

현대중공업지주 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 5 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	12
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	107
대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서	110

독립된 감사인의 감사보고서

현대중공업지주 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 현대중공업지주 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2022년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

종속기업및관계기업투자주식의 손상평가

회사는 재무제표에 대한 주식 4(9)에 기재된 바와 같이, 매 보고기간 말마다 종속기업 및 관계기업투자에 대하여 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 손상차손으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주식 10 및 11에 기재된 바와 같이, 회사의 2021년 12월 31일 현재 재무상태표 상 종속기업 및 관계기업투자의 장부금액은 7,668,495백만원이며, 자산 총계의 약 95%를 차지하고 있습니다. 또한, 회수가능액의 추정은 미래예상현금흐름 및 할인율 등을 포함한 경영진의 추정 및 판단이 필요하며, 동 추정 및 판단에는 상당한 불확실성이 존재합니다. 이에 따라 우리는 종속기업 및 관계기업투자의 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

회사의 종속기업 및 관계기업투자의 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 손상평가와 관련된 경영진수준통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 손상평가를 위해 회사가 고용한 외부평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 감사인의 내부 가치평가전문가를 활용하여 평가방법론과 할인율 등 평가에 사용한 주요 가정에 대해 검토
- 손상평가에 사용한 재무데이터와 경영진이 확인한 중장기 사업계획의 비교 대사
- 대상회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 할인현금흐름을 포함한 전년도 예측치를 실제 결과와 비교
- 순공정가치 추정에 사용된 주요 예측치의 신뢰성 검토 및 계산내역의 정확성 검토



재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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



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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 지동현입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현대중공업지주 주식회사

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대중공업지주 주식회사 대표이사 권오갑

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 율곡로 75(계동)

(전 화) 1811-6114

재무상태표

제 5 기 2021년 12월 31일 현재

제 4 기 2020년 12월 31일 현재

현대중공업지주 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 5 기말		제 4 기말	
자 산				
I. 유동자산		99,068,875		299,508,477
현금및현금성자산(주4,5,34,35)	95,249,878		295,436,714	
매출채권및기타채권(주8,34,35,37)	2,770,202		2,464,413	
기타유동자산(주9)	1,048,795		1,607,350	
II. 비유동자산		8,014,188,469		7,428,350,557
중속기업,관계기업및공동기업투자(주10,11,12)	7,670,494,274		7,241,055,619	
장기금융자산(주5,6,7,34,35)	60,881,452		2,000	
장기매출채권및기타채권(주8,34,35,37)	-		160,541	
유형자산(주13)	120,543,034		33,420,521	
사용권자산(주14)	126,251,751		125,257,126	
무형자산(주15)	28,037,750		26,879,750	
파생상품자산(주21,34,35)	680,653		-	
기타비유동자산(주9)	1,516,667		1,575,000	
이연법인세자산(주31)	5,782,888		-	
자 산 총 계		8,113,257,344		7,727,859,034
부 채				
I. 유동부채		689,927,900		442,635,952
단기금융부채(주5,16,21,34,35)	645,335,804		417,061,898	
매입채무및기타채무(주17,34,35,37)	26,178,608		13,443,757	
계약부채(주26)	1,245,151		1,206,996	
파생상품부채(주21,34,35)	924,851		440,395	
유동리스부채(주20,34,35)	1,790,397		1,685,730	
유동충당부채(주19)	114,049		-	
미지급법인세	14,339,040		8,797,176	
II. 비유동부채		1,780,407,087		1,752,386,393
장기금융부채(주5,16,34,35)	1,624,088,596		1,573,796,432	
장기계약부채(주26)	20,898,188		21,486,679	
확정급여부채(주18)	6,226,458		6,400,303	
파생상품부채(주21,34,35)	-		722,682	
비유동리스부채(주20,34,35)	129,193,845		125,829,803	
이연법인세부채(주31)	-		24,150,494	
부 채 총 계		2,470,334,987		2,195,022,345
자 본				
I. 자본금(주22)		81,433,085		81,433,085
II. 자본잉여금(주22)		3,090,277,464		3,090,277,464

과 목	제 5 기 말		제 4 기 말	
III. 자본조정(주23)		(489,546,525)		(489,546,525)
IV. 기타포괄손익누계액(주24)		(496,996)		(907,200)
V. 이익잉여금(주25)		2,961,255,329		2,851,579,865
자 본 총 계		5,642,922,357		5,532,836,689
부 채 및 자 본 총 계		8,113,257,344		7,727,859,034

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사

(단위 : 천원)

과 목	제 5 기	제 4 기
I. 매출액(주26,37)	253,751,437	375,932,399
II. 매출원가(주28,37)	4,393,946	50,643,617
III. 매출총이익	249,357,491	325,288,782
IV. 판매비와관리비(주27,28,35)	14,984,211	24,474,800
V. 영업이익(주5)	234,373,280	300,813,982
VI. 금융수익(주21,29,34)	6,025,209	24,007,599
VII. 금융비용(주21,29,34)	63,824,814	62,038,809
VIII. 기타영업외수익(주30)	443,408,233	93,886
IX. 기타영업외비용(주30)	2,456,420	166,439,293
X. 법인세비용차감전순이익	617,525,488	96,437,365
XI. 법인세비용(주31)	115,436,836	10,004,732
XII. 당기순이익	502,088,652	86,432,633
XIII. 기타포괄손익(주21,24,34)	206,803	(861,765)
후속적으로 당기순익으로 재분류되는 세후기타포괄손익 :	410,204	(236,495)
파생상품평가손익	410,204	(236,495)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익 :	(203,401)	(625,270)
보험수리적손익	(203,401)	(625,270)
XIV. 총포괄이익	502,295,455	85,570,868
XV. 주당이익(주32)		
기본주당이익	7,105원	1,215원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2020.01.01 (제 4 기 기초)	81,433,085	3,090,453,701	(489,546,525)	(670,705)	3,160,540,036	5,842,209,592
당기 총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	86,432,633	86,432,633
파생상품평가손익	-	-	-	(236,495)	-	(236,495)
보험수리적손익	-	-	-	-	(625,270)	(625,270)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(270,501,192)	(270,501,192)
자기주식 취득	-	-	(124,266,342)	-	-	(124,266,342)
자기주식 소각	-	-	124,266,342	-	(124,266,342)	-
기타	-	(176,237)	-	-	-	(176,237)
2020.12.31 (제 4 기 기말)	81,433,085	3,090,277,464	(489,546,525)	(907,200)	2,851,579,865	5,532,836,689
2021.01.01 (제 5 기 기초)	81,433,085	3,090,277,464	(489,546,525)	(907,200)	2,851,579,865	5,532,836,689
당기 총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	502,088,652	502,088,652
파생상품평가손익	-	-	-	410,204	-	410,204
보험수리적손익	-	-	-	-	(203,401)	(203,401)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(392,209,787)	(392,209,787)
2021.12.31 (제 5 기 기말)	81,433,085	3,090,277,464	(489,546,525)	(496,996)	2,961,255,329	5,642,922,357

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 5 기		제 4 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		32,092,203		44,728,769
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주33)	(16,167,718)		(8,143,778)	
(1) 당기순이익	502,088,652		86,432,633	
(2) 조정항목	(518,256,370)		(94,576,411)	
2. 이자의 수취	2,283,964		2,539,572	
3. 이자의 지급	(59,352,218)		(58,548,661)	
4. 배당금의 수취	245,286,997		310,784,039	
5. 법인세의 지급	(139,958,822)		(201,902,403)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		58,272,778		(101,323,600)
단기기타채권의 감소	109,700		533,121	
단기기타채권의 증가	-		(609,700)	
장기기타채권의 감소	-		1,144,249	
장기기타채권의 증가	(22,228)		(992,500)	
장기금융자산의 증가	(60,000,000)		-	
종속기업및관계기업투자의 처분	678,150,028		19,487,227	
종속기업및관계및공동기업투자의 취득	(486,000,000)		(17,129,100)	
물적분할로 인한 현금유출	-		(80,026,365)	
유형자산의 취득	(72,806,722)		(20,520,114)	
유형자산의 처분	-		2,300	
무형자산의 취득	(1,158,000)		(3,212,718)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(290,551,817)		(610,089,447)
단기금융부채의 증가	-		186,149,196	
장기금융부채의 증가	494,801,220		864,300,310	
단기금융부채의 감소	(390,000,000)		(1,264,864,099)	
리스부채의 상환	(3,176,850)		(929,735)	
자기주식의 취득	-		(124,266,342)	
배당금의 지급	(392,176,187)		(270,478,777)	
IV. 현금및현금성자산의 감소 (I + II + III)		(200,186,836)		(666,684,278)
V. 기초의 현금및현금성자산		295,436,714		962,120,992
VI. 기말의 현금및현금성자산		95,249,878		295,436,714

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 5 기 2021년 12월 31일 현재

제 4 기 2020년 12월 31일 현재

현대중공업지주 주식회사

1. 회사의 개요

현대중공업지주 주식회사(이하 "당사")는 산업용 및 LCD용 로봇 제조 및 투자사업 등을 주 사업목적으로 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 한국조선해양 주식회사에서 인적분할되어 신규설립되었습니다. 당기말 현재 당사의 본점소재지는 서울특별시이며, 당기말 현재 당사의 본점소재지는 서울특별시이며, 당기말 현재 주요 주주는 정몽준(26.60%), 국민연금(8.57%) 및 정기선(5.26%) 등으로 구성되어 있습니다.

