

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 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 자산 | | | |
| I. 유동자산 | | | 2,833,411,144,343 |
| 1. 현금및현금성자산 | 4,5,39,40,41 | 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 |
| II. 비유동자산 | | | 1,585,014,668,993 |
| 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 |
| 자산총계 | | | 4,418,425,813,336 |
| 부채 | | | |
| I. 유동부채 | | | 1,803,401,022,355 |
| 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. 매입채우및기타채우 | 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 |
| II. 비유동부채 | | | 801,708,788,954 |
| 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. 장기매입채우및기타채우 | 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 |
| 부채총계 | | | 2,605,109,811,309 |
| 자본 | | | |
| I. 지배기업 소유주지분 | | | 1,815,149,346,257 |
| 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 | | - | (300,000,000.00) | - | - | 300,000,000.000 | - | - | - |
| 소 계 | | 328,844,000 | (298,272,489.00) | (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 | (1,580,526,916.70) | 256,351,254,019 | 2,431,314,541.98 | 1,635,636,635.60 | (595,677,741) | 1,635,040,957.86 |
| 2023.1.1(당기초) | | 197,763,411,000 | 330,734,345,311 | (1,580,526,916.70) | 256,351,254,019 | 2,431,314,541.98 | 1,635,636,635.60 | (595,677,741) | 1,635,040,957.86 |
| 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 | (1,580,679,334.51) | 251,140,457,052 | 2,605,058,998.37 | 1,815,149,346.25 | (1,833,344,230) | 1,813,316,002.02 |

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) 연결당기손이익 | | 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 두산밤갯 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 | |
| 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 Construcão 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 평가손익 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 원금과이자로만 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 미래사건에 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 유효성을 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 연결채무상태표가액으로 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 판매비와 관리비의 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 회계 추정의 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 인식에 따라 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 회수가가능액 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 연결채무상대표에 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(주석 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 | 평가총당금 | 장부가액 | 취득원가 | 평가총당금 | 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)

| 구분 | 토지 | 건물 | 건축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공구와기구 | 비품 | 건설중인자산 | 합계 |
|---------|---------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|----------|--------|-------------|
| 취득원가 | 654,520 | 428,051 | 105,625 | 717,471 | 12,316 | 408,378 | 65,484 | 34,471 | 2,426,316 |
| 정부보조금 | - | (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)

| 구분 | 토지 | 건물 | 건축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공구와기구 | 비품 | 건설중인자산 | 합계 |
|---------|---------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|----------|--------|-------------|
| 취득원가 | 653,721 | 422,303 | 94,025 | 725,233 | 11,397 | 368,799 | 72,422 | 24,964 | 2,372,864 |
| 정부보조금 | - | (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)

| 구분 | 영업권 | 산업재산권 | 개발비 | 온실가스배출권 | 기타의무형자산 | 합계 |
|------|-------|-------|----------|---------|----------|----------|
| 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 근거하여 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 할인율입니다.

사용가치에 근거하여 현금창출단위별 회수가능액을 산정한 결과, 현금창출단위별 총장부가액이 회수가능액을 초과하지 않는 것으로 검토되었습니다. 따라서, 당기 중 영업권에 대해 손상차손을 인식한 금액은 없습니다.

17. 온실가스 배출권과 배출부채

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

(단위: 톤(tCO₂-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(tCO₂-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(tCO₂-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 한국산업은행에 담보로 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 금융부채는 없으며, 전기말의 경우 6,871백만원입니다. 이는 연결회사의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다.

(주2) 이자율변동과 환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 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 기초로 추정하여 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 19,182백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 4,465백만원을 차감한 14,717백만원을 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 인식 될 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 총당부채 |
|--------|--------|-------|-----------|-------|-------|------------|
| | | | 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 추정된 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.

| 구분 | 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 (대규모기업집단체열회사 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 |
| | 현대용자조임유한공사 | 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 지급리스료 4,950백만원이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 백만원)

| 구 분 | | 매출 등 | | 매입 등 | | | |
|-------------|---|--------|----------|-------|---------|---------|----------|
| | | 매출 | 기타매출(주1) | 원재료매입 | 유무형자산매입 | 사용권자산취득 | 기타매입(주2) |
| 최상위지배기업 | HD현대(주) | - | - | - | - | 19,002 | 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 |
| | 현대상호중공업주 | - | - | 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 효과적으로 유지되는지에 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 반영하는 기록을 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, 중분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024. 02. 01.



대 표 이 사
내부회계관리자

조 영 철
업 원 찬

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 | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------------|----------------|-----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|-------|---------------------------|-----|-----------------------|----|----|-------|-------|
| | 검토자 (심리실 등) | | 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

| 구분 | 내역 | | | | | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|--|--------|----|-----|---|---|---|---|---|--|--|
| 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 | | | | | | | |
| | 2023.06.19~2023.08.2 | 49 | 일 | 16 | 명 | 5 | 명 | 내부통제 이해 및 평가, 내부통제 감사 | | | | |
| | 5 | 20 | 일 | 16 | 명 | 5 | 명 | 내부통제 이해 및 평가, 내부통제 감사, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사 | | | | |
| 2024.01.12~2024.02.2 | 33 | 일 | 16 | 명 | 5 | 명 | 내부통제 감사, 중요계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | ○ | 채권채무조회 | | | | ○ | 변호사조회 | | ○ | | |
| | 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 | - | | | | | | | | | | |

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 |