

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	10
외부감사 실시내용	102

현대글로벌서비스 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 6 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대글로벌서비스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 13일

감사의견

우리는 별첨된 현대글로벌서비스 주식회사와 그 종속기업들(이하, "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

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 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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

현대글로벌서비스 주식회사와 그 종속기업

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 연결실체가 작성한 것입니다."

현대글로벌서비스 주식회사 대표이사 이기동

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 해운대구 센텀중앙로 79(우동, 센텀사이언스파크)
(전 화) 052-204-7600

연 결 재 무 상 태 표

제 6(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 5(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

현대글로벌서비스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
자산				
I. 유동자산		384,826,277,297		428,258,968,696
현금및현금성자산(주4,32,33)	85,988,675,064		93,711,199,150	
단기금융자산(주6,7,32,33)	1,135,565,000		63,623,710,000	
매출채권및기타채권(주8,24,32,33,36)	151,146,572,328		135,699,207,133	
계약자산(주8,24)	9,944,810,386		11,632,155,392	
재고자산(주9)	125,525,831,192		107,576,754,956	
선급법인세자산	-		108,800,000	
기타자산(주10)	11,084,823,327		15,907,142,065	
II. 비유동자산		33,721,544,730		35,637,823,441
장기금융자산(주6,7,11,32,33)	195,710,000		8,653,761,574	
장기매출채권및기타채권(주8,32,33)	1,744,386,292		1,593,295,188	
유형자산(주12)	12,069,328,122		8,858,614,498	
사용권자산(주13)	4,680,340,030		5,147,900,226	
무형자산(주14)	4,136,666,510		4,136,666,510	
이연법인세자산(주29)	10,895,113,776		7,247,585,445	
자산총계		418,547,822,027		463,896,792,137
부채				
I. 유동부채		221,843,980,529		200,549,810,325
단기금융부채(주5,16,32,33)	21,855,000,000		-	
매입채무및기타채무(주17,32,33)	98,441,471,755		96,681,225,838	
계약부채(주24)	50,610,483,005		65,296,821,810	
선수금	3,912,126,438		4,069,003,733	
기타부채(주18)	-		270,432,060	
유동리스부채(주15,32,33)	2,499,104,137		2,364,661,243	
유동충당부채(주20)	23,735,811,962		650,274,969	
당기법인세부채	20,789,983,232		31,217,390,672	
II. 비유동부채		41,832,687,686		9,020,930,839
장기금융부채(주5,16,32,33)	30,000,000,000		-	
종업원급여부채(주19)	1,857,330,425		555,304,696	
비유동리스부채(주15,32,33)	2,305,686,173		3,005,349,094	
비유동충당부채(주20)	7,669,671,088		5,460,277,049	
부채총계		263,676,668,215		209,570,741,164
자본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		154,871,153,812		254,326,050,973
자본금(주21)	20,000,000,000		20,000,000,000	

자본잉여금(주21)	20,000,000,000		20,000,000,000	
기타포괄손익누계액(주22)	1,585,404,833		(444,486,460)	
이익잉여금(주23)	113,285,748,979		214,770,537,433	
II. 비지배지분		-		-
자본총계		154,871,153,812		254,326,050,973
부채와 자본총계		418,547,822,027		463,896,792,137

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제 5(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

현대글로벌서비스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I. 매출액(주24,35)	1,087,745,797,212	1,008,970,907,586
II. 매출원가(주26,35)	942,316,235,969	822,952,796,639
III. 매출총이익	145,429,561,243	186,018,110,947
IV. 판매비와관리비(주25,26)	32,448,374,748	29,398,630,994
V. 영업이익	112,981,186,495	156,619,479,953
VI. 금융수익(주27,32)	18,646,664,047	12,628,025,057
VII. 금융비용(주27,32)	9,147,033,795	19,947,882,641
VIII. 영업외수익(주28)	212,046,194	557,274,624
IX. 영업외비용(주28)	6,024,996,130	1,403,700,566
X. 법인세비용차감전순이익	116,667,866,811	148,453,196,427
XI. 법인세비용(주29)	27,103,889,149	40,444,683,383
XII. 당기순이익	89,563,977,662	108,008,513,044
XIII. 기타포괄손익(주22)	981,125,177	(1,880,650,651)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	(35,116,859)
순확정급여부채의 재측정요소	(1,048,766,116)	(483,265,696)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		
해외환산손익	2,029,891,293	(1,362,268,096)
XIV. 당기총포괄이익	90,545,102,839	106,127,862,393
XV. 당기순이익의 귀속		
지배기업의 소유주지분	89,563,977,662	108,008,513,044
비지배지분	-	-
XVI. 총포괄이익의 귀속		
지배기업의 소유주지분	90,545,102,839	106,127,862,393
비지배지분	-	-
XVII. 주당이익(주30)		
기본주당이익	22,391	27,002

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 6(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

현대글로벌서비스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	연결자본잉여금	기타포괄 손익누계액	연결이익잉여금	소 계		
2020년 1월 1일(전기초)	20,000,000,000	105,187,439,283	952,898,495	182,057,850,802	308,198,188,580	-	308,198,188,580
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	108,008,513,044	108,008,513,044	-	108,008,513,044
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(35,116,859)	-	(35,116,859)	-	(35,116,859)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(483,265,696)	(483,265,696)	-	(483,265,696)
해외사업환산손익	-	-	(1,362,268,096)	-	(1,362,268,096)	-	(1,362,268,096)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
배당	-	-	-	(160,000,000,000)	(160,000,000,000)	-	(160,000,000,000)
대체	-	(85,187,439,283)	-	85,187,439,283	-	-	-
2020년 12월 31일(전기말)	20,000,000,000	20,000,000,000	(444,486,460)	214,770,537,433	254,326,050,973	-	254,326,050,973
2021년 1월 1일(당기초)	20,000,000,000	20,000,000,000	(444,486,460)	214,770,537,433	254,326,050,973	-	254,326,050,973
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	89,563,977,662	89,563,977,662	-	89,563,977,662
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(1,048,766,116)	(1,048,766,116)	-	(1,048,766,116)
해외사업환산손익	-	-	2,029,891,293	-	2,029,891,293	-	2,029,891,293
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
배당	-	-	-	(190,000,000,000)	(190,000,000,000)	-	(190,000,000,000)
2021년 12월 31일(당기말)	20,000,000,000	20,000,000,000	1,585,404,833	113,285,748,979	154,871,153,812	-	154,871,153,812

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 6(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