한편, 당사는 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자 부문을 제외한 로봇 관련 사업 전부를 물적분할하여 사명을 현대로보틱스 주식회사로 하는 종속기업(설립시 당사의 보유지분을 100%)을 신규 설립하였고, 당사는 순수지주회사로 전환하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

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

당사의 재무제표는 2022년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 10: 종속기업의 분류 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 31: 이연법인세부채의 인식 - 종속기업투자의 처분가능성

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 10, 11, 15: 손상검사 - 종속기업및관계기업투자, 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능가액 추정의 주요 가정
- 주석 18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 19, 36: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 31: 이연법인세의 측정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 35에 포함되어 있습니다.

3. 회계정책의 변경

당사는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제 1109호 '금융상품' 및 제 1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제 1107호 '금융상품 공시' 및 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스')을 최초로 적용하였습니다. 2021년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

- 이자율지표 개혁 2단계 개정사항

이자율지표 개혁 2단계 개정사항은 이자율지표가 대체 지표 이자율로 전환되는 경우 금융상품 및 리스계약의 변경, 위험회피관계 회계처리에 대한 실무적인 경감책을 다음과 같이 제공하고 있습니다.

이자율지표 개혁으로 인해 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 회계처리하기 위해 유효이자율을 조정합니다. 당사는 다음 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경으로 봅니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 이 변경이 필요함
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

당사는 리스계약과 관련하여 이자율지표 개혁에서 요구된 리스변경을 회계처리하기 위해 리스부채를 재측정함에 있어 이자율 지표의 전환만을 고려한 수정 할인율을 이용합니다.

당사는 위험회피관계와 관련하여 위험회피대상항목 및 위험회피수단에 대해 이자율 지표 개혁에서 요구된 변경이 일어나는 경우 이자율지표 개혁 2단계 개정사항을 적용하여 위험회피회계의 중단 없이 기존의 위험회피관계를 지속합니다. 당사는 위험회피관계가 다른 사유로 중단되지 않는 한, 이자율지표 개혁으로 인해 회피대상위험으로 지정된 이자율지표, 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 불확실성이 더 이상 존재하지 않게 되는 시점에 다음과 같이 회계처리 합니다.

- 당사는 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거에 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 해당 변경이 일어난 보고기간 말까지 위험회피회계의 중단 없이 수정합니다.

- 당사는 현금흐름위험회피대상항목에 대한 기술을 위험회피회계 문서에서 수정할 때, 현금흐름위험회피 회계처리를 함에 있어, 현금흐름위험회피적립금 누계액은 위험회피대상 미래현금흐름을 결정하는 데 사용된 대체 지표 이자율에 기초한 것으로 간주합니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	-	180,000
MMDA	95,250	115,437
합 계	95,250	295,437

(3) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

2) 분류 및 후속측정

① 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만, 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 금융자산 - 사업모형

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

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

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

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

③ 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가 원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

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

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

④ 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당금수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 금융자산의 제거

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

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

4) 상계

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

(4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

당사는 이자율위험을 회피하기 위하여 이자율스왑 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 이자율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한, 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다.

회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 유의적으로 증가하는 경우

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산 및 계약자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 직접 차감하지 아니하고 별도 표시합니다. 계약자산을 포함한 매출채권 및 기타채권과 관련된 손상손실은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에서 별도로 표시하지 않고 '판매비와관리비' 또는 '기타영업외비용'에 표시하였습니다. 기타 금융자산에 대한 손상손실은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않고 '금융비용'에 표시하였습니다.

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

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지에 대해 개별적으로 평가하고, 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 만기가 된 금액에 대한 당사의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 토지를 제외한 유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치를 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	45년	차량운반구	5~14년
구축물	40년	공기구비품	3~9년
기계장치	10~19년		

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

(7) 무형자산

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

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

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
개발비	5년
상표권	비한정

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(8) 차입원가

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

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

(9) 비금융자산의 손상

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

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다.

사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 속하는 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

매 보고기간 말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(11) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

④ 해고급여

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

(12) 충당부채

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

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

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

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

(13) 외화

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

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

(14) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 재화의 공급

당사는 분할기일까지 재화의 공급(로봇 납품) 뿐만 아니라, 해당 로봇의 설치용역을 포함하여 제작 및 공급하였으며, 일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 것으로 보아 수익을 인식하였습니다.

수행의무 이행시기는 해당 부문이 보유한 자산이 고객에게 이전되어 고객의 통제를 받는 시기이며, 지급청구권, 소유권, 물리적 점유, 유의적인 위험과 보상의 이전, 고객의 인수여부를 통제 이전의 지표로 하여 수행의무 이행시기를 판단합니다.

2) 배당수익

중속기업 및 관계기업 등으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 건설계약

당사는 분할기일까지 건설계약에 따른 수익을 매 보고기간 말에 그 거래의 진행기준에 따라 인식하였습니다. 진행률은 작업수행 정도인 누적투입원가에 근거하여 결정됩니다.

4) 용역의 제공

무형의 권리를 대여하는 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하며, 당사는 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

(16) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함 하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

- 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

당사가 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 당사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석4(5) 참조). 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존 가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

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

(17) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 파생상품에 대한 손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지금액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다. 이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총 장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(18) 법인세

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

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(19) 주당이익

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

(20) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① K-IFRS 1037 '손실부담계약' - 계약이행원가

손실부담계약인지 여부를 평가하기 위한 목적으로 계약이행원가를 결정할 때 포함하는 원가의 범위를 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 시행일에 존재하는 계약에 대하여 2022년 1월 1일로부터 시작되는 연차재무제표에 적용됩니다. 최초적용일에 개정사항 적용으로 인한 누적효과는 기초시점의 이익잉여금 또는 기타 자본에서 조정하고, 비교표시재무제표는 재작성하지 않습니다.

② K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다.

당사는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 이연법인세 중 재무상태표에 순액으로 표시되는 이연법인세 세효과를 제외하고는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계처리하고 있습니다.

이 개정안 하에서 당사는 별도의 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식할 것입니다.

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

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예 (기업회계기준서 제 1116호 '리스')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제 1103호 '사업결합')
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제 1016호 '유형자산')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제 1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

5. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

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

2) 신용위험

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

① 매출채권및기타채권

당사의 매출채권및기타채권의 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다.

당사는 개별 거래처별로 신용거래한도를 설정하고 신규거래처에 대해서는 정량적, 정성적 분석을 바탕으로 제3자 보증, 보험가입 또는 팩토링 이용 여부를 결정하고 있습니다.

당사는 금융자산의 손상과 관련하여 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식 시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다.

② 투자자산

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

③ 보증

당사가 지분을 보유한 종속기업 등을 위해 필요시 보증을 제공하고 있습니다.

3) 유동성위험

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

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

4) 시장위험

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

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

- 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 EUR 입니다. 당사는 외화 차입금에 대하여 통화스왑을 이용하여 환위험을 회피하고 있습니다.

- 이자율위험

당사는 변동이자부 사채 및 차입금에 대하여 이자율스왑을 이용하여 이자율위험을 회피하고 있습니다. 이에 따라 변동이자부 사채 및 차입금의 가치변동이 당사의 당기 순손익에 영향을 미칠 위험은 회피되고 있습니다.

(2) 자본관리

당사 경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을 도모하기 위한 자본을 유지하는 것입니다. 당사는 부채 총계를 자본 총계로 나눈 부채비율 및 순차입금을 자본 총계로 나눈 순차입금비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	2,470,335	2,195,022
자본 총계	5,642,922	5,532,837
예금(*1)	95,252	295,439
차입금(*2)	2,069,510	1,963,516
부채비율	43.78%	39.67%
순차입금비율(*3)	34.99%	30.15%

(*1) 예금은 현금및현금성자산 및 장기금융상품이 포함되어 있습니다.

