

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	11
외부감사 실시내용	86

에이치디현대마린솔루션 주식회사
(구, 현대글로벌서비스 주식회사)와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

에이치디현대마린솔루션 주식회사
(구, 현대글로벌서비스 주식회사)
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에이치디현대마린솔루션 주식회사(구, 현대글로벌서비스 주식회사)와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 24일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 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.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 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 내
부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 12일) 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

에이치디현대마린솔루션 주식회사
(구,현대글로벌서비스 주식회사)와 그 종속기업

제 8 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 7 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이치디현대마린솔루션 주식회사 대표이사 이기동

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 해운대구 센텀중앙로 79
(전 화) 02-479-9500

연 결 재 무 상 태 표

제 8(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

에이치디현대마린솔루션 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기말		제 7(전) 기말	
자산				
I. 유동자산		597,262,316,831		453,230,897,268
현금및현금성자산(주4,5,33,34)	95,712,021,395		63,551,476,113	
단기금융자산(주5,6,7,33,34)	-		6,328,310,000	
매출채권및기타채권(주8,25,33,34,37)	210,583,350,180		179,692,945,504	
계약자산(주8,25,34)	14,031,856,649		15,752,209,429	
재고자산(주9)	237,628,471,757		159,914,305,807	
당기법인세자산(주30)	197,278,200		353,576,700	
기타자산(주10)	39,109,338,650		27,638,073,715	
II. 비유동자산		59,355,829,665		66,584,860,923
장기금융자산(주5,6,7,33,34)	2,000,000		2,000,000	
장기매출채권및기타채권(주8,33,34)	4,855,764,006		4,988,840,557	
유형자산(주12)	11,181,576,523		12,988,660,072	
사용권자산(주13)	17,552,747,376		19,580,325,922	
무형자산(주14)	4,136,666,510		4,136,666,510	
이연법인세자산(주30)	16,171,142,437		17,845,452,254	
기타자산(주19)	5,455,932,813		7,042,915,608	
자산총계		656,618,146,496		519,815,758,191
부채				
I. 유동부채		387,790,345,478		313,608,125,164
단기금융부채(주5,16,33,34,35)	127,956,493,075		75,346,000,000	
매입채무및기타채무(주17,33,34,37)	146,485,819,517		122,068,919,451	
계약부채(주25)	62,793,719,230		65,184,431,624	
선수금	4,253,702,942		1,319,341,176	
유동리스부채(주15,33,34)	5,999,722,211		5,779,540,341	
유동충당부채(주20)	7,800,272,801		9,958,282,298	
당기법인세부채	32,500,615,702		33,951,610,274	
II. 비유동부채		28,860,949,538		23,990,752,119
기타채무(주17,33,34,37)	331,259,099		-	
계약부채(주25)	11,386,317,435		-	
종업원급여부채(주19)	630,050,762		588,603,177	
비유동리스부채(주15,33,34)	11,835,064,670		14,054,586,141	
비유동충당부채(주20)	4,678,257,572		9,347,562,801	
부채총계		416,651,295,016		337,598,877,283
자본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		239,966,851,480		182,216,880,908
자본금(주21)	20,000,000,000		20,000,000,000	
자본잉여금(주21)	20,000,000,000		20,000,000,000	

자본조정(주22)	510,842,984		-	
기타포괄손익누계액(주23)	1,097,564,332		2,600,348,972	
이익잉여금(주24)	198,358,444,164		139,616,531,936	
II. 비지배지분			-	-
자본총계		239,966,851,480		182,216,880,908
부채와 자본총계		656,618,146,496		519,815,758,191

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에이치디현대마린솔루션 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 매출액(주25,37)	1,430,463,166,385	1,333,798,581,178
II. 매출원가(주27,37)	1,157,570,386,406	1,138,075,343,154
III. 매출총이익	272,892,779,979	195,723,238,024
IV. 판매비와관리비(주26,27)	71,420,301,624	53,772,830,648
V. 영업이익	201,472,478,355	141,950,407,376
VI. 금융수익(주28,33)	40,724,493,726	40,210,225,412
VII. 금융비용(주28,33)	40,626,705,754	36,462,793,879
VIII. 영업외수익(주29)	778,971,695	920,010,440
IX. 영업외비용(주29)	1,340,797,691	4,719,320,030
X. 법인세비용차감전순이익	201,008,440,331	141,898,529,319
XI. 법인세비용(주30)	49,892,265,000	36,972,021,513
XII. 당기순이익	151,116,175,331	104,926,507,806
XIII. 기타포괄손익(주23)	(3,877,047,743)	2,419,219,290
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(509,611)
순확정급여부채의 재측정요소	(2,374,263,103)	1,404,275,151
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		
해외환산손익	(1,502,784,640)	1,015,453,750
XIV. 당기총포괄이익	147,239,127,588	107,345,727,096
XV. 당기순이익의 귀속		
지배기업의 소유주지분	151,116,175,331	104,926,507,806
비지배지분	-	-
XVI. 총포괄이익의 귀속		
지배기업의 소유주지분	147,239,127,588	107,345,727,096
비지배지분	-	-
XVII. 주당이익(주31)		
기본주당이익	3,778	2,623
희석주당이익	3,776	2,623

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 8(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에이치디현대마린솔루션 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분						비지배 지분	총 계
	자 본 금	연결 자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	연결 이익잉여금	소 계		
2022년 1월 1일(전기초)	20,000,000,000	20,000,000,000	-	1,585,404,833	113,285,748,979	154,871,153,812	-	154,871,153,812
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	104,926,507,806	104,926,507,806	-	104,926,507,806
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(509,611)	-	(509,611)	-	(509,611)
순확정급여부채의 재측정요소(주18)	-	-	-	-	1,404,275,151	1,404,275,151	-	1,404,275,151
해외사업환산손익	-	-	-	1,015,453,750	-	1,015,453,750	-	1,015,453,750
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
배당	-	-	-	-	(80,000,000,000)	(80,000,000,000)	-	(80,000,000,000)
2022년 12월 31일(전기말)	20,000,000,000	20,000,000,000	-	2,600,348,972	139,616,531,936	182,216,880,908	-	182,216,880,908
2023년 1월 1일(당기초)	20,000,000,000	20,000,000,000	-	2,600,348,972	139,616,531,936	182,216,880,908	-	182,216,880,908
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	151,116,175,331	151,116,175,331	-	151,116,175,331
순확정급여부채의 재측정요소(주18)	-	-	-	-	(2,374,263,103)	(2,374,263,103)	-	(2,374,263,103)
해외사업환산손익	-	-	-	(1,502,784,640)	-	(1,502,784,640)	-	(1,502,784,640)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
배당	-	-	-	-	(90,000,000,000)	(90,000,000,000)	-	(90,000,000,000)
주식보상비용(주17)	-	-	510,842,984	-	-	510,842,984	-	510,842,984
2023년 12월 31일(당기말)	20,000,000,000	20,000,000,000	510,842,984	1,097,564,332	198,358,444,164	239,966,851,480	-	239,966,851,480

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 8(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

에이치디현대마린솔루션 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		72,858,139,926		51,538,088,851
1. 영업에서 창출된 현금	124,329,338,874		84,224,804,173	
당기순이익	151,116,175,331		104,926,507,806	
당기순이익에 대한 조정(주32)	69,725,826,240		67,584,958,074	
자산부채의 조정(주32)	(96,512,662,697)		(88,286,661,707)	
2. 이자의 수취	2,452,565,265		831,316,306	
3. 이자의 지급	(5,106,521,255)		(2,200,293,464)	
4. 법인세의 납부	(48,817,242,958)		(31,317,738,164)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		4,737,824,360		(13,410,147,412)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	7,918,201,734		632,214,655	
단기금융자산의 감소	6,328,310,000		35,565,000	
대여금의 감소	56,587,004		29,904,648	
보증금의 감소	1,298,744,777		69,823,306	
유형자산의 처분	82,386,041		21,880,776	
국고보조금 수령	152,173,912		475,040,925	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(3,180,377,374)		(14,042,362,067)	
단기금융자산의 증가	-		(5,163,000,000)	
대여금의 증가	-		(53,801,938)	
보증금의 증가	(621,206,725)		(3,273,048,914)	
유형자산의 취득	(2,559,170,649)		(5,552,511,215)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(43,910,643,324)		(60,582,163,214)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	175,222,593,075		42,379,250,000	
단기금융부채의 증가	175,222,593,075		42,379,250,000	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(219,133,236,399)		(102,961,413,214)	
단기금융부채의 감소	(123,054,100,000)		(19,459,750,000)	
리스부채의 상환	(6,079,136,399)		(3,501,663,214)	
배당금의 지급	(90,000,000,000)		(80,000,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,524,775,680)		17,022,824
V. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III+IV)		32,160,545,282		(22,437,198,951)
VI. 기초 현금및현금성자산		63,551,476,113		85,988,675,064
VII. 기말 현금및현금성자산		95,712,021,395		63,551,476,113

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 8(당) 기 2023년 12월 31일

제 7(전) 기 2022년 12월 31일

에이치디현대마린솔루션 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

에이치디현대마린솔루션 주식회사(구, 현대글로벌서비스 주식회사)(이하 "지배기업")는 2016년 11월 28일 현대중공업(주)(현, 에이치디현대중공업)의 조선,엔진, 전기전자사업부의 AS사업을 양수하는 현물출자에 의하여 설립되었으며, 지배기업은 에이치디현대 그룹의 조선, 엔진, 전기전자 사업관련 보증서비스, 부품판매, 기술 서비스 제공, 선박 연료유 공급을 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업의 본점은 부산광역시 해운대구 센텀중앙로 79(우동, 센텀사이언스파크) 7층에 위치하고 있습니다.