현대글로벌서비스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		68,373,450,383		48,987,669,470
1. 영업에서 창출된 현금	108,203,380,205		81,214,851,885	
당기순이익	89,563,977,662		108,008,513,044	
당기순이익에 대한 조정(주31)	42,727,061,254		63,059,359,765	
자산부채의 조정(주31)	(24,087,658,711)		(89,853,020,924)	
2. 이자의 수취	1,029,949,732		2,982,320,223	
3. 이자의 지급	(563,805,372)		-	
4. 배당금의 수취	145,552,320		500,155,893	
5. 법인세의 납부	(40,441,626,502)		(35,709,658,531)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		64,767,533,661		39,331,216,337
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	81,190,709,313		136,786,324,585	
단기금융자산의 감소	73,536,247,290		134,131,700,000	
장기금융자산의 감소	7,551,725,871		2,478,775,480	
대여금의 감소	26,652,126		78,807,314	
보증금의 감소	47,514,256		96,904,511	
유형자산의 처분	28,569,770		137,280	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(16,423,175,652)		(97,455,108,248)	
단기금융자산의 증가	(9,946,611,912)		(77,681,587,000)	
장기금융자산의 증가	(193,710,000)		(6,696,279,345)	
대여금의 증가	-		(108,074,489)	
보증금의 증가	(206,361,120)		(320,176,945)	
유형자산의 취득	(6,076,492,620)		(3,343,436,470)	
영업양수로 인한 현금 감소	-		(9,305,553,999)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(141,539,004,067)		(162,577,443,940)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	81,199,120,000		-	
단기금융부채의 증가	51,199,120,000		-	
장기금융부채의 증가	30,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(222,738,124,067)		(162,577,443,940)	
단기금융부채의 감소	(29,754,920,000)		-	
리스부채의 상환	(2,983,204,067)		(2,577,443,940)	
배당금의 지급	(190,000,000,000)		(160,000,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		675,495,937		(947,456,632)
V. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III+IV)		(7,722,524,086)		(75,206,014,765)
VI. 기초 현금및현금성자산		93,711,199,150		168,917,213,915
VII. 당기말 현금및현금성자산		85,988,675,064		93,711,199,150

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 6(당) 기 2021년 12월 31일 현재

현대글로벌서비스 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

현대글로벌서비스 주식회사(이하 "지배기업")는 2016년 11월 28일 현대중공업(주)의 조선, 엔진, 전기전자 사업부의 AS사업을 양수하는 현물출자에 의하여 설립되었으며, 지배기업은 현대중공업 그룹의 조선, 엔진, 전기전자 사업관련 보증서비스 대행, 유상 부품판매, 기술 서비스 제공, 선박 연료유 공급을 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업의 본점은 부산광역시 해운대구 센텀중앙로 79(우동, 센텀사이언스파크) 6층에 위치하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 지배기업의 자본금 20,000백만원이며, 지배기업의 주주는 현대중공업지주(주)(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
Hyundai Global Service Europe B.V.	엔진A/S	네덜란드	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Americas Co., Ltd.	엔진A/S	미국	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Singapore Pte. Ltd.	엔진A/S	싱가포르	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Colombia S.A.S	기타엔지니어링서비스	콜롬비아	12월	100.00	100.00

(3) 연결대상범위의 변동

당기와 전기 중 신규로 연결재무제표의 작성대상회사에 속하거나 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

회 사 명	(단위:천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Hyundai Global Service Europe B.V.	74,371,861	64,445,797	9,926,064	117,293,162	(89,373)	744,283
Hyundai Global Service Americas Co., Ltd.	11,563,972	6,973,080	4,590,892	18,126,925	573,691	922,980
Hyundai Global Service Singapore Pte. Ltd.	37,593,140	31,813,394	5,779,746	235,312,601	651,900	1,095,109
Hyundai Global Service Colombia S.A.S	453,681	221	453,460	176,560	7,317	(39,357)
합 계	123,982,654	103,232,492	20,750,162	370,909,248	1,143,535	2,723,015

② 전기말

회 사 명	(단위:천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Hyundai Global Service Europe B.V.	53,935,083	44,740,409	9,194,674	95,961,727	104,509	(487,340)
Hyundai Global Service Americas Co., Ltd.	8,694,639	5,026,727	3,667,912	15,982,230	386,399	143,801
Hyundai Global Service Singapore Pte. Ltd.	34,175,919	29,491,283	4,684,636	88,099,477	786,693	471,320
Hyundai Global Service Colombia S.A.S	762,676	269,859	492,817	1,432,270	288,555	282,401
합 계	97,568,317	79,528,278	18,040,039	201,475,704	1,566,156	410,182

2. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 재무제표는 2022년 1월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(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. 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.

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 24 수익: 진행률에 따른 수익인식, 총계약원가의 추정
- 주석 29 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 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 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 투입 변수
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 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 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 33: 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 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 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권손익이 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 시장기준 측정치와 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 연결 재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리 하고 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 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 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	2	1,566
보통예금 등	83,988,673	83,709,633
정기예금	2,000,000	10,000,000
합 계	85,988,675	93,711,199

(3) 재고자산

재고자산의 취득원가는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입 원가, 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

i) 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 파생금융자산을 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.

ii) 금융자산 - 사업모형 평가

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.

iii) 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 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 수있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iv) 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 가장 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 재무상태표 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 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 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 미래경제적 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.

당기 및 전기의 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

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 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 무형자산의내용연수가 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 수취하는것에 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 그러한징후가 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 비교하여손상검사를 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 경우에 만 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 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 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 장비를 포함하여 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 측정하고 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 할인율을 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 수반하는구조조정에 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 추정치를 반영하여 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.

③ 공사손실충당부채

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 않습니다. 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.

i) 재화나 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

연결실체는 고객에게 선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스를 제공하는 사업, 선박 연료유 공급 사업, 육상발전 사업, 친환경 선박개조 사업, 기타사업을 영위하고 있습니다.

선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스를 제공하는 사업, 선박 연료유 공급 사업, 육상발전 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 공장인도조건(EXW)와 같은 조건으로 이전되며, 이 시기에 수행의무를 이행한 것으로 판단합니다.

친환경 선박개조 사업은 고객의 의뢰에 따라 고객의 선박 조건에 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 대체용도가 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.

ii) 유의적인 지급조건

선박 등에 부품 및 서비스 등을 공급하는 사업과 육상발전 사업, 선박 연료유 공급 사업은 계약서에 명시된 수금조건에 따라 수취하거나 재화의 인도 및 용역의 제공이 완료되었을 때 청구, 수금하고 있습니다. 한편, 무상 AS사업은 매월 청구권이 있는 금액을 청구, 수금하고 있습니다. 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.

iii) 보증의 성격 및 기간

선박용 엔진기계 부품 및 기자재 공급 사업은 일반적으로 납품 후 6개월에서 12개월을 보증기간으로 제공하며, 친환경 선박개조 사업은 일반적으로 12개월에서 36개월사이의 보증을 제공하거나 계약조건에 따라 개별적인 보증기간을 제공합니다. 제공되는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신을 제공하기 위한 것으로 별도의 수행의무에 해당하지 않습니다.

iv) 거래가격 산정방법, 변동대가의 추정, 투입변수, 정보

연결실체가 수행하는 선박 등에 부품 및 서비스 등을 공급하는 사업, 육상발전 사업, 친환경 선박개조 사업, 선박 연료유 공급 사업 및 기타사업의 경우 단일의 수행의무에 해당되어 거래가격의 배분을 위해 개별 판매가격을 추정할 필요는 없습니다.

