

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	8
주식	16
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	134
외부감사 실시내용	139

HSD엔진주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

HSD엔진주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 HSD엔진주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 16일자 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대해 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 중요한 회계추정

재무제표에 대한 주석3은 "코로나바이러스감염증-19 (이하, 코로나 19)"가 회사에 미칠 수 있는 영향에 대한 경영진의 판단을 설명하고 있습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

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

1. 계약과 직접 관련된 재고자산 평가충당금 추정의 적정성 평가

(1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 7에 기재한 바와 같이 회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하여, 53,875백만원의 재고자산 평가충당금을 인식하였습니다. 회사는 재고자산을 "계약과 직접 관련된 재고자산"과 "계약과 직접 관련되지 않은 재고자산"으로 나누어 평가충당금을 인식하고 있습니다. 계약과 직접 관련된 재고자산은 그 계약에서 손실이 예상되는 경우에 재고자산 평가충당금을 인식하며, 계약과 직접 관련되지 않은 재고자산은 해당 재고자산이 진부화된 경우에 재고자산 평가충당금을 인식합니다. 회사의 계약과 직접 관련되는 재고자산에 대한 평가충당금은 48,832백만원이며, 이는 전체 재고자산 평가충당금의 91%를 차지합니다.

회사는 1) 전망원가가 계약금액을 초과하는 경우, 2) 프로젝트가 중단 또는 취소되어 계약금액을 회수할 수 없는 경우에 해당 프로젝트를 손실 예상 계약으로 판단합니다. 회사의 경영진은 각 프로젝트별로 재고자산을 완성하기 위해 투입하여야 할 원재료, 경비, 가공비를 예상하여 전망원가를 추정합니다. 이러한 전망원가 추정에는 상당한 불확실성이 존재하며, 회사의 계약과 직접 관련된 재고자산 장부금액 152,885백만원은 총 재고자산 장부금액의 85%, 총자산의 19%를 차지하여 오류 발생 시 이로 인해 재무제표에 미치는 영향이 유의적입니다. 따라서, 계약과 직접 관련된 재고자산 평가충당금 추정의 적정성 평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 회사의 경영진이 수행한 계약과 직접 관련된 재고자산 평가충당금 추정의 적정성을 평가하기 위해 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 가. 우리는 회사 및 사업에 대한 이해를 기초로 재고자산 평가에 대한 회사의 회계정책 및 금액 산정방법의 적정성을 평가하고 재계산 검증을 수행하였습니다.
- 나. 우리는 재고자산 평가와 관련된 내부 통제의 수립, 설계 및 운영을 평가하였습니다.
- 다. 우리는 재고자산 평가충당금을 설정하기 위한 회사의 정책의 일관성 및 적절성을 검토하였습니다.
- 라. 보고기간별 총 전망원가의 주요 구성 항목별 변동에 대한 분석적 검토 및 질문을 수행하였습니다.
- 마. 유의적으로 총 전망원가가 변동된 건에 대한 변동 원인을 파악하고 필요시 증빙을 확인하였습니다.
- 바. 총 전망원가의 각 구성요소에 대해 현업부서 추정자료와 대사하고 합리성을 검토하였습니다.
- 사. 당기 중 판매된 재고자산 중 표본을 추출하여 당기 중 발생한 실제원가와 전기말 전망원가를 비교 대사하여 소급적검토를 수행하였습니다.

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 따라수행된 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 감사 증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 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 감사보고서일까 지 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 관련된 된다고 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 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 안종민입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

HSD엔진주식회사

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

HSD엔진주식회사 대표이사 고영열

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 공단로 67(신촌동)
(전 화) (055)260-6000

재 무 상 태 표

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

HSD엔진주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 23 기 당기말		제 22 기 전기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			346,614,993,763		276,551,304,189
1. 현금및현금성자산	4,10	53,585,633,679		44,984,321,465	
2. 단기금융상품	4,5,10	12,702,287,146		12,150,137,843	
3. 단기대여금	4,10,34	1,357,493,832		195,649,190	
4. 매출채권및기타채권	4,6,10,23,34	61,460,626,918		30,994,312,560	
5. 계약자산	23,25	12,664,661,392		293,246,430	
6. 당기법인세자산		146,292,017		230,033,313	
7. 파생상품평가자산	4,9,10	169,315,587		21,348,282,037	
8. 확정계약평가자산	9	16,938,663,740		251,749,490	
9. 채고자산	7,33	179,045,977,387		154,949,935,447	
10. 기타유동자산		8,544,042,065		11,153,636,414	
Ⅱ. 비유동자산			445,773,774,182		442,034,745,884
1. 장기금융상품	4,5,10	406,000,000		3,663,801,600	
2. 장기투자증권	8,10	112,769,500		112,769,500	
3. 종속기업및관계기업투자	11	2,839,406,602		4,958,440,561	
4. 장기대여금	4,10,34	309,892,187		7,331,246,027	
5. 장기기타채권	4,6,10	579,582,073		544,305,269	
6. 유형자산	12,33	358,378,915,468		351,909,352,395	
7. 사용권자산	13	11,937,804,054		12,359,052,109	
8. 투자부동산	15,33	47,673,850,000		45,487,305,000	
9. 무형자산	14	3,755,141,712		4,484,616,234	
10. 파생상품평가자산	4,9,10	13,220,328		1,891,925,123	
11. 확정계약평가자산	9	6,117,986,107		-	
12. 이연법인세자산	30	13,165,330,313		6,325,818,944	
13. 기타비유동자산		483,875,838		2,966,113,122	
자산총계			792,388,767,945		718,586,050,073
부채					
Ⅰ. 유동부채			428,139,573,891		495,609,428,310
1. 매입채무및기타채무	4,10,13,34,35	123,914,492,456		115,504,554,215	
2. 계약부채	23,25	2,381,605,936		1,749,832,646	
3. 단기차입금	4,10,16,34,35	125,000,000,000		125,300,000,000	
4. 유동성장기차입금	4,10,16,35	8,412,000,002		-	
5. 유동화채무	4,10,16,35	-		20,319,768,382	
6. 유동성전환사채	4,10,16,34,35	-		48,736,671,898	
7. 선수금	23	128,935,226,722		136,849,314,955	
8. 파생상품평가부채	9,10	17,871,973,906		-	

9. 확정계약평가부채	9	65,193,039		16,790,946,961	
10. 유동성충당부채	18	7,490,204,640		6,152,327,748	
11. 기타유동부채		14,068,877,190		24,206,011,505	
II. 비유동부채			155,419,715,744		31,548,155,015
1. 장기차입금	4,10,16,35	75,707,999,998		-	
2. 장기기타채무	4,10,13,35	9,704,520,123		13,139,543,749	
3. 선수금	23	44,322,814,092		-	
4. 순확정급여부채	17	9,270,244,809		7,300,392,496	
5. 파생상품평가부채	9,10	7,165,834,388		-	
6. 확정계약평가부채	9	76,411,852		1,503,640,707	
7. 총당부채	18	5,706,538,486		5,568,457,085	
8. 기타비유동부채		3,465,351,996		4,036,120,978	
부채총계			583,559,289,635		527,157,583,325
자본					
I. 자본금	19	46,721,246,000		32,947,142,000	
II. 자본잉여금	19	208,952,943,609		174,628,267,422	
III. 기타자본항목	20	(54,788,960,036)		(54,788,960,036)	
IV. 기타포괄손익누계액	12,21	77,643,780,401		69,849,715,510	
V. 결손금	22	(69,699,531,664)		(31,207,698,148)	
자본총계			208,829,478,310		191,428,466,748
부채와 자본총계			792,388,767,945		718,586,050,073

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 23 기 당기		제 22 기 전기	
I. 매출액	23,24,25,34		598,748,462,77 2		829,749,317,28 6
II. 매출원가	26,34		608,243,727,52 0		776,889,104,59 4
III. 판매비와관리비	26,27		28,613,434,024		32,290,806,585
IV. 영업이익(손실)			(38,108,698,772)		20,569,406,107
금융수익	10,28,34	56,333,345,41 2		80,511,260,92 1	
금융비용	10,28,34	62,074,392,45 4		97,321,731,50 6	
기타영업외수익	10,29	6,824,466,426		6,141,487,168	
기타영업외비용	10,29,34	9,889,185,555		1,538,198,642	
V. 법인세비용차감전 계속사업이익(손실)			(46,914,464,943)		8,362,224,048
법인세비용(수익)	30	(9,899,789,483)		2,883,965,928	
VI. 당기순이익(손실)			(37,014,675,460)		5,478,258,120
VII. 주당손익	31				
기본주당순이익(손실)			(870)		166
희석주당순이익(손실)			(870)		166

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 23 기 당기		제 22 기 전기	
I. 당기순이익(손실)			(37,014,675,460)		5,478,258,120
II. 기타포괄손익			6,316,906,835		241,348,776
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :					
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	(1,477,158,056)		241,348,776	
2. 토지재평가잉여금	12,21	7,794,064,891		-	
III. 당기총포괄이익(손실)			(30,697,768,625)		5,719,606,896

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2020.1.1(전기초)	32,947,142,000	174,628,267,422	(54,788,960,036)	69,849,715,510	(36,927,305,044)	185,708,859,852
1. 총포괄손익 :						
-당기순이익	-	-	-	-	5,478,258,120	5,478,258,120
-확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	241,348,776	241,348,776
2020.12.31(전기말)	32,947,142,000	174,628,267,422	(54,788,960,036)	69,849,715,510	(31,207,698,148)	191,428,466,748
2021.1.1(당기초)	32,947,142,000	174,628,267,422	(54,788,960,036)	69,849,715,510	(31,207,698,148)	191,428,466,748
1. 전환권의 행사	13,774,104,000	34,324,676,187	-	-	-	48,098,780,187
2. 총포괄손익 :						
-당기순손실	-	-	-	-	(37,014,675,460)	(37,014,675,460)
-확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,477,158,056)	(1,477,158,056)
-토지 재평가잉여금	-	-	-	7,794,064,891	-	7,794,064,891
2021.12.31(당기말)	46,721,246,000	208,952,943,609	(54,788,960,036)	77,643,780,401	(69,699,531,664)	208,829,478,310

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사

(단위 : 원)