(*2) 사채의 경우 사채액면가액에서 사채할인발행차금이 차감되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

당기와 전기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
1. 영업이익	234,373	300,814
2. 이자비용	63,503	59,461
3. 이자보상배율(1÷2)	3.69	5.06

6. 장기금융자산

당기말과 전기말 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
금융상품	2	2
당기손익-공정가치측정금융자산	60,879	-
합 계	60,881	2

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	2	2	당좌개설보증금

8. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동		유동	비유동
매출채권:				
매출채권	441		-	-
대손충당금	-		-	-
소 계	441		-	-
기타채권:				
미수금	2,142		2,132	-
미수수익	4		223	-
보증금	183		109	161
소 계	2,329		2,464	161
합 계	2,770		2,464	161

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	19	-	-	-
선급비용	1,030	1,517	1,607	1,575
합 계	1,049	1,517	1,607	1,575

10. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
현대오일뱅크주(*1,7)	대한민국	12월	석유류 제품 제조	73.85%	2,394,569	74.13%	2,403,518
현대글로벌서비스주(*2,7)	대한민국	12월	엔지니어링 서비스업	62.00%	77,683	100.00%	125,295
현대일렉트릭엔에너지시스템주(*3)	대한민국	12월	산업용 전기제품의 제조 및 판매업	37.22%	323,348	37.22%	323,348
현대건설기계주(*4)	대한민국	12월	건설기계장비 제조 및 판매업	-	-	33.12%	427,819
현대미래파트너스주(*5)	대한민국	12월	경영 자문업	100.00%	31,000	100.00%	5,000
현대로보틱스주	대한민국	12월	산업용 로봇 제조업	90.00%	237,038	90.00%	237,038
주아비커스(*5)	대한민국	12월	선박 자율운항 소프트웨어 개발 및 판매업	100.00%	14,000	100.00%	6,000
현대제뉴인주(*4,6)	대한민국	12월	건설 및 광업용 기계장비 제조업	100.00%	877,819	-	-
합 계					3,955,457		3,528,018

(*1) 당사는 당기 중 종속기업인 현대오일뱅크(주)에 대한 지분 일부를 매각완료하여 소유지분율이 74.13%에서 73.85%로 변동되었습니다.

(*2) 당사는 당기 중 종속기업인 현대글로벌서비스(주)에 대한 지분 일부를 매각완료하여 소유지분율이 100%에서 62%로 변동되었습니다.

(*3) 소유지분율이 50% 미만이나 주주총회 양상 및 주주구성 현황 등을 종합적으로 고려하여 판단한 결과 당사의 지분율(의결권 위임 포함)만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있을 것으로 판단하였습니다.

(*4) 당사는 당기 중 현대제뉴인(주)에 보유 중인 현대건설기계(주) 지분 전부를 현물출자하였으며, 449,900백만원의 유상증자에 참여하였습니다.

(*5) 당사는 당기 중 현대미래파트너스(주)와 (주)아비커스에 각각 26,000백만원, 8,000백만원의 유상증자에 참여하였습니다.

(*6) 당사는 당기 중 현대제뉴인(주)의 설립으로 지분을 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

(*7) 당기 중 보유 지분 일부 매각이 발생하였으며, 현대글로벌서비스(주)와 현대오일뱅크(주)에서 발생한 종속기업투자처분이익은 각각 428,651백만원 및 14,745백만원이며 기타영업외손익으로 계상하였습니다(주석 30참조).

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	3,528,018	3,451,640
취득 등(*)	911,819	18,716
매각 등(*)	(484,380)	(21,250)
손상	-	(156,539)
물적분할로 인한 변동	-	235,451
기말	3,955,457	3,528,018

(*) 당기 중 종속기업인 현대제뉴인(주)에 현물출자한 현대건설기계(주) 지분의 장부금액 427,819백만원이 각각 포함되어 있습니다.

(3) 손상평가

당사는 매 보고기간 종료일마다 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하여 손상 평가를 수행하고 있습니다.

- 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)

당기말 현재 종속기업투자의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정되었습니다. 종속기업투자의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 부문 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

당기말 현재 종속기업투자의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

(단위:%)	
구 분	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)
할인율	12.03
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률	1.00

당기말 현재 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

① 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 동종산업에 속한 회사의 베타를 이용한 자기자본비용, 부문의 가중평균차입이자율을 적용하여 추정하였습니다.

② 미래현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가상승률과 투자계획을 반영하였습니다.

당기말 현재 종속기업투자에 대한 손상평가 수행결과 종속기업투자의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단되었으며, 손상으로 인식된 금액은 없습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
한국조선해양주	대한민국	12월	비금융 지주회사	30.95%	3,713,038	30.95%	3,713,038

(2) 손상평가

당기 중 당사가 보유하고 있는 한국조선해양주의 지분에 대해 손상징후가 발생하여 손상평가를 수행하였습니다. 회수가능액은 미래현금흐름의 현재가치(사용가치)와 순공정가치에 기초하여 측정되었으며, 사용가치는 할인현금흐름으로 추정하였습니다. 관계기업투자의 회수가능가액은 한국조선해양주의 종속기업의 현금창출단위를 고려하여 산정되었습니다. 현금창출단위에 대하여 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다.

회수가능액의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)	
구분	한국조선해양주
할인율	8.77~12.17
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률	1.00

사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 각 종속기업의 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 외부의 예측 자료를 고려한 5개년치 사업계획을 근거로 추정하였으며, 예측기간 이후의 현금흐름은 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 가중평균자본비용은 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 유사기업의 베타를 이용한 자기자본비용, 회사 신용도를 고려한 회사채 이자율을 이용하여 추정하였습니다.

관계기업투자에 대한 손상평가 수행결과 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단되었으며, 손상으로 인식된 금액은 없습니다.

12. 공동기업투자

당기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
공동기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말	
				소유지분율	장부금액
미래에셋-현대중공업지주 신성장투자조합1호(*)	대한민국	12월	신기술 사업분야 투자서비스	29.85%	2,000

(*) 당사는 당기 중 미래에셋-현대중공업지주신성장투자조합1호 설립으로 지분을 취득하여 공동기업으로 편입하였습니다.

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	264	33,157	33,421
취득/대체	22	87,145	87,167
감가상각	(45)	-	(45)
기말	241	120,302	120,543
취득원가	341	120,302	120,643
감가상각누계액	(100)	-	(100)

② 전기

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	22,286	17,783	466	6,884	297	8,980	8,800	65,496
취득/대체	-	385	56	86	46	1,218	24,643	26,434
처분	-	-	-	-	(5)	(8)	-	(13)
감가상각	-	(144)	(1)	(172)	(13)	(799)	-	(1,129)
물적분할로 인한 변동	(22,286)	(18,024)	(521)	(6,798)	(325)	(9,127)	(286)	(57,367)
기말	-	-	-	-	-	264	33,157	33,421
취득원가	-	-	-	-	-	319	33,157	33,476
감가상각누계액	-	-	-	-	-	(55)	-	(55)

(2) 당기말 현재 건설중인자산은 그룹 통합 R&D센터 설계 등입니다.

(3) 당기말 현재 Global R&D Center 건설에 대한 당사의 차입원가 자본화 누적 금액은 3,774백만원이며, 차입원가 자본화 이자율은 3.13% 입니다.

14. 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초	124,706	551	125,257
신규/조정	1,154	228	1,382
감가상각	-	(387)	(387)
기말	125,860	392	126,252

(2) 전기

(단위:백만원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초	123,735	4,378	128,113
신규/조정	971	5,693	6,664
종료	-	(5,265)	(5,265)
감가상각	-	(898)	(898)
물적분할로 인한 변동	-	(3,357)	(3,357)
기말	124,706	551	125,257

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)	
구 분	상표권
기초	26,880
취득/대체	1,158
기말	28,038
취득원가	28,038
상각누계액	-
손상차손누계액	-

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	개발비	상표권	합 계
기초	19,844	26,880	46,724
취득/대체	3,213	-	3,213
상각	(768)	-	(768)
손상(*)	(275)	-	(275)
물적분할로 인한 변동	(22,014)	-	(22,014)
기말	-	26,880	26,880
취득원가	-	26,880	26,880
상각누계액	-	-	-
손상차손누계액	-	-	-

(*) 전기 중 당사는 내장용 로봇 개발 관련 개발비 금액에 대하여 일부 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 전기에 발생한 무형자산상각비는 제조원가로 계상하였습니다.