지배회사는 2023년 3월 28일 정기주주총회 결의를 통해 사명을 '에이치디현대글로벌서비스 주식회사'로 변경한 후, 2023년 11월 23일 임시주주총회를 통해 '에이치디현대마린솔루션 주식회사'로 재변경하였습니다.

한편, 당기말 현재 지배기업의 자본금은 20,000백만원이며, 지배기업의 주주는 에이치디현대 주식회사(62%), Global Vessel Solutions, L.P.(38%)로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)	
				당기	전기
HD Hyundai Marine Solution Europe B.V. (*1)	엔진A/S	네덜란드	12월	100.00	100.00
HD Hyundai Global Service Americas Co., Ltd.	엔진A/S	미국	12월	100.00	100.00
HD Hyundai Marine Solution Singapore Pte Ltd. (*2)	엔진A/S	싱가포르	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Colombia S.A.S	기타엔지니어링서비스	콜롬비아	12월	-	100.00
에이치디현대마린솔루션테크(주) (*3)	기타엔지니어링서비스	대한민국	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Middle East FZE	기타엔지니어링서비스	아랍에미리트	12월	100.00	100.00

(*1) 구, Hyundai Global Service Europe B.V.

(*2) 구, Hyundai Global Service Singapore Pte. Ltd.

(*3) 구, 에이치디현대글로벌기술서비스(주)

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

변동내역	종속기업명	비고
제외	Hyundai Global Service Colombia S.A.S	청산

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 중 종속기업의 요약 재무정보(각 종속기업 별도재무제표 기준)는 다음과 같습니다.

① 당기

회 사 명	(단위:천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HD Hyundai Marine Solution Europe B.V.	155,868,615	101,967,863	53,900,752	218,928,445	2,830,484	1,037,697
HD Hyundai Global Service Americas Co., Ltd.	33,307,568	26,460,048	6,847,520	53,511,778	1,121,910	1,206,522
HD Hyundai Marine Solution Singapore Pte Ltd	72,725,604	59,034,353	13,691,251	303,958,477	4,233,529	4,344,600
에이치디현대마린솔루션테크(주)	19,431,724	9,349,025	10,082,699	61,469,500	2,504,231	2,438,239
Hyundai Global Service Middle East FZE	11,924,589	6,941,419	4,983,170	22,752,597	589,679	657,874
합 계	293,258,100	203,752,708	89,505,392	660,620,797	11,279,833	9,684,932

② 전기

회 사 명	(단위:천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Hyundai Global Service Europe B.V.	119,477,115	107,267,060	12,210,055	161,592,327	1,630,192	2,283,991
Hyundai Global Service Americas Co., Ltd.	22,703,765	17,062,766	5,640,999	30,687,113	747,597	1,050,107
Hyundai Global Service Singapore Pte. Ltd.	47,205,485	37,858,835	9,346,650	294,961,460	3,229,722	3,566,904
Hyundai Global Service Colombia S.A.S	76,909	-	76,909	-	(22,499)	5,163
에이치디현대글로벌기술서비스(주)	13,518,960	5,939,159	7,579,801	27,316,611	622,028	579,801
Hyundai Global Service Middle East FZE	5,703,448	1,378,152	4,325,296	605,630	(515,746)	(515,746)
합 계	208,685,682	169,505,972	39,179,710	515,163,141	5,691,294	6,970,220

2. 재무제표 작성기준

에이치디현대마린솔루션 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2024년 1월 31일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기순익 - 공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채(자산)

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의

기능통화 및 표시통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 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. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 19 종업원급여: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 20 충당부채: 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 25 수익: 진행률에 따른 수익인식, 총계약원가의 추정
- 주석 30 법인세비용: 법인세 - 이연법인세자산의 인식

② 공정가치 측정

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

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에게 보고하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계

내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열 체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열 체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 34: 금융상품

3. 회계정책과 공시의 변경

3.1. 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

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

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

(5) 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. 회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결실체의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석 30에서 설명하고 있습니다.

3.2 회사가 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, 부

채의 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. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

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

② 종속기업

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

③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

④ 지배력의 상실

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

⑤ 내부거래제거

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

⑥ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득

한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	4,373	1,002
보통예금 등	95,707,648	57,550,474
정기예금	-	6,000,000
합 계	95,712,021	63,551,476

(*) 당기말 및 전기말 현금및현금성자산에는 국책연구과제와 관련하여 사용이 제한되어 있는 정부보조금 505천원(전기말 : 431천원)이 포함되어 있습니다.

(3) 재고자산

미착품 이외의 재고자산의 취득원가는 이동평균법에 따라, 미착품의 취득원가는 개별법을 적용하여 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 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 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 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 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식시에 연결실체는 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 과생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 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

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

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

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

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

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

④ 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 금융자산의 제거

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

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

4) 상계

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

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 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 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 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 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 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 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산 및 계약자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 직접 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

계약자산을 포함한 매출채권 및 기타채권과 관련된 손상차손은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에서 별도로 표시하지 않고 '판매비와관리비' 또는 '기타영업외비용'에 표시하였습니다. 기타 금융자산에 대한 손상차손은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않고 '금융비용'에 표시하였습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의

도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
차량운반구	5년
기계장치	12~16년
공기구비품	3~10년

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

(7) 무형자산

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있으며, 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

영업권을 제외한 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 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 연결실체의 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여

정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(8) 정부보조금

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

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

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

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 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, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

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

(10) 리스

연결실체는 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, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

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

연결실체는 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 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 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.

- 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 IT 장비 등 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

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

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

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

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

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

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

(11) 계약자산 및 계약부채

연결실체는 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결실체가 고객에게 재화나 용역의 이전을 수행하는 경우에, 그 계약에 대해 수취채권으로 표시한 금액이 있다면 이를 제외하고 계약자산으로 표시하고 있습니다. 계약자산은 연결실체가 고객에게 이전한 재화나 용역에 대해 그 대가를 받을 권리입니다.

연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전에 고객이 대가를 지급하거나 연결실체가 대가(금액)를 받을 무조건적인 권리(수취채권)를 갖고 있는 경우에 연결실체는 지급받은 때나 지급받기로 한 때(둘 중 이른시기)에 그 계약을 계약부채로 표시하고 있습니다. 계약부채는 연결실체가 고객에게서 받은 대가 또는 지급받을 권리가 있는 대가(금액)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 연결실체의 의무입니다. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

한편, 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약(손실부담계약)에서 예상되는 손실은 (유동성)충당부채로 인식하고 있습니다.

(12) 비파생금융부채

연결실체는 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 측정

하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

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

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

④ 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구

조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(14) 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 이행하기위하여 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 추정치를반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

① 하자보수충당부채

연결실체는 공사에 대한 하자보수가 예상되는 경우에는 과거의 하자보수경험에 따른 일정금액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

② 판매보증충당부채

연결실체는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식하고 있으며, 과거의 보증자료에 기반하여 일정금액을 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

③공사손실충당부채

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화

연결실체는 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.

(16) 납입자본

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

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

1) 거래가격의 산정

고객으로부터 수령한 선수금 등과 관련하여 유의적인 금융효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 거래가격에 반영합니다. 다만, 고객에게 약속한 재화를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

2) 수행의무의 식별

고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 고객에게 구별되는 재화나 용역을 이전하기로 한 약속은 별도의 수행의무로 식별하나, 일부 주문변경이 계약의 맥락에서 구별되지

않는 경우 수행의무를 분리하지 않습니다.