과목	제 23 기 당기		제 22 기 전기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(45,903,777,967)		84,264,854,299
1. 영업활동에서 창출된(사용된) 현금	(39,626,441,616)		95,788,448,886	
(1) 당기순이익(손실)	(37,014,675,460)		5,478,258,120	
(2) 조정	32,729,326,266		9,651,349,763	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(35,341,092,422)		80,658,841,003	
2. 이자의 수취	881,404,883		932,950,000	
3. 이자의 지급	(7,104,560,950)		(12,412,735,207)	
4. 법인세의 납부	(54,180,284)		(43,809,380)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(7,060,913,217)		3,823,500,681
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	6,625,236,099		24,215,974,564	
(1) 단기금융상품의 감소	6,009,939,432		22,081,719,953	
(2) 장기금융상품의 감소	-		198,018,855	
(3) 단기대여금의 감소	40,299,190		20,059,211	
(4) 장기투자증권의 감소	-		1,008,039,931	
(5) 장기대여금의 감소	382,830,000		265,350,000	
(6) 유형자산의 처분	14,019,476		110,142,977	
(7) 무형자산의 처분	178,148,001		532,643,637	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(13,686,149,316)		(20,392,473,883)	
(1) 단기금융상품의 증가	2,751,318,410		11,415,727,831	
(2) 장기금융상품의 증가	552,968,725		4,755,820,455	
(3) 장기대여금의 증가	340,480,000		200,000,000	
(4) 유형자산의 취득	9,153,783,243		2,853,855,607	
(5) 무형자산의 취득	887,598,938		1,167,069,990	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		61,502,253,963		(63,284,317,647)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	203,120,000,000		228,584,650,000	
(1) 단기차입금의 차입	119,000,000,000		201,000,000,000	
(2) 유동화채무의 증가	-		27,584,650,000	
(3) 장기차입금의 차입	84,120,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(141,617,746,037)		(291,868,967,647)	
(1) 단기차입금의 상환	119,300,000,000		153,600,000,000	
(2) 유동성사채의 상환	-		85,000,000,000	
(3) 유동화채무의 상환	20,440,000,000		51,160,000,000	
(4) 리스부채의 상환	1,795,998,573		2,108,967,647	
(5) 신주발행비용	81,747,464		-	

IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		63,749,435		(179,104,961)
V. 현금의 증가(I + II + III + IV)		8,601,312,214		24,624,932,372
VI. 기초의 현금		44,984,321,465		20,359,389,093
VII. 기말의 현금		53,585,633,679		44,984,321,465

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

HSD엔진주식회사

1. 회사의 개요

HSD엔진주식회사(이하 '당사')는 1999년 12월 30일에 설립되었으며, 2011년 1월 4일자로 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 당사는 경상남도 창원시에 공장을 두고 있으며, 선박용 엔진, 육상용 발전엔진 및 원자력 비상발전기 등의 생산·판매업을 영위하고 있습니다.

당사는 2018년 6월 5일을 기준으로 분할합병 후, 선박용 엔진 생산, 판매 등을 영위하는 분할존속회사인 당사와 투자사업부문을 인적분할하였으며, 투자 사업부문은 분할승계회사인 두산중공업 주식회사(이하 '분할승계회사')에 흡수합병하였습니다.

분할승계회사는 보유하고 있는 당사의 지분을 소시어스웰투시 인베스트먼트 제1호 기업재무안정사모투자 합자회사에 매각하였으며, 당사는 2018년 6월 8일 제2018-2차 임시주주총회를 통해 사명을 두산엔진주식회사에서 HSD엔진주식회사로 변경하였습니다.

2021년 12월 3일을 기준으로 소시어스웰투시 인베스트먼트 제1호 기업재무안정사모투자 합자회사와 인화정공 주식회사 사이에 체결된 주식매매계약이 완료됨에 따라 당사의 최대주주가 소시어스웰투시 인베스트먼트 제1호 기업재무안정사모투자 합자회사에서 인화정공 주식회사로 변경되었습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유 보통주식수(주)	지분율
인화정공(주1)	15,629,971	33.45%
고영열 (대표이사)	30,000	0.06%
우리사주조합	14,844	0.03%
자기주식	7,502	0.02%
김관식 (CFO)	5,000	0.01%
기타	31,033,929	66.43%
합계	46,721,246	100.00%

(주1) 당기 중 인화정공이 소시어스웰투시 인베스트먼트제1호 기업재무안정사모투자 합자회사의 보유주식 15,629,971주를 전액 취득하여 최대주주가 변경되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정)

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

당사는 동 실무적 간편법이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

당사는 당기에 '이자율지표개혁 2단계 - 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 당사는 동 개정사항을 도입하여 재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지 않으면서, 은행간 대출금리(IBOR)에서 대체지표이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다.

동 개정사항은 이자율지표개혁이 시행될 것으로 예상되는 2021년 이후까지 연장되는 다음 유형의 위험회피관계 및 금융상품과 관련이 있습니다.

- 고정금리부 채무상품의 LIBOR 위험요소와 관련하여 LIBOR연계 파생상품을 공정가치위험회피로 지정한 경우 공정가치 위험회피
- IBOR연계 파생상품이 IBOR연계 은행차입금의 현금흐름위험회피로 지정된 경우 현금흐름위험회피
- LIBOR를 참조하고 이자율지표개혁의 대상이 되는 어음 또는 환어음 및 리스부채

당사는 동 개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 증당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가 (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연 법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대해 검토 중에 있습니다.

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 당사가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자에 대해서 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 해당 기준서에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

(3) 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 선박용 엔진 및 육상용 발전엔진 등을 생산 및 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식합니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행 의무

기업회계기준서 제1115호에 따라 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

3) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

4) 고객에게 지급할 대가

당사의 고객에게 지급할 대가에는 당사가 고객(또는 고객에게서 기업의 재화나 용역을 구매하는 다른 당사자)에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 현금 금액을 포함하며, 또한 고객이 당사에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 수익에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

5) 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제1115호 적용시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 회사에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하여야 합니다.

당사는 유의적인 금융요소의 영향은 없습니다.

6) 보증의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우부채 및 우발자산'에 따라 회계처리 합니다.

7) 계약 잔액

계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다.

계약부채

계약부채는 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무입니다. 만약 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 당사는 지급이 되었거나 지급기일 중 이른시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(4) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용합니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다. 당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 당사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 당사는 당사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제 1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(5) 외화환산

재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(6) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른 날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(8) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 시장조건이 아닌 가득조건에 따라 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받는 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다.

또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(10) 유형자산

당사는 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 선택하고 있습니다. 토지를 제외한 유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	20 ~ 40년
구축물	10 ~ 20년
기계장치	5 ~ 20년
기타유형자산	3 ~ 10년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 매 보고기간말의 공정가치를 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(13) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 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) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 당사가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

(16) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다

(17) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 10에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었다라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품(금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고). 공정가치는 주석 10에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다.

당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

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

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지에 대해 개별적으로 평가하고, 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다.

리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(18) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다.

이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다. 자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고
- 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 당사가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 파생상품(금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채
- 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서
- 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 10에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '외화환산손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 28 참고).

외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(19) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다.

파생상품을 위험회피수단으로 지정하지않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 않습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 위험회피회계

당사는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 공정가치위험회피로 회계처리하고 있습니다.

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피 수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 당사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 당사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

당사는 선도계약의 공정가치 전체(즉 선도요소 포함) 변동을 선도계약을 포함하는 위험회피관계 전체에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 예상거래를 위험회피하기 위해 옵션계약을 이용하는 경우에 옵션의 내재가치만 위험회피수단으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1039호에서는 옵션의 공정가치 중 시간가치 변동(즉 지정되지 않은 요소)는 즉시 당기손익으로 인식되었습니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 위험회피대상항목과 관련된 옵션의 시간가치 변동('대응된 시간가치')은 기타포괄손익으로 인식하고 자본의 자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류되거나 자본에서 제거하고 비금융항목의 장부금액에 직접 포함됩니다.

당사는 옵션계약의 내재가치만을 위험회피수단으로 지정하였습니다(즉 시간가치는 제외). 대응된 옵션의 시간가치는 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피원가적립금에 누적됩니다. 위험회피대상항목이 거래와 관련된 것이라면 시간가치는 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 위험회피대상항목이 기간과 관련된 것이라면 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 합리적인 기준에 따라 당기손익으로 재분류되며, 당사는 정액 상각을 적용하고 있습니다. 재분류된 금액은 위험회피대상항목과 동일한 항목으로 당기손익에 인식됩니다. 위험회피대상항목이 비금융항목인 경우 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 자본에서 직접 제거하며 인식된 비금융항목의 최초 장부금액에 포함됩니다. 또한 위험회피원가적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

주석 9에서는 위험회피목적으로 이용된 파생상품의 공정가치에 대한 상세한 내용을 기술하고 있습니다.

2) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다.

위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 코로나바이러스감염증-19에 따른 사업계획 실현가능성

2020년 초 "코로나바이러스감염증-19 (이하, 코로나 19)"의 확산 우려로 인하여 대한민국을 포함한 전 세계는 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하였습니다. 코로나 19의 영향으로 당사의 주요 고객인 대한민국 및 중국 등의 조선사는 선주들의 계약연기로 2020년의 신조수주량이 감소하였으며, 이에 당사의 선박엔진수주량도 감소하였습니다. 2021년부터 선박엔진수주량이 회복되고 있으며 사업계획을 실현할 수 있을 것으로 예상하고 있으나, 코로나 19에 따른 예상치 못한 변수로 인해 차기연도의 실적이 변동될 수 있습니다.

위에서 언급한 전반적으로 어려운 경제상황이 당사의 재무상태에 미칠 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 당사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

(2) 미사용 세무상결손금의 실현가능성

당사는 향후 경영성과에 대한 추정 등을 종합적으로 고려하여 전체 미사용 세무상 결손금 중 216,505백만원에 대해서는 자산성이 있다고 판단하였으며, 관련하여 이연법인세자산 52,394백만원을 인식하였습니다.

4. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험하에서도 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 재무구조를 개선하고 자금운영의 효율성을 제고하는 데 있습니다.

재무위험 관리활동은 주로 자금부서에서 주관하고 있으며 관련부서와의 긴밀한 협조하에 재무위험 관리정책을 수립하여 재무위험의 식별, 평가, 헷지 등의 활동을 수행하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 발생할 수 있는 재무위험의 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 외환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화하는 데 있습니다. 당사의 외환위험관리는 환위험관리규정에 의해 이루어지고 있으며, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금지하고 있습니다.

