

현대중공업지주 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 3 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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-----	114
대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태평가보고서-----	117
IV. 외부감사 실시내용 -----	118

독립된 감사인의 감사보고서

현대중공업지주 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 현대중공업지주 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2021년 3월 17일자 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 1과 주석 38에서 기술하고 있는 바와 같이, 회사는 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자 부문을 제외한 로봇 관련 사업전부를 물적분할하여 사명을 현대로보틱스 주식회사로 하는 종속기업(설립 시 회사의 보유지분을 100%)을 신규 설립하였으며, 회사는 순수지주회사로 전환하였습니다.

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

경영진은 매 보고기간 종료일마다 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하여 손상 평가를 수행하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 4(10)에서 설명한 바와 같이, 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

당기말 현재 경영진은 장기간의 주가하락과 실적악화 등의 손상징후가 발견된 투자주식에 대하여 손상평가를 수행하였습니다. 손상평가를 위해 대상회사의 회수가능액을 추정하였으며, 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 대상회사의 회수가능액을 추정하는데 있어서 경영진의 유의적 판단과 편향가능성 및 재무제표상 손상의 잠재적인 영향을 고려하여 우리는 종속기업및관계기업 투자주식의 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 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 전원표입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 17일) 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 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 3 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 4 기 2020년 12월 31일 현재

제 3 기 2019년 12월 31일 현재

현대중공업지주 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 4 기말	제 3 기말
자 산		
I. 유동자산	299,508,477	1,177,678,489
현금및현금성자산(주4,5,34,35)	295,436,714	962,120,992
매출채권및기타채권(주8,34,35,37)	2,464,413	106,814,174
계약자산(주8,26,35)	-	49,831,442
재고자산(주9)	-	46,871,732
기타유동자산(주10)	1,607,350	12,040,149
II. 비유동자산	7,428,350,557	7,406,227,956
중속기업및관계기업투자(주11,12)	7,241,055,619	7,164,677,735
장기금융자산(주5,6,7,34,35)	2,000	2,000
장기매출채권및기타채권(주8,34,35,37)	160,541	1,214,936
유형자산(주13)	33,420,521	65,496,453
사용권자산(주14)	125,257,126	128,112,880
무형자산(주15)	26,879,750	46,723,952
기타비유동자산(주10)	1,575,000	-
자 산 총 계	7,727,859,034	8,583,906,445
부 채		
I. 유동부채	442,635,952	1,539,341,364
단기금융부채(주5,16,21,34,35)	417,061,898	1,266,590,694
매입채무및기타채무(주17,34,35,37)	13,443,757	48,550,599
계약부채(주26)	1,206,996	15,343,910
파생상품부채(주21,34,35)	440,395	158,779
유동리스부채(주20,35)	1,685,730	2,414,702
유동충당부채(주19)	-	5,585,456
미지급법인세	8,797,176	200,697,224
II. 비유동부채	1,752,386,393	1,202,355,489
장기금융부채(주5,16,34,35)	1,573,796,432	1,018,455,688
장기매입채무및기타채무(주17,34,35)	-	27,885
장기계약부채(주26)	21,486,679	21,892,096
확정급여부채(주18)	6,400,303	8,098,057
파생상품부채(주21,34,35)	722,682	701,100
비유동충당부채(주19)	-	4,291,445
비유동리스부채(주20,35)	125,829,803	125,543,346
이연법인세부채(주31)	24,150,494	23,345,872
부 채 총 계	2,195,022,345	2,741,696,853
자 본		

과 목	제 4 기 말		제 3 기 말	
I. 자본금(주22)		81,433,085		81,433,085
II. 자본잉여금(주22)		3,090,277,464		3,090,453,701
III. 자본조정(주23)		(489,546,525)		(489,546,525)
IV. 기타포괄손익누계액(주24)		(907,200)		(670,705)
V. 이익잉여금(주25)		2,851,579,865		3,160,540,036
자 본 총 계		5,532,836,689		5,842,209,592
부 채 및 자 본 총 계		7,727,859,034		8,583,906,445

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사

(단위 : 천원)

과 목	제 4 기	제 3 기
I. 매출액(주26,37)	375,932,399	492,651,093
II. 매출원가(주28,37)	50,643,617	193,286,568
III. 매출총이익	325,288,782	299,364,525
IV. 판매비와관리비(주27,28,34)	24,474,800	51,723,552
V. 영업이익(주5)	300,813,982	247,640,973
VI. 금융수익(주21,29,34)	24,007,599	31,370,828
VII. 금융비용(주29,34)	62,038,809	110,227,537
VIII. 기타영업외수익(주30)	93,886	773,235,619
IX. 기타영업외비용(주30)	166,439,293	132,493,288
X. 법인세비용차감전순이익	96,437,365	809,526,595
XI. 법인세비용(주31)	10,004,732	218,668,297
XII. 당기순이익	86,432,633	590,858,298
XIII. 기타포괄손익(주21,24,34)	(861,765)	(3,436,522)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익 :	(236,495)	(2,166,447)
파생상품평가손익	(236,495)	(2,166,447)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익 :	(625,270)	(1,270,075)
보험수리적손익	(625,270)	(1,270,075)
XIV. 총포괄이익	85,570,868	587,421,776
XV. 주당이익(주32)		
기본주당이익	6,075원	40,410원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2019.01.01 (제 3 기 기초)	81,433,085	3,090,453,701	(489,546,525)	1,495,742	2,841,453,004	5,525,289,007
당기 총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	590,858,298	590,858,298
파생상품평가손익	-	-	-	(2,166,447)	-	(2,166,447)
보험수리적손익	-	-	-	-	(1,270,075)	(1,270,075)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
배당	-	-	-	-	(270,501,191)	(270,501,191)
2019.12.31 (제 3 기 기말)	81,433,085	3,090,453,701	(489,546,525)	(670,705)	3,160,540,036	5,842,209,592
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