① 재화나 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

연결실체는 고객에게 AM솔루션(선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스, 육상발전 등)선박 연료유 공급, 친환경 선박개조, 디지털 제어, 기타를 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

AM솔루션(선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스, 육상발전 등), 선박 연료유 공급을 제공하는 사업은 일반적으로 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하고 있으므로 연결실체는 모든 고객과의 계약상 본인으로 활동하고 있습니다. 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

수행의무 이행시기는 연결실체가 보유한 자산이 고객에게 이전되어 고객의 통제를 받는 시기이며, 지급청구권, 소유권, 물리적 점유, 유의적인 위험과 보상의 이전, 고객의 인수여부를 통제 이전의 지표로 하여 수행의무 이행시기를 판단하고 있습니다. 일반적으로 EXW와 같은 조건으로 이전되며, 이 시기에 수행의무를 이행한 것으로 판단합니다.

친환경 선박개조 사업은 고객의 의뢰에 따라 고객의 선박 스펙에 맞게 친환경 설비장치를 제작, 설치, 시운전 서비스 용역을 제공하고 있습니다. 일반적으로 계약기간은 1년 소요되며, 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작하고 있는 수주산업의 특성상 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 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 연결실체가 수행정도를 나타내는 진행률 측정방법에 따라 이행시기를 결정합니다. 만약 수행정도를 합리적으로 측정하지 못하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 수행 정도를 측정하고 있습니다. 친환경 선박개조 부문은 설계와, 기자재 구매, 설치, 시운전 등을 제공하는 계약으로써 건조공정이 매우 다양하여 과도한 원가를 들이지 않고는 산출법을 적용하기 위한 정보를 얻기 어렵습니다. 따라서 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 판단하고 있습니다.

② 유의적인 지급조건

AM솔루션(선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스, 육상발전 등), 선박 연료유 공급을 제공하는 사업은 계약서에 명시된 수금조건에 따라 수취하거나 재화의 인도 및 용역의 제공이 완료되었을 때 청구, 수금하고 있습니다. 한편, 친환경 선박개조 사업은 선수금, 기성고 및 Milestone 달성금 등으로 공사의 진행정도에 따라 청구, 수금하고 있습니다.

만약, 지급조건에 따라 연결실체가 고객으로부터 재화나 용역에 대한 대가를 지급받는 시점과 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전할 것으로 예상하는 시점 간의 차이가 발생하면서 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하는 유의적인 금융요소가 있을 수 있습니다.

③ 보증의 성격 및 기간

AM솔루션(선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스, 육상발전 등), 선박 연료유 공급을 제공하는 사업은 일반적으로 납품 후 6개월에서 12개월을 보증기간으로 제공하며, 친환경 선박개조 사업은 일반적으로 12개월에서 36개월 사이의 보증을 제공하거나 계약조건에 따라 개별적인 보증기간을 제공합니다. 제공되는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신을 제공하기 위한 것으로 별도의 수행의무에 해당하지 않습니다.

④ 거래가격 산정방법, 변동대가의 추정, 투입변수, 정보

연결실체가 고객에게 수행하는 AM솔루션(선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스, 육상발전 등), 선박 연료유 공급, 친환경 선박개조, 디지털 제어, 기타를 제공하는 사업의 경우 단일의 수행의무에 해당되어 거래가격의 배분을 위해 개별 판매가격을 추정할 필요는 없습니다.

AM솔루션(선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스, 육상발전 등), 선박 연료유 공급을 제공하는 사업은 재화 및 용역 범위 변경 등으로 인하여 고객에게 받을 대가가 변동될 수 있으며 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하고 있습니다. 친환경 선박개조 사업의 경우 발주처의 요구로 발생하는 설계변경 및 추가작업에 의한 공사변경과 납기지연 및 조건미달을 이유로 하는 지연배상금 등으로 인하여 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다.공사변경의 경우 이미 인식한 누적수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하며, 지연배상금의 경우 계약조건에 의하여 합리적으로 예상가능한금액을 계약가에서 차감하여 수익 인식합니다. 한편 당사가 집행가능한 지급청구권을 보유하고 있지 않은 계약의 경우 한시점에 수익을 인식합니다.

(18) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

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

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

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

(19) 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 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

5. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

연결실체의 감사는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권과 투

자자산에서 발생합니다.

① 매출채권및기타채권과 계약자산

연결실체의 매출채권및기타채권, 계약자산과 관련한 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다.

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

② 투자자산

연결실체는 유동채권과 높은 신용등급을 가진 회사에만 투자를 함으로써 신용위험에의노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증

연결실체가 지분을 보유한 종속기업 등을 위해 필요시 보증을 제공하고 있습니다.

3) 유동성위험

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

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

4) 시장위험

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

5) 환위험

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

(2) 자본관리

연결실체 경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체는 부채를 자본으로 나눈 부채비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	416,651,295	337,598,877

자본총계	239,966,851	182,216,881
예금(*1)	95,714,021	69,881,786
차입금	127,956,493	75,346,000
부채비율	173.63%	185.27%
순차입금비율	13.44%	3.00%

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

6. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품(*)	-	2,000	6,328,310	2,000

(*) 금융상품 중 일부는 사용이 제한된 금융상품입니다(주석 7참조).

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융자산	우리은행	-	1,293,710	질권설정
장기금융자산	하나은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
합계		2,000	1,295,710	

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

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

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	204,690,603	8,868	168,498,490	9,130
대손충당금	(3,474,928)	(8,868)	(5,723,463)	(9,130)
소계	201,215,675	-	162,775,027	-
기타채권:				
미수금	9,160,570	8,698,392	24,704,826	-
대손충당금	(44,508)	(8,171,392)	(8,179,155)	-
미수수익	24,261	-	132,799	-
보증예치금	227,352	-	259,449	-
보증금	-	4,328,764	-	4,933,906
대여금	-	-	-	54,935
소계	9,367,675	4,855,764	16,917,919	4,988,841
합계	210,583,350	4,855,764	179,692,946	4,988,841

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말

계약자산	14,044,180	15,788,523
대손충당금	(12,323)	(36,314)
합계	14,031,857	15,752,209

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권과 계약자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	13,948,062	10,341,237
설정액	948,651	3,727,114
환입액	(3,202,173)	(79,805)
환율변동 등	17,479	(40,484)
기말	11,712,019	13,948,062

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	211,190,709	(7,761,034)	203,429,675	148,072,043	(8,397,821)	139,674,222
미착품	12,516,440	-	12,516,440	9,001,013	-	9,001,013
재공품	20,637,280	(497,780)	20,139,500	8,571,268	(255,054)	8,316,214
원재료	1,542,857	-	1,542,857	2,922,857	-	2,922,857
합 계	245,887,286	(8,258,814)	237,628,472	168,567,181	(8,652,875)	159,914,306

당기에 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 946,157백만원(전기 : 959,756백만원)입니다. 당기 중 재고자산평가손실환입 394백만원과 전기 중 재고자산평가손실 2,823백만원을 각각 인식하였습니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	26,992,227	-	8,871,762	-
선급비용	12,117,112	-	18,766,312	-
확정급여제도의 사외적립자산(*1)	-	5,455,933	-	7,042,916
합계	39,109,339	5,455,933	27,638,074	7,042,916

(*1) 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 초과하여 적립한 사외적립자산을 기타비유동 자산으로 계상하였습니다(주석19 참조).

11. 영업부문

(1) 영업부문의 선정

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 연결회사는 연결실체 전체를 단일부문으로 구분하고 있습니다.

(단위:천원)			
보고부문	주요 재화·용역	매출액	
		당기	전기
선박서비스 사업부문	AM솔루션(선박부품, 육상발전 등)	540,235,503	418,735,749
	유류(빙커링)	592,514,383	627,247,268
	친환경 개조공사	168,510,872	194,170,642
	디지털 제어	62,268,795	45,349,563
	기타	66,933,612	48,295,359
합계		1,430,463,165	1,333,798,581

(2) 보고부문 정보

1) 연결기업이 위치한 지역에 따른 현황

① 당기

(단위:천원)					
구분	대한민국	북미	아시아	유럽	합계
매출액	1,206,629,803	53,511,778	326,711,074	218,928,445	1,805,781,100
연결조정	(373,224,998)	(94,730)	(1,246,280)	(751,926)	(375,317,934)
합계	833,404,805	53,417,048	325,464,794	218,176,519	1,430,463,166

② 전기

(단위:천원)					
구분	대한민국	북미	아시아	유럽	합계
매출액	1,108,161,266	30,687,113	295,567,090	161,592,327	1,596,007,796
연결조정	(258,776,423)	(607,877)	(1,969,745)	(855,170)	(262,209,215)
합계	849,384,843	30,079,236	293,597,345	160,737,157	1,333,798,581

2) 지역별 비유동자산의 현황

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
대한민국	26,205,287	30,712,200
북미	4,197,712	4,635,755
아시아	1,030,056	936,930
유럽	1,437,935	420,768
소계	32,870,990	36,705,653
연결조정	-	-
합계(*)	32,870,990	36,705,653

(*) 유형자산, 무형자산, 사용권자산의 합계액입니다.