당사는 우선적으로 수출과 수입통화 대응을 통한 Natural Hedge로 환율변동 노출금액을 상쇄하여 외환위험을 축소하고, 잔여 환율변동 노출금액에 대해서는 환위험관리규정에 따라 선물환 등 파생상품을 이용하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	USD	EUR	CNY	CHF	기타(주1)	합계
외화 금융자산	72,901,215	624,796	2,003,678	-	65,891	75,595,580
외화 금융부채	(1,186,680)	(10,626,441)	-	(158,577)	(784,218)	(12,755,916)
차감 계	71,714,535	(10,001,645)	2,003,678	(158,577)	(718,327)	62,839,664

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, CNY, CHF를 제외한 기타 외화로서 원화로 환산된 금액입니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	USD	EUR	CNY	CHF	기타(주1)	합계
외화 금융자산	47,120,770	1,542,126	7,386,075	-	333,016	56,381,987
외화 금융부채	(741,284)	(10,234,427)	(164,360)	(4,036,703)	(729,083)	(15,905,857)
차감 계	46,379,486	(8,692,301)	7,221,715	(4,036,703)	(396,067)	40,476,130

(주1) 기타 통화는 USD, EUR, CNY, CHF를 제외한 기타 외화로서 원화로 환산된 금액입니다.

당기 손익으로 인식한 외화환산손익은 순액으로 1,062,197천원 (전기: (-)586,789천원)입니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 환율이 10% 변동시 환율 변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시	10% 환율 인상시	10% 환율 인하시
세전순이익	6,283,966	(6,283,966)	4,047,613	(4,047,613)

2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용을 최소화하는 데 있습니다.

이를 위해 내부 유보자금을 활용한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리 조건의 차입금 적정비율 유지 및 정기적인 국내·외 금리동향 모니터링을 통해 대응방안을 수립하여 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출된 변동금리부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	57,946,141	44,707,984
금융부채	(24,120,000)	(10,300,000)
차감 계	33,826,141	34,407,984

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 금융자산 및 부채의 이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 연간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
세전순이익	338,261	(338,261)	344,080	(344,080)

3) 가격위험

당사의 경영진은 지분상품의 가격변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 또한 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득과 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 신용위험은 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 뿐 아니라, 지분증권 성격이 아닌 공정가치측정금융자산, 금융기관예치금, 파생금융상품 및 지급보증한도액으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 노출된 금융자산은 다음과 같으며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분		당기말	전기말
대여금 및 수취채권	현금및현금성자산	53,585,634	44,984,321
	장·단기금융상품	13,108,287	15,813,939
	매출채권 및 기타채권	61,460,627	30,994,313
	장·단기대여금	1,667,386	7,526,895
	장기기타채권	579,582	544,305
파생상품평가자산		182,536	23,240,207
합계		130,584,052	123,103,980

상기 금융자산 이외에 금융보증계약으로 인해 피보증인의 청구에 의해 당사가 지급하여야 할 지급보증한도액(주석 34 참조)이 신용위험에 노출된 최대금액입니다.

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다.

당사는 정기적인 자금수지계획의 수립을 토대로 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 파생금융상품을 제외한 주요 금융부채의 명목가액에 대한 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

과목	장부금액	계약상 원금		
		합계	1년 미만	1년 초과
금융부채	342,739,013	347,730,571	257,170,090	90,560,481
금융부채 이자	-	7,350,752	4,975,441	2,375,311
금융보증계약	-	2,845,200	2,845,200	-
합계	342,739,013	357,926,523	264,990,731	92,935,792

(전기말)

(단위 : 천원)

과목	장부금액	계약상 원금		
		합계	1년 미만	1년 초과
금융부채(주1)	323,000,538	325,352,323	306,598,529	18,753,794
금융부채 이자	-	3,279,294	3,279,294	-
금융보증계약	-	2,611,200	2,611,200	-
합계	323,000,538	331,242,817	312,489,023	18,753,794

(주1) 전환사채는 조기상환 청구권 행사를 가정하였습니다.

상기 금융부채의 잔여만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융부채의 장부금액과 차이가 있습니다. 한편 상기 비파생금융부채와 별도로 당기말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인하여 피보증인의 청구에 의해 부담할 수 있는 보증의 최대 금액은 주석 34와 같습니다.

(4) 자본위험

자본위험의 관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다.

최적자본구조를 달성하기 위하여 동종산업내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	583,559,290	527,157,583
자본총계	208,829,478	191,428,467
부채비율	279.44%	275.38%

5. 사용제한 현금및현금성자산과 담보로 제공된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	359,306	1,218,667	하나은행 질권설정
	261,756	-	하나은행 질권설정
	8,095,633	8,031,471	산업은행 질권설정
	3,985,592	2,800,000	경남은행 질권설정
소계	12,702,287	12,050,138	
장기금융상품	6,000	6,000	당좌개설보증금
	-	3,657,802	경남은행 질권설정
소계	6,000	3,663,802	
합계	12,708,287	15,713,940	

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목		당기말				전기말			
		채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동	매출채권	62,249,290	(2,907,289)	-	59,342,001	32,367,899	(2,994,373)	-	29,373,526
	미수금	1,733,906	(243,693)	-	1,490,213	1,713,749	(243,693)	-	1,470,056
	미수수익	607,070	-	-	607,070	129,387	-	-	129,387
	보증금	21,343	-	-	21,343	21,343	-	-	21,343
소계		64,611,609	(3,150,982)	-	61,460,627	34,232,378	(3,238,066)	-	30,994,312
비유동	보증금	583,215	-	(3,633)	579,582	548,331	-	(4,026)	544,305
소계		583,215	-	(3,633)	579,582	548,331	-	(4,026)	544,305
합계		65,194,824	(3,150,982)	(3,633)	62,040,209	34,780,709	(3,238,066)	(4,026)	31,538,617

(2) 신용위험 및 손실충당금

당사는 매출채권에 대한 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연령을 기준으로 구분하였습니다. 당기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망 정보가 포함됩니다.

연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하며, 부도 및 파산 등 손상징후가 개별적으로 식별 가능한 채권은 개별분석에 의해 손실충당금으로 당기말 현재 2,888,285천원(전기말 : 2,890,002천원)을 설정하고 있으며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 금융자산의 집합은 연령분석 및 대손경험률에 근거하여 손실충당금을 설정하고 있습니다.

한편, 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 금융기관 예치금 및 파생금융상품은 자산의 성격상 손상징후를 개별적으로 식별하여 손상금액을 인식하고 있습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권 및 미수금의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지 않습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구분	정상	3개월이내	3개월초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	1년 이상	개별분석 채권	계
기대손실률	0.00%	0.01%	0.33%	2.32%	15.49%	-	-
장부금액	50,106,121	8,642,475	537,847	160,844	1,647,624	2,888,285	63,983,196
손실충당금	1,580	487	1,752	3,726	255,152	2,888,285	3,150,982

(전기말)

(단위:천원)

구분	정상	3개월이내	3개월초과 6개월 이내	6개월 초과 12개월 이내	1년 이상	개별분석 채권	계
기대손실률	0.03%	0.03%	2.01%	5.91%	20.62%	-	-
장부금액	23,913,638	5,422,568	199,014	39,700	1,616,727	2,890,002	34,081,649
손실충당금	6,649	1,657	4,002	2,346	333,410	2,890,002	3,238,066

2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

계정과목	기초	환입	기말
매출채권	(2,994,373)	87,084	(2,907,289)
미수금	(243,693)	-	(243,693)
합계	(3,238,066)	87,084	(3,150,982)

(전기)

(단위 : 천원)

계정과목	기초	설정	환입	제각	기말
매출채권	(2,855,083)	(147,862)	-	8,572	(2,994,373)
미수금	(1,614,923)	-	1,364,993	6,237	(243,693)
합계	(4,470,006)	(147,862)	1,364,993	14,809	(3,238,066)

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
재공품	144,083,228	(33,892,330)	110,190,898	110,607,778	(19,845,499)	90,762,279
원재료	85,183,851	(19,982,440)	65,201,411	72,410,585	(13,339,774)	59,070,811
미착품	3,653,668	-	3,653,668	5,116,846	-	5,116,846
합계	232,920,747	(53,874,770)	179,045,977	188,135,209	(33,185,273)	154,949,936

당기 중 매출원가로 인식한 재고자산 평가손실(환입)에는 재고자산을 순실현가능가치로 평가한 20,689,497천원(전기: (-)10,441,002천원)이 포함되어 있습니다.

한편 재고자산 중 일부는 수출입은행 차입금 한도약정 및 수출이행성보증에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32, 33 참조).

8. 장기투자증권

당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 아래와 같습니다. 당사는 해당 장기투자증권을 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	종목	당기말	전기말
출자금	한국조선해양기기자재공업협동조합	20,000	20,000
	전기공사공제조합	52,047	52,047
	대한설비건설공제조합	40,722	40,722
시장성 없는 지분증권	캐스코	1	1
합 계		112,770	112,770

공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하거나, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단되는 당기손익-공정가치측정 금융자산에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

9. 파생상품

(1) 당사의 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

구분	파생상품	내용
위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품	통화선도	공정가치위험회피 - 외화채권 수령시 또는 외화채무 지급시 노출되는 환율변동위험에 대해 만기시 외화가액을 원화금액으로 고정
위험회피회계로 지정되지 않은 파생상품	이자율스왑	변동이자율 지급조건인 장기차입금에 대해 고정금리를 지급하고, 변동금리를 수취하는 이자율 스왑계약을 체결

(2) 당기말과 전기말 현재 위험회피회계를 적용하는 파생상품 등의 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : USD, EUR, 천원)

위험회피수단	매입		매도		파생상품평가 부채	파생상품 평가손익	확정계약 자산(부채)
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	572,999,627	USD	503,089,630	(24,651,844)	(26,749,571)	22,917,418
	KRW	3,364,828	EUR	2,442,000	(203,428)	2,373	(2,373)
합계					(24,855,272)	(26,747,198)	22,915,045

(전기말)

(단위 : USD, EUR 천원)

위험회피수단	매입		매도		파생상품평가 자산	파생상품 평가손익	확정계약 부채
	통화	금액	통화	금액			
통화선도	KRW	341,714,544	USD	292,826,280	23,034,406	22,837,614	(17,837,037)
	KRW	5,661,105	EUR	4,058,500	205,801	205,801	(205,801)
합계					23,240,207	23,043,415	(18,042,838)

(3) 당기말 현재 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	지급	수취	계약체결일	만기일	계약금액
이자율스왑	3.45%	3M CD + 1.92%	2021-07-01	2023-05-22	60,000,000

10. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산(주1)	당기손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	53,585,634	-	-	53,585,634	53,585,634
장·단기금융상품	13,108,287	-	-	13,108,287	13,108,287
매출채권및기타채권	61,460,627	-	-	61,460,627	61,460,627
파생상품평가자산	-	-	182,536	182,536	182,536
장·단기대여금	1,667,386	-	-	1,667,386	1,667,386
장기투자증권	-	112,770	-	112,770	112,770
장기기타채권	579,582	-	-	579,582	579,582
합 계	130,401,516	112,770	182,536	130,696,822	130,696,822

(주1) 당사는 상각후원가로 인식되는 금융자산의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 상각후원가를 공정가치로 측정하였습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산(주1)	당기손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	44,984,321	-	-	44,984,321	44,984,321
장·단기금융상품	15,813,939	-	-	15,813,939	15,813,939
매출채권및기타채권	30,994,313	-	-	30,994,313	30,994,313
파생상품평가자산	-	-	23,240,207	23,240,207	23,240,207
장·단기대여금	7,526,895	-	-	7,526,895	7,526,895
장기투자증권	-	112,770	-	112,770	112,770
장기기타채권	544,305	-	-	544,305	544,305
합계	99,863,773	112,770	23,240,207	123,216,750	123,216,750

(주1) 당사는 상각후원가로 인식되는 금융자산의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 상각후원가를 공정가치로 측정하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채(주1)	위험회피 파생상품	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	123,914,492	-	123,914,492	123,914,492
차입금 및 사채	209,120,000	-	209,120,000	209,120,000
파생상품평가부채	-	25,037,808	25,037,808	25,037,808
장기기타채무	9,704,520	-	9,704,520	9,704,520
합계	342,739,012	25,037,808	367,776,820	367,776,820

(주1) 당사는 상각후원가로 인식되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 상각후원가를 공정가치로 측정하였습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채(주1)	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	115,504,554	115,504,554	115,504,554
차입금 및 사채	194,356,440	194,356,440	194,356,440
장기기타채무	13,139,544	13,139,544	13,139,544
합계	323,000,538	323,000,538	323,000,538

(주1) 당사는 상각후원가로 인식되는 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하여 상각후원가를 공정가치로 측정하였습니다.

(3) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기말) (단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	112,770	112,770
위험회피파생상품	-	182,536	-	182,536
소계	-	182,536	112,770	295,306
금융부채 :				
위험회피파생상품	-	(25,037,808)	-	(25,037,808)
차감 계	-	(24,855,272)	112,770	(24,742,502)

(전기말) (단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산 :				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	112,770	112,770
위험회피 파생상품	-	23,240,207	-	23,240,207
합계	-	23,240,207	112,770	23,352,977

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용하며, 이 때 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 금융상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 금융상품은 수준 3에 포함됩니다.

(4) 위험회피 파생상품의 공정가치(수준 2) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	관측가능한 투입변수	투입변수의 내용
현금흐름 할인법	선도환율	통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 시장에서 공시된 선도환율에 기초함. (통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정함)
	할인율	보고기간 말 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률 곡선을 사용하여 결정함

(5) 당기와 전기의 금융상품 범주별 포괄손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자	평가	손상	환변동	처분	기타	
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	792,008	-	6,501,292	6,536,846	(39,288)	-	-
합계	792,008	-	6,501,292	6,536,846	(39,288)	-	-
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(8,165,962)	-	-	(300,202)	-	-	-
금융보증계약	-	-	-	-	-	13,733	-
합계	(8,165,962)	-	-	(300,202)	-	13,733	-

(전기)

(단위 : 천원)

구분	당기손익						기타포괄손익
	이자	평가	손상	환변동	처분	기타	
금융자산 :							
상각후원가로측정하는금융자산	927,190	7,922	1,217,131	(4,859,007)	(43,342)	-	-
합계	927,190	7,922	1,217,131	(4,859,007)	(43,342)	-	-
금융부채 :							
상각후원가로측정하는금융부채	(14,037,530)	-	-	(951,897)	-	-	-
금융보증계약	-	-	-	-	-	14,161	-
합계	(14,037,530)	-	-	(951,897)	-	14,161	-

상기 이외에 파생상품에서 발생한 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	당기손익		기타포괄손익	당기손익		기타포괄손익
	평가손익	처분손익		평가손익	처분손익	
위험회피 파생상품	(26,747,198)	(15,674,918)	-	23,043,415	(12,090,429)	-

11. 종속기업 및 관계기업 투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	영업활동	소재국가	지분율(%)	당기말	전기말
종속기업 :					
HSD Marine Industry(Dalian) Co., Ltd. (이하 'HSDMI')(주1)	제조업	중국	100.00	-	1,104,646
소계				-	1,104,646
관계기업 :					
Dalian Samyoung Doosan Metal Product Co., Ltd.(이하 'DSDMP')(주2, 3)	제조업	중국	10.80	2,839,407	3,853,794
소계				2,839,407	3,853,794
합계				2,839,407	4,958,440

(주1) 당기 중 1,105백만원, 전기 중 1,967백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 피투자기업에 대한 직접지분율이 20% 미만이나, 피투자기업의 이사회에서 이사선임권을 보유하고 있으므로 유의적인 영향력을 보유하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당기 중 1,014백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

한편, 상기의 종속기업 및 관계기업 주식은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없습니다.

(2) 당기와 전기의 종속기업 및 관계기업 투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	손상차손	기말
종속회사투자주식	1,104,646	(1,104,646)	-
관계기업투자주식	3,853,794	(1,014,387)	2,839,407
합계	4,958,440	(2,119,033)	2,839,407

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	손상차손	기말
종속회사투자주식	3,071,733	(1,967,087)	1,104,646
관계기업투자주식	3,853,794	-	3,853,794
합계	6,925,527	(1,967,087)	4,958,440

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

회사명	자산		부채		매출액	당기순손익	총포괄손익	관계기업 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채				
DSDMP	19,346,421	16,247,278	6,127,305	3,175,593	16,884,041	95,164	2,881,890	-

(전기말)

(단위 : 천원)

회사명	자산		부채		매출액	당기순손익	총포괄손익	관계기업 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채				
DSDMP	16,025,421	15,352,827	5,131,023	2,838,313	16,112,067	(735,788)	(542,603)	-

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	211,767,241	104,717,488	31,357,720	3,917,477	149,425	351,909,351
취득/자본적지출	-	-	696,947	2,688,586	6,287,548	9,673,081
대체	-	-	-	149,425	(149,425)	-
재평가	10,443,315	-	-	-	-	10,443,315
처분	-	(274,307)	-	(40)	-	(274,347)
감가상각	-	(4,590,433)	(7,190,030)	(1,592,022)	-	(13,372,485)
기말장부금액	222,210,556	99,852,748	24,864,637	5,163,426	6,287,548	358,378,915
- 취득원가	119,831,983	172,484,966	186,209,163	40,704,408	6,287,548	525,518,068
- 감가상각누계액	-	(72,439,184)	(158,703,029)	(35,540,982)	-	(266,683,195)
- 손상차손누계액	-	(193,034)	(2,641,497)	-	-	(2,834,531)
- 재평가이익누계액	102,378,573	-	-	-	-	102,378,573

(전기)

(단위 : 천원)

구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	257,309,034	109,067,112	35,289,494	3,680,289	3,329,381	408,675,310
취득/자본적지출	-	273,600	1,252,645	1,303,820	149,425	2,979,490
대체(주1)	(45,487,305)	88,400	2,571,267	188,964	(3,329,381)	(45,968,055)
처분	(54,488)	(59,658)	(8,817)	(20,094)	-	(143,057)
감가상각	-	(4,651,966)	(7,746,869)	(1,235,502)	-	(13,634,337)
기말장부금액	211,767,241	104,717,488	31,357,720	3,917,477	149,425	351,909,351
- 취득원가	119,831,983	172,952,590	185,512,216	38,862,000	149,425	517,308,214
- 감가상각누계액	-	(68,042,068)	(151,512,999)	(34,944,523)	-	(254,499,590)
- 손상차손누계액	-	(193,034)	(2,641,497)	-	-	(2,834,531)
- 재평가이익누계액	91,935,258	-	-	-	-	91,935,258

(주1) 전기 중 토지가 투자부동산으로 45,487백만원 대체되었으며, 건설중인자산이 무형자산으로 481백만원 대체되었습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 원가모형을 적용하여 토지를 측정하였을 경우 당기말 현재 장부금액은 119,831,983천원(전기말: 119,831,983천원)입니다.

한편, 상기 유형자산 중 일부는 차입금 및 수입신용장 개설과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 32, 33 참조).

(2) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의 공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 당사와 독립적인 태평양감정평가법인이 2021년 6월 30일자에 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 태평양감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지의 공정가치는 측정대상토지의 표준지공시지가와 인근지역 내 유사한 토지의 최근 거래가격을 참조하여 결정하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 토지에 대한 공정가치의 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	222,210,556	-	-	211,767,241

토지의 공정가치(수준 3) 측정에 사용된 평가기법 및 투입변수의 내용은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치와의 연관성
(공시지가기준평가방법) 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함

(4) 당기 중 재평가모형을 적용하는 토지 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	재평가		기말
		기타포괄손익	당기손익	
토지	211,767,241	10,273,312	170,003	222,210,556

(5) 당기 중 법인세효과 반영 전 재평가잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	기타	기말
재평가잉여금	92,150,020	10,273,312	9,096	102,432,428

(6) 당기와 전기의 계정과목별 감가상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	13,278,891	13,442,146
판매비와관리비	71,952	179,394
판매비와관리비-경상연구개발비	21,642	12,798
합계	13,372,485	13,634,338

13. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
취득원가	13,096,258	653,308	13,749,566
감가상각누계액	(1,548,849)	(262,913)	(1,811,762)
장부금액	11,547,409	390,395	11,937,804

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
취득원가	14,181,397	669,608	14,851,005
감가상각누계액	(2,164,382)	(327,571)	(2,491,953)
장부금액	12,017,015	342,037	12,359,052

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초금액	12,017,015	342,037	12,359,052
취득액	933,954	316,062	1,250,016
감가상각비	(1,682,229)	(264,077)	(1,946,306)
기타(주1)	278,669	(3,627)	275,042
기말금액	11,547,409	390,395	11,937,804

(주1) 리스 변경으로 인한 사용권자산의 변동액입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초금액	1,872,410	193,429	2,065,839
취득액	10,407,126	347,255	10,754,381
감가상각비	(1,854,524)	(198,230)	(2,052,754)
기타(주1)	1,592,003	(417)	1,591,586
기말금액	12,017,015	342,037	12,359,052

(주1) 리스 변경으로 인한 사용권자산의 변동액입니다.