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 4 기		제 3 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		44,728,769		210,803,749
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주33)	(8,143,778)		51,522,321	
(1) 당기순이익	86,432,633		590,858,298	
(2) 조정항목	(94,576,411)		(539,335,977)	
2. 이자의 수취	2,539,572		2,786,981	
3. 이자의 지급	(58,548,661)		(71,993,824)	
4. 배당금의 수취	310,784,039		228,877,463	
5. 법인세의 지급	(201,902,403)		(389,192)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(101,323,600)		1,259,992,432
단기기타채권의 감소	533,121		-	
단기기타채권의 증가	(609,700)		-	
장기기타채권의 감소	1,144,249		140,000	
장기기타채권의 증가	(992,500)		(166,859)	
종속기업및관계기업투자의 처분	19,487,227		1,374,912,396	
종속기업및관계기업투자의 취득	(17,129,100)		(64,354,950)	
물적분할로 인한 현금유출	(80,026,365)		-	
유형자산의 취득	(20,520,114)		(13,981,551)	
유형자산의 처분	2,300		4,800	
무형자산의 취득	(3,212,718)		(36,561,404)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(610,089,447)		(622,186,629)
단기금융부채의 증가	186,149,196		2,171,141,654	
장기금융부채의 증가	864,300,310		728,834,240	
단기금융부채의 감소	(1,264,864,099)		(3,199,874,055)	
장기금융부채의 감소	-		(50,000,000)	
리스부채의 상환	(929,735)		(1,811,538)	
자기주식의 취득	(124,266,342)		-	
배당금의 지급	(270,478,777)		(270,476,930)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		-		(66,000)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III+IV)		(666,684,278)		848,543,552
VI. 기초의 현금및현금성자산		962,120,992		113,577,440
VII. 기말의 현금및현금성자산		295,436,714		962,120,992

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 4 기 2020년 12월 31일 현재

제 3 기 2019년 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 주식회사(분할 전 현대중공업 주식회사)에서 인적분할되어 신규설립되었습니다. 당기말 현재 당사의 본점소재지는 서울특별시이며, 당기말 현재 주요 주주는 정몽준 (26.60%), 국민연금(10.72%) 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(설립 시 당사의 보유지분을 100%, 이하 "분할신설법인")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 2021년 2월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 25일자 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 11: 종속기업의 분류 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 20: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 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 11, 12, 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 2020년 1월 1일부터 사업의 정의(기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'), 이자율지표 개혁(제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'), 중요성의 정의(제1101호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'), 임차료 할인 등(제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19('코로나19') 관련 임차료 면제·할인·유예), 재무보고를 위한 개념체계(2018) 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 2020년 1월 1일 이후 적용되는 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정(사업의 정의)

기업회계기준서 제1103호의 개정사항에는 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점이 명시되어 있습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있음을 분명히 했습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정(이자율지표 개혁)

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호에 대한 이 개정사항은 이자율지표 개혁으로 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용할 수 있도록 예외규정을 제공합니다. 만약, 이자율지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 발생시키는 경우에 위험회피관계가 영향을 받습니다. 당사는 이자율 위험회피관계를 보유하고 있지만, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정(중요성의 정의)

이 개정은 중요성에 대한 새로운 정의를 제시합니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다.

이 개정은 중요성이 재무제표의 맥락에서 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 정보의 성격이나 크기에 따라 결정되는 것을 명확히 합니다. 정보의 왜곡표시가 주된 정보이용자들의 의사결정에 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상된다면 그 정보는 중요합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19('코로나19') 관련 임차료 면제·할인·유예('임차료 할인 등')

기업회계기준서 제1116호의 개정사항은 코로나19의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제공합니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 재무보고를 위한 개념체계(2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다.

이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 제 1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기 손익으로 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
현금	-	36
당좌예금	-	138
기타(MMDA 등)	295,437	961,947
합 계	295,437	962,121

(3) 재고자산

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

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 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 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-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

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 대여위험과 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 특정 일에 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 투자 원가의 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.

(5) 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.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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 기대신용손실을 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.

(7) 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.

(8) 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.

(9) 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.

(10) 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.

(11) 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.

(12) 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 약속하거나, 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.

(13) 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.

당사는 출고한 제품과 관련하여 보증수리기간내의 정상적인 부품수리 등에 충당하기 위하여 판매보증충당부채를 설정합니다. 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용됩니다.

당사는 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 측정합니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식합니다.

(14) 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.

(15) 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.

(16) 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

종속기업 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.

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 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(6) 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.

(18) 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 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다. 이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총 장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 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.

(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 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.

(20) 주당이익

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

(21) 영업부문

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

(22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 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.

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')

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

- COVID-19 관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액(기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조(기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

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 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 등과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권및기타채권과 계약자산

당사의 매출채권및기타채권과 계약자산의 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.

- 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 지탱하기 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	2,195,022	2,741,697
자본 총계	5,532,837	5,842,210
예금(*1)	295,439	962,123
차입금(*2)	1,963,516	2,241,236
부채비율	39.67%	46.93%
순차입금비율(*3)	30.15%	21.89%

(*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	300,814	247,641
2. 이자비용	59,461	84,700
3. 이자보상배율(1÷2)	5.06	2.92

6. 장기금융자산

당기말과 전기말 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
금융상품	2	2

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

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

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	-	-	104,039	-
대손충당금	-	-	(2,263)	-
소 계	-	-	101,776	-
기타채권:				
미수금	2,132	-	4,782	-
미수수익	223	-	255	-
보증금	109	161	1	1,215
소 계	2,464	161	5,038	1,215
합 계	2,464	161	106,814	1,215

(2) 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	전기말
계약자산	50,498
대손충당금	(667)
합 계	49,831

9. 재고자산

전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	3,843	(432)	3,411
제품	3,129	-	3,129
재공품	22,093	(3,497)	18,596
원재료	21,680	(685)	20,995
미착품	741	-	741
합 계	51,486	(4,614)	46,872

