

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표	4
주석	10

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

반기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 4 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

삼정회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

현대중공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 8월 16일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 현대중공업 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 요약연결재무상태표, 동일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약연결자본변동표 및 요약연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약반기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 한국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 연결회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2021년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약연결자본변동표 및 요약연결현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2021년 8월 9일자 검토보고서에서 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였다고 표명하였습니다.

또한, 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 14일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2022년 8월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

제 4 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 3 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대중공업 주식회사 대표이사 한영석, 이상균

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 동구 방어진순환도로 1000
(전 화) 052) 202-2114

반기연결재무상태표

제 4 기 반기 2022년 6월 30일 현재

제 3 기 2021년 12월 31일 현재

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 4 기 반기말		제 3 기 말	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		8,371,718,138		7,886,064,934
현금및현금성자산(주4,5,37,38)	1,647,639,879		2,137,391,421	
단기금융자산(주4,6,7,37,38)	181,017,420		151,000,000	
매출채권및기타채권(주7,8,28,37,38,41)	1,534,385,566		1,032,431,186	
계약자산(주28,37,38)	2,863,561,322		2,836,711,441	
재고자산(주9)	1,011,856,170		898,666,745	
파생상품자산(주23,37,38)	69,702,836		11,368,268	
확정계약자산(주23)	298,103,723		96,769,053	
당기법인세자산	2,225,522		2,447,046	
매각예정비유동자산(주42)	-		4,719,315	
기타유동자산(주10)	763,225,700		714,560,459	
Ⅱ. 비유동자산		7,853,155,559		7,192,606,557
관계기업투자(11,41)	2,502,695		2,789,842	
장기금융자산(주4,6,7,13,37,38)	9,554,272		9,560,272	
장기매출채권및기타채권(주8,28,37,38,41)	97,432,151		38,942,194	
투자부동산(주14)	1,477,151		4,108,679	
유형자산(주15)	6,063,618,410		5,986,254,763	
무형자산(주17)	82,648,443		79,457,817	
사용권자산(주16)	22,944,069		17,906,009	
파생상품자산(주23,37,38)	89,605,369		43,123,042	
확정계약자산(주23)	502,752,789		145,688,023	
이연법인세자산	914,380,294		837,655,729	
기타비유동자산(주10)	66,239,916		27,120,187	
자 산 총 계		16,224,873,697		15,078,671,491
부 채				
Ⅰ. 유동부채		8,774,412,543		7,048,607,453
단기금융부채(주4,18,20,37,38,39)	2,144,436,973		1,506,767,831	
유동리스부채(주18,20,37,38)	8,261,679		6,052,095	
매입채무및기타채무(주19,37,38,41)	1,646,145,329		1,745,928,953	
계약부채(주28)	3,555,167,757		2,607,770,742	
유동충당부채(주22,28,37,38)	977,388,682		1,027,990,055	
파생상품부채(주23,37,38)	439,111,725		148,741,660	
확정계약부채(주23)	3,900,398		5,356,117	
Ⅱ. 비유동부채		2,064,664,656		2,436,039,089
장기금융부채(주4,18,20,37,38,39)	1,197,558,842		1,958,992,315	
비유동리스부채(주18,20,37,38)	15,708,973		12,746,171	
장기매입채무및기타채무(주19,37,38,41)	253,805		248,798	

장기계약부채(주28)	10,683,252		10,815,243	
확정급여부채(주21)	33,198,092		33,198,092	
비유동충당부채(주22)	296,930,196		269,562,659	
파생상품부채(주23,37,38)	505,775,233		146,030,764	
확정계약부채(주23)	4,556,263		4,445,047	
부 채 총 계		10,839,077,199		9,484,646,542
자 본				
I. 자본금(주24)		443,865,580		443,865,580
II. 자본잉여금(주24)		3,118,364,962		3,118,364,962
III. 자본조정(주25)		(1,642,927)		(1,411,000)
IV. 기타포괄손익누계액(주23,26)		881,866,155		881,487,616
V. 이익잉여금(주27)		943,342,728		1,151,717,791
자 본 총 계		5,385,796,498		5,594,024,949
부 채 및 자 본 총 계		16,224,873,697		15,078,671,491

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 4 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 3 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 4 기 반기		제 3 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액(주23,28,29,41)	2,166,032,390	4,167,668,854	1,946,710,998	3,934,922,705
II. 매출원가(주9,23,31,41)	2,151,534,363	4,241,011,996	2,240,854,512	4,112,867,031
III. 매출총이익(손실)	14,498,027	(73,343,142)	(294,143,514)	(177,944,326)
IV. 판매비와관리비(주30,31,37)	122,749,781	252,327,199	128,533,416	216,352,058
V. 영업손실	(108,251,754)	(325,670,341)	(422,676,930)	(394,296,384)
VI. 금융수익(주23,32,37)	379,445,012	545,652,399	106,740,520	239,132,640
VII. 금융비용(주23,32,37)	1,020,739,901	1,220,369,284	148,820,372	405,287,280
VIII. 기타영업외수익(주23,33)	688,736,490	756,211,513	14,386,592	145,549,555
IX. 기타영업외비용(주23,33)	32,642,912	87,360,893	19,233,576	44,474,175
X. 지분법손익	(188,914)	(287,148)	(195,364)	(387,296)
XI. 법인세비용차감전순손실	(93,641,979)	(331,823,754)	(469,799,130)	(459,762,940)
XII. 법인세수익(주34)	(28,912,963)	(91,184,620)	(118,310,263)	(114,281,749)
XIII. 반기순손실	(64,729,016)	(240,639,134)	(351,488,867)	(345,481,191)
XIV. 기타포괄손익(주23,26,37)	(424,950)	32,642,610	3,346,695	20,373,787
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	358,935	2,801,593	2,887,605	4,100,484
파생상품평가손익	319,544	2,755,420	2,896,522	4,106,013
해외사업환산손익	39,391	46,173	(8,917)	(5,529)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	(783,885)	29,841,017	459,090	16,273,303
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	459,090	459,090
보험수리적손익	(783,885)	29,841,017	-	15,814,213
XV. 총포괄손익	(65,153,966)	(207,996,524)	(348,142,172)	(325,107,404)
XVI. 주당손익(주35)				
기본주당손실	(729)원	(2,711)원	(4,966)원	(4,882)원