16. 장·단기금융부채

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	390,000	955,901	130,000	1,070,000
사채	230,000	495,000	260,000	505,000
사채할인발행차금	(66)	(1,325)	(280)	(1,204)
당기손익-공정가치측정금융부채	25,402	174,513	27,342	-
합 계	645,336	1,624,089	417,062	1,573,796

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
원화일반대출	대구은행 외	-	-	80,000
융통어음	하이투자증권	-	-	50,000
소 계			-	130,000
유동성장기차입금			390,000	-
합 계			390,000	130,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
원화일반대출	한국산업은행 외	2.64%~3.60%	1,311,000	1,070,000
외화일반대출	신한은행(HONG KONG)	2.89%	34,901	-
유동성장기차입금			(390,000)	-
합 계			955,901	1,070,000

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종 목	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	보증여부
제1-2회	2015-03-03	2022-03-03	3.05%	70,000	70,000	무보증사채
제3-2회	2018-12-06	2021-12-06	-	-	220,000	무보증사채
제4-1회	2019-04-11	2021-04-09	-	-	40,000	무보증사채
제4-2회	2019-04-11	2022-04-11	2.70%	160,000	160,000	무보증사채
제5회	2019-06-04	2024-06-04	3.25%	150,000	150,000	무보증사채
제6회	2020-06-24	2023-06-23	3.70%	45,000	45,000	무보증사채
제7회	2020-10-16	2023-10-16	2.81%	80,000	80,000	무보증사채
제8-1회	2021-10-28	2023-10-27	3.19%	50,000	-	무보증사채
제8-2회	2021-10-28	2024-10-28	3.63%	170,000	-	무보증사채
소 계				725,000	765,000	
사채할인발행차금				(1,391)	(1,484)	
유동성사채				(230,000)	(260,000)	
유동성사채할인발행차금				66	280	
합 계				493,675	503,796	

(5) 당기말 현재 차입금과 사채의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	390,000	230,000	620,000
1~5년 이내	835,901	495,000	1,330,901
5년 초과	120,000	-	120,000
합 계	1,345,901	725,000	2,070,901

(6) 당기와 전기 중 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구 분		부채			차입부채 위험회피를 위한 파생자산(부채) 이자율스왑	차입부채 위험회피를 위한 파생자산(부채) 통화스왑
		차입금	사채	합 계		
기초		1,200,000	763,516	1,963,516	(1,163)	-
재무활동 현금흐름	차입	275,591	219,210	494,801	-	-
	상환	(130,000)	(260,000)	(390,000)	-	-
비현금흐름	환율변동효과	310	-	310	-	-
	사채할인발행차금상각	-	883	883	-	-
	공정가치변동	-	-	-	1,114	(195)
기말		1,345,901	723,609	2,069,510	(49)	(195)

② 전기

(단위:백만원)					
구 분		부채			차입부채 위험회피를 위한 파생자산(부채) 이자율스왑
		차입금	사채	합 계	
기초		1,522,927	718,308	2,241,235	(859)
재무활동 현금흐름	차입	926,149	124,300	1,050,449	-
	상환	(1,184,864)	(80,000)	(1,264,864)	-
비현금흐름	환율변동효과	856	-	856	-
	사채할인발행차금상각	-	908	908	-
	공정가치변동	-	-	-	(304)
물적분할로 인한 변동		(65,068)	-	(65,068)	-
기말		1,200,000	763,516	1,963,516	(1,163)

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
매입채무	19,901	8,722
미지급금	683	415
미지급비용	5,515	4,260
미지급배당금	80	47
합 계	26,179	13,444

18. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,355	8,002
사외적립자산의 공정가치	(3,129)	(1,602)
확정급여제도의 부채인식액	6,226	6,400

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금(*)	3,129	1,602

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

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	716	1,622
이자비용	44	106
이자수익	(41)	(90)
합 계	719	1,638

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	8,002	18,651
당기근무원가	716	1,622
이자비용	44	106
지급액	(630)	(1,321)
관계사전출입	975	793
보험수리적손익:		
재무적 가정	(31)	420
경험조정	279	346
물적분할로 인한 변동	-	(12,615)
기말	9,355	8,002

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	1,602	10,553
지급액	-	(245)
부담금납입액	1,500	950
이자수익	41	90
보험수리적손익	(14)	(36)
물적분할로 인한 변동	-	(10,030)
기타	-	320
기말	3,129	1,602

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	2,372	4,998	833	8,127	16,330

(7) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
기말 할인율	2.83	2.60
미래임금인상률	3.71	3.58
사망률(남성, 45세인 경우)	0.20	0.20

(8) 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

(단위:년)		
구 분	당기말	전기말
가중평균 듀레이션	12.20	14.20

(9) 확정급여채무 민감도분석

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1%p 변동)	(286)	334	(216)	261
미래임금인상률 (1%p 변동)	328	(286)	245	(209)

19. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)	
구 분	기타총당부채
기초	-
전입액	114
기말	114

(2) 전기

(단위:백만원)			
구 분	판매보증총당부채	공사손실총당부채	합 계
기초	9,742	135	9,877
전입액	922	62	984
상계액	(1,311)	-	(1,311)
물적분할로 인한 변동	(9,353)	(197)	(9,550)
기말	-	-	-

20. 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	127,516	127,958
신규/조정	1,382	6,664
리스료 지급액	(1,837)	(2,288)
처분	-	(5,294)
이자비용	3,923	3,865
물적분할로 인한 변동	-	(3,389)
기말	130,984	127,516
유동	1,790	1,686
비유동	129,194	125,830

(2) 당기말 현재 리스부채의 계약에 따른 현금유출 시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
리스부채	130,984	215,398	202	1,639	2,874	210,683

(3) 단기·소액 기초자산 리스

당사는 단기·소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 면제규정을 적용하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
리스부채 상환액	3,177	930
단기리스료(*)	54	75
소액자산 리스료(*)	4	25
합 계	3,235	1,030

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

(5) 전대리스

당사는 전기 일부 건물을 전대리스로 제공하였으며, 해당 계약을 운용리스로 분류하였습니다.

전기 중 당사가 현대미래파트너스(주), 한국조선해양(주)에 전대리스를 제공하고 인식한 수익은 35백만원입니다.

21. 파생상품

당사는 이자율위험 등을 회피할 목적으로 금융기관 등과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 이자율정보 등을 이용하여 평가하였습니다. 또한, 당사는 주식에 부여된 매도청구권의 내재파생상품 요건을 충족함에 따라 보고기간말 현재 공정가치로 평가하였습니다. 당기말 현재 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
현금흐름위험회피	이자율스왑	이자율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	통화스왑	이자율변동 및 환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피

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

(원화:백만원, EUR:천)						
거래목적	종류	구분		계약금액	만기일자	계약건수(건)
		매도	매입			
현금흐름위험회피	이자율스왑	3.28%	CD+1.45%	40,000	2024-06-11	1
	통화스왑	KRW	EUR	EUR 26,000	2024-12-03	1
		2.89%	EuLibor(3M)+1.22%			
매매목적	매도청구권(*1)	KRW	KRW	234,544	(*2)	1
	매수청구권(*3)	KRW	KRW	654,354	(*4)	1

(*1) 당사는 종속기업인 현대오일뱅크(주)의 지분매각을 위해 참여한 아람코(Aramco Overseas Company B.V.)사에 콜옵션을 부여하였습니다(주석 36참조).

(*2) 동 매도청구권의 만기일자는 발행일로부터 5년 이내(또는 IPO 전까지)입니다.

(*3) 당사는 종속기업인 현대글로벌서비스(주)의 지분매각을 위해 참여한 Global Vessel Solutions, L. P.사에 풋옵션을 부여하였습니다(주석 36참조).

(*4) 동 매수청구권의 만기일자는 발행일로부터 5년 이내(1년 추가 가능)입니다.

(3) 당기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)									
거래목적	종 류	파생상품자산부채				당기손익-공정가치측정금융자산부채			
		자산		부채		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
현금흐름위험회피	이자율스왑	-	65	114	-	-	-	-	-
현금흐름위험회피	통화스왑	-	616	811	-	-	-	-	-
매매목적	매도청구권(콜옵션)	-	-	-	-	-	-	25,402	-
매매목적	매수청구권(풋옵션)	-	-	-	-	-	-	-	174,513
합 계		-	681	925	-	-	-	25,402	174,513

(4) 당기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
거래목적	종류	매출액	금융수익	금융비용	기타 영업외수익	기타 영업외비용	기타포괄 이익(세전)
현금흐름위험회피	이자율스왑	-	-	-	-	-	1,114
현금흐름위험회피	통화스왑	-	321	11	-	-	(516)
매매목적	매도청구권(콜옵션)	-	1,940	-	-	-	-
매매목적	매수청구권(풋옵션)	-	764	-	-	-	-
합 계		-	3,025	11	-	-	598

당사는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가이익 598백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 188백만원을 차감한 410백만원을 기타포괄손익으로 처리하였습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 3년 이내입니다.

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기 중 당사는 주식분할을 실시하여 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 15,798,617주 및 5,000원에서 각각 800,000,000주, 78,993,085주 및 1,000원으로 변경되었습니다. 한편, 전기 중 자기주식 488,000주를 이익소각하였으며 동 이익소각의 결과 발행주식의 액면금액과 납입자본금은 2,440백만원 만큼 차이가 발생합니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	3,090,454	3,090,454
기타자본잉여금	(177)	(177)
합 계	3,090,277	3,090,277

23. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정은 자기주식으로 구성되어 있으며, 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)				
구 분	당기말		전기말	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식(*)	8,324,655	489,547	8,324,655	489,547

(*) 당기 중 주식분할로 인해 주식수가 변경되었습니다. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 자기주식의 공정가치는 각각 447,034백만원 및 472,008백만원입니다.