당기와 전기 중 재고자산평가손실 626백만원 및 2,670백만원을 각각 매출원가에 가산하였습니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
선급금	-	-	6,493
선급비용	1,607	1,575	5,547
합 계	1,607	1,575	12,040

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
현대오일뱅크(주)	대한민국	12월	석유류 제품 제조	74.13%	2,403,518	74.13%	2,403,518
현대글로비스서비스(주)	대한민국	12월	엔지니어링 서비스업	100.00%	125,295	100.00%	125,295
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)(*1)	대한민국	12월	산업용 전기제품의 제조 및 판매업	37.22%	323,348	37.22%	323,348
현대건설기계(주)(*1)	대한민국	12월	건설기계장비 제조 및 판매업	33.12%	427,819	33.12%	584,358
현대미래파트너스(주)	대한민국	12월	경영 컨설팅업	100.00%	5,000	100.00%	5,000
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.(*2)	중국	12월	로봇판매 및 서비스업	-	-	100.00%	10,121
현대엘엔에스(주)(*3)	대한민국	12월	물류 자동화 설비의 판매업	-	-	-	-
현대로보틱스(주)(*4,5)	대한민국	12월	산업용 로봇 제조업	90.00%	237,038	-	-
㈜아비커스(*6)	대한민국	12월	선박 자율운항 소프트웨어 개발 및 판매업	100.00%	6,000	-	-
합 계					3,528,018		3,451,640

(*1) 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.

(*2) 당사는 당기 중 Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.의 유상증자 참여로 지분을 추가 취득하였으며, 당기 중 보유지분 전부를 현대로보틱스(주)에 매각 하였습니다 (주석 37참조).

(*3) 당사는 당기 중 현대엘엔에스(주)의 신규설립 참여로 지분 80.10%를 취득하여 종속기업으로 편입하였으며, 당기 중 보유지분 전부를 현대로보틱스(주)에 매각하였습니다(주석 37참조).

(*4) 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자 사업부문 등을 제외한 로봇 사업부문 전부를 물적분할하여 신규 설립(설립 시 당사의 보유지분율 100%)하였습니다(주석 38참조).

(*5) 당사의 종속기업인 현대로보틱스(주)는 2020년 6월 16일자 이사회에서 제3자 배정 유상증자를 결의하였으며, 당기 중 증자절차가 완료되어 당사 지분율이 100%에서 90%로 변동되었습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	3,451,640	4,066,560
취득	18,716	64,355
매각	(21,250)	(551,228)
손상	(156,539)	(128,047)
물적분할로 인한 변동	235,451	-
기말	3,528,018	3,451,640

(3) 손상평가

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

1) 현대오일뱅크(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	현대오일뱅크(주)	
할인율		8.07
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 신용도를 고려한 회사채 이자율을 적용하여 추정하였습니다.

② 미래현금흐름은 과거 경험, 외부 평가기관의 유가 추정치, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가상승율과 투자계획을 반영하였습니다.

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

2) 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	10.75
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, 물가상승율과 투자계획을 반영하였습니다.

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

3) 현대건설기계(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	현대건설기계(주)
할인율	10.56
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 평균 베타를 이용한 자기자본비용, 부문의 신용도를 고려한 회사채 이자율을 적용하여 추정하였습니다.

② 미래현금흐름은 과거 경험, 외부 리서치 기관의 예측치, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가상승율을 반영하였습니다.

당기 중 당사가 보유하고 있는 현대건설기계(주) 지분에 대해 손상징후가 발견되어 회수가능액을 추정하였으며, 회수가능액을 초과하는 금액을 손상차손으로 인식하였습니다.

당기 중 종속기업투자의 손상평가 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
종속기업명	장부금액	회수가능액	손상차손
현대건설기계(주)	584,358	427,819	(156,539)

12. 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 한국조선해양주 지분에 대해 손상징후가 발생하여 손상평가를 수행하였습니다. 회수가능액은 미래현금흐름의 현재가치(사용가치)와 순공정가치에 기초하여 측정되었으며, 사용가치는 할인현금흐름으로 추정하였습니다. 관계기업투자의 회수가능가액은 한국조선해양의 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:백만원)	
구분	한국조선해양주
할인율(%)	8.01%~12.86%
현금흐름 예측기간(년)	5년
영구성장률(%)	1.0%

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 판단됩니다.

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(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 전기

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	22,286	16,985	464	5,904	231	7,362	1,119	54,351
취득/대체	-	1,208	4	1,536	99	3,534	7,681	14,062
처분	-	-	-	(72)	-	(3)	-	(75)
감가상각	-	(410)	(2)	(484)	(33)	(1,913)	-	(2,842)
기말	22,286	17,783	466	6,884	297	8,980	8,800	65,496
취득원가	22,286	19,088	470	8,222	487	17,284	8,800	76,637
감가상각누계액	-	(1,305)	(4)	(1,338)	(190)	(8,304)	-	(11,141)

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

(3) 당기말 Global R&D Center 건설에 대한 당사의 차입원가 자본화 누적 금액은 460백만원이며, 차입원가 자본화 이자율은 3.05% 입니다.

14. 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(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

(2) 전기

(단위:백만원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초	-	1,424	1,424
신규/조정	123,735	9,232	132,967
종료	-	(4,556)	(4,556)
감가상각	-	(1,722)	(1,722)
기말	123,735	4,378	128,113

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(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	-	-	-

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

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	개발비	상표권	합 계
기초	13,721	-	13,721
취득/대체	9,682	26,880	36,562
손상(*)	(1,679)	-	(1,679)
상각	(1,880)	-	(1,880)
기말	19,844	26,880	46,724
취득원가	45,242	26,880	72,122
상각누계액	(23,115)	-	(23,115)
손상차손누계액	(2,283)	-	(2,283)

(*) 전기 중 당사는 개발비와 관련하여 미래경제적 효익 창출 가능성이 낮다고 판단되는 대형 시리얼 로봇 기구 개발 외 2건에 대하여 일부 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 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	130,000	1,070,000	1,142,927	380,000
사채	260,000	505,000	80,000	640,000
사채할인발행차금	(280)	(1,204)	(147)	(1,544)
당기손익-공정가치측정금융부채	27,342	-	43,811	-
합 계	417,062	1,573,796	1,266,591	1,018,456