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,946,306	2,052,754
리스부채 이자비용	792,895	122,990
단기리스 관련 비용	14,732	227,170
소액기초자산리스 관련 비용	34,968	32,248

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채	2,320,039	1,757,743
비유동부채	9,704,520	10,540,890
합계	12,024,559	12,298,633

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	2,372,504	2,111,718
1년 초과 5년 이내	5,526,268	5,788,132
5년 초과	9,326,213	10,367,008
합계	17,224,985	18,266,858

14. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	건설중인자산	합계
기초장부금액	514,786	1,806,109	2,163,723	-	4,484,618
취득/자본적지출	-	570,899	-	316,700	887,599
처분	-	(4,280)	(190,000)	-	(194,280)
대체	-	316,700	-	(316,700)	-
상각	(514,786)	(728,009)	(180,000)	-	(1,422,795)
기말장부금액	-	1,961,419	1,793,723	-	3,755,142
- 취득원가	-	3,794,894	3,213,722	-	7,008,616
- 상각누계액	-	(1,833,475)	(1,419,999)	-	(3,253,474)

(전기)

(단위 : 천원)

구분	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초장부금액	1,066,998	2,100,261	1,778,064	4,945,323
취득/자본적지출	-	83,348	1,083,722	1,167,070
처분	-	-	(518,063)	(518,063)
대체(주1)	-	480,750	-	480,750
상각	(552,212)	(858,250)	(180,000)	(1,590,462)
기말장부금액	514,786	1,806,109	2,163,723	4,484,618
- 취득원가	25,022,729	17,398,297	3,459,696	45,880,722
- 상각누계액	(2,699,821)	(15,592,188)	(1,295,973)	(19,587,982)
- 손상누계액	(21,808,122)	-	-	(21,808,122)

(주1) 전기 중 건설중인자산이 무형자산으로 481백만원 대체되었습니다.

기타무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 당기말 장부가액은 1,413,722천원 (전기말 : 1,603,721천원)입니다. 당기 비용으로 인식한 연구와 개발 관련 지출액은 당기 2,616,653천원(전기 : 3,507,926천원)입니다.

(2) 당기와 전기의 계정과목별 상각비의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	565,153	738,012
판매비와관리비	737,642	732,450
판매비와관리비-경상연구개발비	120,000	120,000
합계	1,422,795	1,590,462

15. 투자부동산

(1) 당기의 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	토지
기초장부금액	45,487,305
공정가치변동손익(주1)	2,186,545
기말장부금액	47,673,850

(주1) 토지 공정가치 평가에 따른 투자부동산평가손익입니다(주석 12 참조).

한편, 상기 투자부동산은 차입금 및 수입신용장 개설과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다 (주석 32, 33 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 투자부동산(토지)에 대한 공정가치의 서열체계는 수준 3으로 분류 됩니다(주석 12 참조).

(3) 당기 중 투자부동산 관련 임대수익(매출)은 693,968천원이며, 투자부동산과 직접 관련된 비용(원가)은 (유지와 보수비용 포함)은 86,144천원입니다.

16. 차입금 및 사채

당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)

차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
농협은행	-	-	6,000,000
경남은행	3.21	15,000,000	15,000,000
산업은행	3.20	50,000,000	80,000,000
	3.20	40,000,000	10,000,000
	3.49	5,000,000	5,000,000
	3.49	15,000,000	4,300,000
페퍼저축은행	-	-	5,000,000
합계		125,000,000	125,300,000

당기말 현재 당사는 단기차입금과 관련하여 유형자산 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

(단위 : 천원)

사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	3.45(주1)	60,000,000	-
경남은행	3.84(3M 금융채 + 2.42)	4,120,000	-
하나은행	4.13(3M CD + 2.88)	16,000,000	-
하나은행	4.15(3M CD + 2.88)	4,000,000	-
합계		84,120,000	-
유동성 대체		(8,412,000)	-
차감 계		75,708,000	-

(주1) 이자율스왑계약을 통하여 변동금리(3M CD + 1.92%)를 수령하고, 고정금리(3.45%)를 지급하고 있습니다.

당기말 현재 당사는 장기차입금과 관련하여 유형자산 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 33 참조).

(3) 전환사채

(단위 : 천원)

전환사채종류	연이자율(%)	당기말	전기말
제9회	-	-	45,000,000
사채상환할증금		-	8,200,362
차감 : 사채할인발행차금		-	(91,217)
차감 : 전환권조정		-	(4,372,473)
유동성 대체		-	48,736,672
계		-	-

당기 중 전환권은 모두 행사되었으며, 전환사채의 발행당시 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 종류	무기명식 이권부 담보부 사모사채
권종 및 권면금액	십억원 권 44매와 오억원권 2매(총 450억원)
발행금액	액면발행
발행일자	2018년 06월 22일
만기일자	2023년 06월 22일
액면이자율	연 5.00%
만기보장수익률	연 8.00%
상환할증율	118.2230%
전환권 행사기간	사채 발행일로부터 1년이 경과하는 때로부터 원금지급일 1개월 전
전환권 행사가격	1주당(액면가 1,000원) 3,267원으로 한다 (2020년 3월 22일부로 3,456원에서 3,267원으로 조정)

<p>전환가액 조정에 관한 사항</p>	<p>(1) 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 주식을 발행하거나, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하거나 또는 2) 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 발행회사의 신주를 인수할 권리가 부여된 증권을 발행하는 경우에는 전환가액을 조정한다.</p> <p>(2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경 등 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 당해 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식 액면 변경 등 직후에 전환권자가 가질 수 있었던 주식수가 전환주식수가 되도록 전환가액을 조정한다.</p> <p>(3) 위 (1)항 내지 (2)항에 따른 행사가액 조정 이외에도 발행회사가 그 보통주식을 한국거래소(또는 그 승계기관)가 개설하는 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하고 있는 한 "본 사채"의 발행일 이후 전환청구 기간 만료일 이전까지 매 3개월마다 행사가액을 조정하되, 행사가액 조정일 전일을 기산일로 하여 소급한 최근 1개월, 1주일 및 최근일의 가중산술평균가를 산술평균한 가격과 최근일의 가중산술평균주가 중 높은 가액(이하 "기준주가")이 당시의 행사가액을 하회할 경우 "기준주가"로 조정하기로 한다. 다만, 본 (3)항에 의한 행사가액의 조정은 최초 행사가액(조정일 전에 위 (1)항 또는 (2)항의 사유로 행사가액을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 100분의 70 미만으로 될 수는 없다.</p> <p>(4) 조정된 전환가격이 발행회사의 보통주의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 한다.</p> <p>(5) 위 항목에 의한 조정 후 전환가격 중 원단위 미만은 절상한다.</p>
<p>전환비율</p>	<p>권면금액의 100%</p>
<p>조기상환청구권</p>	<p>(1) 발행 후 1년이 경과한 날과 그 이후 매 3개월이 되는 날(이하 '조기상환일')의 90일 전까지 상환청구할 시 조기상환일에 상환 가능</p> <p>(2) 사채 인수자인 '소시어스 웰투시인베스트먼트 제 1호 기업재무안정 사모투자합자회사'가 자신의 출자자인 '인화정공 주식회사'에 대하여 HSD엔진 주식을 매도청구할 수 있는 사유가 발생한 날로부터 30일(이하 '조기상환일')의 20일 전까지 상환청구할 시 상환가능</p>
<p>Call Option에 관한 사항</p>	<p>제3자의 권리: 2018년 6월 8일부터 2년이 경과한 날로부터 4년 1개월이 되는 날까지, 인화정공 또는 인화정공의 특수관계인은 사채권자가 보유하는 본 전환사채의 30%를 본 전환사채의 취득원가에 본 전환사채 취득일로부터 콜옵션 행사대금 지급일까지의 기간에 대하여 연 복리 12%로 산정한 금액(실제 콜옵션 행사일까지 사채권자가 본 전환사채와 관련하여 발행회사로부터 수령한 배당금 또는 이자는 공제함)으로 매수할 콜옵션을 보유하고 있음.</p>

(4) 유동화채무

당사는 장래에 회수할 매출채권을 담보로 유동화증권을 발행하는 형식으로 자산유동화를 실시하였는바, 당기말과 전기말 유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초잔액	20,440,000	43,600,000
발생액	-	28,000,000
지급액	(20,440,000)	(51,160,000)
기말잔액	-	20,440,000
차감 : 현재가치할인차금	-	(120,232)
유동성 대체	-	(20,319,768)
차감 계	-	-

17. 순확정급여부채

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	38,074,012	35,706,854
사외적립자산의 공정가치	(28,803,767)	(28,406,462)
순확정급여부채	9,270,245	7,300,392

(2) 당기와 전기에 인식한 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	3,589,851	3,791,174
순이자비용(이자비용 - 기대수익)	136,428	138,763
합계	3,726,279	3,929,937

(3) 당기와 전기의 계정과목별 퇴직급여의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,720,399	2,876,759
판매비와관리비	872,521	988,242
판매비와관리비-경상연구개발비	133,359	163,755
합계	3,726,279	4,028,756

(4) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	35,706,854	35,585,190
당기근무원가	3,589,851	3,791,174
이자비용	943,751	840,346
확정급여채무의 재측정요소	1,436,575	(646,588)
- 인구통계적가정의 변동	982,777	(1,063,100)
- 재무적가정의 변동	(1,718,494)	(566,834)
- 경험조정 등	2,172,292	983,346
퇴직금 지급액	(3,603,019)	(3,863,268)
기말	38,074,012	35,706,854

(5) 당기와 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	28,406,462	26,849,740
불입	2,650,000	2,550,000
사외적립자산의 기대수익	807,322	701,584
사외적립자산의 재측정요소	(512,182)	(328,186)
퇴직금 지급액	(2,547,835)	(1,366,676)
기말	28,803,767	28,406,462

(6) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.52%	3.07%
미래임금상승율	근로자 2.00%	근로자 2.00%
	임 원 2.00%	임 원 2.00%

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
채권	202,248	5,837,826
증권	7,430,695	2,579,980
예금	21,170,496	19,610,153
기타	328	378,503
합계	28,803,767	28,406,462

(8) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	할인율		임금상승률		할인율		임금상승률	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
금액	(3,333,032)	3,879,232	3,984,344	(3,473,527)	(3,333,333)	3,928,752	4,016,776	(3,459,328)
비율	(-)8.80%	10.20%	10.50%	(-)9.10%	(-)9.30%	11.00%	11.20%	(-)9.70%

(9) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 초과
지급액	1,511,215	1,799,857	8,129,232	19,814,023	84,750,289

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 초과
지급액	1,357,367	1,349,592	5,269,705	15,280,527	88,204,365

(10) 당기말 확정급여채무의 가중평균만기는 10.63년입니다.