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	기계장치	구축물	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	316,335	145,625	12,322,328	204,373	12,988,661
취득	210,380	-	1,566,503	782,284	2,559,167
정부보조금 수령	-	-	(152,174)	-	(152,174)
대체	29,877	-	174,496	(204,373)	-
처분 및 폐기	-	-	(223,234)	-	(223,234)
감가상각	(43,172)	(7,500)	(3,955,934)	-	(4,006,606)
기타(*)	430	-	15,333	-	15,763
기말	513,850	138,125	9,747,318	782,284	11,181,577
취득원가	592,520	150,000	22,982,611	782,284	24,507,415
정부보조금	-	-	(589,370)	-	(589,370)
감가상각누계액	(78,670)	(11,875)	(12,645,923)	-	(12,736,468)

(*) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위:천원)					
구분	기계장치	구축물	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	36,660	-	8,609,239	3,423,429	12,069,328
취득	304,500	150,000	2,034,496	3,075,179	5,564,175
정부보조금수령	-	-	(448,563)	(26,478)	(475,041)
대체	-	-	6,247,237	(6,247,237)	-
처분 및 폐기	-	-	(230,370)	(20,520)	(250,890)
감가상각	(26,496)	(4,375)	(3,934,046)	-	(3,964,917)
기타(*)	1,671	-	44,335	-	46,006
기말	316,335	145,625	12,322,328	204,373	12,988,661
취득원가	351,676	150,000	22,021,692	230,851	22,754,219
정부보조금	-	-	(562,453)	(26,478)	(588,931)
감가상각누계액	(35,341)	(4,375)	(9,136,911)	-	(9,176,627)

(*) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

③ 감가상각비가 포함된 계정과목

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출원가(제조원가)	1,431,059	1,273,574
판매비와 관리비	2,567,036	2,688,621
연구비	8,511	2,722
합계	4,006,606	3,964,917

13. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	건물	기계장치	차량운반구	합 계
기초	19,091,611	113,595	375,120	19,580,326
신규	3,336,734	-	817,859	4,154,593
종료/대체	(68,777)	-	(167,386)	(236,163)
감가상각	(5,697,622)	(31,912)	(298,180)	(6,027,714)
기타(*)	85,393	2,372	(6,060)	81,705
기말	16,747,339	84,055	721,353	17,552,747
취득원가	22,661,689	157,603	1,074,633	23,893,925
감가상각누계액	(5,914,350)	(73,548)	(353,280)	(6,341,178)

(*) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위:천원)				
구분	건물	기계장치	차량운반구	합 계
기초	4,369,420	-	310,920	4,680,340
신규	18,532,557	-	348,303	18,880,860
종료/대체	(485,239)	148,126	(169,763)	(506,876)
감가상각	(3,268,351)	(32,322)	(127,823)	(3,428,496)
기타(*)	(56,776)	(2,209)	13,483	(45,502)
기말	19,091,611	113,595	375,120	19,580,326
취득원가	22,924,981	154,902	555,216	23,635,099
감가상각누계액	(3,833,370)	(41,307)	(180,096)	(4,054,773)

(*) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구분	영업권	회원권	합계
기초	3,632,000	504,667	4,136,667
취득	-	-	-
기말	3,632,000	504,667	4,136,667
취득원가	3,632,000	504,667	4,136,667

② 전기

(단위:천원)			
구분	영업권	회원권	합계
기초	3,632,000	504,667	4,136,667
취득	-	-	-
기말	3,632,000	504,667	4,136,667
취득원가	3,632,000	504,667	4,136,667

(2) 연결실체는 영업권과 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(3) 연결실체가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 4,637백만원(전기: 4,629 백만원)이며, 전액 판매비와 관리비로 인식하였습니다.

15. 리스부채

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

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	5,999,722	11,835,065	5,779,540	14,054,586

(2) 연결실체는 리스부채를 측정할 때 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용한 증분차입이자율은 2.27% ~ 7.65% 입니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비:		
건물	5,697,622	3,268,351
기계장치	31,912	32,322
차량운반구	298,180	127,823
소계	6,027,714	3,428,496
리스부채에 대한 이자비용	853,576	217,773
단기리스료(*)	397,730	226,371
단기리스가 아닌 소액 기초자산 리스료(*)	4,227	37,567
소계	1,255,533	481,711
합계	7,283,247	3,910,207

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

(4) 당기 중 리스와 관련한 총 현금유출은 7,335백만원입니다.

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

(단위:천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1~3년 이하	3년 이상
리스부채	17,834,787	18,839,530	6,138,459	10,269,869	2,431,202

(6) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	19,834,126	4,804,790
재무활동현금흐름	상환 (6,079,136)	(3,501,663)

비현금흐름	리스부채의 취득	3,145,436	18,880,860
	상각(*1)	853,576	217,772
	기타(*2)	80,785	(567,633)
기말		17,834,787	19,834,126

(*1) 당기 중 발생한 리스부채의 유효이자율법에 따른 이자상당액입니다.

(*2) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

16. 장·단기금융부채

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

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	127,956,493	-	75,346,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	차입처	최장만기일	이자율	당기말	전기말	상환방식
운전자금대출	경남은행	2024.02.09	금융채 (3M)+1.34%	10,000,000	10,000,000	만기일시상환
		2024.04.19	금융채 (3M)+1.34%	10,000,000	10,000,000	
	국민은행	2024.04.21	4.79%	20,000,000	-	
	우리은행	2024.08.30	은행기준금리+1.20%	10,000,000	-	
		2024.08.30	CD (3M)+0.9%	10,000,000	-	
		2024.08.30	CD (3M)+1.49%	10,000,000	-	
	산업은행	2024.03.04	산은채(12M)+1.37%	20,000,000	-	
	하나은행	2024.01.05	BSBY+1.55%	12,894,000	12,673,000	
2024.03.18		BSBY+1.55%	12,894,000	12,673,000		
무역금융	대화은행(UOB)	2024.05.10	CD(3M)+1.30%	5,371,953	-	
		2024.05.17	CD(3M)+1.30%	924,590	-	
		2024.06.17	CD(3M)+1.30%	2,880,910	-	
		2024.06.26	CD(3M)+1.30%	2,991,040	-	
단기차입금 소계				127,956,493	45,346,000	
운전자금대출	농협은행	-	-	-	30,000,000	
장기차입금 소계				-	30,000,000	
장·단기차입금 합계				127,956,493	75,346,000	
차감: 유동성 장기차입금				-	(30,000,000)	
합계				127,956,493	45,346,000	

(3) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	차입금
1년이내	127,956,493
합계	127,956,493

(4) 당기 중 재무활동 현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

			(단위:천원)	
구분		당기	전기	
기초		75,346,000	51,855,000	
재무활동현금흐름	차입	175,222,593	42,379,250	
	상환	(123,054,100)	(19,459,750)	
	환율변동효과	442,000	571,500	
기말		127,956,493	75,346,000	

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

					(단위:천원)	
구분	당기말		전기말			
	유동	비유동	유동	비유동		
매입채무	127,948,349	-	108,214,282	-		
미지급금	5,635,393	-		4,015,061	-	
미지급비용	10,636,862	331,259	7,749,571	-		
예수금	2,265,216	-		2,090,005	-	
합계	146,485,820	331,259	122,068,919	-		

18. 주식기준보상

(1) 연결실체는 주주총회 및 이사회 결의에 의거 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	1차	2차	
		2차 (1)	2차 (2)
결의기관	이사회	주주총회	주주총회
부여주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
부여일	2022-12-31	2022-12-31	2022-12-31
부여주식수	500,000주	5,010주	8,500주
부여방법	신주교부형	신주교부형	신주교부형
행사가격	50,000원	50,000원	50,000원
행사가능기간	2024-12-25 ~ 2026-12-31	2024-12-25 ~ 2024-12-31	2024-12-25 ~ 2026-12-31
행사가능시점	부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점부터 3년간 행사		

(2) 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구분	당기	전기
기초	513,510	-
부여	-	513,510
소멸	(81,770)	-
기말	431,740	513,510

(3) 연결회사가 부여한 주식선택권의 이항모형에 따라 산정한 결정변수 및 가정 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)		
구분	1차	2차
부여일의 가중평균공정가치	2,539	3,298
부여일의 주가	42,334	42,334
주가변동성	40%	40%
배당수익률	4.1%	4.1%
무위험수익률	3.68%~3.78%	3.68%~3.79%

19. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산 및 부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
종업원급여자산:		
순확정급여자산(*)	5,455,933	7,042,916
종업원급여부채:		
순확정급여부채	8,537	12,833
기타장기종업급여부채	621,514	575,770

(*) 사외적립자산의 공정가치가 확정급여채무의 현재가치를 초과하여 기타비유동자산으로 표시하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련된 부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	19,528,303	13,436,623
사외적립자산의 공정가치	(24,975,699)	(20,466,706)
확정급여제도의 자산인식액	(5,447,396)	(7,030,083)