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결자본변동표

제 4 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 3 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	총계
2021.1.1(제 3 기 반기초)	353,865,580	4,639,942,059	(1,411,000)	873,473,232	(505,085,250)	5,360,784,621
반기 총포괄손익:						
반기순손실	-	-	-	-	(345,481,191)	(345,481,191)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	459,090	-	459,090
파생상품평가손익	-	-	-	4,106,013	-	4,106,013
보험수리적손익	-	-	-	-	15,814,213	15,814,213
해외사업환산손익	-	-	-	(5,529)	-	(5,529)
기타:						
자본잉여금 이입	-	(2,500,000,000)	-	-	2,500,000,000	-
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(147,737)	147,737	-
2021.6.30(제 3기 반기말)	353,865,580	2,139,942,059	(1,411,000)	877,885,069	1,665,395,509	5,035,677,217
2022.1.1(제 4기 반기초)	443,865,580	3,118,364,962	(1,411,000)	881,487,616	1,151,717,791	5,594,024,949
반기 총포괄손익:						
반기순손실	-	-	-	-	(240,639,134)	(240,639,134)
파생상품평가손익	-	-	-	2,755,420	-	2,755,420
보험수리적손익	-	-	-	-	29,841,017	29,841,017
해외사업환산손익	-	-	-	46,173	-	46,173
기타:						
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(2,423,054)	2,423,054	-
기타자본조정항목	-	-	(231,927)	-	-	(231,927)
2022.6.30(제 4기 반기말)	443,865,580	3,118,364,962	(1,642,927)	881,866,155	943,342,728	5,385,796,498

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 4 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 3 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 4 기 반기		제 3 기 반기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		496,657		1,059,601,827
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주36)	17,969,297		1,107,595,525	
(1) 반기순손실	(240,639,134)		(345,481,191)	
(2) 조정항목	258,608,431		1,453,076,716	
2. 이자의 수취	15,897,949		9,596,145	
3. 이자의 지급	(33,390,281)		(59,625,097)	
4. 배당금의 수취	37,708		34,280	
5. 법인세의 환급(납부)	(18,016)		2,000,974	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(216,331,290)		295,394,869
단기금융자산의 감소	686,299,513		400,000,000	
장기금융자산의 감소	6,000		452	
장기기타채권의 감소	402,936		1,862,188	
유형자산의 처분	8,255,625		6,948,432	
무형자산의 처분	500,000		2,526,016	
매각예정비유동자산의 처분	4,719,315		-	
단기금융자산의 증가	(715,058,073)		-	
장기기타채권의 증가	(83,953)		(3,351,759)	
유형자산의 취득	(179,118,310)		(109,088,891)	
무형자산의 취득	(7,874,810)		(3,501,569)	
연결범위변동(지배력의 취득)	(14,379,533)		-	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(273,482,982)		(377,345,438)
단기금융부채의 증가	665,287,962		807,037,610	
장기금융부채의 증가	365,490,000		1,085,155,000	
단기금융부채의 감소	(1,299,272,305)		(1,959,122,952)	
장기금융부채의 감소	-		(305,886,000)	
리스부채의 상환	(4,988,639)		(4,529,096)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(433,927)		354,551
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		(489,751,542)		978,005,809
VI. 기초의 현금및현금성자산		2,137,391,421		1,314,823,009
VII. 반기말의 현금및현금성자산		1,647,639,879		2,292,828,818

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 4 기 반기 2022년 6월 30일 현재

제 3 기 반기 2021년 6월 30일 현재

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

현대중공업 주식회사(이하 "지배기업")는 선박과 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등의 제조, 판매를 주 사업목적으로 2019년 6월 1일을 분할기일로 하여 한국조선해양 주식회사(분할 전 현대중공업 주식회사, 분할존속법인)에서 물적분할되어 신규설립되었으며, 2021년 9월 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 상장되었습니다. 지배기업의 본점 소재지는 울산광역시이며, 당반기말 현재 지배기업의 주요 주주는 한국조선해양 주식회사(지분율 78.0%)입니다.

(2) 종속기업의 현황

당반기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)	
				당반기	전기
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise	산업플랜트 건설업	나이지리아	12월	100.00	100.00
현대엔진유한회사(*)	내연기관 제조업	대한민국	12월	100.00	-

(*) 당반기 중 특수관계자인 한국조선해양(주)로부터 지분을 전량 매입하였습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

당반기 중 신규로 연결재무제표의 작성대상회사에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다

종속기업명	사유
현대엔진유한회사	신규취득

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당반기와 전기 중 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	반기순이익	총포괄이익
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise	578	9	569	-	(135)	(89)
현대엔진유한회사	29,146	1,570	27,576	-	(1,192)	(1,192)

② 전기

(단위:백만원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise	669	11	658	7,578	551	556

(5) 비지배지분

당반기말과 전기말 현재 종속기업의 비지배지분은 존재하지 않습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

지배기업과 그 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체")의 반기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약연결중간재무제표입니다. 동 연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 선별적 주석에는 직전 연차보고기간 말 후 발생한 연결실체의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

한편, COVID-19의 확산에 따라 이를 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 변동대가의 추정치, 매출채권의 회수가능성, 유·무형자산의 손상, 투자주식의 손상, 이연법인세자산의 실현가능성, 충당부채의 인식 등입니다. 연결실체는 COVID-19가 연결실체에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 반기연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 연결실체에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

2022년 2월 시작된 우크라이나 지역 내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재가 향후 연결실체에 미칠 재무적 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

반기연결재무제표에서 사용된 연결실체의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 38에 포함되어 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체는 아래에 기술한 사항을 제외하면, 이번 반기연결재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차연결재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다(반기의 법인세의 인식과 측정에 대한 정책은 주석 34에 기재하였습니다). 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2022년부터 최초 적용되며, 연결실체의 반기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의의무이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리·감독하는 데 드는 원가의 배분액) 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

연결실체는 동 개정사항을 적용하기 전에 계약이 손실부담계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액 (예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리·감독하는 데 드는 원가의 배분액)을 모두 포함하였습니다. 따라서, 해당 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항은 이전에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 합니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 기준을 적용하도록 요구합니다.