18. 총당부채

당기와 전기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말		
	하자보수	손실부담계약	기타(소송 등)	합계	하자보수	기타(소송 등)	합계
기초장부금액	11,318,000	-	402,786	11,720,786	9,670,581	7,512,494	17,183,075
설정	1,627,249	3,167,236	-	4,794,485	3,874,323	402,786	4,277,109
사용	(2,915,741)	-	(402,786)	(3,318,527)	(2,226,904)	(7,512,494)	(9,739,398)
기말장부금액	10,029,508	3,167,236	-	13,196,744	11,318,000	402,786	11,720,786
유동	5,714,954	1,775,251	-	7,490,205	5,749,542	402,786	6,152,328
비유동	4,314,554	1,391,985	-	5,706,539	5,568,458	-	5,568,458

당사는 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 하자보수기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 하자보수충당부채를 계상하고 있습니다.

19. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같으며, 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	발행주식수	주당 액면금액	자본금	주식발행초과금
기초	32,947,142	1,000원	32,947,142	174,081,655
전환사채 전환	13,774,104	1,000원	13,774,104	34,871,289
기말	46,721,246	1,000원	46,721,246	208,952,944

당사가 발행할 주식의 총수는 120,000,000주이며, 보고기간 말 현재 발행주식 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	208,952,944	174,081,655
전환권대가	-	546,612
합계	208,952,944	174,628,267

20. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(30,233)	(30,233)
감자차손	(55,380,205)	(55,380,205)
주식선택권(주1)	621,478	621,478
합계	(54,788,960)	(54,788,960)

(주1) 당기말 현재 임직원이 행사가능한 주식선택권은 없습니다.

21. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
토지 재평가잉여금	77,643,780	69,849,716

22. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	1,200,000	1,200,000
임의적립금	2,700,000	2,700,000
미처리결손금	(73,599,532)	(35,107,698)
합계	(69,699,532)	(31,207,698)

법정적립금인 이익준비금은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산 때마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하여야 합니다.

(2) 당기와 전기의 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	(31,207,698)	(36,927,305)
당기순이익(손실)	(37,014,675)	5,478,258
확정급여제도의 재측정요소	(1,477,159)	241,349
기말	(69,699,532)	(31,207,698)

(3) 당기와 전기의 결손금의 처리(안)은 다음과 같습니다.

제23기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제22기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처리에정일	2022년 3월 24일	처리확정일	2021년 3월 25일

(단위 : 천원)

과목	제 23 기		제 22 기	
I. 미처리결손금		(73,599,532)		(35,107,698)
1. 전기이월미처리결손금	(35,107,698)		(40,827,305)	
2. 당기순이익(손실)	(37,014,675)		5,478,258	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(1,477,159)		241,349	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 결손금 처리액		-		-
IV. 차기이월미처리결손금		(73,599,532)		(35,107,698)

23. 수익

(1) 당기와 전기의 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 매출	582,151,029	827,084,892
공사매출	15,903,466	1,797,512
기타매출	693,968	866,913
합계	598,748,463	829,749,317

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 선수금, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권	62,249,290	32,367,899
계약자산	12,664,661	293,246
선수금	173,258,041	136,849,315
계약부채	2,381,606	1,749,833

계약자산은 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전한 재화나 용역에 대해 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구시 수취채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체됩니다.

(3) 당기와 전기 중 당사의 수익인식시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
한시점에 이전 되는 재화	582,151,029	827,084,892
기간에 걸쳐 이전되는 용역	16,597,434	2,664,425
합계	598,748,463	829,749,317

24. 부문정보

(1) 당사는 최고경영의사결정자에게 단일의 보고부문에 대한 정보를 제공하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 지역별 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		당기	전기
국내	국내판매	106,635,860	74,254,825
	Local수출	255,883,599	554,552,719
해외	직수출	236,229,004	200,941,773
합계		598,748,463	829,749,317

(3) 당기와 전기의 매출액의 10% 이상인 단일 외부고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
삼성중공업	152,246,490	275,086,869
대우조선해양	81,706,713	279,192,685
JIANGSU NEW YANGZI	91,692,817	-
합계	325,646,020	554,279,554

25. 건설형 공사계약

(1) 기말 시점에 계속 진행중이거나 기중에 종료된 건설형 공사계약에 대한 당기와 전기의 누적공사손익과, 관련 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		계약부채
				청구분	미청구분	
디젤엔진	60,629,953	52,654,635	7,975,318	-	12,664,661	2,381,606

(전기)

(단위 : 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	공사대금미수금		계약부채
				청구분	미청구분	
디젤엔진	81,628,546	74,607,032	7,021,514	144,208	293,246	1,749,833

(2) 건설형 공사계약에 대한 당기와 전기의 수주잔고(총 계약금액 중 수익 인식되지 않은 금액)는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

발주처	공사명	공사기간	기초 수주잔고	증감(주1)	수익인식	기말 수주잔고
KHNP 외 2개사	신고리 #5,6 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 3건	2015-11-14 ~ 2023-12-31	30,184,209	4,218,449	(15,903,466)	18,499,192

(주1) 건설형 공사계약의 계약금액 변동, 신규계약 등으로 인한 변동입니다.

(전기)

(단위 : 천원)

발주처	공사명	공사기간	기초 수주잔고	증감(주1)	수익인식	기말 수주잔고
KHNP 외 2개사	신고리 #5,6 비상발전기 및 대체교류전원 디젤발전기 외 3건	2012-01-26 ~ 2022-09-30	31,351,474	630,427	(1,797,512)	30,184,209

(주1) 건설형 공사계약의 계약금액 변동, 신규계약 등으로 인한 변동입니다.

(3) 건설형공사계약 관련 추정의 변경으로 인한 효과

전기말 진행중인 계약의 계약금액 및 추정총계약원가가 당기 중에 변동되었으며, 이러한 추정의 변경으로 인하여 당기와 미래기간의 손익, 계약자산에 영향을 미치는 금액(환율효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계약금액 변동	추정총계약원가 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산 변동
디젤엔진	2,281,449	943,931	871,588	465,930	871,588

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 것이며, 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(4) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로써 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약은 없습니다.

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(12,785,954)	39,702,953
사용된 원재료	472,350,531	551,749,669
종업원급여	53,186,238	63,687,080
복리후생비	11,954,231	12,096,212
감가상각비 및 무형자산상각비	16,741,586	17,277,554
기술사용료	35,160,087	51,893,749
기타비용	60,250,443	72,772,694
합계	636,857,162	809,179,911

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	12,391,152	14,078,974
복리후생비	2,876,892	3,090,876
퇴직급여	872,521	988,242
지급수수료	4,763,423	5,730,317
감가상각비	71,952	179,393
사용권자산상각비	1,269,140	850,660
무형자산상각비	737,642	732,450
광고선전비	22,074	22,838
임차료	141,844	258,634
대손상각비(환입)	(87,084)	147,862
경상연구개발비	2,616,653	3,507,926
기술사용료	201,007	36,339
기타	2,736,218	2,666,296
합계	28,613,434	32,290,807

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	792,008	927,190
금융보증수익	13,733	14,161
외환차익	13,065,368	18,630,539
외화환산이익	1,183,385	157,483
파생상품거래이익	1,220,486	14,165,766
파생상품평가이익	71,582	23,058,229
확정계약평가이익	39,986,783	23,557,893
소계	56,333,345	80,511,261
금융비용 :		
이자비용	8,165,962	14,037,530
지급보증료	1,273,120	643,037
외환차손	7,890,921	23,854,655
외화환산손실	121,188	744,272
파생상품거래손실	16,895,404	26,256,195
파생상품평가손실	26,818,780	14,814
확정계약평가손실	909,017	31,715,954
사채상환손실	-	55,275
소계	62,074,392	97,321,732
순금융비용	(5,741,047)	(16,810,471)

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익 :		
임대료수익	108,894	35,683
유형자산처분이익	13,508	4,502
무형자산처분이익	-	19,427
단기금융자산평가이익	-	7,922
장기금융자산처분이익	-	161
재평가이익	170,003	-
투자부동산평가이익	2,186,545	-
잡이익	4,345,516	6,073,792
소계	6,824,466	6,141,487
기타영업외비용 :		
기타의대손상각비(환입)	6,588,376	(1,364,993)
기부금	28,000	59,400
유형자산처분손실	273,836	37,416
무형자산처분손실	16,131	4,847
장기금융자산처분손실	39,288	43,181
종속회사투자주식처분손실	-	41
종속회사투자주식손상차손	1,104,646	1,967,045
관계회사투자주식손상차손	1,014,388	-
잡손실	824,521	791,262
소계	9,889,186	1,538,199
순기타영업외수익(비용)	(3,064,720)	4,603,288

30. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	-	-
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(6,839,511)	2,961,019
±자본에 직접 반영된 법인세 변동액	(3,060,278)	(77,053)
법인세비용(수익)	(9,899,789)	2,883,966

(2) 당기와 전기의 이연법인세자산과 부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
일시적차이에 대한 이연법인세				
외화환산손익	142,003	(399,055)	-	(257,052)
감가상각비	5,392,601	161,302	-	5,553,903
대손충당금	676,812	917,575	-	1,594,387
미수수익	(31,312)	15,930	-	(15,382)
재고자산	8,553,720	(470,086)	-	8,083,634
파생상품	(5,624,130)	6,929,192	-	1,305,062
확정계약	4,366,367	(9,911,808)	-	(5,545,441)
장기투자증권	970,458	(970,458)	-	-
기타무형자산	2,940	(2,940)	-	-
미지급비용	6,186,586	(5,344,187)	-	842,399
선수수익	8,473	(222,028)	-	(213,555)
하자보수충당부채	2,738,956	(784,334)	-	1,954,622
손실부담계약충당부채	-	336,860	-	336,860
종속회사투자주식	-	4,718,457	-	4,718,457
관계기업투자주식	(285,171)	-	-	(285,171)
퇴직급여채무	1,766,695	(856,395)	471,599	1,381,899
자산재평가	(56,068,793)	(485,448)	(2,486,141)	(59,040,382)
선급금	898,165	(115,964)	-	782,201
소송충당부채	97,474	(97,474)	-	-
개발비	6,232,737	(6,232,737)	-	-
전환사채	(1,058,138)	2,103,874	(1,045,736)	-
리스자산	(2,990,891)	41,781	-	(2,949,110)