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품평가손익	(497)	(907)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
파생상품평가손익	598	(188)	410	(303)	67	(236)
보험수리적손익	(261)	58	(203)	(802)	177	(625)
합 계	337	(130)	207	(1,105)	244	(861)

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
임의적립금	219,186	219,186
이익준비금(*)	40,717	40,717
미처분이익잉여금	2,701,352	2,591,677
합 계	2,961,255	2,851,580

(*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%를 이익준비금으로 적립하였습니다. 동 이익준비금은 현금배당 목적으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	2,851,580	3,160,540
당기순이익	502,089	86,432
보험수리적손익	(204)	(625)
배당(*)	(392,210)	(270,501)
자기주식 소각	-	(124,266)
합 계	2,961,255	2,851,580

(*) 당기 중 중간배당 130,737백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2022년 3월 28일		처분확정일: 2021년 3월 25일	
I.미처분이익잉여금		2,701,353		2,591,678
1. 전기이월이익잉여금	2,330,205		2,630,137	
2. 보험수리적손익	(204)		(625)	
3. 자기주식의 소각	-		(124,266)	
4. 중간배당	(130,737)		-	
5. 당기순이익	502,089		86,432	
II.임의적립금등의 이입액		-		-
1. 이익잉여금 이입	-		-	
합 계 (I+II)		2,701,353		2,591,678
III.이익잉여금처분액		261,473		261,473
1. 이익준비금	-		-	
2. 임의적립금	-		-	
3. 배 당 금 주당배당금 보통주: 당기 3,700원 전기 3,700원(*)	261,473		261,473	
IV.차기이월이익잉여금		2,439,880		2,330,205

(*) 당사는 당기 중 주식분할(액면금액 5,000원에서 1,000원으로 변경)하여 신주 기준으로 전기 주당배당금을 재산정 하였습니다.

26. 수익

(1) 수익의 원천

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
로봇 판매	-	59,082
기타	8,464	6,066
소 계	8,464	65,148
이외의 수익:		
배당금 수익	245,287	310,784
합 계	253,751	375,932

(2) 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
대한민국	7,625	29,223
북미	89	120
아시아	681	32,765
유럽	26	2,926
기타	43	114
합 계	8,464	65,148

(3) 수익인식 시기 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익을 한 시점에 인식된 수익과 기간에 걸쳐 인식된 수익으로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 인식된 수익	-	55,651
기간에 걸쳐 인식된 수익	8,464	9,497
합 계	8,464	65,148

(4) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	441	-	-	-
계약부채	1,245	20,898	1,207	21,487

(5) 건설계약

전기 중 수주계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	전기
기초계약잔액	15,950
신규계약	17,494
매출액	(3,432)
물적분할로 인한 변동	(30,012)
기말계약잔액	-

(6) 수행의무와 수익인식 정책

1) 재화나 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

당사는 분할기일까지 산업용 및 LCD용 로봇을 제조, 판매하였습니다.

당사는 분할기일까지 재화의 공급(로봇 납품) 뿐만 아니라, 해당 로봇의 설치용역을 포함하여 제작 및 공급하였으며, 일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 것으로 보아 수익을 인식합니다.

수행의무 이행시기는 해당 부문이 보유한 자산이 고객에게 이전되어 고객의 통제를 받는 시기이며, 지급청구권, 소유권, 물리적 점유, 유의적인 위험과 보상의 이전, 고객의 인수여부를 통제 이전의 지표로 하여 수행의무 이행시기를 판단합니다.

일반적으로 수출의 경우 주로 CIF, FOB, DDP와 같은 조건으로 이전되며 국내 매출의 경우 고객에게 물리적으로 이전되는 시기에 수행의무를 이행한 것으로 판단합니다.

특수한 계약의 경우, 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 또한 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있으며, 계약서 상 절차에 따라 해당 자산을 재판매 후 부족한 금액을 청구할 수도 있습니다. 따라서 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 보는 기업회계기준서 제1115호에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 경우에는 재화나 용역에 대한 통제를 고객에게 이전할 때 당사의 수행정도를 나타내는 진행률 측정방법에 따라 이행시기를 결정합니다.

만약 수행정도를 합리적으로 측정하지 못하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 수행 정도를 측정합니다. 수행의무의 이행에 예상되는 총투입물 대비 수행의무를 이행하기 위한 기업의 투입물에 기초하여 수익을 인식하는 투입법이 기업의 수행정도를 충실하게 나타낼 수 있다고 보아 원가를 투입하는 시점을 이행시기로 판단합니다.

2) 유의적인 지급조건

당사는 분할기일까지 표준품 공급계약의 경우 일반적으로 청구일로부터 60일에서 180일 이내에 대금을 수취하였으며, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약의 경우 일반적으로 선수금, 중도금, 잔금으로 구분하여 수취합니다.

표준품 공급계약의 경우에는 유의적인 금융요소가 없으며, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약의 경우에는 지급조건에 따라 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되어 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

3) 보증의 성격 및 기간

당사는 분할기일까지 제품 및 계약에 따라 기간이 상이하기는 하지만 일반적으로 제품 납품 후 12개월에서 36개월 정도의 보증을 제공하였습니다. 이는 동종업체의 통상적인 보증기간과 유사합니다. 이러한 보증은 일정기간 부여된 보증기간이 지나면 유상AS로 전환됩니다. 제공되는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신을 제공하기 위한 것으로 별도의 수행의무에 해당하지 않습니다.

4) 거래가격 산정방법, 변동대가의 추정, 투입변수, 정보

당사는 분할기일까지 표준품 공급계약의 경우 단일 수행의무로 볼 수 있어 거래가격을 배분할 필요가 없으나, 당사의 복합요소 수주계약과 Turn-key 수주계약의 경우에는 하나의 계약 내에 여러가지 제품과 용역을 공급하는 다수의 구별되는 수행의무를 포함하고 있어 이러한 각각의 수행의무에 거래가격을 배분하였습니다.

당사는 분할기일까지 거래가격 배분 시 개별판매가격을 기준으로 배분하는 시장평가 조정 접근법을 우선적으로 적용하였으며, 만약 개별판매가격이 시장에 존재하지 않는 경우 수행의무를 이행하기 위한 예상되는 원가를 예측하고 여기에 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤 가산 접근법을 통해 별도로 구분되는 수행의무에 총 계약금액을 배분하여 거래가격을 산정하였습니다.

당사는 분할기일까지 대부분의 고객에게 맞춤 설계된 로봇이기 때문에 반품이나 환불이 발생하는 경우는 거의 없었으며, 예상되는 반품에 대한 추정치는 영(0)이거나 매우 미미합니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	3,897	6,310
상여금	1,473	1,170
퇴직급여	602	1,219
복리후생비	941	1,923
감가상각비	429	910
대손상각비	-	1,261
경상개발비	-	1,200
광고선전비	1,431	580
보증수리비	-	922
보험료	5	27
사무용품비	9	36
소모품비	8	30
여비교통비	135	399
용역비	-	194
전산비	39	291
접대비	256	276
조세공과금	35	1,427
지급수수료	5,485	4,663
차량유지비	80	135
판매수수료	-	1,199
기타	159	303
합 계	14,984	24,475

28. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	-	(12,320)
재고자산 매입액	-	49,531
감가상각비	45	1,129
사용권자산감가상각비	387	898
무형자산상각비	-	768
인건비	5,972	13,377
지급수수료	5,485	4,791
기타	7,489	16,944
합 계(*)	19,378	75,118

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,064	2,541
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	3,584	16,469
외환차익	56	4,998
파생상품평가이익	321	-
합 계	6,025	24,008
금융비용:		
이자비용	63,503	59,461
외화환산손실	310	-
외환차손	1	2,578
파생상품거래손실	11	-
합 계	63,825	62,039

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
사용권자산처분이익	-	30
종속기업투자주식처분이익	443,396	-
잡이익	12	64
합 계	443,408	94
기타영업외비용:		
지급수수료	68	7,251
유형자산처분손실	-	11
무형자산손상차손	-	275
종속기업투자손상차손	-	156,539
기부금	2,356	2,300
잡손실	32	63
합 계	2,456	166,439

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용	145,501	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1)	10,002
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(29,933)	804
물적분할로 인한 변동	-	(1,045)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(130)	244
법인세비용	115,437	10,005

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세:		
파생상품평가손익	(188)	67
보험수리적손익	58	177
합 계	(130)	244

파생상품평가손익 및 보험수리적손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익 및 이익잉여금으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	617,525	96,437
적용세율에 따른 세부담액	159,458	22,876
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	91	574
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(60,285)	(61,347)
-세액공제, 이월세액공제	(176)	-
-세율변동으로 인한 효과	6,732	-
-이연법인세가 인식되지 않는 당기 일시적차이	-	39,592
-과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1)	10,002
-물적분할로 인한 변동	-	(1,045)
-기타	9,618	(647)
법인세비용	115,437	10,005
평균유효세율	18.69%	10.37%

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	5,783	(24,150)
기초 이연법인세자산(부채)	(24,150)	(23,346)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(29,933)	804

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

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

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

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
파생상품	6,015	37,966	43,981
종속기업및관계기업투자(*)	(37,603)	22	(37,581)
유형자산	(5)	(5)	(10)
확정급여부채	533	(1)	532
외화평가	-	68	68
기타	(1,162)	(45)	(1,207)
소 계	(32,222)	38,005	5,783
이월결손금	7,986	(7,986)	-
이월세액공제	86	(86)	-
합 계	(24,150)	29,933	5,783

(*) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
파생상품	9,828	(3,813)	6,015
종속기업및관계기업투자(*)	(37,603)	-	(37,603)
유형자산	(484)	479	(5)
확정급여부채	(97)	630	533
외화평가	96	(96)	-
기타	4,516	(5,678)	(1,162)
소 계	(23,744)	(8,478)	(32,222)
이월결손금	-	7,986	7,986
이월세액공제	398	(312)	86
합 계	(23,346)	(804)	(24,150)

(*) 전기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산(부채)		
1년 내에 결제될 이연법인세자산(부채)	2,231	9,876
1년 후에 결제될 이연법인세자산(부채)	3,552	(34,026)
합 계	5,783	(24,150)

(9) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	사유
이연법인세부채:			
종속기업및관계기업투자	(206,109)	(256,320)	기업회계기준서 제1012호 문단 15, 39, 44에 따른 미인식 및 처분하지 않을 예정
자기주식	(69,218)	(69,218)	기업회계기준서 제1012호 문단 15에 따른 미인식

(10) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식한 이월결손금은 없습니다.

32. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주식수:주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	502,088,651,549	86,432,633,009
가중평균유통보통주식수(*)	70,668,430	71,140,755
주당이익	7,105	1,215

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수(*1)	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수(*1)
기초	70,668,430	365일/365일	70,668,430	73,108,430	366일/366일	73,108,430
자기주식의 취득	-	-	-	(2,440,000)	(*2)	(1,967,675)
가중평균유통보통주식수			70,668,430			71,140,755

(*1) 당사는 당기 중 주식분할(액면금액 5,000원에서 1,000원으로 변경)하여 신주기준으로 가중평균유통보통주식수를 산정하였으며, 전기 가중평균유통보통주식수를 재산정하였습니다.

(*2) 당사는 전기 중 자기주식을 취득하였으며, 각 취득일을 기준으로 가중평균유통보통주식수를 산정하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 희석성잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 산출하지 않습니다.

33. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	502,089	86,433
(2) 조정항목	(518,256)	(94,576)
퇴직급여	719	1,638
감가상각비	432	2,027
무형자산상각비	-	768
대손상각비	-	1,261
금융수익	(5,969)	(19,010)
금융비용	63,813	59,461
배당금수익(매출액)	(245,287)	(310,784)
기타영업외수익	(443,396)	(30)
기타영업외비용	-	156,825
법인세비용	115,437	10,005
매출채권의 감소(증가)	(441)	24,895
계약자산의 감소(증가)	-	806
기타채권의 감소(증가)	(10)	1,112
재고자산의 감소(증가)	-	(12,320)
기타유동자산의 감소(증가)	39	(6,122)
매입채무의 증가(감소)	1,351	(6,338)
기타채무의 증가(감소)	(2,611)	(3,399)
계약부채의 증가(감소)	(1,292)	6,541
퇴직금의 지급	(630)	(1,321)
퇴직금의 전입	975	793
사외적립자산의 감소(증가)	(1,500)	(1,057)
총당부채의 증가(감소)	114	(327)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	-	278
장기차입금의 유동성 대체	390,000	-
사채의 유동성 대체	229,934	259,605
사용권자산과 리스부채의 인식	1,382	6,664
물적분할로 인한 관련 자산 이전	-	287,785
물적분할로 인한 관련 부채의 이전	-	132,360
유형자산 취득 관련 부채의 변동	11,181	5,374
리스부채 상환 관련 부채의 변동	(1,354)	1,354
종속기업투자주식의 현물출자	427,819	-

34. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	현금흐름- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계	
공정가치로 측정되는 금융자산:					
금융상품	-	60,879	-	60,879	60,879
파생상품자산	681	-	-	681	681
소 계	681	60,879	-	61,560	61,560
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	95,250	95,250	-
금융상품	-	-	2	2	-
매출채권및기타채권	-	-	2,770	2,770	-
소 계	-	-	98,022	98,022	-
금융자산 합계	681	60,879	98,022	159,582	61,560
공정가치로 측정되는 금융부채:					
금융부채	-	199,915	-	199,915	199,915
파생상품부채	925	-	-	925	925
소 계	925	199,915	-	200,840	200,840
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
차입금과 사채	-	-	2,069,510	2,069,510	-
매입채무및기타채무	-	-	26,179	26,179	-
리스부채	-	-	130,984	130,984	-
소 계	-	-	2,226,673	2,226,673	-
금융부채 합계	925	199,915	2,226,673	2,427,513	200,840

② 전기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	현금흐름- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계	
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	295,437	295,437	-
금융상품	-	-	2	2	-
매출채권및기타채권	-	-	2,625	2,625	-
금융자산 합계	-	-	298,064	298,064	-
공정가치로 측정되는 금융부채:					
당기손익-공정가치측정금융부채	-	27,342	-	27,342	27,342
파생상품부채	1,163	-	-	1,163	1,163
소 계	1,163	27,342	-	28,505	28,505
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
차입금과 사채	-	-	1,963,516	1,963,516	-
매입채무및기타채무	-	-	13,444	13,444	-
리스부채	-	-	127,516	127,516	-
소 계	-	-	2,104,476	2,104,476	-
금융부채 합계	1,163	27,342	2,104,476	2,132,981	28,505

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분		현금흐름- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계
금융수익	이자수익	-	-	2,064	2,064
	당기손익-공정가치측정 금융상품평가이익	-	3,584	-	3,584
	외환차익	-	-	56	56
	파생상품평가이익	321	-	-	321
	소 계	321	3,584	2,120	6,025
금융비용	이자비용	-	-	(63,503)	(63,503)
	외화환산손실	-	-	(310)	(310)
	외환차손	-	-	(1)	(1)
	파생상품거래손실	(11)	-	-	(11)
	소 계	(11)	-	(63,814)	(63,825)
기타포괄손익	파생상품평가손익	410	-	-	410
합 계		720	3,584	(61,694)	(57,390)

② 전기

(단위:백만원)					
구 분		현금흐름- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계
판매비와관리비	대손상각비	-	-	(1,261)	(1,261)
금융수익	이자수익	-	-	2,541	2,541
	당기손익-공정가치측정 금융상품평가이익	-	16,469	-	16,469
	외환차익	-	-	4,998	4,998
	소 계	-	16,469	7,539	24,008
금융비용	이자비용	-	-	(59,461)	(59,461)
	외환차손	-	-	(2,578)	(2,578)
	소 계	-	-	(62,039)	(62,039)
기타포괄손익	파생상품평가손익	(236)	-	-	(236)
합 계		(236)	16,469	(55,761)	(39,528)

35. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산과 계약자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	95,250	295,437
장기금융자산	60,881	2
매출채권및기타채권	2,770	2,625
파생상품자산	681	-
합 계	159,582	298,064

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	2,772	2,627

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	2,772	-	2,627	-
합 계	2,772	-	2,627	-

전기 중 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	전기
기초	2,930
설정액	1,261
제각액	(55)
물적분할로 인한 변동	(4,136)
기말	-

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

당기와 전기 중 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함) 이외의 채권에서 발생하는 손상차손과 손상차손환입은 없습니다.

(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	1,345,901	1,430,451	359,944	66,151	808,597	195,759
사채	723,609	768,670	240,989	8,295	519,386	-
매입채무및기타채무	26,179	26,179	26,179	-	-	-
리스부채	130,984	215,398	202	1,639	2,874	210,683
파생금융부채:						
당기손익인식금융부채	199,915	199,915	25,402	-	-	174,513
파생상품부채	925	932	494	438	-	-
합 계	2,427,513	2,641,545	653,210	76,523	1,330,857	580,955

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

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

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
차입금	1,200,000	1,293,628	149,586	17,308	837,015	289,719
사채	763,516	807,720	49,681	231,072	374,509	152,458
매입채무및기타채무	13,444	13,444	13,444	-	-	-
리스부채	127,516	215,532	189	1,543	2,896	210,904
파생금융부채:						
당기손익인식금융부채	27,342	27,342	27,342	-	-	-
파생상품부채	1,163	1,178	228	214	625	111
합 계	2,132,981	2,358,844	240,470	250,137	1,215,045	653,192

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

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

가. 당기

(단위:백만원)					
구 분	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12 개월	1~5년
이자율스왑:					
자산	65	67	-	-	67
부채	(114)	(115)	(92)	(23)	-
통화스왑:					
자산	616	786	-	-	786
부채	(811)	(818)	(403)	(415)	-

나. 전기

(단위:백만원)					
구 분	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12 개월	1~5년
이자율스왑:					
부채	(1,163)	(1,178)	(228)	(214)	(736)

(3) 환위험

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:백만원)	
구 분	EUR
차입금	34,901
파생상품계약	(34,901)
순 노출	-

나. 전기

전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화자산 및 외화부채는 없습니다.