동 개정사항은 또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계 기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다. 해당 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 해당 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 제한된 유사한 개정사항은 없습니다. 해당 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

동 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 연결실체는 보고기간말 현재 동 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 해당 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4. 위험관리

연결실체의 위험관리 목적과 정책은 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도와 동일합니다.

당반기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
부채 총계	10,839,077	9,484,647
자본 총계	5,385,796	5,594,025
예금(*1)	1,828,665	2,288,405
차입금(*2)	3,341,996	3,465,760
부채비율	201.25%	169.55%
순차입금비율(*3)	28.10%	21.05%

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

(*2) 사채의 경우 사채액면가액에서 사채할인발행차금이 차감되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

당반기와 전반기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기
1. 영업손실	(325,670)	(394,296)
2. 이자비용	50,206	66,879
3. 이자보상배율(1÷2)	(*)	(*)

(*) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
현금	143	87
당좌예금	5,186	2,216
보통예금	3,671	3,390
기타(MMDA 등)	1,638,640	2,131,698
합 계	1,647,640	2,137,391

6. 장·단기금융자산

당반기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	181,017	8	151,000	14
당기손익-공정가치측정금융자산	-	7,808	-	7,808
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,738	-	1,738
합 계	181,017	9,554	151,000	9,560

7. 사용이 제한된 금융상품

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
종 류	당반기	전기	사용제한내용
기타채권	4,100	-	담보예치금
장기금융상품	8	14	당좌개설보증금

이와는 별도로 당반기말과 전기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 121,000백만원을 예치하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

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

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	1,937,409	264,814	1,478,538	195,329
대손충당금	(603,590)	(176,037)	(626,294)	(164,220)
소 계	1,333,819	88,777	852,244	31,109
기타채권:				
미수금	345,786	2,878	330,287	2,878
대손충당금	(159,941)	(3)	(162,123)	(19)
미수수익	13,436	-	10,529	-
대손충당금	(1,642)	-	(1,899)	-
대여금	168,026	2,102	168,649	992
대손충당금	(165,510)	(292)	(165,510)	(292)
보증금	412	3,970	254	4,274
소 계	200,567	8,655	180,187	7,833
합 계	1,534,386	97,432	1,032,431	38,942

(2) 당반기와 전기 중 매출채권및기타채권과 계약자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	1,120,357	1,054,545
설정액	4,086	68,619
환입액	(17,428)	(2,791)
제각액	-	(16)
기말	1,107,015	1,120,357

9. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당반기			전기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
재공품	417,559	(9,892)	407,667	340,892	(14,603)	326,289
원재료	421,044	(4,759)	416,285	408,769	(6,663)	402,106
저장품	19,209	-	19,209	16,100	-	16,100
미착품	168,695	-	168,695	154,172	-	154,172
합 계	1,026,507	(14,651)	1,011,856	919,933	(21,266)	898,667

당반기 중 재고자산평가손실환입 6,615백만원을 매출원가에서 차감하였으며, 전기 중 재고자산평가손실 2,988백만원을 매출원가에 가산하였습니다.

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	589,091	-	571,642	-
선급비용	150,688	752	134,459	768
손상차손누계액(*1)	(25,719)	-	(39,115)	-
기타(*2)	214,630	-	213,896	-
손상차손누계액	(165,464)	-	(166,322)	-
확정급여자산	-	65,488	-	26,352
합 계	763,226	66,240	714,560	27,120

(*1) 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 관련 자산에 대한 손상차손을 먼저 인식하였습니다.

(*2) 선박건조계약 취소로 인하여 건조중인 선박을 취득하였으며, 연결실체와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관이 산출한 공정가치로 평가된 금액을 계상하였습니다. 당반기말 현재 매각계약체결을 진행중에 있습니다.

11. 관계기업투자

연결실체는 2020년 12월 중 케이씨엘엔지테크(주)의 지분을 최상위지배기업인 한국조선해양(주)로부터 매입하였습니다.

(1) 당반기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
공동기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	소유지분율	당반기	전기
케이씨엘엔지테크(주)(*)	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업	16.60%	2,503	2,790

(*) 의결권의 20% 미만을 보유하고 있으나, 해당기업의 주요 영업 및 재무정책 결정에 유의적 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업에 포함하였습니다.

(2) 당반기와 전기 중 관계기업의 요약 재무정보 등은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)										
관계기업명	관계기업의 요약 재무정보									
	유동	비유동	유동	비유동	자본	매출액	영업	반기순	기타포괄	총포괄
	자산	자산	부채	부채			손익	손익	손익	손익
케이씨엘엔지테크(주)	1,253	14,491	12,165	815	2,764	2,625	(1,802)	(1,730)	-	(1,730)

② 전기

(단위:백만원)										
관계기업명	관계기업의 요약 재무정보									
	유동	비유동	유동	비유동	자본	매출액	영업	당기순	기타포괄	총포괄
	자산	자산	부채	부채			손익	손익	손익	손익
케이씨엘엔지테크(주)	2,726	15,263	12,737	757	4,495	4,939	(4,137)	(3,893)	-	(3,893)

(3) 당반기와 전기 중 관계기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)						
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법 평가손익	기타 자본변동	배당금수령	기말
케이씨엘엔지테크주	2,790	-	(287)	-	-	2,503

② 전기

(단위:백만원)						
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법 평가손익	기타 자본변동	배당금수령	기말
케이씨엘엔지테크주	946	2,490	(646)	-	-	2,790