만약 거래가격을 배분시 개별판매가격을 기준으로 배분하며 개별판매가격이 시장에 존재하지 않는 경우 수행의무를 이행하기 위한 예상되는 원가를 예측하고 여기에 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤가산접근법을 통해 별도로 구분되는 수행의무에 총 계약금액을 배분하여 거래가격을 산정하고 있습니다.

선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스를 제공하는 사업, 선박 연료유 공급 사업, 육상발전 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 발생된 예상금액을 계약가에서 차감하여 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.

(21) 미적용 제·개정 기준서

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

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

- 개념체계 참조(기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 의도한 사용 전의 매각금액(기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 손실부담계약: 계약이행원가(기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산')
- 부채의 유동/비유동 분류(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 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 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 투자자산에서 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 제3자보증, 보험가입 또는 팩토링 이용 여부를 결정하고 있습니다.

또한 매출채권과 투자자산의 손상과 관련하여 기대신용손실모형에 따라 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다.

② 투자자산

연결실체는 유동채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 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.

- 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 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	263,676,668	209,570,741
자본총계	154,871,154	254,326,051
예금(*1)	87,319,950	158,436,909
차입금	51,855,000	-
부채비율	170.26%	82.40%
순차입금비율(*2)	-	-

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

(*2) (차입금-예금)/자본 총계로 계산되며, 부(-)의 비율이므로 순차입금비율을 산정하지 않습니다.

6. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품(*)	1,135,565	195,710	63,623,710	1,102,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	7,551,762
합 계	1,135,565	195,710	63,623,710	8,653,762

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

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융자산	우리은행	1,135,565	743,710	질권설정
장기금융자산	우리은행	193,710	1,100,000	질권설정
장기금융자산	KEB하나은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계		1,331,275	1,845,710	

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권:				
매출채권	131,465,434	9,393	133,820,326	9,830
대손충당금	(5,341,274)	(9,393)	(4,305,503)	(9,830)
소 계	126,124,160	-	129,514,823	-
기타채권:				
미수금	25,699,054	-	3,249,458	-
대손충당금	(4,975,662)	-	(6,150)	-
부가세대급금	3,858,122	-	2,421,199	-
미수수익	83,132	-	371,720	-
보증예치금	323,928	-	111,443	-
보증금	-	1,724,932	-	1,540,306
대여금	33,838	19,454	36,714	52,989
소 계	25,022,412	1,744,386	6,184,384	1,593,295
합 계	151,146,572	1,744,386	135,699,207	1,593,295

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	9,959,718	11,649,593
대손충당금	(14,908)	(17,438)
합 계	9,944,810	11,632,155

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	4,338,921	3,238,692
설정액	6,055,513	1,329,133
환입액	(3,701)	(138,722)
제각액	(49,496)	(90,182)
기말	10,341,237	4,338,921

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	120,744,584	(5,518,879)	115,225,705	104,368,296	(11,850,819)	92,517,477
미착품	1,464,607	-	1,464,607	1,417,868	-	1,417,868
재공품	5,083,417	(310,755)	4,772,662	10,639,381	(229,400)	10,409,981
원재료	4,062,857	-	4,062,857	3,231,429	-	3,231,429
합 계	131,355,465	(5,829,634)	125,525,831	119,656,974	(12,080,219)	107,576,755

당기 중 재고자산평가손실환입 6,250,585천원과 전기 중 재고자산평가손실 8,274,498천원을 각각 인식하였습니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
선급금	4,843,214	11,080,558
선급비용	6,241,610	4,826,585
합 계	11,084,824	15,907,143

11. 공정가치측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
수익증권	-	-	-	7,551,762

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	23,490	1	8,835,123	-	8,858,614
취득	13,500	-	2,307,260	3,887,909	6,208,669
대체	-	-	195,333	(464,480)	(269,147)
처분 및 폐기	-	(1)	(8,119)	-	(8,120)
감가상각	(2,368)	-	(2,785,339)	-	(2,787,707)
기타(*1)	2,038	-	64,981	-	67,019
기말	36,660	-	8,609,239	3,423,429	12,069,328
취득원가	45,003	-	16,206,366	3,423,429	19,674,798
국고보조금(*2)	-	-	(196,091)	-	(196,091)
감가상각누계액	(8,343)	-	(7,401,036)	-	(7,409,379)

(*1) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 연결실체의 본사를 부산광역시로 확정함에 따라 부산광역시로부터 기업유치지원금을 1,140,000천원을 수령하였고 투자지원금을 210,000천원을 수령하였으며, 당기중 추가지원금으로 150,000천원, 고용우수기업 보조금 39,973천원을 수령하였습니다. 수령한 금액 중 기간 경과분에 해당하는 정부보조금은 감가상각비 금액에서 차감하였습니다.

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	26,920	-	7,508,246	848,177	8,383,343
취득(*1)	-	-	2,563,333	43,925	2,607,258
영업양수(*2)	-	1	179,747	-	179,748
대체	-	-	872,972	(892,102)	(19,130)
처분 및 폐기	-	-	(602)	-	(602)
감가상각	(1,960)	-	(2,272,681)	-	(2,274,641)
기타(*3)	(1,470)	-	(15,892)	-	(17,362)
기말	23,490	1	8,835,123	-	8,858,614
취득원가	28,911	1	13,376,875	-	13,405,787
감가상각누계액	(5,421)	-	(4,541,752)	-	(4,547,173)

(*1) 전기 중 건설중인자산에 대한 퇴직급여 1,420천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 기타특수관계자인 현대중공업(주)로부터 선박디지털사업을 양수함에 따른 변동입니다.

(*3) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

13. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
기초	4,926,159	221,741	5,147,900
신규	1,973,721	219,525	2,193,246
종료/대체	(18,498)	(360)	(18,858)
감가상각	(2,542,218)	(135,782)	(2,678,000)
기타(*)	30,256	5,796	36,052
기말	4,369,420	310,920	4,680,340
취득원가	10,797,323	580,941	11,378,264
감가상각누계액	(6,427,903)	(270,021)	(6,697,924)

(*) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위:천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
기초	4,190,914	297,110	4,488,024
신규	3,183,480	61,526	3,245,006
감가상각	(2,404,700)	(136,903)	(2,541,603)
기타(*)	(43,535)	8	(43,527)
기말	4,926,159	221,741	5,147,900
취득원가	9,492,526	411,960	9,904,486
감가상각누계액	(4,566,367)	(190,219)	(4,756,586)

(*) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	3,632,000	2,775,000
영업양수(*)	-	857,000
기말	3,632,000	3,632,000
취득원가	3,632,000	3,632,000

(*) 전기 중 기타특수관계자인 현대중공업(주)부터 선박디지털사업을 양수함에 따른 변동입니다.