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
원화일반대출	대구은행 외	2.26~3.11%	80,000	320,000
융통어음	하이투자증권	3.75%	50,000	130,000
Usance L/C	(주)하나은행 외	-	-	11,052
전자단기사채	하이투자증권 외	-	-	350,000
소 계			130,000	811,052
유동성장기차입금			-	331,875
합 계			130,000	1,142,927

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
원화일반대출	한국산업은행 외	2.31~3.60%	1,070,000	711,875
유동성장기차입금			-	(331,875)
합 계			1,070,000	380,000

(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
제3-1회	2018-12-06	2020-12-06	2.81%	-	80,000	무보증사채
제3-2회	2018-12-06	2021-12-06	3.12%	220,000	220,000	무보증사채
제4-1회	2019-04-11	2021-04-09	2.51%	40,000	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	-	무보증사채
제7회	2020-10-16	2023-10-16	2.81%	80,000	-	무보증사채
소 계				765,000	720,000	
사채할인발행차금				(1,484)	(1,691)	
유동성사채				(260,000)	(80,000)	
유동성사채할인발행차금				280	147	
합 계				503,796	638,456	

(5) 당기말 현재 차입금과 사채의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	130,000	260,000	390,000
1~5년 이내	1,020,000	505,000	1,525,000
5년 초과	50,000	-	50,000
합 계	1,200,000	765,000	1,965,000

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

① 당기

(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)

② 전기

(단위:백만원)					
구 분		부채			차입부채 위험회피를 위한 파생자산(부채) 이자율스왑
		차입금	사채	합 계	
기초		1,766,837	802,969	2,569,806	1,918
재무활동 현금흐름	차입	2,551,142	348,835	2,899,977	-
	상환	(2,794,974)	(454,900)	(3,249,874)	-
비현금흐름	환율변동효과	(78)	19,433	19,355	-
	사채할인발행차금상각	-	1,971	1,971	-
	공정가치변동	-	-	-	(2,777)
기말		1,522,927	718,308	2,241,235	(859)

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	
	유동	유동	비유동
매입채무	8,722	24,529	-
미지급금	415	12,039	-
미지급비용	4,260	11,959	-
미지급배당금	47	24	-
보증예수금	-	-	28
합 계	13,444	48,551	28

18. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,002	18,651
사외적립자산의 공정가치	(1,602)	(10,553)
확정급여제도의 부채인식액	6,400	8,098

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금(*)	1,602	10,514
국민연금전환금	-	39
합 계	1,602	10,553

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

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	1,622	1,899
이자비용	106	275
이자수익	(90)	(220)
합 계	1,638	1,954

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	18,651	17,826
당기근무원가	1,622	1,899
이자비용	106	275
지급액	(1,321)	(3,858)
관계사전출입	793	967
보험수리적손익:		
재무적 가정	420	461
경험조정	346	1,081
물적분할로 인한 변동	(12,615)	-
기말	8,002	18,651

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	10,553	8,565
지급액	(245)	(2,147)
부담금납입액	950	4,000
이자수익	90	220
보험수리적손익	(36)	(85)
물적분할로 인한 변동	(10,030)	-
기타	320	-
기말	1,602	10,553

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	83	346	574	4,550	5,553

(7) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
기말 할인율	2.60	2.36
미래임금인상률	3.58	1.11 ~ 2.60
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	14.20	11.80

(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% 변동)	(216)	261	(1,210)	1,448
미래임금인상률 (1% 변동)	245	(209)	1,306	(1,122)

19. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)			
구 분	판매보증충당부채	공사손실충당부채	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	-	-	-

(2) 전기

(단위:백만원)			
구 분	판매보증충당부채	공사손실충당부채	합 계
기초	6,024	-	6,024
전입액	8,033	135	8,168
상계액	(4,315)	-	(4,315)
기말	9,742	135	9,877
유동	5,451	135	5,586
비유동	4,291	-	4,291

20. 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	127,958	1,424
신규/조정	6,664	132,480
리스료 지급액	(2,288)	(3,098)
처분	(5,294)	(4,581)
이자비용	3,865	1,733
물적분할로 인한 변동	(3,389)	-
기말	127,516	127,958
유동	1,686	2,415
비유동	125,830	125,543

(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	127,516	215,532	189	1,543	2,896	210,904

(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	2,288	1,811
단기리스료(*)	75	29
소액자산 리스료(*)	25	44
선급리스료	-	487
합 계	2,388	2,371

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

(5) 전대리스

당사는 일부 건물을 전대리스로 제공하였으며, 해당 계약을 운용리스로 분류하였습니다.

당기와 전기 중 당사가 현대미래파트너스(주), 한국조선해양(주)에 전대리스를 제공하고 인식한 수익은 35백만원 및 46백만원입니다.

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

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

(원화:백만원)						
거래목적	종류	구분		계약금액	만기일자	계약건수(건)
		매도	매입			
현금흐름위험회피	이자율스왑	3.28%	CD+1.45%	40,000	2024-06-11	1
매매목적	매도청구권(*1)	KRW	KRW	234,544	(*2)	1

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

(*2) 발행일로부터 5년 이내 (또는 IPO 전까지)

(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	-	-	440	723	-	-	-	-
매매목적	매도청구권(콜옵션)	-	-	-	-	-	-	27,342	-
합 계		-	-	440	723	-	-	27,342	-

(4) 당기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
거래목적	종류	매출액	금융수익	금융비용	기타 영업외수익	기타 영업외비용	기타포괄 이익(세전)
현금흐름위험회피	이자율스왑	-	-	-	-	-	(303)
매매목적	통화선도	-	16,469	-	-	-	-
합 계		-	16,469	-	-	-	(303)

당사는 당기 중 현금흐름위험회피당사는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 (-)303백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 67백만원을 가산한 (-)236백만원을 기타포괄손익으로 처리하였습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 4년 이내입니다.