(4) 당반기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)					
관계기업명	기말 순자산	소유지분율	순자산 지분금액	기타	기말 장부금액
케이씨엘엔지테크주	2,764	16.60%	459	2,044	2,503

② 전기

(단위:백만원)					
관계기업명	기말 순자산	소유지분율	순자산 지분금액	기타	기말 장부금액
케이씨엘엔지테크주	4,495	16.60%	746	2,044	2,790

12. 공동영업

당반기말과 전기말 현재 공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

공동영업명	주된 사업장	주요 영업활동	소유지분율	
			당반기	전기
FDH JV(*1)	쿠웨이트	화공플랜트 건설업	33.33%	33.33%
FDH JV(*2)	쿠웨이트	화공플랜트 건설업	20.00%	20.00%

(*1) 당반기말과 전기말 현재 연결실체는 유의적인 공동영업인 FDH JV를 보유하고 있습니다. FDH JV는 Kuwait National Petroleum Company로부터 수주한 Clean Fuels Project MAB2 EPC PKG공사의 시공 등이 약정의 주된 목적인 공동영업으로서, 연결실체는 FDH JV의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무에 대해 자신의 몫을 보유하고 있으며, 수익 및 비용에 대해서도 자신의 몫을 인식하고 있습니다.

(*2) 당반기말과 전기말 현재 연결실체는 유의적인 공동영업인 FDH JV를 보유하고 있습니다. FDH JV는 Kuwait Integrated Petroleum Industries Company로부터 수주한 Al Zour Refinery Project Package 2 & 3 EPC PKG공사의 시공 등이 약정의 주된 목적인 공동영업으로서, 연결실체는 FDH JV의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무에 대해 자신의 몫을 보유하고 있으며, 수익 및 비용에 대해서도 자신의 몫을 인식하고 있습니다.

13. 공정가치측정금융자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
	비유동	비유동
시장성 없는 지분증권:		
한국방위산업진흥회(*)	1,738	1,738

(*) 공정가치 평가시 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하였습니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분		당반기	전기
		비유동	비유동
출자금(*)	자본제공제조합	4,998	4,998
	건설공제조합	2,539	2,539
	부산조선해양기자재공업협동조합	230	230
	소방산업공제조합	20	20
	한국조선해양기자재공업협동조합	21	21
합 계		7,808	7,808

(*) 공정가치 평가시 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하였습니다.

14. 투자부동산

당반기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당반기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초	476	3,633	4,109	476	3,831	4,307
취득/대체	-	(2,612)	(2,612)	-	-	-
감가상각	-	(20)	(20)	-	(198)	(198)
기말	476	1,001	1,477	476	3,633	4,109
취득원가	476	2,226	2,702	476	7,761	8,237
감가상각누계액	-	(1,225)	(1,225)	-	(4,128)	(4,128)

15. 유형자산

(1) 당반기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	3,141,860	1,057,183	826,615	505,589	107,517	347,491	5,986,255
취득/대체(*)	-	11,398	9,078	47,570	71,098	39,126	178,270
처분	(350)	-	(14)	(1,069)	-	(1,140)	(2,573)
감가상각	-	(20,045)	(15,245)	(44,473)	-	(32,611)	(112,374)
연결범위변동	-	11,489	2,182	320	-	49	14,040
기말	3,141,510	1,060,025	822,616	507,937	178,615	352,915	6,063,618
취득원가	3,141,510	1,929,626	1,542,681	2,979,110	178,615	1,734,850	11,506,392
감가상각누계액	-	(801,519)	(601,022)	(2,385,571)	-	(1,300,046)	(5,088,158)
손상차손누계액	-	(68,082)	(119,043)	(85,602)	-	(81,889)	(354,616)

(*) 당반기 중 건설중인자산 취득 관련 지출액은 103,971백만원이며, 취득이 완료되어 대체된 금액은 29,414백만원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	3,147,704	1,092,071	843,683	506,202	69,052	361,594	6,020,306
취득/대체(*1)	-	11,690	18,378	92,896	38,465	66,757	228,186
처분	(438)	(1,772)	(476)	(1,710)	-	(8,595)	(12,991)
감가상각	-	(39,354)	(30,312)	(89,699)	-	(66,149)	(225,514)
매각예정자산 대체(*2)	(5,406)	(1,680)	(301)	-	-	-	(7,387)
손상차손	-	(3,772)	(4,357)	(2,100)	-	(6,116)	(16,345)
기말	3,141,860	1,057,183	826,615	505,589	107,517	347,491	5,986,255
취득원가	3,141,860	1,890,467	1,525,092	2,921,312	107,517	1,728,856	11,315,104
감가상각누계액	-	(770,535)	(583,274)	(2,329,603)	-	(1,298,040)	(4,981,452)
손상차손누계액	-	(62,749)	(115,203)	(86,120)	-	(83,325)	(347,397)

(*1) 전기 중 건설중인자산 취득관련 지출액은 104,384백만원이며, 취득이 완료되어 대체된 금액은 65,919백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 서부재 기숙사 부지를 매각하기로 결정함에 따른 변동입니다.

(2) 당반기말 현재 건설중인자산은 공장설비 증설 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 토지 재평가

연결실체는 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있으며, 연결실체와 독립적이고 전문적자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 합니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고, 독립적인 제 3자와의 거래조건에 따른최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토합니다.

당반기말 현재 연결실체의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	3,141,510	1,956,286

한편, 상기 토지 재평가로 인해 당반기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 873,370백만원(법인세효과 차감 후)이며, 당반기말 현재 보유 중인 토지에 대하여 재평가 이후 당반기까지 손익으로 인식한 재평가손실의 누계액은 28,411백만원입니다.

또한, 재평가한 토지의 일부 처분으로 인해 당반기와 전기 중 재평가이익 2,423백만원 및 156백만원을 이익잉여금으로 재분류하였습니다.