(2) 당기와 전기 중 회원권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	504,667	504,667
취득	-	-
기말	504,667	504,667
취득원가	504,667	504,667

(3) 연결실체는 비한정내용연수를 가진 무형자산인 영업권 및 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

15. 리스부채

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	2,499,104	2,305,686	2,364,661	3,005,349

(2) 연결실체는 리스부채를 측정할 때 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용한 증분차입이자율은 1.383% ~ 3.624% 입니다.

(3) 당기 중 리스와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비:		
건물	2,542,218	2,344,701
차량운반구	135,782	136,902
소 계	2,678,000	2,481,603
리스부채에 대한 이자비용	205,663	126,374
단기리스료(*)	205,689	333,512
단기리스가 아닌 소액 기초자산 리스료(*)	98,546	92,413
소 계	509,898	552,299
합 계	3,187,898	3,033,902

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

당기 중 리스와 관련한 총 현금유출은 3,287,439천원입니다.

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

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1~3년 이하	3년 이상
리스부채	4,804,790	5,007,230	2,618,014	2,007,526	381,690

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

(단위:천원)		
구 분		리스부채
기초		5,370,010
재무활동현금흐름	차입	-
	상환	(2,983,204)
비현금흐름	환율변동효과	19,075
	리스부채의 취득	2,193,246
	상각(*)	205,663
기말		4,804,790

(*) 당기 중 발생한 리스부채의 유효이자율법에 따른 이자상당액입니다.

16. 장·단기금융부채

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

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	21,855,000	30,000,000	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반차입금	경남은행	금융채(3M)+1.34%	10,000,000	-
일반차입금	KEB 하나은행	1.76%	11,855,000	-
합계			21,855,000	-

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반차입금	농협은행	CD(3M)+1.58%	30,000,000	-

(4) 당기말 현재 차입금과 사채의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	차입금
1년이내	21,855,000
1~5년	30,000,000
5년 초과	-
합계	51,855,000

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

(단위:천원)		
구 분		차입금
기초		-
재무활동현금흐름	차입	81,199,120
	상환	(29,754,920)
	환율변동효과	410,800
기말		51,855,000

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	82,752,268	79,564,394
미지급금	8,387,933	10,795,160
예수금	477,178	438,768
미지급비용	6,824,093	5,882,904
합 계	98,441,472	96,681,226

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
선수수익	-	270,432
합 계	-	270,432

19. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
종업원급여부채:		
순확정급여부채	1,330,642	4,942
기타장기종업급여부채	526,688	550,363

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	13,771,972	10,515,878
사외적립자산의 공정가치	(12,441,330)	(10,510,936)
확정급여제도의 부채인식액	1,330,642	4,942

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	12,441,330	10,510,936

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	2,890,232	2,410,821
과거근무원가	(174,070)	-
이자비용	212,589	118,048
이자수익	(249,737)	(154,303)
기타장기종업원급여	49,126	69,526
합 계	2,728,140	2,444,092

(5) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	10,515,878	6,583,735
당기근무원가	2,890,232	2,410,821
과거근무원가	(174,070)	-
이자비용	212,589	118,048
지급액	(1,588,434)	(1,381,660)
관계회사 퇴직금 전입	625,636	1,124,476
영업양수(*)	-	1,063,779
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계적 가정	482,487	-
재무적 가정	382,481	589,257
경험조정	425,173	7,422
기말	13,771,972	10,515,878

(*) 전기 중 기타특수관계자인 현대중공업(주)로부터 선박디지털사업을 양수함에 따른 변동입니다.

(6) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	10,510,936	6,831,707
기여금 납입액	2,700,000	4,200,000
기대수익 등	249,737	154,303
퇴직급여 지급액	(925,888)	(634,199)
확정급여제도의 재측정요소	(93,455)	(40,875)
기말	12,441,330	10,510,936

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	1,578,187	6,264,004	7,388,839	42,625,068	57,856,098

(8) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
기말 할인율	2.77	2.44
미래 임금인상률	3.67	3.00
사망률(남성, 45세인 경우)	0.20	0.20

(9) 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

(단위:년)		
구 분	당기말	전기말
가중평균 듀레이션	10.38	11.61

(10) 확정급여채무 민감도분석

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(1,082,815)	1,257,663	(936,743)	1,113,625
미래 급여인상률 (1% 변동)	1,233,662	(1,084,179)	909,686	(796,728)

20. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)					
구 분	공사손실총당부채	판매보증총당부채	하자보수총당부채	기타총당부채	합 계
기초	1,570	2,122,977	3,970,396	15,609	6,110,552
전입액	969,966	-	2,269,313	23,147,726	26,387,005
환입액	-	-	(136,976)	-	(136,976)
상계액	-	(38,831)	(917,665)	-	(956,496)
기타(*1)	-	-	-	1,398	1,398
기말	971,536	2,084,146	5,185,068	23,164,733	31,405,483
유동(*2)	694,113	-	92,966	22,948,733	23,735,812
비유동	277,423	2,084,146	5,092,102	216,000	7,669,671

(*1) 환율변동액 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 연결실체는 1년 이내 사용될 것으로 추정되는 금액에 대하여 유동부채로 분류하고 있습니다.

(2) 전기

(단위:천원)					
구 분	공사손실총당부채	판매보증총당부채	하자보수총당부채	기타총당부채	합 계
기초	-	-	995,779	-	995,779
전입액	-	-	4,192,555	15,609	4,208,164
영업양수(*1)	149,959	2,158,202	-	-	2,308,161
환입액	(148,389)	-	-	-	(148,389)
상계액	-	(35,225)	(1,217,938)	-	(1,253,163)
기말	1,570	2,122,977	3,970,396	15,609	6,110,552
유동(*2)	1,570	-	633,096	15,609	650,275
비유동	-	2,122,977	3,337,300	-	5,460,277

(*1) 전기 중 기타특수관계자인 현대중공업(주)로부터 선박제어사업을 양수에 따른 변동입니다.

(*2) 연결실체는 1년 이내 사용될 것으로 추정되는 금액에 대하여 유동부채로 분류하고 있습니다.

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 연결실체가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 20,000,000주, 4,000,000주 및 5,000원입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	20,000,000	20,000,000

22. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익측정금융자산 평가손익	(35,117)	(35,117)
해외사업환산손익	1,620,522	(409,369)
합계	1,585,405	(444,486)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익측정금융자산	-	-	-	(46,328)	11,211	(35,117)
보험수리적손익	(1,383,596)	334,830	(1,048,766)	(637,554)	154,289	(483,265)
해외사업환산손익	2,029,891	-	2,029,891	(1,362,268)	-	(1,362,268)
합계	646,295	334,830	981,125	(2,046,150)	165,500	(1,880,650)

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	10,000,000	10,000,000
미처분이익잉여금	103,285,749	204,770,537
	113,285,749	214,770,537

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	214,770,537	182,057,851
자본잉여금 이입	-	85,187,439
보험수리적손익	(1,048,766)	(483,266)
당기순이익	89,563,978	108,008,513
배당	(190,000,000)	(160,000,000)
기말	113,285,749	214,770,537

24. 수익

(1) 당기와 전기 중 매출의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매	832,378,392	544,484,478
용역의 제공	110,927,866	115,509,791
건설계약(*)	142,379,786	346,815,901
기타	2,059,753	2,160,738
합 계	1,087,745,797	1,008,970,908

(*) 건설계약 매출액은 수주계약에서 발생한 매출입니다.