리스부채	2,976,269	(425,429)	-	2,550,840
기타	1,989,263	(1,992,998)	-	(3,735)
소계	(23,058,916)	(13,086,370)	(3,060,278)	(39,205,564)
이월결손금	29,384,734	22,986,159	-	52,370,893
소계	29,384,734	22,986,159	-	52,370,893
합계	6,325,818	9,899,789	(3,060,278)	13,165,329

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	증감		기말
		손익	자본	
일시적차이에 대한 이연법인세				
외화환산손익	301,464	(159,461)	-	142,003
감가상각비	4,962,432	430,169	-	5,392,601
대손충당금	1,958,567	(1,281,755)	-	676,812
미수수익	10,075	(41,387)	-	(31,312)
재고자산	11,400,458	(2,846,738)	-	8,553,720
파생상품	1,450,008	(7,074,138)	-	(5,624,130)
확정계약	(1,893,841)	6,260,207	-	4,366,367
장기투자증권	970,458	-	-	970,458
기타무형자산	799	2,142	-	2,940
미지급비용	4,373,203	1,813,383	-	6,186,586
선수수익	(135,631)	144,104	-	8,473
하자보수충당부채	2,340,280	398,675	-	2,738,956
계약부채	755	(755)	-	-
종속회사투자주식	97,834	(97,834)	-	-
관계기업투자주식	-	(285,171)	-	(285,171)
퇴직급여채무	2,113,979	(270,231)	(77,053)	1,766,695
자산재평가	(56,065,315)	(3,477)	-	(56,068,793)
선급금	1,168,252	(270,087)	-	898,165
소송충당부채	1,818,024	(1,720,549)	-	97,474
개발비	7,483,622	(1,250,885)	-	6,232,737
전환사채	(1,430,336)	372,197	-	(1,058,138)
리스자산	(499,933)	(2,490,958)	-	(2,990,891)
리스부채	510,834	2,465,436	-	2,976,269
기타	1,987,004	2,258	-	1,989,263
소계	(17,077,008)	(5,904,855)	(77,053)	(23,058,916)
이월결손금	26,363,845	3,020,889	-	29,384,734
소계	26,363,845	3,020,889	-	29,384,734
합계	9,286,837	(2,883,966)	(77,053)	6,325,818

(3) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차감할일시적차이	73,896,282	18,393,111
기부금한도초과	1,924,204	1,777,404
미사용 세무상결손금	288,805,802	340,235,448
미사용 세액공제	536,100	131,509

당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	0~1년	1년~2년	2년~3년	3년 초과	합계
차감할일시적차이	69,822,168	-	-	4,074,114	73,896,282
기부금한도초과	-	-	-	1,924,204	1,924,204
미사용 세무상결손금	-	1,856,930	-	286,948,872	288,805,802
미사용 세액공제	41,671	27,520	2,381	464,528	536,100

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제 환경과 산업에 대한 전망 등 다양한요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자와 관련하여 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
종속회사투자주식	-	11,233,049
관계기업투자주식	1,014,388	-
합계	1,014,388	11,233,049

(5) 당기말과 전기말 현재 자본에 직접 가감된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도 재측정요소	(5,170,521)	1,251,266	(3,919,255)	(3,221,763)	779,667	(2,442,096)
전환권대가	-	-	-	721,125	(174,512)	546,613
토지재평가잉여금	102,432,427	(24,788,647)	77,643,780	92,150,020	(22,300,305)	69,849,715
합계	97,261,906	(23,537,381)	73,724,525	89,649,382	(21,695,150)	67,954,232

(6) 당기와 전기의 세전이익(손실)과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(46,914,465)	8,362,224
국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(11,353,301)	2,023,658
조정사항 :		
비일시적차이	23,836	24,518
이연법인세 미인식분 변동	985,793	144,039
기타	443,883	691,751
법인세비용(수익)	(9,899,789)	2,883,966
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주1)	-	34.50%

(주1) 당기에는 세전손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 않았습니다.

31. 주당손익

(1) 기본주당손익

기본주당손익은 당기순손익을 가중평균유통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 천원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(37,014,675)	5,478,258
가중평균유통보통주식수	42,537,486	32,939,640
기본주당이익(손실)	(870)원	166원

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(당기)

(단위 : 주)

내역	기간	주식수	가중치	적수	가중평균주식수
기초	2021. 1. 1 ~ 2021. 12. 31	32,947,142	365	12,025,706,830	32,947,142
전환사채 주식전환	2021. 2. 26 ~ 2021. 12. 31	7,652,280	309	2,364,554,520	6,478,232
전환사채 주식전환	2021. 6. 29 ~ 2021. 12. 31	6,121,824	186	1,138,659,264	3,119,614
자기주식의 취득	2021. 1. 1 ~ 2021. 12. 31	(7,502)	365	(2,738,230)	(7,502)
합계		46,713,744		15,526,182,384	42,537,486

(전기)

(단위 : 주)

내역	기간	주식수	가중치	적수	가중평균주식수
기초	2020. 1. 1 ~ 2020. 12. 31	32,947,142	366	12,058,653,972	32,947,142
자기주식의 취득	2020. 1. 1 ~ 2020. 12. 31	(7,502)	366	(2,745,732)	(7,502)
합계		32,939,640		12,055,908,240	32,939,640

(3) 희석주당순이익

당기와 전기에는 잠재적 보통주(주식선택권, 전환사채)의 희석효과가 발생하지 않아, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

다음의 잠재적 보통주식은 희석효과가 없으므로 희석주당순이익을 계산할 때 가중평균보통주식수에서 제외됩니다.

(단위 : 주)

구분	당기	전기
전환사채	-	13,774,105
주식선택권	-	5,900

32. 우발채무와 약정사항

(1) 견질어음과 수표

당기말 현재 선수금환급 및 계약이행 보증 등과 관련하여 백지어음 5매(전기말 : 5매)를 대우조선해양 외 4개 회사에 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사는 총 15,299백만원 상당액의 손해배상 청구를 받아 계류 중이며, 당기말 현재로서는 소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

(3) 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

내역	금융기관	한도액		실행액	
		통화	액	통화	액
금융한도약정	산업은행	KRW	110,000,000	KRW	110,000,000
	경남은행	KRW	36,000,000	KRW	19,120,000
	우리은행	KRW	60,000,000	KRW	60,000,000
	수출입은행	KRW	20,000,000	KRW	-
	하나은행	KRW	20,000,000	KRW	20,000,000
전자방식외상채권담보대출	국민은행	KRW	220,000	KRW	30,130
	우리은행	KRW	10,000,000	KRW	756,848
수입신용장발행약정	하나은행	USD	1,500,000	USD	828,808
	경남은행	USD	5,000,000	USD	2,741,124
기타외화지급보증	하나은행	USD	303,084	USD	303,084
	하나은행	EUR	195,000	EUR	195,000
	경남은행	USD	13,360,000	USD	8,998,109
	수출입은행	USD	49,457,000	USD	47,272,000
	서울보증보험	USD	29,624,651	USD	29,624,651
기타원화지급보증	서울보증보험	KRW	43,513,050	KRW	43,513,050
통화선도	우리은행	USD	280,000,000	USD	79,703,500
	하나은행	USD	214,000,000	USD	132,443,250
	경남은행	USD	100,000,000	USD	66,437,830
	신한은행	USD	20,000,000	USD	12,628,040
	산업은행	USD	214,000,000	USD	211,877,010
				EUR	2,442,000

(4) 기술도입계약

당기말 현재 당사는 엔진제작 등을 위해 10건의 기술도입계약을 체결하고 있으며, 연간 제작한 엔진의 누적 마력에 따라 일정률의 기술사용료를 지급하도록 되어 있습니다. 당기와 전기에 지급한 기술사용료는 각각 42,032,091천원과 52,248,897천원입니다.

33. 지급보증 및 담보제공

(1) 지급보증

당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

보증회사	지급보증액		보증내역
하나은행	USD	303,084	계약이행
하나은행	EUR	195,000	선수금환급
경남은행	USD	8,998,109	선수금환급, 계약이행, 하자보증
수출입은행	USD	47,272,000	선수금환급, 계약이행
서울보증보험	USD	29,624,651	선수금환급, 계약이행, 하자보증
	KRW	43,513,050	
합계	USD	86,197,844	선수금환급, 계약이행, 하자보증
	EUR	195,000	
	KRW	43,513,050	

(2) 담보제공자산

당사는 보유 중인 유형자산, 투자부동산 및 채고자산을 담보로 제공하였는바, 당기말 현재 담보제공 내역은 다음과 같습니다(주석 7, 12, 15참조).

(단위 : 천원)

구분	담보권자	담보제공자산	장부금액	설정금액	담보제공액
한도대출	산업은행	토지, 건물, 기계장치	381,575,024	103,565,340	110,000,000
일반대출	우리은행	토지, 건물, 기계장치	375,568,983	72,000,000	60,000,000
일반대출	하나은행	토지, 건물, 기계장치	375,568,983	24,000,000	20,000,000
대출, L/C 개설 및 외화지급보증	경남은행	토지, 건물, 기계장치	373,415,378	60,390,740	57,765,780
수입자금, 수출성장자금, 수출이행성보증	수출입은행	채고자산	110,306,469	62,500,000	20,000,000

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
회사에 유의적 영향력이 있는 기업	인화정공(주1)
종속기업	HSDMI
관계기업	DSDMP
기타특수관계자	대연정공, 해동산업, 삼환종합기계공업, 비애피

당기 중 인화정공이 소시어스웰투시 인베스트먼트제1호 기업재무안정사모투자 합자회사 (주1)의 보유주식 15,629,971주를 전액 취득하여 최대주주가 변경되었으며, 소시어스웰투시 인베스트먼트제1호 기업재무안정사모투자 합자회사와의 특수관계는 소멸되었습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출 등		매입 등	
		매출	기타수익	매입	기타비용
회사에 유의적 영향력이 있는 기업	인화정공	1,589,097	-	19,258,720	71,302
종속기업	HSDMI	-	531,474	1,945,455	-
합계		1,589,097	531,474	21,204,175	71,302

(전기)

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출 등		매입 등	
		매출	기타수익	매입	기타비용
지배기업	소시어스웰투시 인베스트먼트 제1호 기업재무안정사모투자 합자회사(주1)	-	-	-	2,250,000
종속기업	HSDMI	-	512,788	2,295,174	-
	뉴스타에이치에스아크제일차(주2)	-	-	-	563,316
기타특수관계자	인화정공	543,767	-	19,774,157	-
합계		543,767	512,788	22,069,331	2,813,316

(주1) 당기 중 인화정공에 보유주식을 전액 매각하여 특수관계가 소멸되었습니다.