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3공정가치로 분류되었습니다. 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준평 가법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

16. 사용권자산

(1) 당반기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)				
구 분	토지	건물	기타자산	합 계
기초	13,081	3,261	1,564	17,906
신규/조정	4,651	3,556	1,190	9,397
감가상각	(1,957)	(2,835)	(580)	(5,372)
연결범위변동	1,013	-	-	1,013
기말	16,788	3,982	2,174	22,944
취득원가	20,227	8,889	3,160	32,276
감가상각누계액	(3,439)	(4,907)	(986)	(9,332)

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	토지	건물	기타자산	합 계
기초	11,698	3,232	665	15,595
신규/조정	4,746	6,223	1,938	12,907
감가상각	(3,363)	(6,194)	(1,039)	(10,596)
기말	13,081	3,261	1,564	17,906
취득원가	15,626	7,912	2,127	25,665
감가상각누계액	(2,545)	(4,651)	(563)	(7,759)

(2) 당반기와 전반기 중 리스와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기
사용권자산 감가상각비:		
토지	1,957	1,620
건물	2,835	3,112
기타자산	580	537
합 계	5,372	5,269
리스부채에 대한 이자비용	345	302
단기리스료(*)	3,846	1,825
단기리스가 아닌 소액 기초자산 리스료(*)	33	28
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(*)	-	246

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

당반기와 전반기 중 리스와 관련한 총 현금유출액은 각각 9,021백만원 및 6,772백만원입니다.

17. 무형자산

(1) 당반기와 전기 중 개발비의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	36,635	30,170
취득/대체	7,870	9,168
상각	(3,631)	(2,702)
손상	-	(1)
기말	40,874	36,635
취득원가	56,615	48,745
상각누계액	(15,242)	(11,611)
손상차손누계액	(499)	(499)

(2) 당반기와 전기 중 기타의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	42,823	34,792
취득/대체	4	12,053
처분	(771)	(3,266)
상각	(282)	(353)
손상(*1)	-	(403)
기말(*2)	41,774	42,823
취득원가	44,153	44,846
상각누계액	(611)	(329)
손상차손누계액	(1,768)	(1,694)

(*1) 전기 중 기타의 무형자산 회원권에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당반기말과 전기말 현재 기타의 무형자산 중 비한정내용연수의 장부금액은 각각 31,101백만원 및 31,872백만원입니다.

18. 장·단기금융부채와 리스부채

당반기말과 전기말 현재 장·단기금융부채와 리스부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	1,903,523	311,613	1,240,813	1,422,700
사채	241,006	886,450	265,970	537,100
사채할인발행차금	(92)	(504)	(15)	(808)
합 계	2,144,437	1,197,559	1,506,768	1,958,992
리스부채	8,262	15,709	6,052	12,746

19. 매입채무및기타채무

당반기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,048,234	-	1,180,098	-
미지급금	177,090	-	164,153	-
미지급비용	420,821	-	401,678	-
보증예수금	-	254	-	249
합 계	1,646,145	254	1,745,929	249

20. 차입금과 사채

(1) 당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당반기	전기
외화일반대출	FDH JV ZOR	2.50%	13,814	12,775
Usance L/C	기업은행 외	0.20%~3.95%	615,839	648,763
소 계			629,653	661,538
유동성장기차입금			1,273,870	579,275
합 계			1,903,523	1,240,813

(2) 당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당반기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	2.40%~4.36%	1,036,000	1,438,500
외화일반대출	중국공상은행 외	3.45%~4.13%	549,483	533,475
융통어음(CP)	한국투자증권	-	-	30,000
소 계			1,585,483	2,001,975
유동성장기차입금			(1,273,870)	(579,275)
합 계			311,613	1,422,700

(3) 당반기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종 목	발행일	만기일	이자율	당반기	전기	보증여부(*)
제3회	2019-05-29	2022-02-28	-	-	100,000	무보증 사채
변동금리부사채	2019-12-12	2022-12-12	2.67%	181,006	165,970	보증 사채
제4-1회	2021-03-05	2023-03-03	1.92%	60,000	60,000	무보증 사채
제4-2회	2021-03-05	2024-03-05	2.50%	240,000	240,000	무보증 사채
변동금리부사채	2021-04-01	2024-03-28	3.23%	258,580	237,100	보증 사채
고정금리부사채	2022-03-28	2027-03-28	3.18%	387,870	-	보증 사채
소 계				1,127,456	803,070	
사채할인발행차금				(596)	(823)	
유동성사채				(241,006)	(265,970)	
유동성사채할인발행차금				92	14	
합 계				885,946	536,291	

(*) 연결실체는 보증사채에 대해서 발행된 금융기관으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당반기말과 전기말 현재 차입금과 사채의 상환일정은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	1,903,523	241,006	2,144,529
1~5년 이내	311,613	886,450	1,198,063
합 계	2,215,136	1,127,456	3,342,592

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	1,240,813	265,970	1,506,783
1~5년 이내	1,422,700	537,100	1,959,800
합 계	2,663,513	803,070	3,466,583

(5) 당반기와 전반기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)					
구 분		차입금	사 채	리스부채	합 계
기초		2,663,513	802,247	18,798	3,484,558
재무활동 현금흐름	차입	665,288	365,490	-	1,030,778
	상환	(1,199,272)	(100,000)	(4,989)	(1,304,261)
비현금흐름	환율변동효과	85,607	58,896	(122)	144,381
	사채할인발행차금상각	-	227	-	227
	기타	-	-	9,411	9,411
영업활동현금흐름(*)		-	-	(153)	(153)
연결범위변동		-	-	1,026	1,026
기말		2,215,136	1,126,860	23,971	3,365,967

(*) 당반기 리스부채 감소액 중 이자비용 상당액이며, 영업활동 현금흐름으로 분류하고 있습니다.