(2) 당기 중 수주계약 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초계약잔액(*1)	118,929,324	466,886,079
신규계약액(*2)	156,596,030	2,470,095
매출액	(142,379,786)	(346,815,901)
기말계약잔액	133,145,568	122,540,273

(*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	2022년	2023년	2024년 이후	합 계
예상금액	121,012,138	9,953,480	2,179,950	133,145,568

(3) 당기 중 진행중인 공사와 관련하여 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	누적공사 수익	누적공사 원가	누적공사 이익(손실)	공사미수금(*)		계약부채	공사손실 총당부채
				청구분	계약자산		
개조공사	272,769,555	232,272,535	40,497,020	-	7,258,462	22,149,195	277,423

(*) 상기 공사 미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 없습니다.

대금회수 조건은 Milestone 방식으로 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.

당기 중 원가변동 요인이 발생하여 당기 중 진행중인 계약의 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 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		
2,622,739	(9,034,414)	12,087,851	(430,698)	11,657,153	301,518	2,357,731

(*) 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 추정한 총계약원가와 총계약수익을 기준으로 산정한 것이며, 이러한 추정치는 미래의 상황 변화에 따라 변동될 수 있습니다.

(6) 수익의 원천

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,087,745,797	1,008,970,908

(7) 수익의 구분

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
주요제품:		
친환경 개조공사	143,117,211	346,815,901
선박 부품/서비스	283,791,485	284,849,701
육상발전	33,642,042	34,858,582
유류사업	520,601,755	259,460,770
기타	106,593,304	82,985,954
합 계	1,087,745,797	1,008,970,908
지역별 수익:		
대한민국	406,380,185	454,765,305
북미	22,320,438	44,931,713
아시아	434,157,144	250,606,315
유럽	173,902,019	158,133,750
기타	50,986,011	100,533,825
합 계	1,087,745,797	1,008,970,908
계약의 존속기간:		
단기계약	946,025,125	765,030,393
장기계약	141,720,672	243,940,515
합 계	1,087,745,797	1,008,970,908
수익의 인식시기:		
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	940,698,267	660,702,267
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	147,047,530	348,268,641
합 계	1,087,745,797	1,008,970,908

(8) 계약 잔액

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
수취채권:		
매출채권	131,474,827	133,830,157
대손충당금	(5,350,667)	(4,315,334)
수취채권 합계	126,124,160	129,514,823
계약자산:		
계약자산	9,959,718	11,649,593
대손충당금	(14,908)	(17,438)
계약자산 합계	9,944,810	11,632,155
계약부채	50,610,483	65,296,822

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

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	14,826,043	12,698,972
퇴직급여	644,786	538,431
보험료	140,266	118,056
운반비	596,319	518,456
수선비	42,376	123,800
여비교통비	367,958	316,886
지급수수료	2,026,090	2,378,818
접대비	298,930	195,672
광고선전비	164,648	103,515
복리후생비	2,018,844	1,777,827
교육훈련비	51,882	73,121
임차료	1,862,014	1,611,835
차량유지비	124,881	102,561
수도광열비	238,685	181,316
통신비	178,829	164,567
사무용품비	172,439	147,864
소모품비	30,411	26,337
도서비	6,583	10,346
전산비	240,214	216,500
세금과공과	413,332	358,048
회비	2,150	150
연구비	800,563	2,108,227
감가상각비	2,360,000	2,102,137
외주용역비	2,979,827	1,518,496
대손상각비	1,037,806	1,297,474
판매수수료	755,136	574,130
잡비	67,363	135,089
합 계	32,448,375	29,398,631

26. 성격별 비용

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(13,878,388)	(22,631,222)
재고자산 매입액	792,604,962	611,310,912
감가상각비	5,410,632	4,660,724
인건비	45,268,632	42,026,954
기타	145,358,773	216,984,060
합 계(*)	974,764,611	852,351,428

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	741,362	2,627,860
배당금	145,552	500,156
외화환산이익	2,506,306	724,053
외환차익	15,253,444	8,775,911
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	45
소 계	18,646,664	12,628,025
금융비용:		
이자비용	1,218,773	126,374
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	255
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	36	-
외화환산손실	618,846	5,758,090
외환차손	7,309,379	14,063,163
소 계	9,147,034	19,947,882

28. 기타영업외손익

당기와 전기 중 기타영업외손익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
임대료수익	119,824	104,666
유형자산처분이익	20,664	-
사용권자산해지이익	42	-
기타대손상각비환입	-	78,289
잡이익	71,516	374,320
합 계	212,046	557,275
기타영업외비용:		
유형자산처분손실	215	465
기부금	1,033,000	1,028,925
기타대손상각비	4,969,512	-
잡손실	22,269	374,311
합 계	6,024,996	1,403,701

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
세무상 법인세부담액	30,512,712	44,548,593
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(96,124)	(787,047)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(3,647,529)	(3,482,363)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	334,830	165,500
법인세비용	27,103,889	40,444,683

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	334,830	154,289
기타포괄손익-매도가능증권평가손익	-	11,211
합 계	334,830	165,500

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	116,667,867	148,453,196
적용세율	24.87%	23.89%
적용세율에 따른 세부담액	29,017,092	35,463,673
조정사항:		
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(334,830)	(168,154)
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	62,058	109,519
-과거기간법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	(96,124)	(787,047)
-기타	(1,544,307)	5,826,692
법인세비용	27,103,889	40,444,683
평균유효세율	23.23%	27.24%

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산	10,895,114	7,247,585
기초 이연법인세자산	7,247,585	3,765,222
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(3,647,529)	(3,482,363)

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

(6) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결실체가 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:천원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
외화환산손실	1,335,018	(1,224,780)	110,238
국고보조금	65,445	17,411	82,856
퇴직급여충당부채	1,862,869	796,907	2,659,776
퇴직연금운영자산	(1,975,634)	(995,070)	(2,970,704)
대손충당금 등	643,072	1,387,542	2,030,614
하자보수충당부채	960,836	293,950	1,254,786
미수수익	(89,956)	69,839	(20,117)
사용권자산	(1,172,040)	180,797	(991,243)
리스부채	1,218,016	(198,458)	1,019,558
외화환산이익	(159,133)	(302,874)	(462,007)
재고자산	2,791,276	(1,563,581)	1,227,695
금융자산	88	(88)	-
유형자산	(7,556)	(40,894)	(48,450)
단기종업원급여	259,540	(1,199)	258,341
장기종업원급여	133,188	(5,729)	127,459
미지급비용	915,778	8,878	924,656
매출채권	91,815	(91,815)	-
미확정채권	-	(5,549,478)	(5,549,478)
공사손실충당부채	380	234,732	235,112
판매보증충당부채	513,760	(9,397)	504,363
재공품평가손실충당금	55,515	19,688	75,203
기타충당부채	-	5,601,750	5,601,750
매도가능증권	11,211	-	11,211
기타	(205,903)	5,019,398	4,813,495
합 계	7,247,585	3,647,529	10,895,114