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
퇴직연금(*)	24,975,699	20,466,706

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

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	3,647,565	3,471,242
이자비용	567,579	359,954
이자수익	(1,083,681)	(383,198)
기타장기종업원급여	127,094	93,532
합계	3,258,557	3,541,530

(5) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	13,436,623	13,771,972
당기근무원가	3,647,565	3,471,242
이자비용	567,579	359,954
지급액	(2,373,035)	(2,899,745)
관계회사 퇴직금 전입	1,176,434	714,583
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계적가정	-	48,406
재무적 가정	2,878,767	(3,028,066)
경험조정	194,475	998,277
환율변동	(105)	-
기말	19,528,303	13,436,623

(6) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	20,466,706	12,441,330
기여금 납입액	5,039,145	9,536,045
기대수익 등	1,083,681	383,198
퇴직급여 지급액	(1,601,994)	(1,766,661)
확정급여제도의 재측정요소	(11,839)	(127,206)
기말	24,975,699	20,466,706

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	1,829,993	7,615,835	9,261,556	112,551,807	131,259,191

(8) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구분	당기말	전기말
기말 할인율	4.52~4.54	5.30~5.34
미래 임금인상률	4.91	3.77
사망률(남성, 45세인 경우)	0.20	0.20

(9) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

(단위:년)		
구분	당기말	전기말
가중평균 듀레이션	10.68~11.32	7.96~11.19

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

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(1,625,437)	1,896,998	1,067,708	(1,239,866)
미래 급여인상률 (1% 변동)	1,871,094	(1,634,977)	(1,247,462)	1,092,666

20. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	공사손실총당부채	판매보증총당부채	하자보수총당부채	기타총당부채	합 계
기초	2,682,984	611,850	8,824,498	7,186,513	19,305,845
전입	3,907,090	188,952	1,530,243	-	5,626,285
환입 등	-	(141,420)	(5,440,509)	(6,873,000)	(12,454,929)
기타(*1)	-	-	-	1,329	1,329
기말	6,590,074	659,382	4,914,232	314,842	12,478,530
유동(*2)	6,590,074	659,382	550,817	-	7,800,273
비유동	-	-	4,363,415	314,842	4,678,257

(*1) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 연결실체는 1년 이내 사용될 것으로 추정되는 금액을 유동부채로 분류하였습니다.

② 전기

(단위:천원)					
구분	공사손실총당부채	판매보증총당부채	하자보수총당부채	기타총당부채	합 계
기초	971,535	2,084,146	5,185,068	23,164,734	31,405,483
전입	2,674,840	403,854	6,501,143	98,995	9,678,832
환입 등	(963,391)	(1,876,150)	(2,861,713)	(16,077,261)	(21,778,515)
기타(*1)	-	-	-	45	45
기말	2,682,984	611,850	8,824,498	7,186,513	19,305,845
유동(*2)	2,638,781	-	446,501	6,873,000	9,958,282
비유동	44,203	611,850	8,377,997	313,513	9,347,563

(*1) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 연결실체는 1년 이내 사용될 것으로 추정되는 금액을 유동부채로 분류하였습니다.

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 연결실체가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 200,000,000주, 40,000,000주 및 500원입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	20,000,000	20,000,000

22. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식선택권	510,843	-

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(35,626)	(35,626)
해외사업환산손익	1,133,190	2,635,975
합계	1,097,564	2,600,349

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	(510)	(510)
보험수리적손익	(3,085,081)	710,818	(2,374,263)	1,854,177	(449,902)	1,404,275
해외사업환산손익	(1,502,785)	-	(1,502,785)	1,015,454	-	1,015,454
합계	(4,587,866)	710,818	(3,877,048)	2,869,631	(450,412)	2,419,219

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	10,000,000	10,000,000
미처분이익잉여금	188,358,444	129,616,532
합계	198,358,444	139,616,532

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	139,616,532	113,285,749
보험수리적손익	(2,374,263)	1,404,275
당기순이익	151,116,175	104,926,508
배당	(90,000,000)	(80,000,000)
기말	198,358,444	139,616,532

25. 수익

(1) 당기와 전기 중 매출의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재화의 판매	1,126,583,978	1,050,013,616
용역의 제공	180,117,219	131,241,491
건설계약(*)	116,142,131	148,326,096
기타	7,619,838	4,217,378
합계	1,430,463,166	1,333,798,581

(*) 건설계약 매출액은 수주계약에서 발생한 매출입니다.

(2) 당기 중 수주계약 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초계약잔액(*1)	112,856,042	133,145,568
신규계약액(*2)	146,700,019	128,036,570
매출액	(116,142,131)	(148,326,096)
기말계약잔액	143,413,930	112,856,042

(*1) 전기말 현재 외화금액기준 수주잔량을 적절한 환율로 재계산하였으며, 취소된 계약의 기초계약잔액이 차감되어 있습니다.

(*2) 계약금액의 변경에 따른 계약액 변동이 포함되어 있습니다.

연결실체는 상기 도급공사계약과 관련하여 발주처에 공사의 입찰보증과 이행보증, 선수금지급보증 및 하자보증을 위하여 일정액의 유보금(보증예치금)을 예치하거나 금융기관 등의 지급보증서를 제출하고 있습니다.

당기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위:천원)			
구분	2024년	2025년	합 계
예상금액	97,794,246	45,619,684	143,413,930

(3) 당기 중 진행 중인 공사(보고기간 중 완료된 공사 포함)와 관련하여 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	누적공사 수익	누적공사 원가	누적공사 이익(손실)	공사미수금(*)		계약부채	공사손실 총당부채
				청구분	계약자산		
친환경선박 개조공사	197,437,986	168,764,025	28,673,961	-	12,323,812	24,918,543	5,516,385

(*) 상기 공사 미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 없습니다.

대금회수 조건은 계약상 약정된 시점으로 청구하고 있어 공사의 진행 정도에 따라 청구채권 및 계약자산, 계약부채가 변동합니다.

(4) 당기말 현재 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 공사는 없습니다.

(5) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향.

전기말 현재 진행중인 계약의 총계약수익 및 추정총계약원가의 당기 중 변동이 당기와 미래 기간의 손익, 계약자산과 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
총계약수익의 변동(*)	추정총계약 원가의 변동	공사손익 변동			계약자산 변동	계약부채 변동
		당기	미래	합 계		
(3,310,411)	(10,971,011)	8,014,778	(354,178)	7,660,600	(568,452)	(207,801)

(*) 추정총계약원가의 변동에 따라 직접적으로 변동되는 총계약수익을 구분할 수 없어 총계약수익 변동분(환율변동 포함)을 대상으로 하였습니다.

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

(6) 수익의 원천

(단위:천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,430,463,166	1,333,798,581

(7) 수익의 구분

(단위:천원)		
구분	당기	전기
주요제품:		
AM솔루션(선박부품, 육상발전 등)	540,235,503	418,735,749
유류(빙커링)	592,514,383	627,247,268
친환경 개조공사	168,510,872	194,170,642
디지털 제어	62,268,795	45,349,563
기타	66,933,613	48,295,359
합계	1,430,463,166	1,333,798,581
지역별 수익:		
대한민국	439,645,509	497,723,053
북미	44,404,246	26,548,004
아시아	578,840,845	512,287,877
유럽	305,755,744	219,172,536
기타	61,816,822	78,067,111
합계	1,430,463,166	1,333,798,581
계약의 존속기간:		
단기계약	1,305,166,480	1,202,774,815
장기계약	125,296,686	131,023,766
합계	1,430,463,166	1,333,798,581
수익의 인식시기:		
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	1,312,853,087	1,181,843,832
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	117,610,079	151,954,749
합계	1,430,463,166	1,333,798,581

(8) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
수취채권:		
매출채권	204,699,472	168,507,620
대손충당금	(3,483,796)	(5,732,593)
수취채권 합계	201,215,676	162,775,027
계약자산:		
계약자산	14,044,181	15,788,523
대손충당금	(12,324)	(36,314)
계약자산 합계	14,031,857	15,752,209
계약부채(*)	74,180,037	65,184,432

(*1) 전기말 인식된 계약부채 65,184백만원 중 53,525백만원은 당기에 수익으로 인식하였습니다.