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 15,798,617주 및 5,000원입니다. 당기 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)	-
합 계	3,090,277	3,090,454

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(*)	1,664,931	489,547	1,664,931	489,547

(*) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 자기주식의 공정가치는 각각 472,008백만원 및 562,747백만원입니다.

24. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품평가손익	(907)	(671)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
파생상품평가손익	(303)	67	(236)	(2,777)	611	(2,166)
보험수리적손익	(802)	177	(625)	(1,628)	358	(1,270)
합 계	(1,105)	244	(861)	(4,405)	969	(3,436)

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
임의적립금	219,186	219,186
이익준비금(*)	40,717	27,050
미처분이익잉여금	2,591,677	2,914,304
합 계	2,851,580	3,160,540

(*) 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	3,160,540	2,841,453
당기순이익	86,432	590,858
보험수리적손익	(625)	(1,270)
배당	(270,501)	(270,501)
자기주식 소각	(124,266)	-
합 계	2,851,580	3,160,540

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2021년 3월 25일	처분확정일: 2020년 3월 25일		
I.미처분이익잉여금		2,591,678		2,914,304
1. 전기이월이익잉여금	2,630,137		2,324,716	
2. 보험수리적손익	(625)		(1,270)	
3. 자기주식의 소각	(124,266)		-	
4. 당기순이익	86,432		590,858	
II.임의적립금등의 이입액		-		-
1. 이익잉여금 이입	-		-	
합 계 (I+II)		2,591,678		2,914,304
III.이익잉여금처분액		261,473		284,167
1. 이익준비금	-		13,666	
2. 임의적립금	-		-	
3. 배 당 금 주당배당금 보통주: 당기 18,500원 전기 18,500원	261,473		270,501	
IV.차기이월이익잉여금		2,330,205		2,630,137

26. 수익

(1) 수익의 원천

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
로봇 판매	59,082	258,327
기타	6,066	5,447
소 계	65,148	263,774
이외의 수익:		
배당금 수익	310,784	228,877
합 계	375,932	492,651

(2) 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
대한민국	29,223	147,323
북미	120	302
아시아	32,765	104,449
유럽	2,926	10,991
기타	114	709
합 계	65,148	263,774

(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	256,358
기간에 걸쳐 인식된 수익	9,497	7,416
합 계	65,148	263,774

(4) 계약 잔액

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	-	-	101,776	-
계약자산	-	-	49,831	-
계약부채	1,207	21,487	15,344	21,892

(5) 건설계약

당기와 전기 중 수주계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초계약잔액	15,950	-
신규계약	17,494	18,078
매출액	(3,432)	(2,128)
물적분할로 인한 변동	(30,012)	-
기말계약잔액	-	15,950

(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 수행정도를 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	6,310	11,302
상여금	1,170	3,496
퇴직급여	1,219	2,630
복리후생비	1,923	3,986
감가상각비	910	1,707
대손상각비	1,261	2,330
경상개발비	1,200	2,912
광고선전비	580	1,698
보증수리비	922	8,033
보험료	27	52
사무용품비	36	82
소모품비	30	37
여비교통비	399	1,367
용역비	194	741
임차료	188	143
전산비	291	592
접대비	276	383
조세공과금	1,427	278
지급수수료	4,663	6,279
차량유지비	135	282
판매수수료	1,199	2,666
기타	115	728
합 계	24,475	51,724

28. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(12,320)	8,979
재고자산 매입액	49,531	141,088
감가상각비	1,129	2,842
사용권자산감가상각비	898	1,722
무형자산상각비	768	1,880
인건비	13,377	32,049
기타	21,735	56,450
합 계(*)	75,118	245,010

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,541	2,965
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	16,469	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	-	414
외화환산이익	-	727
외환차익	4,998	5,953
파생상품거래이익	-	21,312
합 계	24,008	31,371
금융비용:		
이자비용	59,461	84,700
외화환산손실	-	1,171
외환차손	2,578	24,357
합 계	62,039	110,228

30. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	-	1
사용권자산처분이익	30	25
종속기업투자처분이익	-	772,999
잡이익	64	211
합 계	94	773,236
기타영업외비용:		
지급수수료	7,251	624
유형자산처분손실	11	71
무형자산손상차손	275	1,679
종속기업투자손상차손	156,539	128,047
기부금	2,300	1,437
잡손실	63	635
합 계	166,439	132,493

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용	-	201,682
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	10,002	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	804	16,017
물적분할로 인한 변동	(1,045)	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	244	969
법인세비용	10,005	218,668

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세:		
파생상품평가손익	67	611
보험수리적손익	177	358
합 계	244	969

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	96,437	809,527
적용세율에 따른 세부담액	22,876	212,258
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	574	218
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(61,347)	(54,817)
-세액공제, 이월세액공제	-	(1,176)
-세율변동으로 인한 효과	-	2,466
-과거기간과 관련한 추정의 변경	-	24,503
-이연법인세가 인식되지 않는 당기 일시적차이	39,592	35,212
-과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	10,002	-
-물적분할로 인한 변동	(1,045)	-
-기타	(647)	4
법인세비용	10,005	218,668
평균유효세율	10.37%	27.01%

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(24,150)	(23,346)
기초 이연법인세부채	(23,346)	(7,329)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	804	16,017

(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	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)

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

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
파생상품	600	9,228	9,828
종속기업및관계기업투자(*)	(16,463)	(21,140)	(37,603)
유형자산	(352)	(132)	(484)
확정급여부채	-	(97)	(97)
외화평가	(4,410)	4,506	96
기타	2,976	1,540	4,516
소 계	(17,649)	(6,095)	(23,744)
이월결손금	9,828	(9,828)	-
이월세액공제	492	(94)	398
합 계	(7,329)	(16,017)	(23,346)

(*) 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	9,876	6,530
1년 후에 결제될 이연법인세부채	(34,026)	(29,876)
합 계	(24,150)	(23,346)

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

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	사유
이연법인세부채:			
종속기업및관계기업투자	(256,320)	(295,912)	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 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	만료시기
이월결손금	36,299	2035년 이내

32. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주식수:주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	86,432,633,009	590,858,298,020
가중평균유통보통주식수(*)	14,228,151	14,621,686
주당이익	6,075	40,410

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	14,621,686	366일/366일	14,621,686	14,621,686	365일/365일	14,621,686
자기주식의 취득	(488,000)	(*)	(393,535)	-	-	-
가중평균유통보통주식수			14,228,151			14,621,686

(*) 당사는 당기 중 자기주식을 취득하였으며, 각 취득일을 기준으로 가중평균유통주식수를 산정하였습니다.