② 전반기

(단위:백만원)					
구 분		차입금	사 채	리스부채	합 계
기초		4,184,530	362,157	16,343	4,563,030
재무활동 현금흐름	차입	1,366,828	525,365	-	1,892,193
	상환	(2,265,009)	-	(4,529)	(2,269,538)
비현금흐름	환율변동효과	25,421	5,360	(62)	30,719
	사채할인발행차금상각	-	213	-	213
	기타	-	-	6,089	6,089
영업활동현금흐름(*)		-	-	(144)	(144)
기말		3,311,770	893,095	17,697	4,222,562

(*) 전반기 리스부채 감소액 중 이자비용 상당액이며, 영업활동 현금흐름으로 분류하고 있습니다.

21. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 2022년 4월 확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 금융기관에 납입하는 기여금을 당기비용으로 계상하였습니다. 당반기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 241백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

① 당반기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
확정급여채무의 현재가치	747,746	780,644
기타장기종업원급여	33,198	33,198
소 계	780,944	813,842
사외적립자산의 공정가치(*)	(747,746)	(780,644)
확정급여제도의 부채인식액	33,198	33,198

(*) 당반기말과 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산의 공정가치 65,488백만원과 26,352백만원을 확정급여자산으로 계상하였으며, 초과적립액을 가산한 사외적립자산의 공정가치는 당반기말과 전기말 현재 813,234백만원과 806,996백만원입니다 (주석 10 참조).

② 당반기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
퇴직연금(*)	812,189	805,944
국민연금전환금	1,045	1,052
합 계	813,234	806,996

(*) 당반기말 현재 퇴직연금은 전액 원리금보장형 및 채권혼합형 펀드 상품 등에 투자되어 있습니다.

③ 당반기와 전반기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	16,997	34,902	16,478	32,955
과거근무원가	(4,024)	(4,024)	-	-
이자비용	5,901	10,989	3,809	7,618
이자수익	(6,665)	(12,069)	(4,066)	(8,131)
합 계	12,209	29,798	16,221	32,442

당반기와 전반기 중 발생한 퇴직위로금은 각각 1,418백만원 및 2,723백만원입니다.

④ 당반기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	813,842	729,432
당기근무원가	34,902	67,204
과거근무원가	(4,024)	40,265
이자비용	10,989	15,881
지급액	(31,398)	(77,822)
관계사 전출입	429	2,814
보험수리적손익		
인구통계적 가정	8,638	-
재무적 가정	(49,488)	(1,802)
경험조정	(2,946)	37,870
기말	780,944	813,842

⑤ 당반기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	806,996	723,063
지급액	(27,708)	(64,384)
부담금납입액	25,000	135,000
이자수익	12,069	16,262
보험수리적손익	(3,141)	(2,945)
연결범위변동	18	-
기말	813,234	806,996

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

22. 총당부채

당반기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)					
구 분	공사손실 총당부채	하자보수 총당부채	판매보증 총당부채	기타 총당부채(*1)	합 계
기초	229,827	406,602	76,862	584,262	1,297,553
전입액	58,062	52,334	18,140	15,852	144,388
환입액	(136,292)	(11,862)	(3,483)	-	(151,637)
상계액	-	(22,326)	(7,056)	-	(29,382)
기타(*2)	13,397	-	-	-	13,397
기말	164,994	424,748	84,463	600,114	1,274,319
유동	164,994	150,975	61,306	600,114	977,389
비유동	-	273,773	23,157	-	296,930

(*1) 통상임금 소송관련 총당부채 574,464백만원 및 공사이행보증 관련 총당부채 25,650백만원으로 구성되어 있습니다.

(*2) 당반기 중 관련 자산에 대한 손상차손 선 인식금액의 변동 등입니다.

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	공사손실 총당부채	하자보수 총당부채	판매보증 총당부채	기타 총당부채(*1)	합 계
기초	113,400	355,468	77,290	12,718	558,876
전입액	200,497	77,099	37,426	571,544	886,566
환입액	(78,656)	(8,977)	(12,842)	-	(100,475)
상계액	-	(16,988)	(25,012)	-	(42,000)
기타(*2)	(5,414)	-	-	-	(5,414)
기말	229,827	406,602	76,862	584,262	1,297,553
유동	229,827	155,324	58,577	584,262	1,027,990
비유동	-	251,278	18,285	-	269,563

(*1) 소송 및 공사이행보증 관련 총당부채로 구성되어 있으며, 전기 중 통상임금 관련대법원 판결에 따라 예상되는 지급액을 추정하여 565,134백만원의 통상임금 소송 관련 총당부채를 신규로 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 관련 자산에 대한 손상차손 선 인식금액의 변동 등입니다.

23. 파생금융상품

연결실체는 장래에 선박대금 등의 입금시 예상되는 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 (주)하나은행 외 14개 은행과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다. 당반기 평가내역과 거래손익은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
공정가치위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피
현금흐름위험회피	통화선도	외자재 도입 관련 외화지출 예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	통화스왑	외화부채의 금리 및 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피

(2) 당반기말 현재 연결실체가 체결한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(원화:백만원, 외화:천)							
거래목적	종류	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수 (건)
		매도	매입				
공정가치 위험회피	통화선도	USD	KRW	12,422,003	1,188.06	2024-02-28	4,405
		EUR	KRW	15,079	1,369.98	2022-12-21	4
현금흐름 위험회피	통화선도	KRW	GBP	3,140	1,474.08	2023-03-15	4
		USD	EUR	18,622	0.83	2022-09-19	2
	통화스왑	KRW	USD	1,268,210	1,163.50	2024-08-06	13

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당반기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)									
거래목적	종류	파생상품자산부채				확정 계약자산부채			
		자산		부채		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치 위험회피	통화선도	1,597	4,556	436,169	505,775	298,104	502,753	3,900	4,556
현금흐름 위험회피	통화선도	177	28	2,943	-	-	-	-	-
	통화스왑	67,929	85,021	-	-	-	-	-	-
합 계		69,703	89,605	439,112	505,775	298,104	502,753	3,900	4,556

(4) 당반기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
거래목적	종류	매출	금융수익	금융비용	기타 영업외수익	기타 영업외비용	기타포괄 손익(세전)
공정가치 위험회피	통화선도	(120,674)	41,183	889,090	745,202	37,158	-
현금흐름 위험회피	통화선도	-	-	-	-	-	(1,966)
	통화스왑	-	106,614	-	-	-	5,720
매매목적	통화선도	-	-	34	-	-	-
합 계		(120,674)	147,797	889,124	745,202	37,158	3,754

연결실체는 당반기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 3,754백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 999백만원을 차감한 2,755백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당반기말로부터 57개월 이내입니다.