(9) 당기말 현재 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	27,978,527	19,634,196
퇴직급여	825,394	969,134
여비교통비	1,772,921	932,831
지급수수료	6,967,437	3,271,178
세금과공과	526,126	498,558
복리후생비	6,996,355	4,726,099
차량유지비	451,451	345,328
연구비	4,637,048	4,629,468
광고선전비	1,200,004	1,342,268
교육훈련비	383,238	211,051
수도광열비	363,231	1,029,970
임차료	2,783,469	1,127,881
감가상각비	8,144,743	5,956,265
전산비	764,683	516,313
외주용역비	4,498,471	4,591,361
대손상각비(환입)	(2,290,267)	399,304
하자보수충당부채환입	(3,231,989)	(678,214)
기타	8,649,460	4,269,840
합계	71,420,302	53,772,831

27. 성격별 비용

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(76,218,023)	(30,639,923)
재고자산 매입액	1,022,374,658	990,396,045
감가상각비	10,034,320	7,393,413
인건비	76,613,132	57,366,822
기타	196,186,601	167,331,817
합계(*)	1,228,990,688	1,191,848,174

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,344,028	880,983
외화환산이익	967,778	2,671,989
외환차익	37,412,688	36,657,253
합계	40,724,494	40,210,225
금융비용:		
이자비용	6,162,896	2,724,347
외화환산손실	3,828,534	10,946,027
외환차손	30,635,276	22,611,873
기타금융비용	-	180,547
합계	40,626,706	36,462,794

29. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외손익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타영업외수익:		
임대료수익	312,212	134,962
유형자산처분이익	5,364	9,646
기타대손상각비환입	44,389	-
잡이익	417,007	775,402
합계	778,972	920,010
기타영업외비용:		
유형자산처분손실	146,216	198,325
기부금	805,584	1,034,969
지급수수료	247,664	67,221
기타대손상각비	81,134	3,203,493
잡손실	60,200	215,312
합계	1,340,798	4,719,320

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
세무상 법인세부담액	45,812,842	44,345,975
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	1,694,295	26,797
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	1,674,310	(6,950,338)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	710,818	(450,412)
법인세비용	49,892,265	36,972,022

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	710,818	(449,902)
기타포괄손익-매도가능증권평가손익	-	(510)
합계	710,818	(450,412)

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	201,008,440	141,898,529
적용세율	23.15%	23.63%
적용세율에 따른 세부담액	46,542,898	33,382,430
조정사항:		
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(11,994)	46,183
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	241,647	(32,921)
-과거기간법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	725,668	173,454
-기타	2,394,046	3,402,876
법인세비용	49,892,265	36,972,022
평균유효세율	24.82%	26.06%

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산	16,171,142	17,845,452
기초 이연법인세자산	17,845,452	10,895,114
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	1,674,310	(6,950,338)

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

(6) 연결실체의 이연법인세자산과 부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결실체가 당기법인세자산과 부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 부채를 상계하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)			
구분	기초금액	변동	기말금액
외화환산손실	2,373,324	(1,597,954)	775,370
국고보조금	136,143	118	136,261
퇴직급여충당부채	2,553,537	1,296,252	3,849,789
퇴직연금운영자산	(3,541,637)	(975,572)	(4,517,209)
대손충당금 등	2,693,137	(608,590)	2,084,547
하자보수충당부채	2,038,459	(903,271)	1,135,188
미수수익	(30,437)	24,950	(5,487)
사용권자산	(3,350,182)	624,263	(2,725,919)
리스부채	3,398,552	(649,405)	2,749,147
외화환산이익	(156,268)	(20,668)	(176,936)
재고자산	1,814,924	(342,686)	1,472,238
유형자산	(37,633)	156,917	119,284
미지급비용	778,367	51,204	829,571
공사손실충당부채	619,769	902,537	1,522,306
판매보증충당부채	141,337	10,980	152,317
재공품평가손실충당금	58,918	56,069	114,987
기타충당부채	1,642,479	(1,587,663)	54,816
기타	6,712,663	1,888,209	8,600,872
합계	17,845,452	(1,674,310)	16,171,142

② 전기

(단위:천원)			
구분	기초금액	변동	기말금액
외화환산손실	110,238	2,263,086	2,373,324
국고보조금	82,856	53,287	136,143
퇴직급여충당부채	2,659,776	(106,239)	2,553,537
퇴직연금운영자산	(2,970,704)	(570,933)	(3,541,637)
대손충당금 등	2,030,614	662,523	2,693,137
하자보수충당부채	1,254,786	783,673	2,038,459
미수수익	(20,117)	(10,320)	(30,437)
사용권자산	(991,243)	(2,358,939)	(3,350,182)
리스부채	1,019,558	2,378,994	3,398,552
외화환산이익	(462,007)	305,739	(156,268)
재고자산	1,227,695	587,229	1,814,924
유형자산	(48,450)	10,817	(37,633)
단기종업원급여	258,341	60,296	318,637
장기종업원급여	127,459	4,879	132,338
미지급비용	924,656	(146,289)	778,367
공사손실충당부채	235,112	384,657	619,769
판매보증충당부채	504,363	(363,026)	141,337
재공품평가손실충당금	75,203	(16,285)	58,918
기타충당부채	5,601,750	(3,959,271)	1,642,479
기타	(724,772)	6,986,460	6,261,688
합계	10,895,114	6,950,338	17,845,452

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	10,760,736	6,373,022
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산(부채)	5,410,406	11,472,430
합계	16,171,142	17,845,452

(9) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	사유
종속회사 투자지분	(20,983,580)	미배당이익은 영구적으로 재투자예정

종속회사 투자지분	143,619	처분하지 않을 예정
-----------	---------	------------

(10) 연결실체는 차기 이후 예상평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(11) 필라2 법률에 따라 연결회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 아랍에미리트에서 사업을 영위하는 Hyundai Global Service Middle East FZE를 제외하고, 연결실체 내의 모든 기업은 해당 국가의 유효세율이 15%를 초과하고 있습니다.

기업회계기준서 제1012호 문단 86에 따라 계산된 아랍에미리트에 소재하고 있는 Hyundai Global Service Middle East FZE의 2023년 평균유효세율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당기말
2023년 12월 31일 종료하는 보고기간의 법인세비용	49,892,265
법인세비용차감전순이익	201,008,440
평균유효세율	24.8%
추가세액	67,626
연결실체의 평균 유효세율(추가세액 반영 후)	24.9%

연결회사는 필라2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다. 평균 유효세율이 15%미만이라도 필라2 법률에 따른 조정사항으로 인해 연결회사는 아랍에미리트에 대한 필라2 법인세를 납부하지 않을 수 있습니다. 또한, 평균유효세율이 15%를 초과하는 경우에도 필라2 법인세의 영향을 받을 수 있습니다.

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

31. 주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 기본주당이익의 계산

(단위:원, 주식수:주)		
구분	당기	전기
당기순이익	151,116,175,331	104,926,507,806
가중평균유통보통주식수(*)	40,000,000	40,000,000
주당이익	3,778	2,623

(*) 당기와 전기 가중평균유통보통주식수

(단위:원, 주식수:주)		
구분	당기	전기
기초발행보통주식수	40,000,000	40,000,000
가중치	365일/365일	365일/365일
가중평균유통보통주식수	40,000,000	40,000,000

(2) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 보유할 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정합니다.

당기 및 전기의 희석주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주식수:주)		
구분	당기	전기
희석주당이익 산정을 위한 순이익		
가중평균 유통보통주식수	40,000,000	40,000,000
조정내역 :		
주식선택권 행사	20,864	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	40,020,864	40,000,000
희석주당이익	3,776	2,623

32. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	151,116,175	104,926,508
당기순이익조정:		
외화환산손실	3,828,534	10,946,027
이자비용	6,162,896	2,724,347
감가상각비	10,034,320	7,393,413
퇴직급여	3,131,463	3,447,997
주식보상비	510,843	-
법인세비용	49,892,265	36,972,022
대손상각비(환입)	(2,253,522)	3,602,797
유형자산처분손실	146,216	198,325
충당부채전입액	5,626,285	6,495,735
잡이익	(278,676)	(614,552)
유형자산처분이익	(5,364)	(9,646)
외화환산이익	(967,778)	(2,671,989)
이자수익	(2,344,027)	(880,983)
충당부채환입	(3,757,629)	(18,535)
소계	69,725,826	67,584,958
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 증감	(38,158,946)	(42,520,523)
계약자산의 증감	1,722,981	(6,550,729)
미수금의 증감	34,815	85,384
재고자산의 증감	(76,218,023)	(30,495,284)
선급금의 증감	(18,333,888)	(4,023,277)
기타유동자산의 증감	-	(2,462,976)
선급비용의 증감	6,707,954	(12,482,067)
보증예치금의 증감	32,611	72,263
기타비유동자산의 증감	(236,575)	-
매입채무의 증감	17,817,476	21,177,478
미지급금의 증감	1,766,530	(4,469,325)
계약부채의 증감	11,705,009	14,828,940
예수금의 증감	236,095	1,543,882
미지급비용의 증감	3,140,039	583,779
선수금의 증감	182,165	(2,912,514)
퇴직금의 지급	(2,373,035)	(2,899,745)
관계회사 퇴직금 전입	1,176,434	714,583
사외적립자산의 증감	(3,437,151)	(7,769,384)

33. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구분	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	95,712,021	-	-	95,712,021
매출채권및기타채권	210,583,350	-	-	210,583,350
장기금융자산	2,000	-	-	2,000
장기매출채권및기타채권	4,855,764	-	-	4,855,764
합계	311,153,135	-	-	311,153,135
금융부채:				
단기금융부채	127,956,493	-	-	127,956,493
매입채무및기타채무	146,485,820	-	-	146,485,820
합계	274,442,313	-	-	274,442,313

② 전기말

(단위:천원)				
구분	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	63,551,476	-	-	63,551,476
단기금융자산	6,328,310	-	-	6,328,310
매출채권및기타채권	179,692,946	-	-	179,692,946
장기금융자산	2,000	-	-	2,000
장기매출채권및기타채권	4,988,841	-	-	4,988,841
합계	254,563,573	-	-	254,563,573
금융부채:				
단기금융부채	75,346,000	-	-	75,346,000
매입채무및기타채무	122,068,919	-	-	122,068,919
합계	197,414,919	-	-	197,414,919

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	이자손익	외환차손익	외화환산손익	손상차손(환입)
상각후원가측정 금융자산	2,344,027	7,585,351	(2,998,950)	(2,253,522)
상각후원가측정 금융부채	(5,309,320)	(807,939)	138,195	-
합계	(2,965,293)	6,777,412	(2,860,755)	(2,253,522)

② 전기

(단위:천원)				
구분	이자손익	외환차손익	외화환산손익	손상차손(환입)
상각후원가 측정 금융자산	880,983	18,433,543	(9,440,621)	3,602,797
상각후원가 측정 금융부채	(2,506,574)	(4,388,163)	1,167,326	-
합계	(1,625,591)	14,045,380	(8,273,295)	3,602,797

34. 금융상품 위험관리 및 공정가치

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

연결실체는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	95,708,153	63,550,905
매출채권	201,215,676	168,507,621
기타채권	14,223,439	30,085,914
계약자산	14,031,857	15,788,523
장단기금융자산	2,000	6,330,310
합계	325,181,125	284,263,273

(*) 당기말 및 전기말 현재 보유중인 현금은 제외되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권과 계약자산의 각 지역별 신용위험에 대한최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
국내	74,617,633	90,691,063
유럽	67,713,426	56,371,315
북미	11,227,740	5,518,063
아시아	71,336,905	46,172,524
기타	4,575,268	15,629,093
합계	229,470,972	214,382,058

② 손상차손

i) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권과 계약자산에서 인식한 손상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
손상차손(환입)	(2,253,522)	3,602,797

ii) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권과 계약자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	162,562,889	(149,201)	162,115,710	(8,450,268)
6개월 이내	59,557,896	(389,175)	41,260,338	(319,198)
6~12개월	6,656,114	(249,163)	3,654,330	(490,837)
1년 이상 경과	12,406,091	(10,924,480)	7,351,680	(4,687,760)
합계	241,182,990	(11,712,019)	214,382,058	(13,948,063)

(2) 유동성위험

연결실체는 당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 한편금융보증부채의 장부금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
단기금융부채	127,956,493	130,102,229	73,210,996	56,891,233	-	-
매입채무및기타채무	146,485,820	146,485,820	146,485,820	-	-	331,259
유동리스부채	5,999,722	6,138,460	3,134,387	3,004,073	-	-
비유동리스부채	11,835,065	12,701,071	-	-	10,269,869	2,431,202

② 전기말

(단위:천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
단기금융부채	75,346,000	75,346,000	75,346,000	-	-	-
매입채무및기타채무	122,068,919	122,068,919	122,068,919	-	-	-
유동리스부채	5,779,540	5,924,352	2,961,235	2,963,117	-	-
비유동리스부채	14,054,586	15,573,854	-	-	9,091,269	6,482,585

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

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)						
구분	USD	EUR	CNY	JPY	기타	합계
현금및현금성자산	18,687,922	3,632,962	-	-	1,232,398	23,553,282
매출채권및기타채권	274,238,944	363,516	-	-	1,910,886	276,513,346
자산계	292,926,866	3,996,478	-	-	3,143,284	300,066,628
매입채무및기타채무	181,102,371	9,361,234	26,589	2,150,472	1,817,193	194,457,859
단기금융부채	25,788,000	-	-	-	-	25,788,000
부채계	206,890,371	9,361,234	26,589	2,150,472	1,817,193	220,245,859
재무제표상 순액	86,036,495	(5,364,756)	(26,589)	(2,150,472)	1,326,091	79,820,769
순 노출	86,036,495	(5,364,756)	(26,589)	(2,150,472)	1,326,091	79,820,769

나. 전기

(단위:천원)						
구분	USD	EUR	JPY	CHF	기타	합계
현금및현금성자산	28,216,067	453,602	-	-	5,093,032	33,762,701
매출채권및기타채권	129,881,023	2,067,201	-	-	127,803	132,076,027
계약자산	15,788,523	-	-	-	-	15,788,523
장단기금융자산	2,534,600	-	-	-	-	2,534,600
자산계	176,420,213	2,520,803	-	-	5,220,835	184,161,851
매입채무및기타채무	46,467,414	4,695,354	2,262,983	1,076,648	6,672,606	61,175,005
단기금융부채	25,346,000	-	-	-	-	25,346,000
부채계	71,813,414	4,695,354	2,262,983	1,076,648	6,672,606	86,521,005
재무제표상 순액	104,606,799	(2,174,551)	(2,262,983)	(1,076,648)	(1,451,771)	97,640,846
순 노출	104,606,799	(2,174,551)	(2,262,983)	(1,076,648)	(1,451,771)	97,640,846

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기	전기
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
EUR	1,412.36	1,357.88	1,426.59	1,351.20
JPY(100)	931.24	983.44	912.66	953.18
CNY	184.22	191.57	180.84	181.44

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 연결

실체의 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	평균환율			기말환율		
	변동정도	자본	손익	변동정도	자본	손익
USD	3% 상승	2,612,990	2,612,990	3% 상승	2,580,961	2,580,961
EUR	3% 상승	(159,334)	(159,334)	3% 상승	(160,951)	(160,951)
JPY	3% 상승	(813)	(813)	3% 상승	(798)	(798)
CNY	3% 상승	(65,410)	(65,410)	3% 상승	(64,420)	(64,420)

당기말 현재 위에 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 하락하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(4) 이자율 위험

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 이자부 금융상품은 전액 고정이자율 금융자산입니다. 연결실체는 고정이자율 금융상품을 상각후원가측정금융자산으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

한편, 연결실체는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 변동이자율로 차입한 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
변동이자율:		
차입금	107,956,493	75,346,000

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

(단위:천원)		
구분	손익	
	100bp 상승	100bp 하락
당기말:		
변동이자율 차입금	(1,079,565)	1,079,565
전기말:		
변동이자율 차입금	(753,460)	753,460

(5) 공정가치

1) 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)	
구분	상각후원가
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:	
현금및현금성자산	95,712,021
금융상품	2,000
매출채권및기타채권	215,439,114
합계	311,153,135
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:	
금융부채	127,956,493
리스부채	17,834,787
매입채무및기타채무	146,817,079
장기매입채무및기타채무	331,259
합계	292,608,359

② 전기말

(단위:천원)	
구분	상각후원가
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:	
현금및현금성자산	63,551,476
금융상품	6,330,310
매출채권및기타채권	184,681,787
합계	254,563,573
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:	
단기금융부채	75,346,000
리스부채	19,834,126
매입채무및기타채무	122,068,919
합계	217,249,045

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

2) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

35. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 연결실체는 신한은행 등과 외상담보대출약정 및 무역금융한도 약정 등을 체결하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 한도 대비 미사용액이 존재하는 약정사항은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원,천USD)				
금융기관	2023.12.31			
	종류	통화	약정한도	사용액
대구은행	수입신용장	USD	5,000	-
농협은행	계약이행지급보증	USD	5,000	210
신한은행	수입신용장	USD	5,400	-
	계약이행지급보증	USD	2,600	-
	외상담보대출	KRW	3,000,000	-
하나은행	수입신용장	USD	3,719	757
	계약이행지급보증	USD	11,813	1,264
	계약이행지급보증	EUR	500	-
	일반대출	USD	30,000	20,000
	외상담보대출	KRW	1,000,000	-
United Overseas Bank	인보이스론	USD	30,000	9,437
	파생상품	USD	30,000	-
	일반대출	USD	10,000	-
국민은행	파생상품	USD	30,000	-
	일반대출	KRW	10,000,000	10,000,000
	한도대출	KRW	10,000,000	10,000,000
경남은행	일반대출	KRW	20,000,000	20,000,000
우리은행	일반대출	KRW	20,000,000	20,000,000
	한도대출	KRW	10,000,000	10,000,000
수출입은행	수출성장대출	KRW	30,000,000	-
산업은행	한도대출	KRW	20,000,000	20,000,000