② 전기

(단위:천원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
외화환산손실	516,046	818,972	1,335,018
국고보조금	46,636	18,809	65,445
퇴직급여충당부채	1,259,963	602,906	1,862,869
퇴직연금운영자산	(1,269,656)	(705,978)	(1,975,634)
대손충당금 등	441,568	201,504	643,072
하자보수충당부채	240,979	719,857	960,836
미수수익	(175,736)	85,780	(89,956)
사용권자산	(886,581)	(285,459)	(1,172,040)
리스부채	914,496	303,520	1,218,016
외화환산이익	(276,869)	117,736	(159,133)
재고자산	804,737	1,986,539	2,791,276
금융자산	27	61	88
유형자산	141,005	(148,561)	(7,556)
단기종업원급여	152,669	106,871	259,540
장기종업원급여	179,135	(45,947)	133,188
미지급비용	1,920,615	(1,004,837)	915,778
매출채권	-	91,815	91,815
공사손실충당부채	-	380	380
판매보증충당부채	-	513,760	513,760
재공품평가손실충당금	-	55,515	55,515
매도가능증권	-	11,211	11,211
기타	(243,812)	37,909	(205,903)
합 계	3,765,222	3,482,363	7,247,585

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	3,107,401	3,205,326
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산(부채)	7,787,713	4,042,259
합 계	10,895,114	7,247,585

(9) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이는 없습니다.

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

30. 주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 기본주당이익의 계산

(단위:원, 주식수:주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	89,563,977,662	108,008,513,044
가중평균유통보통주식수(*)	4,000,000	4,000,000
주당이익	22,391	27,002

(*) 당기와 전기 가중평균유통보통주식수

(단위:원, 주식수:주)		
구 분	당기	전기
기초발행보통주식수	4,000,000	4,000,000
가중치	365일/365일	366일/366일
가중평균유통보통주식수	4,000,000	4,000,000

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

31. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	89,563,978	108,008,513
당기순손익조정:		
외화환산손실	618,846	5,758,090
이자비용	1,218,773	126,374
감가상각비	5,410,632	4,660,724
퇴직급여	2,679,014	2,366,105
법인세비용	27,103,889	40,444,683
대손상각비	6,007,319	1,219,185
유형자산처분손실	215	465
재고자산평가손실	-	8,274,498
충당부채전입액	3,102,302	4,061,095
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	36	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	255
잡이익	(38)	-
유형자산처분이익	(20,664)	-
사용권자산해지이익	(42)	-
외화환산이익	(2,506,306)	(724,053)
이자수익	(741,362)	(2,627,860)
배당금수익	(145,552)	(500,156)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(45)
소 계	42,727,062	63,059,360
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	8,093,976	(43,687,704)
계약자산의 감소	2,091,819	24,056,179
미수금의 감소	687,387	198,766
미수수익의 감소	-	22,623
재고자산의 증가	(13,824,529)	(16,601,980)
선급금의 감소	6,354,831	40,240,896
부가세대급금의 감소(증가)	(1,430,766)	590,108
선급비용의 감소(증가)	(1,337,333)	1,211,590
보증예치금의 증가	(204,514)	(100,494)
매입채무의 감소	(3,978,818)	(7,708,324)
미지급금의 증가(감소)	(2,359,690)	2,061,548
계약부채의 감소	(14,686,340)	(81,747,587)
예수금의 증가	30,973	55,593
미지급비용의 증가(감소)	544,897	(2,477,180)

선수금의 감소	(351,187)	(1,245,028)
선수수익의 증가(감소)	(1,284)	189,973
퇴직금의 지급	(1,588,434)	(1,381,660)
관계회사 퇴직금 전입	625,636	1,124,476
사외적립자산의 증가	(1,774,112)	(3,565,801)
기타장기종업원급여의 증가(감소)	(23,674)	171,214
기타부채의 증가	-	(7,067)
총당부채의 증가	(956,497)	(1,253,162)
소 계	(24,087,659)	(89,853,021)
합 계	108,203,381	81,214,852

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득액 중 미지급금 대체분	26,695	550
사용권자산과 리스부채의 증가	2,193,246	3,245,006
건설중인자산의 본계정 대체	464,480	892,102

32. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	합 계
금융자산:				
현금및현금성자산	85,988,675	-	-	85,988,675
단기금융자산	1,135,565	-	-	1,135,565
매출채권및기타채권	151,146,572	-	-	151,146,572
장기금융자산	195,710	-	-	195,710
장기매출채권및기타채권	1,744,386	-	-	1,744,386
합 계	240,210,908	-	-	240,210,908
금융부채:				
단기금융부채	21,855,000	-	-	21,855,000
매입채무및기타채무	98,441,472	-	-	98,441,472
유동리스부채	2,499,104	-	-	2,499,104
장기금융부채	30,000,000	-	-	30,000,000
비유동리스부채	2,305,686	-	-	2,305,686
합 계	155,101,262	-	-	155,101,262

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	상각후 원가측정	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	합 계
금융자산:				
현금및현금성자산	93,711,199	-	-	93,711,199
단기금융자산	63,623,710	-	-	63,623,710
매출채권및기타채권	135,699,207	-	-	135,699,207
장기금융자산	1,102,000	7,551,762	-	8,653,762
장기매출채권및기타채권	1,593,295	-	-	1,593,295
합 계	295,729,411	7,551,762	-	303,281,173
금융부채:				
매입채무및기타채무	96,681,226	-	-	96,681,226
유동리스부채	2,364,661	-	-	2,364,661
비유동리스부채	3,005,349	-	-	3,005,349
합 계	102,051,236	-	-	102,051,236

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	이자수익/비용(*)	수입배당금	외환차손익	외화환산손익	금융자산평가손익	금융자산처분손익	손상차손
당기손익-공정가치측정	-	145,552	-	-	-	(36)	-
상각후원가측정	(477,411)	-	7,944,064	1,887,460	-	-	6,007,319

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

② 전기

(단위:천원)							
구 분	이자수익/비용(*)	수입배당금	외환차손익	외화환산손익	금융자산평가손익	금융자산처분손익	손상차손
당기손익-공정가치측정	-	500,156	-	-	(255)	45	-
기타포괄손익-공정가치측정	-	-	-	-	(46,328)	-	-
상각후원가측정	2,501,486	-	(5,287,252)	(5,034,037)	-	-	1,219,185

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

33. 금융상품

(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)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	86,134,965	93,709,633
매출채권	131,474,827	133,830,156
기타채권	31,742,460	7,783,829
계약자산	9,959,718	11,649,593
장단기금융자산	1,331,275	72,277,472
합 계	260,643,245	319,250,683