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당반기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 88,773,116주 및 5,000원입니다.

(2) 자본잉여금

당반기말과 전기말 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
2019년 6월 물적분할에 의한 주식발행초과금	4,641,671	4,641,671
2021년 9월 유상증자에 의한 주식발행초과금	990,000	990,000
소 계	5,631,671	5,631,671
차 감 : 2019년 6월 법인설립비용	(1,729)	(1,729)
차 감 : 2021년 9월 유상증자 관련 신주발행비	(11,577)	(11,577)
이익잉여금 처분(*)	(2,500,000)	(2,500,000)
소 계	(2,513,306)	(2,513,306)
합 계	3,118,365	3,118,365

(*) 2021년 3월 22일 정기주주총회에서 자본잉여금 2,500,000백만원을 이익잉여금으로 전환하였습니다.

(3) 배당

지배기업이 당반기와 전기 중 주주총회에서 결의한 배당금의 내역은 없습니다.

25. 자본조정

당반기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
2019년 12월 신종자본증권 상환 관련	(1,411)	(1,411)
2022년 1월 현대엔진유한회사 취득 관련	(232)	-
합 계	(1,643)	(1,411)

26. 기타포괄손익누계액

(1) 당반기말과 전반기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(11)	(11)
파생상품평가손익	8,491	5,736
유형자산재평가이익	873,370	875,793
해외사업환산손익	16	(30)
합 계	881,866	881,488

(2) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)						
구 분	세전금액		법인세효과		세후금액	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
파생상품평가손익	436	3,754	(116)	(999)	320	2,755
보험수리적손익	(1,068)	40,655	284	(10,814)	(784)	29,841
해외사업환산손익	39	46	-	-	39	46
합 계	(593)	44,455	168	(11,813)	(425)	32,642

② 전반기

(단위:백만원)						
구 분	세전금액		법인세효과		세후금액	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
파생상품평가손익	3,946	5,594	(1,049)	(1,488)	2,897	4,106
보험수리적손익	-	21,545	-	(5,731)	-	15,814
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	625	625	(166)	(166)	459	459
해외사업환산손익	(9)	(6)	-	-	(9)	(6)
합 계	4,562	27,758	(1,215)	(7,385)	3,347	20,373

27. 이익잉여금

당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
이익잉여금	943,343	1,151,718

28. 수익

(1) 당반기와 전반기 중 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
건설계약	1,706,719	3,311,795	1,529,328	3,109,529
재화의 판매	422,033	774,442	369,567	739,288
용역의 제공	37,281	81,432	47,816	86,106
합 계	2,166,033	4,167,669	1,946,711	3,934,923

(2) 당반기 중 선박 건조 등과 관련하여 수주한 계약 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	조 선	해양플랜트	기 타	합 계
기초계약잔액	16,650,344	2,260,491	2,933,172	21,844,007
증감 등(*)	8,031,616	193,003	2,809,020	11,033,639
매출액	(3,134,644)	(250,694)	(782,331)	(4,167,669)
기말계약잔액	21,547,316	2,202,800	4,959,861	28,709,977

(*) 외화계약의 환율변동에 따른 증감액, 계약의 취소 및 계약 금액의 변경에 따른 증감액 등이 포함된 금액입니다.

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

당반기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	2022년	2023년	2024년 이후	합 계
예상금액	5,845,273	12,476,020	10,388,684	28,709,977

(3) 당반기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구 분	누적공사 수익	누적공사 원가	누적공사 이익(손실)	공사미수금		계약부채	공사손실 총당부채
				청구분	미청구분		
조선	5,769,327	6,192,411	(423,084)	358,643	2,737,390	2,594,829	154,334
해양플랜트(*)	3,630,288	3,831,401	(201,113)	240,002	125,791	350,536	5,935
합 계	9,399,615	10,023,812	(624,197)	598,645	2,863,181	2,945,365	160,269

(*) 공동영업(FDH JV)의 누적공사손익과 관련한 내용은 포함되어 있지 않습니다.

상기 공사미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 207,523백만원입니다.

조선영업부문의 대금회수 조건은 Heavy Tail 방식이 큰 비중을 차지하며, 해양플랜트 영업 부문은 Progress 및 Milestone 방식으로 청구하고 있어 공사의 진행정도에 따라 청구채권 및 계약자산이 변동합니다.

(4) 당반기말 현재 진행 중인 주요 공사의 계약별 정보 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
구 분	계약명	계약일	공사기한(*1)	진행률	계약자산		매출채권	
					총 액	대손총당금	총 액	대손총당금
해양 플랜트	CFP	2014.04.13	2018.10.18	99.92%	78,945	-	7,504	-
	ZOR	2015.10.13	2019.07.27	92.62%	-	-	73,707	-
	SHWE	2021.02.01	2024.04.01	17.31%	-	-	-	-
	FPSO Petrobras 78 Project	2021.05.08	2025.11.07	15.63%	27,488	-	-	-
	Shenandoah FPS Project	2021.08.05	2024.09.26	5.85%	-	-	143,195	-
	NASR 2	2014.07.08	(*2)					

(*1) 공사기간이 경과한 공사의 경우, 목적물을 인도하고 일부 잔여 업무를 진행 중이거나 발주처와의 공사기간 연장 협의를 진행 중입니다.