② 전기말

(단위:천원,천USD)				
금융기관	종류	통화	약정한도	사용액
대구은행	수입신용장	USD	5,000	-
농협은행	일반대출	KRW	30,000,000	30,000,000
	계약이행지급보증	USD	5,000	210
신한은행	수입신용장	USD	5,400	-
	계약이행지급보증	USD	2,600	-
	외상담보대출	KRW	20,000,000	2,798
하나은행	수입신용장	USD	3,719	661
	계약이행지급보증	USD	23,270	11,554
	계약이행지급보증	EUR	500	-
	외상담보대출	KRW	4,000,000	3,129,990
	일반대출	USD	30,000	20,000
United Overseas Bank	인보이스론	USD	30,000	-
	일반대출	USD	10,000	-
경남은행	일반대출	KRW	20,000,000	20,000,000
우리은행	수입신용장	USD	5,400	-
	계약이행지급보증	USD	1,000	-
산업은행	한도대출	KRW	20,000,000	-
공상은행	수입신용장	USD	7,000	-

(2) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 이행계약 등과 관련하여 1,163백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

36. 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 계류된 주요 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 소송의 최종 결과 및 그 영향은 보고기간말 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 임금피크제 소송

구분	내용
소제기일	2022년 08월 12일
소송 당사자	원고: 양서용 외4명, 피고: 에이치디현대마린솔루션 외1명
소송의 내용	임금피크제 소송
소송가액	1.7억
진행상황	1심 소송 진행 중

(2) 손해배상청구

구분	내용
소제기일	2023년 12월 28일
소송 당사자	원고: 에이치제이중공업, 피고: 에이치디현대마린솔루션 외1명
소송의 내용	손해배상 소송
소송가액	5억
진행상황	1심 소송 진행 중

37. 특수관계자

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

구분	특수관계자명	주요 영업활동
지배기업	에이치디현대(주)	투자사업
기타 (대규모기업집단체열회사 등)	에이치디현대중공업(주)	선박 건조업
	현대삼호중공업(주)	선박 건조업
	(주)현대미포조선	선박 건조업
	에이치디현대건설기계(주)와 그 종속회사	건설기계장비 제조 및 판매업
	에이치디현대인프라코어(주)와 그 종속회사	건설장비 등의 생산판매
	에이치디현대오일뱅크(주)와 그 종속회사	석유류 제품 제조
	에이치디현대일렉트릭(주)과 그 종속회사	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	에이치디한국조선해양(주)과 그 종속회사	지주회사
	에이치디현대로보틱스(주)	산업용로봇제조업
	현대중공업파워시스템(주)	기타 기관 및 터빈 제조업
	기타계열회사	기타
Global Vessel Solutions, L.P.	기타	

(2) 특수관계자와의 거래

1) 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 영업상 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	매출 등		매입 등	
	매출	유형자산처분	원재료매입	기타매입
지배기업:				
에이치디현대주(*1)	-	-	-	2,743,875
기타특수관계자:				
에이치디한국조선해양주	2,084,503	27,724	-	8,274,038
에이치디현대중공업주	68,859,649	-	3,901,307	14,718,789
현대삼호중공업주	17,160,832	-	-	69,536
주현대미포조선	18,567,418	-	-	-
에이치디현대일렉트릭주	1,996,195	-	17,732,319	911,721
에이치디현대건설기계주	-	-	-	382,019
에이치디현대오일뱅크주	-	-	357,051,574	-
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	-	-	141,473,772	-
기타	38,250	-	-	903,319
소계	108,706,847	27,724	520,158,972	25,259,422
합계	108,706,847	27,724	520,158,972	28,003,297

(*1) 상기 거래 외에 에이치디현대주에 배당금 55,800백만원, Global Vessel Solutions, L.P.에 배당금 34,200백만원을 지급하였습니다.

② 전기

(단위:천원)				
구분	매출 등		매입 등	
	매출	유형자산처분	원재료매입	기타매입
지배기업:				
에이치디현대주(*1)	-	-	-	679,456
기타특수관계자:				
한국조선해양주	35,500	-	-	5,245,957
현대중공업주	52,101,001	22,671	6,954,751	15,507,764
현대상호중공업주	11,276,713	3,046	-	8,224,319
주현대미포조선	21,910,628	-	-	49,225
현대일렉트릭앤에너지시스템주	1,680,081	-	10,960,204	2,386,026
현대건설기계주	-	-	-	366,441
현대오일뱅크주	-	-	363,794,919	448,764
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	-	-	152,958,746	212,105
기타	54,402	-	67,950	720,525
소계	87,058,325	25,717	534,736,570	33,161,126
합계	87,058,325	25,717	534,736,570	33,840,582

(*1) 상기 거래 외에 에이치디현대주에 배당금 496억, Global Vessel Solutions, L.P.에 배당금 304억을 지급하였습니다.

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

① 당기말

(단위:천원)				
구분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업:				
에이치디현대(주)	-	2,711,676	-	9,084,442
기타특수관계자:				
에이치디한국조선해양(주)	247,156	-	-	2,633,812
에이치디현대중공업(주)	17,686,978	1,031,935	2,049,377	3,327,209
현대상호중공업(주)	8,084,660	-	-	-
(주)현대미포조선	4,933,869	-	-	-
에이치디현대일렉트릭(주)	238,804	-	9,738,356	-
에이치디현대오일뱅크(주)	-	-	29,173,483	-
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	-	-	8,018,434	-
기타	-	42,075	-	167,876
소계	31,191,467	1,074,010	48,979,650	6,128,897
합계	31,191,467	3,785,686	48,979,650	15,213,339

② 전기말

(단위:천원)				
구분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업:				
에이치디현대(주)	-	2,682,917	93,001	11,750,825
기타특수관계자:				
한국조선해양(주)	81,950	-	1,496,750	44,000
현대중공업(주)(*)	9,412,571	24,938	3,390,350	2,433,372
현대상호중공업(주)	3,472,100	3,351	1,389	484,600
(주)현대미포조선	5,462,543	-	1,884	542,469
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	184,266	-	4,508,150	-
현대건설기계(주)	-	-	89,035	-
현대오일뱅크(주)	-	-	23,716,341	-
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	-	-	3,949,956	-
기타	-	-	254,230	-
소계	18,613,430	28,289	37,408,085	3,504,441
합계	18,613,430	2,711,206	37,501,086	15,255,266

(3) 당기 중 연결실체의 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	배당금지급	리스료 지급(*1)
지배기업 :		
에이치디현대(주)	55,800,000	3,244,734
기타특수관계자 :		
에이치디현대중공업(주)	-	33,165
기타 :		
Global Vessel Solutions, L.P.	34,200,000	-

(*1) 당기 중 리스계약에 따라 에이치디현대(주)에 3,245백만원, 에이치디현대중공업(주)에 33백만원을 지급하였습니다.

(4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보 내역은 없습니다.

(5) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	5,621,282	3,966,619
퇴직급여	561,136	833,323
기타장기급여	334,408	4,500
주식기준보상	34,825	-
합계	6,551,651	4,804,442

상기의 주요 경영진은 연결실체 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사 및 감사 등으로 구성되어 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	5	1	1	1	11	3	5	2	2	-	-	-	24	7
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	24	-	16	-	-	-	-	40
	감사	58	14	68	109	1,157	636	378	390	6	-	-	1,667	1,149
	합계	58	14	68	109	1,157	660	378	406	6	-	-	1,667	1,189

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사 실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.11.1 ~ 2023.12.29				8	일	
	주요내용	업무팀 구성, 회사와 산업에 대한 전반적 이해를 고려한 감사범위와 방법, 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.12.18 ~ 2023.12.21		4	일	5	명	2	명
2024.1.22 ~ 2024.2.2		10	일	6	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12. 29				1	일	
	실사(입회)장소	부산 및 울산 소재 창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.22				1	일	
	실사(입회)장소	판교 사무소						
	실사(입회)대상	회원권 등						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.11.1, 2024.1.31, 2024.2.13, 2024.3.12				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 01일	감사, 감사인: 담당이사 외 2	서면	감사 계획단계 커뮤니케이션
2	2024년 01월 31일	감사위원회, 감사인: 담당이사 외 1	대면	2023년 회계감사 수행중 커뮤니케이션
3	2024년 02월 13일	감사위원회, 감사인: 담당이사 외 2	서면	감사인의 독립성 등
4	2024년 03월 12일	감사위원회 감사인: 담당이사 외 2	서면	감사 종결단계 커뮤니케이션