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	2	180,002
금융부채	(1,395,780)	(1,358,400)
합 계	(1,395,778)	(1,178,398)
변동이자율:		
금융자산	95,250	115,437
금융부채	(674,800)	(606,600)
합 계	(579,550)	(491,163)

② 당사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금 계약으로부터 발생합
니다. 당사는 이자율 변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 이자율스왑을 통하여 변동
금리부 차입금의 이자율 변동 위험을 적절하게 관리하고 있습니다. 당기말 현재 이자
율스왑 계약 내용은 다음과 같습니다(주석 21참조).

(원화:백만원, EUR:천)				
계약처	계약금액	약정내용		계약만기일
우리은행	40,000	변동금리 수령	CD+1.45%	2024-06-11
		고정금리 지급	3.28%	
신한은행	EUR 26,000	변동금리및외화수령	Libor(3M)+1.22% EUR 26,000	2024-12-03
		고정금리및원화지급	2.89% KRW 34,580	

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을 것 입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정 하며, 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	손익	
	100bp 상승	100bp 하락
당기		
변동이자율 금융상품	(5,796)	5,796
이자율스왑	746	(746)
현금흐름민감도(순액)	(5,050)	5,050
전기		
변동이자율 금융상품	(4,912)	4,912
이자율스왑	400	(400)
현금흐름민감도(순액)	(4,512)	4,512

(5) 공정가치

① 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
파생상품자산	-	681	-	681
파생상품부채	-	925	-	925
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	199,915	199,915
전기말:				
파생상품부채	-	1,163	-	1,163
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	27,342	27,342

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(6) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
파생상품자산:				
이자율스왑	65	-	현금흐름할인모형	이자율 등
통화스왑	616	-	현금흐름할인모형	이자율 등
파생상품부채:				
이자율스왑	114	1,163	현금흐름할인모형	이자율 등
통화스왑	811	-	현금흐름할인모형	이자율 등

(7) 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

㉠ 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
기초잔액	-	-
취득	60,000	-
평가손익	879	-
기말잔액	60,879	-
당기손익-공정가치측정금융부채:		
기초잔액	27,342	43,811
취득	175,278	-
평가손익	(2,705)	(16,469)
기말잔액	199,915	27,342

㉔ 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	당기말	전기말	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익인식금융자산(*)	60,879	-	-	-
당기손익인식금융부채	199,915	27,342	이항모형	가중평균자본비용, 영구성장률

(*) 장부금액과 공정가치가 유의적인 차이가 없을 것으로 판단하여 장부금액을 공정가치로 산정한 금융자산은 60,879백만원 입니다.

한편, 이러한 보유 주식 공정가치에 대해 다른 투입변수가 일정하게 유지되는 경우 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 중 하나가 보고일에 합리적으로 변동하는 경우에 당기손익-공정가치측정금융부채의 공정가치가 변동하여 영향을 받는 추가 당기손익 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
투입변수(*)	변동성	유리한 변동	불리한 변동
가중평균자본비용	0.5%p	17,280	(17,570)
영구성장률	0.5%p	12,655	(12,242)

(*) 기초자산 공정가치를 산정하는 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수를 증가 또는 감소시킴으로써 파생상품부채의 공정가치 변동금액을 산출하였습니다.

36. 우발부채와 약정사항

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

(2) 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할존속회사(현대중공업지주(주))와 분할신설회사(현대로보틱스(주))는 분할 전 현대중공업지주(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 한국산업은행 등과 총 한도액 1,491,000백만원의 일반대출 약정을 체결하고 있습니다. 또한, 하나은행과 파생상품보증금면제 USD 80,000천 및 우리은행과 파생한도 USD 1,000천의 약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 Global R&D Center 개발허가관련 이행보증과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,275백만원을 한도로 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 Aramco Overseas Company B.V.에 현대오일뱅크(주)의 지분 2.9%에 대한 콜옵션을 부여하는 주주간 계약을 체결하고 있습니다.

구 분	내 용
발행일	2019.12.17
수량	7,107,390주 (지분율 2.9%)
행사기간	발행일로부터 5년 이내 (또는 IPO 전까지)
행사가격	주당 33,000원

(6) 당기말 현재 당사는 GLOBAL VESSEL SOLUTIONS, L.P.에 현대글로벌서비스(주)의 지분 38%에 대한 차액보상 조항 및 풋옵션을 부여하는 주주간 계약을 체결하고 있습니다.

1) 차액보상

구 분	내 용
권리부여자	현대중공업지주(주)
요건	IPO 성공시 공모가격이 투자금 하회
기초자산	현대글로벌서비스(주) 주식
행사가격	공모가격(주가) - 투자금

2) 풋옵션

구 분	내 용
옵션부여자	현대중공업지주(주)
요건	현대글로벌서비스(주) IPO 실패시
만기일	발행일로부터 5년(1년 추가 가능)
행사가격	Max(투자금, 행사시점 주가)

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	주요 영업활동
종속기업	현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조
	현대헬베이스오일(주)	윤활기유 제조업
	현대케미칼(주)	원유 정제처리업
	Hyundai Oilbank (Shanghai) Co., Ltd.	석유제품 거래
	Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	원유, 석유제품 거래, 용선임대
	MS Dandy Ltd.	선박대여업
	Grande Ltd.	선박대여업
	현대오씨아이(주)	기타 기초화학물질 제조업
	현대이앤에프(주)	집단 에너지사업
	현대글로벌서비스(주)	엔지니어링 서비스업
	Hyundai Global Service Europe B.V.	엔진A/S
	Hyundai Global Service Americas Co., Ltd.	엔진A/S
	Hyundai Global Service Singapore Pte. Ltd.	엔진A/S
	Hyundai Global Service Colombia S.A.S.	엔진A/S
	현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	Hyundai Technologies Center Hungary kft.	기술개발연구업
	Hyundai Electric Switzerland AG.	연구 및 개발업
	Hdene Power Solution India Private Ltd.	전기공사 및 전력기기 제조업
	현대중공(중국)전기유한공사	배전반 제조 및 판매업
	현대중공(상해)연발유한공사	연구 및 개발업
	Hyundai Electric Arabia L.L.C Co.	고객지원서비스업
	Hyundai Power Transformers USA Inc.	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	Hyundai Electric America Corporation	변압기 판매업
	현대제뉴인(주)	건설 및 광업용 기계장비 제조업
	현대건설기계(주)	건설기계장비 제조 및 판매업
	현대중공(중국)투자유한공사	지주회사
	현대용자조임유한공사	융자임대등 금융업
	현대강소공정기계유한공사	건설기계장비 제조 및 판매업
	상주현대액압기기유한공사	유압실린더 생산 및 판매
	위해현대풍력기술유한공사	풍력발전사업
	명합상주기계유한공사	건설기계장비 제조 및 판매업
	Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	건설기계장비 판매업
	Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	건설기계장비 판매업
	Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	건설기계장비 제조 및 판매업
	PT. Hyundai Construction Equipment Asia	건설기계장비 판매업
	Hyundai Heavy Industries Brasil-Manufacturing and Trading of Construction Equipment	건설기계장비 제조 및 판매
	현대두산인프라코어(주)	건설장비 등의 생산판매
	Doosan Infracore China Co., Ltd.	건설장비 등의 생산판매
	Doosan Infracore Hunan Corp.	건설장비 등의 판매
	Doosan Infracore Beijing Corp.	건설장비 등의 판매

구분	특수관계자명	주요 영업활동
	Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.	건설장비 등의 판매
	Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.	지주회사
	Doosan (China) Financial Leasing Corp.	금융업
	Doosan Infracore North America LLC.	건설장비 등의 판매
	Doosan Infracore Japan Corp.	외자유매
	Doosan Bobcat Chile S.A.	건설장비 등의 판매
	Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construcao LTDA	건설장비 등의 판매
	Doosan Infracore Norway AS.	건설장비 등의 생산판매
	Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.	건설장비 등의 판매
	Doosan Infracore Europe s.r.o.	건설장비 등의 판매
	이큐브솔루션(주)	엔진추처리장치 등의 생산판매
	Clue Insight Inc.	소프트웨어 개발 및 판매업
	현대미래파트너스(주)	경영 자문업
	메디플러스솔루션(주)	보건의료솔루션개발 및 서비스
	(주)암크바이오	신약연구 및 개발업
	현대로보틱스(주)	산업용 로봇 제조업
	Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co., Ltd.	로봇판매 및 서비스업
	현대엘앤에스(주)	기타 엔지니어링 서비스업
	Hyundai Robotics Europe GmbH	로봇판매 및 서비스업
	(주)아비커스	선박 자율운항 소프트웨어 개발 및 판매업
관계기업	한국조선해양(주)	비금융지주회사
	(주)코람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사 외 4개사	부동산 임대업 등
	포테닛 주식회사	산업용로봇 등의 제조
공동기업	현대코스모(주)	석유화학계 기초화학물질 제조업
	(주)아산카카오메디컬데이터	응용 소프트웨어 개발 및 공급업
	HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	로봇판매 및 서비스업
	Tianjin Lovol Doosan Engine Company LTD.	엔진 등의 생산판매
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	굴삭기 등의 판매
	미래에셋-현대중공업지주신성장투자조합1호	신기술사업분야 투자서비스
기타(대규모기업집단체열회사 등)	현대중공업(주)	선박, 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등 제조
	현대삼호중공업(주)	선박 건조업
	(주)현대미포조선	선박 건조업
	한국조선해양(주)의 기타계열회사	기타