(*) 당기말 및 전기말 현재 국고보조금 차감전 금액이며, 전기말 현재 보유현금은 제외되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
국내	87,798,018	72,870,121
유럽	33,742,216	39,989,207
북미	4,192,955	5,535,519
아시아	40,085,581	29,694,986
기타	7,358,235	5,173,746
합 계	173,177,005	153,263,579

② 손상차손

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
손상차손	6,007,319	1,219,185

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	139,005,046	(5,149,953)	127,823,389	(186,375)
6개월 이내	26,147,291	(261,402)	17,401,068	(85,463)
6~12개월	2,580,018	(234,366)	2,756,316	(193,882)
1년 이상 경과	5,444,650	(4,695,516)	5,282,805	(3,873,201)
합 계	173,177,005	(10,341,237)	153,263,578	(4,338,921)

(2) 유동성위험

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

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
단기금융부채	21,855,000	21,929,197	21,929,197	-	-	-
매입채무및기타채무	98,441,472	98,441,472	98,441,472	-	-	-
유동리스부채	2,499,104	2,618,014	1,358,269	1,259,745	-	-
장기금융부채	30,000,000	30,948,279	430,500	430,500	30,087,279	-
비유동리스부채	2,305,686	2,389,216	-	-	2,007,526	381,690

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
매입채무및기타채무	96,681,226	96,681,226	96,681,226	-	-	-
유동리스부채	2,364,661	2,513,272	1,338,401	1,174,871	-	-
비유동리스부채	3,005,349	3,106,433	-	-	3,101,402	5,031

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)						
구 분	USD	EUR	JPY	CHF	기타	합계
현금및현금성자산	33,224,169	365,707	-	-	695,488	34,285,364
매출채권및기타채권	91,562,045	2,146,745	-	-	401,386	94,110,176
계약자산	9,753,030	-	-	-	-	9,753,030
장단기금융자산	35,565	-	-	-	-	35,565
자산계	134,574,809	2,512,452	-	-	1,096,874	138,184,135
매입채무및기타채무	41,019,412	5,283,365	2,166,992	283,723	1,087,898	49,841,390
단기금융부채	11,855,000	-	-	-	-	11,855,000
부채계	52,874,412	5,283,365	2,166,992	283,723	1,087,898	61,696,390
재무제표상 순액	81,700,397	(2,770,913)	(2,166,992)	(283,723)	8,976	76,487,745
순 노출	81,700,397	(2,770,913)	(2,166,992)	(283,723)	8,976	76,487,745

나. 전기

(단위:천원)						
구 분	USD	EUR	JPY	CHF	기타	합계
현금및현금성자산	40,688,833	536,233	-	-	629,967	41,855,033
매출채권및기타채권	74,101,145	1,982,227	-	-	297,276	76,380,648
계약자산	11,649,593	-	-	-	-	11,649,593
장단기금융자산	10,880,000	-	-	-	-	10,880,000
자산계	137,319,571	2,518,460	-	-	927,243	140,765,274
매입채무및기타채무	38,818,404	4,866,427	2,452,284	236,020	2,118,925	48,492,060
부채계	38,818,404	4,866,427	2,452,284	236,020	2,118,925	48,492,060
재무제표상 순액	98,501,167	(2,347,967)	(2,452,284)	(236,020)	(1,191,682)	92,273,214
순 노출	98,501,167	(2,347,967)	(2,452,284)	(236,020)	(1,191,682)	92,273,214

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기	전기
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24
JPY(100)	1,041.45	1,105.07	1,030.24	1,054.26
CHF	1,251.65	1,257.34	1,297.47	1,234.33

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 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	2,365,900	2,365,900	3% 상승	2,451,356	2,451,356
EUR	3% 상승	(83,767)	(83,767)	3% 상승	(83,127)	(83,127)
JPY	3% 상승	(65,710)	(65,710)	3% 상승	(65,016)	(65,016)
CHF	3% 상승	(8,211)	(8,211)	3% 상승	(8,511)	(8,511)

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.

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)	
구 분	상각후원가
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:	
현금및현금성자산	85,988,675
금융상품	1,331,275
매출채권및기타채권	152,890,958
합 계	240,210,908
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:	
단기금융부채	21,855,000
장기금융부채	30,000,000
리스부채	4,804,790
매입채무및기타채무	98,441,472
합 계	155,101,262

나. 전기

(단위:천원)			
구 분	당기손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:			
당기손익-공정가치측정금융자산	7,551,762	-	7,551,762
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-
소 계	7,551,762	-	7,551,762
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
현금및현금성자산	-	93,711,199	93,711,199
금융상품	-	64,725,710	64,725,710
매출채권및기타채권	-	137,293,502	137,293,502
소 계	-	295,730,411	295,730,411
합 계	7,551,762	295,730,411	303,282,173
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
리스부채	-	5,370,010	5,370,010
매입채무및기타채무	-	96,242,458	96,242,458
합 계	-	101,612,468	101,612,468

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

가. 당기말

당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

나. 전기말

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	7,551,762	-	7,551,762

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 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(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:천원)				
구 분	당기	전기	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정금융자산:				
상생펀드	-	7,551,762	현금흐름할인모형	약정현금흐름, 이자율 등

34. 우발부채와 약정사항

(1) 연결실체는 당기말 현재 (주)KEB하나은행 등과 총 한도액 USD 25,619천, Invoice Loan USD 30,000천 한도약정을 체결하고 있습니다. 한편, 동 수입신용장 실행금액은 EUR 203천입니다.

(2) 연결실체는 당기말 현재 (주)KEB하나은행 등과 각각 총 한도액 1,100,000천원 및 USD 11,295천의 계약이행지급보증 한도약정을 체결하고 있으며, 동 계약이행지급보증의 실행금액은 USD 4,032천입니다.

(3) 연결실체는 당기말 현재 (주)신한은행 등과 총 한도액 24,000,000천원의 외상담보대출 한도약정을 체결하고 있으며, 동 외상담보대출의 실행금액은 2,473,710천원입니다.

(4) 연결실체는 당기말 현재 (주)농협은행과 총 한도액 USD 5,000천의 수입신용장발행과 계약이행지급보증에 대한 통합한도약정을 체결하고 있습니다. 한편 계약이행지급보증 약정의 실행금액은 USD 841천입니다.

(5) 연결실체는 당기말 현재 (주)농협은행 등과 총 한도액 70,000,000천원 및 USD 30,000천의 대출한도약정을 체결하고 있습니다. 한편 대출한도약정의 실행금액은 40,000,000천원입니다.

(6) 연결실체는 당기말 현재 부산광역시 국고보조금 수령과 관련하여 원화예금 등 장·단기 금융자산 1,329,275천원의 질권이 설정되어 있습니다(주석 7).