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

33. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	86,433	590,858
(2) 조정항목	(94,576)	(539,336)
퇴직급여	1,638	1,954
감가상각비	2,027	4,564
무형자산상각비	768	1,880
대손상각비	1,261	2,330
금융수익	(19,010)	(3,728)
금융비용	59,461	105,341
배당금수익(매출액)	(310,784)	(228,877)
기타영업외수익	(30)	(773,025)
기타영업외비용	156,825	137,965
법인세비용	10,005	218,668
매출채권의 감소(증가)	24,895	(8,036)
계약자산의 감소(증가)	806	(25,678)
기타채권의 감소(증가)	1,112	(4,731)
재고자산의 감소(증가)	(12,320)	8,818
파생상품의 감소(증가)	-	(11,518)
기타유동자산의 감소(증가)	(6,122)	8,858
매입채무의 증가(감소)	(6,338)	15,198
기타채무의 증가(감소)	(3,399)	(6,270)
계약부채의 증가(감소)	6,541	26,010
퇴직금의 지급	(1,321)	(3,858)
퇴직금의 전입	793	967
사외적립자산의 감소(증가)	(1,057)	(1,853)
총당부채의 증가(감소)	(327)	(4,315)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	278	687
장기차입금의 유동성 대체	-	411,728
사채의 유동성 대체	259,605	79,853
사용권자산과 리스부채의 인식	6,664	133,904
물적분할로 인한 관련 자산 이전	287,785	-
물적분할로 인한 관련 부채의 이전	132,360	-
유형자산 취득 관련 부채의 변동	5,374	-
리스부채 상환 관련 부채의 변동	1,354	-

34. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	공정가치- 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 전기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계	
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	962,121	962,121	-
금융상품	-	-	2	2	-
매출채권및기타채권	-	-	108,029	108,029	-
금융자산 합계	-	-	1,070,152	1,070,152	-
공정가치로 측정되는 금융부채:					
당기손익-공정가치측정금융부채	-	43,811	-	43,811	43,811
파생상품부채	860	-	-	860	860
소 계	860	43,811	-	44,671	44,671
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
차입금과 사채	-	-	2,241,235	2,241,235	-
매입채무및기타채무	-	-	48,578	48,578	-
리스부채	-	-	127,958	127,958	-
소 계	-	-	2,417,771	2,417,771	-
금융부채 합계	860	43,811	2,417,771	2,462,442	44,671

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분		공정가치- 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)

② 전기

(단위:백만원)					
구 분		공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계
판매비와관리비	대손상각비	-	-	(2,330)	(2,330)
금융수익	이자수익	-	-	2,965	2,965
	당기손익-공정가치측정 금융상품처분이익	-	414	-	414
	파생상품거래이익	-	21,312	-	21,312
	외화환산이익	-	-	727	727
	외환차익	-	-	5,953	5,953
	소 계	-	21,726	9,645	31,371
	금융비용	이자비용	-	-	(84,700)
외화환산손실	-	-	(1,171)	(1,171)	
외환차손	-	-	(24,357)	(24,357)	
소 계	-	-	(110,228)	(110,228)	
기타포괄손익	파생상품평가손익	(2,166)	-	-	(2,166)
합 계		(2,166)	21,726	(102,913)	(83,353)

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	295,437	962,121
장기금융자산	2	2
매출채권및기타채권	2,625	108,029
계약자산	-	49,831
합 계	298,064	1,119,983

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	2,627	100,722
북미	-	147
아시아	-	52,414
유럽	-	4,540
기타	-	39
합 계	2,627	157,862

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	2,627	-	92,006	(95)
6개월 이내	-	-	44,219	(298)
6~12개월	-	-	16,268	(327)
1~3년	-	-	7,276	(1,186)
3년 이상 경과	-	-	1,023	(1,024)
합 계	2,627	-	160,792	(2,930)

당기와 전기 중 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)에 대한 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	2,930	600
설정액	1,261	2,330
제각액	(55)	-
물적분할로 인한 변동	(4,136)	-
기말	-	2,930

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	1,200,000	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.

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	1,522,927	1,577,889	815,893	352,919	220,257	188,820
사채	718,309	772,850	10,696	90,642	514,566	156,946
매입채무및기타채무	48,578	48,578	48,550	-	28	-
리스부채	127,958	219,668	932	2,218	5,310	211,208
파생금융부채:						
당기손익인식금융부채	43,811	43,811	43,811	-	-	-
파생상품부채	860	886	65	95	441	285
합 계	2,462,443	2,663,682	919,947	445,874	740,602	557,259

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:					
부채	(1,163)	(1,178)	(228)	(214)	(736)

나. 전기

(단위:백만원)					
구 분	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12 개월	1~3년
이자율스왑:					
부채	(860)	(886)	(65)	(95)	(726)

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

가. 당기

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화자산 및 외화부채는 없습니다.