(2) 특수관계자와의 거래

1) 당기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 영업상 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	매출 등		매입 등
	매출	배당금수익	기타매입
종속기업:			
현대오일뱅크(주)	319	70,487	52
현대글로벌서비스(주)	275	174,800	-
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	279	-	125
Hyundai Power Transformers USA Inc.	89	-	-
현대건설기계(주)	390	-	172
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	224	-	-
현대강소공정기계유한공사	397	-	-
현대로보틱스(주)	300	-	-
현대두산인프라코어(주)	100	-	-
현대제뉴인(주)	89	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil-Manufacturing and Trading of Construction Equipment	44	-	-
기타	121	-	-
소 계	2,627	245,287	349
관계기업 및 공동기업:			
한국조선해양(주)	488	-	4,737
미래에셋-현대중공업지주신성장투자조합1호	34	-	-
소 계	522	-	4,737
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):			
현대중공업(주)	299	-	1,319
현대상호중공업(주)	2,094	-	-
(주)현대미포조선	1,315	-	-
현대중공업스포츠(주)	-	-	1,262
현대에너지솔루션(주)	296	-	-
기타	56	-	-
소 계	4,060	-	2,581
합 계	7,209	245,287	7,667

상기 거래 외에 당기 중 당사는 현대제뉴인(주)의 신규설립 참여로 지분 100.00%를 취득(거래금액: 100백만원)하여 종속회사로 편입하였습니다. 또한, 현대제뉴인(주)의 유상증자(거래금액: 449,900백만원)에 참여하였고, 보유 중인 현대건설기계(주) 주식 전부를(장부금액 : 427,819백만원)을 현대제뉴인(주)에 현물출자하였습니다.

또한, 당기 중 당사는 현대미래파트너스(주)와 (주)아비커스에 각각 26,000백만원, 8,000백만원의 유상증자에 참여하였습니다.

당기 중 당사는 미래에셋-현대중공업지주신성장투자조합1호의 신규설립 참여로 지분 29.85%를 취득(거래금액 : 2,000 백만원)하여 공동기업으로 편입하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	매출 등			매입 등		
	매출	기타매출	배당금수익	원재료매입	기타매입	유형자산 취득
종속기업:						
현대오일뱅크(주)	-	-	150,784	250	-	-
현대글로벌서비스(주)	-	516	160,000	-	-	-
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	304	-	-	50	6	-
Hyundai Power Transformers USA Inc.	-	93	-	-	-	-
현대건설기계(주)	410	-	-	-	260	35
현대중공(중국)투자유한공사	-	-	-	23	-	-
현대강소공정기계유한공사	-	261	-	-	-	-
현대로보틱스(주)(*)	-	135	-	-	-	-
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.	1,687	-	-	79	1,099	-
기타	-	67	-	-	-	-
소 계	2,401	1,072	310,784	402	1,365	35
관계기업:						
한국조선해양(주)	4	203	-	375	4,415	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):						
현대중공업(주)	-	-	-	1	2,518	-
현대상호중공업(주)	-	2,031	-	-	-	-
(주)현대미포조선	-	1,383	-	-	-	-
현대중공업모스(주)	-	-	-	142	-	-
현대에너지솔루션(주)	265	183	-	-	-	-
(주)현대중공업스포츠	-	-	-	-	500	-
기타	-	83	-	-	-	-
소 계	265	3,680	-	143	3,018	-
합 계	2,670	4,955	310,784	920	8,798	35

(*) 전기 중 종속기업으로 편입됨에 따라 지배력 획득일 이후의 거래 금액입니다.

상기 거래 외에 전기 중 당사는 현대엘앤에스(주)의 신규설립 참여로 지분 80.10%를 취득(거래금액: 6,008백만원)하여 종속회사로 편입하였으며, Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.의 유상증자를 실행하여 자본금을 확충하였습니다(거래금액: 5,121백만원). 또한 전기 중 (주)아비커스의 신규설립으로 지분 100%를 취득(거래금액: 6,000백만원)하여 종속회사로 편입하였습니다.

한편, 당사는 전기 중 현대엘앤에스(주) 및 Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.에 대한 보유 지분 전량을 현대로보틱스(주)에 각각 5,308백만원 및 14,179백만원에 매각하였습니다.

또한, 전기 중 당사는 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자 사업부문 등을 제외한 로봇 사업부문 전부를 물적분할하여 현대로보틱스(주)를 신규 설립(설립 시 당사의 보유지분을 100%) 하였으며, 제3자 배정 유상증자로 당사 지분율이 100%에서 90%로 변동되었습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)			
구 분	채권 등		채무 등
	매출채권	기타채권	기타채무
종속기업:			
현대글로벌서비스(주)	3	-	-
현대건설기계(주)	60	-	-
현대오일뱅크(주)	109	-	-
현대로보틱스(주)	19	-	-
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	61	-	-
현대엘앤에스(주)	-	-	1
현대미래파트너스(주)	1	-	-
현대제뉴인(주)	21	-	-
현대두산인프라코어(주)	30	3	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	-	31	-
소 계	304	34	1
관계기업:			
한국조선해양(주)	45	-	787
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):			
현대상호중공업(주)	19	524	-
(주)현대미포조선	2	-	-
현대에너지솔루션(주)	14	-	-
현대중공업(주)	56	-	170
소 계	91	524	170
합 계	440	558	958

② 전기말

(단위:백만원)		
구 분	채권 등	채무 등
	기타채권	매입채무
종속기업:		
현대로보틱스(주)	33	-
관계기업:		
한국조선해양(주)	-	530
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):		
현대중공업(주)	-	19
현대상호중공업(주)	489	-
소 계	489	19
합 계	522	549

(3) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있거나 제공받고 있는 보증 또는 담보의 내역은 없습니다.

(4) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	431	612
퇴직급여	96	124
합 계	527	736

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

38. 물적분할

(1) 당사는 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자사업부문 등을 제외한 로봇사업 부문을 분할하여 사명을 현대로보틱스(주)로 하는 종속기업(설립 시 분할준속법인의 보유지분을 100%)를 설립하였습니다.

구분	내용	
분할방법	물적분할	
분할회사	분할준속회사	현대중공업지주(주)
	분할신설회사	현대로보틱스(주)
분할일정	이사회 결의일	2019년 12월 13일
	주주총회일	2020년 3월 25일
	분할기일	2020년 5월 1일

(2) 분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액

물적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 2020년 3월 25일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서상에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

(3) 물적분할 회계처리

① 물적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할 전 장부금액으로 계상하였습니다.

② 이전되는 자산, 부채와 관련된 이연법인세자산(부채) 중 법인세법상 승계가능한 항목만 분할신설회사로 이전되었습니다.

(4) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할되는 회사의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상 사업부문에 관한 것이면 해당 분할신설회사에게, 분할대상 사업부문 이외의 부문에 관한 것이면 분할되는 회사에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

(5) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할신설회사는 분할 전 현대중공업지주(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(6) 분할기일 현재 분할신설회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
과 목	금 액	
I. 유동자산		283,125
현금및현금성자산	80,026	
매출채권및기타채권	79,950	
계약자산	48,390	
재고자산	59,192	
기타유동자산	15,567	
II. 비유동자산		84,686
장기매출채권및기타채권	903	
유형자산	57,367	
사용권자산	3,357	
무형자산	22,014	
이연법인세자산	1,045	
자 산 총 계		367,811
I. 유동부채		74,065
단기금융부채	15,068	
매입채무및기타채무	29,927	
계약부채	21,841	
리스부채	1,610	
유동충당부채	5,619	
II. 비유동부채		58,295
장기금융부채	50,000	
확정급여부채	2,585	
비유동충당부채	3,931	
리스부채	1,779	
부 채 총 계		132,360
자 본 총 계		-
이전한 순자산금액(중속기업투자)		235,451

39. 보고기간후 사건

(1) 당사는 2022년 2월 24일 관계기업인 한국조선해양(주)의 지분을 아산사회복지재단 등으로부터 2,900,000주를 장내 취득(시간 외 대량매매)하였습니다. 취득 후 당사는 한국조선해양(주)의 지분 24,807,124주를 보유하며, 지분율은 30.95%에서 35.05%로 변경되었습니다.

(2) 당사는 2022년 3월 2일에 200,000백만원의 회사채를 발행하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대중공업지주 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

현대중공업지주 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 18일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 현대중공업지주 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.



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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 지동현입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

현대중공업지주 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 2월 7일

대표이사 권오갑 

내부회계관리자 조진호 

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서