(7) 당기말 현재 연결실체는 해외중속기업의 원활한 자금조달을 위해서 KEB하나은행 등에 USD 30,000천, EUR 500천의 지급보증을 제공하고 있으며, 당 보증의 실행금액은 USD 10,000천입니다.

(8) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 이행계약 등과 관련하여 948,971천원의 보증을 제공받고 있습니다.

35. 소송사건

(1) 환수대금 등 청구소송

구 분	내 용
소제기일	2020년 07월 08일
소송 당사자	원고: (주)대화엔지니어링서비스, 피고: 현대글로벌서비스(주)
소송의 내용	실사 결과 드러난 대리점계약 위반 사실을 원인으로 지급한 위약금 반환을 구하고, 대리점 계약 해지에 따른 재고 매입금 상당액을 청구하는 소송 제기
소송가액	14.5억
진행상황	1심 소송 진행 중
향후소송일정 및 대응방안	1심 소송 진행 중
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	연결실체가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

36. 특수관계자

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

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
지배기업	현대중공업지주	산업용 로봇 제조 및 투자사업
기타(대규모기업집단체열회사 등)	현대중공업(주)	선박 건조업
	현대삼호중공업(주)	선박 건조업
	(주)현대미포조선	선박 건조업
	현대건설기계(주)	건설기계장비 제조 및 판매업
	현대로보틱스(주)	로봇 제조 및 판매업
	현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조
	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	한국조선해양(주)	호텔, R&D 및 투자사업
	현대건설기계(주)의 기타계열회사	기타
	현대오일뱅크(주)의 기타계열회사	기타
	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)의 기타계열회사	기타
	한국조선해양(주)의 기타계열회사	기타
	기타계열회사	기타
	Global Vessel Solutions, L.P.	투자사업

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당기

(단위:천원)				
구 분	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익	원재료매입	기타매입
지배기업:				
현대중공업지주㈜(*1)	-	-	-	274,968
기타특수관계자:				
한국조선해양㈜	233,520	-	-	5,431,028
현대중공업㈜(*)	52,953,287	-	3,547,795	11,333,416
현대상호중공업㈜	22,017,203	-	-	36,693
㈜현대미포조선	16,624,017	-	-	81,626
현대일렉트릭앤에너지시스템㈜	1,305,492	-	8,256,647	1,416,694
현대건설기계㈜	-	-	-	243,220
현대오일뱅크㈜	-	-	306,176,611	-
현대중공업파워시스템㈜	8,589,075	-	16,591,743	12,834
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	-	-	123,364,327	-
기타	450	-	-	782,617
소 계	101,723,044	-	457,937,123	19,338,128
합 계	101,723,044	-	457,937,123	19,613,096

(*1) 상기 거래 외에 현대중공업지주㈜에 배당금 1,748억, Global Vessel Solutions, L.P.에 배당금 152억을 지급하였습니다.

② 전기

(단위:천원)				
구 분	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익	원재료매입	기타매입
지배기업:				
현대중공업지주㈜(*1)	-	-	-	516,494
기타특수관계자:				
한국조선해양㈜	-	-	-	3,689,279
현대중공업㈜(*2)	39,368,821	-	6,602,499	11,749,243
현대상호중공업㈜	9,791,390	-	-	675,712
㈜현대미포조선	10,314,705	-	-	133,797
현대일렉트릭앤에너지시스템㈜	1,291,577	-	5,809,906	3,941,636
현대로보틱스㈜	449,925	-	-	-
현대건설기계㈜	-	-	-	516,494
현대오일뱅크㈜	-	-	148,279,191	-
현대중공업파워시스템㈜	19,030,647	-	60,324,691	3,652,632
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	-	-	23,973,903	-
기타	6,151	-	-	1,083,331
소 계	80,253,216	-	244,990,190	25,442,124
합 계	80,253,216	-	244,990,190	25,958,618

(*1) 상기 거래 외에 현대중공업지주㈜에 배당금 1,600억원을 지급하였습니다.

(*2) 상기 거래 외에 현대중공업㈜로부터 공사대금 90억원을 승계 받았습니다.

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

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업:				
현대중공업지주(주)	-	-	-	2,913
기타 특수관계자:				
한국조선해양(주)	-	8,065	1,443,247	90,010
현대중공업(주)	15,635,840	787,896	925,394	2,571,061
현대삼호중공업(주)	4,633,848	-	-	14,810
(주)현대미포조선	5,668,779	-	7,874	1,050,740
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	154,327	-	5,232,717	159,909
현대오일뱅크(주)	-	-	22,200,408	-
현대중공업파워시스템(주)	2,100,151	945,249	659,750	71,094
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	-	-	16,206,387	-
기타	-	238,275	73,095	-
소 계	28,192,945	1,979,485	46,748,872	3,957,624
합 계	28,192,945	1,979,485	46,748,872	3,960,537

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
기타특수관계자:				
한국조선해양(주)	-	-	60,715	1,469,031
현대중공업(주)(*)	22,763,160	176,547	1,433,907	2,297,032
현대삼호중공업(주)	2,885,024	4,263	49,657	-
(주)현대미포조선	3,827,752	-	28,099	335,086
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	188,215	-	3,047,905	211,832
현대로보틱스(주)	494,918	-	-	-
현대오일뱅크(주)	-	-	12,754,666	-
현대중공업파워시스템(주)	9,686,212	6,493,961	3,504,993	-
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	-	-	4,571,953	-
기타	-	-	64,760	-
합 계	39,845,281	6,674,771	25,516,655	4,312,981

(*) 상기 거래 외에 현대중공업(주)로부터 선박제어사업을 취득하였습니다.

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

(4) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	3,307,536	3,408,573
퇴직급여	202,888	556,135
합 계	3,510,424	3,964,708

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	현대글로벌서비스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	1	1	1	1	4	4	1	2	-	-	-	-	7	8	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	6	-	58	-	24	-	-	-	-	-	88
	감사	20	15	56	38	657	469	324	430	-	-	-	-	1,057	952
	합계	20	15	56	44	657	527	324	454	-	-	-	-	1,057	1,040

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.09.13 ~ 2021.09.14				2	일	
	주요내용	회사 및 환경에 대한 이해 등을 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사계획의 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.09.13 ~ 2021.09.14	2	일	2	명	3	명	반기 재무제표 검토
	2021.12.13 ~ 2021.12.17	5	일	4	명	3	명	중간감사(통제의 설계 및 운영의 효과성 검토)
2022.01.17 ~ 2022.01.21	5	일	4	명	3	명	별도재무제표 및 연결재무제표 감사(실증감사절차, 내부회계관리제도 검토)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.29				1	일	
	실사(입회)장소	부산창고, 울산창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.18				1	일	
	실사(입회)장소	부산본사						
	실사(입회)대상	회원권 등						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관채고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.29, 2022.03.11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 29일	감사 및 업무수행이사	서면보고	2021년 감사업무 계획
2	2022년 03월 11일	감사 및 업무수행이사	서면보고	기말 재무제표에 대한 감사절차 수행결과