나. 전기

(단위:백만원)					
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	합 계
현금및현금성자산	15,987	-	-	-	15,987
상각후원가측정금융자산	43,962	4,587	10,802	5	59,356
자산 계	59,949	4,587	10,802	5	75,343
매입채무및기타채무	(6,931)	-	(734)	(2,743)	(10,408)
차입금	-	-	-	(11,052)	(11,052)
부채 계	(6,931)	-	(734)	(13,795)	(21,460)
재무제표상 순액	53,018	4,587	10,068	(13,790)	53,883
순 노출	53,018	4,587	10,068	(13,790)	53,883

② 민감도분석

전기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY 대비 환율이 높았다면, 당사의 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	환율변동	손익 효과
		전기
USD	3%상승	1,591
EUR	3%상승	138
CNY	3%상승	302
JPY	3%상승	(414)

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

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	180,002	961,947
금융부채	(1,358,400)	(1,561,052)
합 계	(1,178,398)	(599,105)
변동이자율:		
금융자산	115,437	-
금융부채	(606,600)	(681,875)
합 계	(491,163)	(681,875)

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

(단위:백만원)				
계약처	계약금액	약정이자율		계약만기일
우리은행	40,000	변동금리 수령	CD+1.45%	2024-06-11
		고정금리 지급	3.28%	

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	(4,912)	4,912
이자율스왑	400	(400)
현금흐름민감도(순액)	(4,512)	4,512
전기		
변동이자율 금융상품	(6,819)	6,819
이자율스왑	400	(400)
현금흐름민감도(순액)	(6,419)	6,419

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	공정가치- 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

나. 전기말

(단위:백만원)					
구 분	장부금액				공정가치
	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계	
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	962,121	962,121	-
금융상품	-	-	2	2	-
매출채권및기타채권	-	-	108,029	108,029	-
금융자산 합계	-	-	1,070,152	1,070,152	-
공정가치로 측정되는 금융부채:					
당기손익-공정가치측정금융부채	-	43,811	-	43,811	43,811
파생상품부채	860	-	-	860	860
소 계	860	43,811	-	44,671	44,671
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
차입금과 사채	-	-	2,241,235	2,241,235	-
매입채무및기타채무	-	-	48,578	48,578	-
리스부채	-	-	127,958	127,958	-
소 계	-	-	2,417,771	2,417,771	-
금융부채 합계	860	43,811	2,417,771	2,462,442	44,671

② 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:				
파생상품부채	-	1,163	-	1,163
당기손익-공정가치 측정금융부채	-	-	27,342	27,342
전기말:				
파생상품부채	-	860	-	860
당기손익-공정가치 측정금융부채	-	-	43,811	43,811

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
파생상품부채:				
이자율스왑	1,163	860	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	당기손익인식금융부채	
	당기	전기
기초잔액	43,811	-
취득	-	43,811
평가손익	(16,469)	-
기말잔액	27,342	43,811

㉡ 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
당기손익인식금융부채	27,342	43,811	이항모형	가중평균자본비용, 영구성장을

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	1%	13,014	(23,015)
영구성장률	1%	10,647	(17,728)

(*) 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 분할준속회사인 한국조선해양(주)와 분할신설회사(현대일렉트릭에너지시스템(주), 현대건설기계(주), 현대중공업지주(주))는 분할 전 한국조선해양(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(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 1,400,000백만원의 일반대출 약정을 체결하고 있습니다. 또한, 하나은행과 과생상품보증금면제 USD 80,000천 및 우리은행과 과생한도 USD 1,000천의 약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 Global R&D Center 개발허가관련 이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 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.

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

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	주요 영업활동
종속기업	현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조
	현대오일터미널(주)	유류보관업
	현대셀베이스오일(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
	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
	현대건설기계(주)	건설기계장비 제조 및 판매업
	현대코어모션(주)	유압기기 제조업
	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
	현대미래파트너스(주)	경영 자문업
	현대로보틱스(주)	산업용 로봇 제조업
	Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.	로봇판매 및 서비스업
	현대엘앤에스(주)	기타 엔지니어링 서비스업
	주아비커스	선박 자율운항 소프트웨어 개발 및 판매업

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
관계기업	한국조선해양주	비금융지주회사
	주코람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사 외 4개사	부동산 임대업 등
공동기업	현대코스모주	석유화학계 기초화학물질 제조업
	주아산카카오메디컬데이터	응용 소프트웨어 개발 및 공급업
	HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	로봇판매 및 서비스업
기타(대규모기업집단체열회사 등)	현대중공업주	선박, 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등 제조
	현대상호중공업주	선박 건조업
	주현대미포조선	선박 건조업
	한국조선해양주의 기타계열회사	기타

(*) 현대셀베이스오일(주)에 대하여 종속기업인 현대오일뱅크(주)가 실질적인 잠재적 의결권을 확보함에 따라 공동기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

(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	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

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

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

한편, 당사는 당기 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, 당기 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 전기

(단위:백만원)						
구 분	매출 등			매입 등		
	매출	기타매출	배당금수익	원재료매입	기타매입	유형자산 취득
종속기업:						
현대건설기계(주)	733	-	5,546	-	500	-
현대오일뱅크(주)	-	-	223,332	208	-	-
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	-	-	-	528	2	-
현대코어모션(주)	-	66	-	-	-	-
현대미래파트너스(주)	-	16	-	-	-	-
현대글로벌서비스(주)	-	232	-	-	-	-
현대중공(중국)투자유한공사	856	-	-	131	1,162	-
현대용자조임유한공사	-	8	-	-	-	-
현대강소공정기계유한공사	-	294	-	-	-	-
현대중공(중국)전기유한공사	-	38	-	-	-	-
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.	21,464	-	-	376	1,419	-
소 계	23,053	654	228,878	1,243	3,083	-
관계기업:						
한국조선해양(주)	-	1,346	-	387	4,854	1,401
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):						
현대에너지솔루션(주)	59	201	-	-	-	-
현대중공업모스(주)	-	-	-	228	-	-
현대중공업(주)	-	1,806	-	22	373	-
현대중공업파워시스템(주)	-	16	-	-	-	-
연대현대빙윤중공유한공사	-	23	-	-	-	-
소 계	59	2,046	-	250	373	-
합 계	23,112	4,046	228,878	1,880	8,310	1,401

상기 거래 외에 전기 중 당사는 종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)의 유상증자 참여와 장내매입으로 1.15% 지분을 추가 취득하였습니다.

