	9	8	11	9	-	-	55	39
투입시 간	분·반기검토	2	16	80	152	1,581	1,429	533	335	-	-	-	-	2,196	1,932
	감사	332	45	224	195	4,277	3,482	1,004	1,374	474	484	-	-	6,311	5,580
	합계	334	61	304	347	5,858	4,911	1,537	1,709	474	484	-	-	8,507	7,512

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역												
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.09.14~2023.09.25				8		일				
	주요내용		회사와 산업에 대한 이해, 감사위험 식별 및 입증감사의 성격, 범위, 시기의 결정 등										
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용					
				상주		비상주							
	2023.06.19~2023.08.25	49	일	16	명	5	명	내부통제 이해 및 평가, 내부통제 감사					
	2023.11.20~2023.12.15	20	일	16	명	5	명	내부통제 이해 및 평가, 내부통제 감사, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사					
	2024.01.12~2024.02.29	33	일	16	명	5	명	내부통제 감사, 중요계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.02				1		일				
	실사(입회)장소		인천공장, 군산공장, 안산부품센터										
	실사(입회)대상		제품, 상품, 반제품, 원재료 등 회사보유 재고자산										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.03, 2024.01.18				2		일				
	실사(입회)장소		회사 본사 등										
	실사(입회)대상		회원권, 유가증권 등										
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O		변호사조회		O	
	기타조회		타처보관재고조회										
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		5		회								
	수행시기		2023.04.24, 2023.07.26, 2023.10.25, 2024.02.02, 2024.02.22										
외부전문가 활용	감사 활용 내용		해당사항없음										
	수행시기		-				-		일				

## 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
----	----	-----	----	----------

1	2023년 04월 24일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	2023년 1분기 재무제표 검토결과 보고, 2023년 회계감사 수행계획 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 07월 26일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	2023년 반기 재무제표 검토결과 보고 내부회계관리제도 감사 계획 보고 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2023년 10월 25일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	2023년 3분기 재무제표 검토결과 보고, 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획 및 기타 필수 커뮤니케이션사항
4	2024년 02월 02일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	2023년도 결산 감사보고, 핵심감사사항 진행상황 및 최종감사 일정, 내부회계관리제도 감사진행사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
5	2024년 02월 22일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	내부회계관리제도 감사 결과보고 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항