(주2) 전기 중 유동화채무의 상환으로 특수관계가 소멸되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
회사에 유의적 영향력이 있는 기업	인화정공	-	-	6,215,633	-
종속기업	HSDMI	-	1,944,027	83,742	-
합 계		-	1,944,027	6,299,375	-

(전기말)

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	소시어스웰투시 인베스트먼트 제1호 기업재무안정사모투자 합자회사(주1)	-	-	-	565,574
종속기업	HSDMI	-	1,261,673	588,572	159,255
기타특수관계자	인화정공	-	-	3,018,249	-
합 계		-	1,261,673	3,606,821	724,829

(주1) 당기 중 인화정공에 보유주식을 전액 매각하여 특수관계가 소멸되었습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 아래와 같이 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위 : USD)

피보증인	지급보증액		보증내역	지급보증처	특수관계
HSDMI	USD	2,400,000	차입금	수출입은행	종속기업

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	감소	유동성 대체	환율변동	손상차손	기말
소시스웰투시 인베스트먼트 제1호 기업재무안정사모투자 합자회사(주1)	전환사채	45,000,000	(45,000,000)	-	-	-	-
HSDMI	단기대여금	-	-	7,012,320	810,600	(6,588,376)	1,234,544
HSDMI	장기대여금	7,012,320	-	(7,012,320)	-	-	-

(주1) 당기 중 전환사채 전환권리를 모두 행사하였으며, 이후 주식 전액 매각으로 특수관계가 소멸되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

특수관계자명	계정과목	기초	감소	환율변동	기말
소시스웰투시 인베스트먼트 제1호 기업재무안정사모투자 합자회사(주1)	전환사채	45,000,000	-	-	45,000,000
HSDMI	장기대여금	6,961,080	-	51,240	7,012,320
뉴스타에이치에스아크제일차(주2)	단기차입금	43,600,000	(43,600,000)	-	-

(주1) 당기 중 인화정공에 보유주식을 전액 매각하여 특수관계가 소멸되었습니다.

(주2) 전기 중 유동화채무의 상환으로 특수관계가 소멸되었습니다.

(6) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

구분	거래상대방	당기	전기
전환권 행사	소시스웰투시 인베스트먼트 제1호 기업재무안정사모투자 합자회사(주1)	48,645,393	-

(주1) 당기 중 전환사채 전환권리를 모두 행사하였으며, 이후 주식 전액 매각으로 특수관계가 소멸되었습니다.

(7) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	1,514,401	1,827,960
퇴직급여	78,007	81,466
합계	1,592,408	1,909,426

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된(사용된) 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
조정액 :		
현금유출 없는 비용등의 가산		
이자비용	8,165,962	14,037,530
법인세비용	-	2,883,966
퇴직급여	3,726,279	3,929,936
감가상각비	13,372,485	13,634,338
사용권자산상각비	1,946,306	2,052,754
무형자산상각비	1,422,795	1,590,463
대손상각비(환입)	(87,084)	147,862
기타의대손상각비(환입)	6,588,376	(1,364,993)
외화환산손실	121,188	744,272
파생상품평가손실	26,818,780	14,814
확정계약평가손실	909,017	31,715,954
유형자산처분손실	273,836	37,416
무형자산처분손실	16,131	4,847
충당부채전입	4,794,485	2,451,130
재고자산평가손실	20,689,497	-
사채상환손실	-	55,275
종속회사투자주식손상차손	1,104,646	1,967,045
종속회사투자주식처분손실	-	41
관계회사투자주식손상차손	1,014,388	-
잡손실	6,895	-
현금유입이 없는 수익등의 차감		
이자수익	(792,008)	(927,190)
법인세수익	(9,899,789)	-
재고자산평가손실환입	-	(10,441,002)
금융보증수익	(13,733)	(14,161)
외화환산이익	(1,183,385)	(157,483)
단기금융자산평가이익	-	(7,922)
파생상품평가이익	(71,582)	(23,058,229)
확정계약평가이익	(39,986,783)	(23,557,893)
유형자산처분이익	(13,508)	(4,502)
무형자산처분이익	-	(19,427)

임대매출	(23,213)	(23,277)
재평가이익	(170,003)	-
투자부동산평가이익	(2,186,545)	-
잡이익	(3,814,107)	(6,040,214)
합계	32,729,326	9,651,350

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
영업활동 관련 자산·부채의 변동 :		
매출채권의 변동	(29,821,807)	46,692,011
기타채권의 변동	(273,678)	175,726
계약자산의 변동	(12,371,415)	(280,641)
재고자산의 변동	(52,921,321)	83,174,642
기타유동자산의 변동	(245,470)	3,289,313
장기기타채권의 변동	(31,997)	(2,987)
기타비유동자산의 변동	5,309,759	(35,410)
파생상품자산(부채)의 변동	21,348,282	(6,188,562)
확정계약자산(부채)의 변동	(1,880,116)	17,710,565
매입채무의 변동	19,676,653	(34,927,446)
기타채무의 변동	(12,813,313)	3,807,192
계약부채의 변동	631,773	(706,656)
선수금의 변동	45,442,872	(29,362,022)
기타유동부채의 변동	(10,113,921)	7,703,331
장기기타채무의 변동	(2,598,654)	6,591
순확정급여부채의 변동	(3,705,184)	(5,046,592)
기타비유동부채의 변동	(570,769)	336,302
총당부채의 변동	(402,786)	(5,686,516)
합계	(35,341,092)	80,658,841

(2) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	149,425	3,329,381
장기대여금의 유동성 대체	6,979,920	39,450
장기금융상품의 유동성 대체	3,810,770	2,500,000
유형자산의 취득으로 인한 미지급금의 증감	475,771	125,635
총당부채의 유동성 대체	34,588	993,605
사용권자산 및 관련된 리스부채의 인식	1,525,058	12,345,967
리스부채의 유동성 대체	1,523,379	1,785,887
파생상품부채의 유동성 대체	2,251,191	1,539,515
총당부채의 재공품 대체	2,915,741	2,226,904
토지 재평가	10,273,312	-
전환사채의 자본 전환	48,180,528	-
선수금의 유동성 대체	44,322,814	-
장기차입금의 유동성 대체	8,412,000	-
유형자산의 투자부동산 대체	-	45,487,305
유동화채무의 유동성 대체	-	28,000,000

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			현재가치상각	리스 회계처리	전환권 행사	
단기차입금	125,300,000	(300,000)	-	-	-	125,000,000
유동화채무	20,319,768	(20,440,000)	120,232	-	-	-
전환사채	48,736,672	-	503,625	-	(49,240,297)	-
장기차입금	-	84,120,000	-	-	-	84,120,000
리스부채	12,298,634	(2,589,369)	792,895	1,522,399	-	12,024,559
합계	206,655,074	60,790,631	1,416,752	1,522,399	(49,240,297)	221,144,559

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			현재가치상각	리스 회계처리	
단기차입금	77,900,000	47,400,000	-	-	125,300,000
유동화채무	43,352,424	(23,575,350)	542,694	-	20,319,768
사채	84,501,855	(85,000,000)	498,145	-	-
전환사채	47,166,581	-	1,570,091	-	48,736,672
리스부채	2,110,882	(2,275,707)	122,990	12,340,469	12,298,634
합계	255,031,742	(63,451,057)	2,733,920	12,340,469	206,655,074

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 HSD엔진주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

내부회계관리제도 운영실태보고서

HSD엔진주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 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 내부회계관리제도운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 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.

2022년 2월 8일

대 표 이 사 고 영 열

내부회계관리자 김 관 식

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

HSD엔진주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 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.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 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 업무수행이사는 안종민입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	HSD엔진주식회사			
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	5	9	1	1	6	16	3	3	17	15	-	-	32	44	
투입시 간	분·반기검토	20	14	73	58	1,136	1,476	320	384	-	8	-	-	1,549	1,940
	감사	57	49	142	215	1,487	2,147	667	680	400	421	-	-	2,753	3,512
	합계	77	63	215	273	2,623	3,623	987	1,064	400	429	-	-	4,302	5,452

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.09.06~2021.09.17						10	일			
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행계획 수립										
현장감사 주요내용	수행시기					투입인원				주요 감사업무 수행내용		
						상주		비상주				
	2021.10.12~2021.10.22	9	일		5	명		2	명		1차 중간감사	
	2021.12.06~2021.12.17	10	일		5	명		2	명		2차 중간감사	
2022.01.17~2022.01.28	10	일		5	명		2	명		별도 및 연결재무제표 감사 내부회계관리제도 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04						1	일			
	실사(입회)장소	창원본사공장										
	실사(입회)대상	재공품, 원재료 등 회사 보유 재고자산										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04						1	일			
	실사(입회)장소	창원본사										
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 수표, 유가증권, 회원권, 미사용어음 등 시재 확인										
외부조회	금융거래조회	○					채권채무조회	○	변호사조회		○	
	기타조회	타처보관 재고자산 조회										
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	5	회									

커뮤니케이션	수행시기	2021.04.23, 2021.07.22, 2021.10.29, 2022.02.08, 2022.03.15		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	토지 재평가 및 보험계리평가 검토		
	수행시기	2022.01.17~2022.01.21	5	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 23일	감사위원회: 감사위원 4인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	2021년 회계감사 수행계획
2	2021년 07월 22일	감사위원회: 감사위원 4인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	분반기재무제표에 대한 검토업무 수행결과 핵심감사사항 선정 계획 및 기말감사절차 계획
3	2021년 10월 29일	감사위원회: 감사위원 4인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	분반기재무제표에 대한 검토업무 수행결과 핵심감사사항 선정 계획 및 기말감사절차 계획
4	2022년 02월 08일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	대면회의	중간감사 및 내부회계관리제도 감사 업무 수행결과 핵심감사사항 선정결과 및 이에 대한 회계감사 진행 상황 기타 입증감사 진행상황 결과보고
5	2022년 03월 15일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사종결단계 커뮤니케이션 이후 변경 사항 보고