또한 전기 중 당사는 현대미래파트너스(주)와 Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.의 신규설립 및 유상증자 참여로 지분 100%를 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

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

① 당기말

(단위:백만원)		
구 분	채권 등	채무 등
	기타채권	매입채무
종속기업:		
현대로보틱스주	33	-
관계기업:		
한국조선해양주	-	530
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):		
현대중공업주	-	19
현대상호중공업주	489	-
소 계	489	19
합 계	522	549

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업:				
현대일렉트릭앤에너지시스템주)	-	-	-	17
현대건설기계주)	806	-	-	550
현대코어모션주)	-	73	-	-
현대미래파트너스주)	-	1	-	7
현대글로벌서비스주)	-	255	-	-
현대용자조임유한공사	-	8	-	-
현대강소공정기계유한공사	-	294	-	-
현대중공(중국)전기유한공사	-	38	-	-
현대중공(중국)투자유한공사	142	-	-	-
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co.,Ltd.	10,890	-	-	563
소 계	11,838	669	-	1,137
관계기업:				
한국조선해양주)	-	1,449	116	3,963
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대에너지솔루션주)	-	231	-	4,613
현대중공업모스주)	-	-	21	-
현대중공업주)	-	2,368	5	170
현대중공업파워시스템주)	-	18	-	-
연대현대빙윤중공유한공사	-	23	-	-
소 계	-	2,640	26	4,783
합 계	11,838	4,758	142	9,883

(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	612	962
퇴직급여	124	200
합 계	736	1,162

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 분할존속법인의 보유지분을 100%)를 설립하였습니다.

구 분	내 용	
분할방법	물적분할	
분할회사	분할존속회사	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(종속기업투자)		235,451

39. 보고기간후 사건

(1) 당사는 2021년 2월 5일자 이사회에서 두산인프라코어(주) 지분 취득을 결의하였으며, 2021년 2월 5일에 매도인인 두산중공업(주)와 주식매매계약을 체결하였습니다.

(2) 당사는 2021년 2월 4일자 이사회에서 보통주 액면금액을 5,000원에서 1,000원으로 변경하는 주식분할을 결정하였으며, 2021년 4월 12일에 주식분할로 인한 주권 변경사항이 예정되어 있습니다.

(3) 당사는 현대제뉴인(주)를 신규설립하고 2021년 2월에 종속기업으로 편입하였습니다.

(4) 당사는 2021년 2월 23일자 이사회에서 종속기업인 현대글로벌서비스(주) 지분 중 일부를 매각하기로 결의하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대중공업지주 주식회사의 2020년 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

2021년 3월 17일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 현대중공업지주 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 17일자 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 전원표입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 17일) 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.

내부회계관리제도 운영실태 보고

현대중공업지주 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 2 월 4 일

대 표 이 사 권오갑(인) 권오갑

내부회계관리자 김정혁(인) 김정혁

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대중공업지주 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	7	7	2	3	10	7	3	8	20	18	-	-	42	43	
투입 시간	분·반기검토	17	16	113	122	1,764	1,850	812	800	-	-	-	-	2,706	2,788
	감사	93	110	310	322	2,391	2,502	1,075	2,157	462	616	-	-	4,331	5,707
	합계	110	126	423	444	4,155	4,352	1,887	2,957	462	616	-	-	7,037	8,495

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.22~2020.07.17			10	일		
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.04.16~2020.04.21 2020.04.22~2020.04.29	10	일	5	명	3	명	1분기 재무제표에 대한 검토
	2020.07.22~2020.07.24 2020.07.27~2020.07.31	7	일	6	명	3	명	반기 재무제표에 대한 검토
	2020.10.19~2020.10.21 2020.10.26~2020.10.30	8	일	6	명	3	명	3분기 재무제표에 대한 검토
	2020.08.24~2020.08.28 2020.09.23~2020.09.25	8	일	3	명	3	명	내부회계감사 -설계평가
	2020.11.30~2020.12.04	5	일	4	명	3	명	내부회계감사 -운영평가1차
	2021.01.20~2021.01.21	2	일	3	명	3	명	내부회계감사 -운영평가2차
2020.11.09~2020.11.13	5	일	1	명	2	명	전산감사	

	2020.12.07~2020.12.11	5	일	7	명	3	명	중간감사
	2021.01.21~2021.01.27 2021.01.28~2021.02.05	12	일	8	명	4	명	기말감사(실증감사절차, 전산감사)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.05				1	일	
	실사(입회)장소	서울 사무소						
	실사(입회)대상	유가증권, 받을어음, 미사용어음수표 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회					
	수행시기	2020-04-29, 2020-07-19, 2020-07-30, 2020-10-30, 2021-02-04, 2021-03-12						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 29일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 1분기 검토 일정 및 주요업무 - 검토 시 발견된 이슈사항
2	2020년 07월 19일	업무수행이사, 감사위원회	서면	- 감사계획단계의 지배기구와 협의 1) 감사팀 구성 및 재무제표 감사의 목적 2) 책임구분 및 KPMG감사 방법론 3) 위험평가 및 감사계획 4) 감사수수료 및 독립성
3	2020년 07월 30일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 반기 검토 일정 및 주요업무 - 검토 시 발견된 이슈사항
4	2020년 10월 30일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 3분기 검토 일정 및 주요업무 - 핵심감사사항 협의 - 검토 시 발견된 이슈사항
5	2021년 02월 04일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 기말감사 일정 및 주요 업무내용 - 주요 진행중인 감사절차 - 기말감사 시 발견된 이슈사항
6	2021년 03월 12일	업무수행이사, 감사위원회	서면	- 감사종결단계의 지배기구 협의 1) 책임구분 2) 감사진행상황 3) 감사결과 4) 경영진과의 중요한 서면진술사항 5) 감사수수료 및 독립성