(*2) 연결실체는 계약상 비밀준수의무가 있고 발주처가 해당항목의 공시를 동의하지않는 경우, 이를 감사위원회에 보고 후 관련 공시를 생략하고 있으며 당반기말 현재 7건의 계약에 대하여 해당 항목의 공시를 생략하였습니다. 다만, NASR 2 공사에 대해서는 자본시장법상 증권신고서, 투자설명서, 사업보고서, 주요사항보고서, 거래소 공시규정에 따른 주요경영사항 등에 계약일을 공시하였으므로 그 내용을 공시하였습니다.

(5) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

① 총계약원가 변동의 영향

당반기 중 전기말 현재 진행중인 계약의 추정총계약원가 및 추정총계약수익이 변동되었고, 이에 따라 당반기와 미래기간의 손익, 계약자산과 계약부채에 영향을 미치는금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구 분	총계약수익의 변동(*1)	추정총계약 원가의 변동	공사손익 변동			계약자산 변동	계약부채 변동
			당반기	미래	합 계		
조선	730,558	738,333	(79,740)	71,965	(7,775)	(79,226)	22,714
해양플랜트(*2)	127,271	155,657	(35,241)	6,855	(28,386)	(20,599)	15,806
합 계	857,829	893,990	(114,981)	78,820	(36,161)	(99,825)	38,520

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

(*2) 공동영업(FDH JV)의 누적공사손익과 관련한 내용은 포함되어 있지 않습니다.

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

② 총계약원가의 추정치 변동에 따른 민감도 분석

계약자산 및 계약부채 금액은 공사의 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 진행률의 영향을 받습니다. 추정총계약원가는 재료비, 노무비 및 공사기간 등의 미래예상치에 근거하여 산출되며 환율, 강재가격 및 생산공수의 변동에 따라 변동될 위험이 존재합니다.

연결실체는 환율변동에 따른 위험을 감소시키기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 강재가격변동에 따른 위험에 대해서는 기간별 강재구입계약을 체결함으로써 단기적 가격 변동 위험을 감소시키고 있습니다. 생산공수변동에 따른 위험은 공수관리 전담부서를 설치하여 불확실성을 관리하고 있으며, 생산공수가 10% 변동하는 경우 당반기손익, 미래손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
구 분	당반기 손익에 미치는 영향		미래 손익에 미치는 영향		계약자산 변동		계약부채 변동	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
조선	(110,923)	93,684	(348,365)	365,604	(32,075)	32,829	14,499	(14,940)
해양플랜트(*)	(1,686)	1,705	(11,669)	11,650	(759)	763	899	(912)
합 계	(112,609)	95,389	(360,034)	377,254	(32,834)	33,592	15,398	(15,852)

(*) 공동영업(FDH JV)의 누적공사손익과 관련한 내용은 포함되어 있지 않습니다.

(6) 수익의 원천

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,246,030	4,288,340	1,918,618	3,884,595
투자부동산임대수익	2	3	15	22
위험회피손익	(80,000)	(120,674)	28,078	50,306
합 계	2,166,032	4,167,669	1,946,711	3,934,923

(7) 수익의 구분

당반기와 전반기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 등의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
주요 제품:				
조선	1,640,482	3,231,302	1,459,524	2,925,532
해양플랜트	162,510	250,803	88,188	216,542
엔진기계	422,271	769,473	355,265	712,367
기타	20,769	36,765	15,656	30,176
합 계	2,246,032	4,288,343	1,918,633	3,884,617
지역별 수익:				
대한민국	802,648	1,457,862	811,758	1,612,366
북미	13,904	31,681	32,838	96,623
아시아	822,952	1,527,990	577,670	1,152,638
유럽	429,297	945,539	460,578	983,527
기타	177,231	325,271	35,789	39,463
합 계	2,246,032	4,288,343	1,918,633	3,884,617
계약의 존속기간:				
단기계약	151,054	302,748	128,807	233,838
장기계약	2,094,978	3,985,595	1,789,826	3,650,779
합 계	2,246,032	4,288,343	1,918,633	3,884,617
수익의 인식시기:				
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	476,585	879,354	413,308	816,483
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	1,769,447	3,408,989	1,505,325	3,068,134
합 계	2,246,032	4,288,343	1,918,633	3,884,617

(8) 계약 잔액

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

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
수취채권:		
매출채권	2,202,223	1,673,867
대손충당금	(779,627)	(790,514)
수취채권 합계	1,422,596	883,353
계약자산	2,863,561	2,836,711
계약부채(*)	(3,565,851)	(2,618,586)

(*) 전기말 인식된 계약부채 2,618,586백만원 중 428,707백만원은 당반기에 수익으로 인식하였습니다.

(9) 자산으로 인식한 계약체결 증분원가

연결실체는 계약과 관련하여 중개수수료(Commission fee)를 지급하고 있으며 이는 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 부담하지 않았을 계약체결 증분원가입니다. 고객으로부터 회수될 것으로 예상되는 중개수수료는 계약이행자산으로 인식한 후 공사 진행 정도를 반영하여 상각하고 있습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	73,029	50,464
증가	28,477	74,430
상각(*)	(20,709)	(46,451)
환입(손상)	13,397	(5,414)
기말	94,194	73,029

(*) 고객에게 관련된 재화나 용역을 이전하는 방식과 동일하게 상각합니다.

29. 영업부문

연결실체는 아래와 같이 전략적인 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

- ① 조선: 원유운반선, 컨테이너선, 정유제품운반선, LNG선, 군함 등의 제조 및 판매
- ② 해양플랜트: 해상구조물, 부유식 원유생산설비, 발전설비, 설비단품 등의 제작 및 설치
- ③ 엔진: 선박용엔진, 디젤발전설비, 펌프, 유체기계 등의 제조 및 판매
- ④ 기타: 레저 스포츠 시설, 공연장 운영 등

연결실체의 당반기와 전반기 중 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 부문별 손익

① 당반기

(단위:백만원)					
구 분	매출액	내부매출액	영업손익	반기순손익	감가상각비 및 무형자산상각비(*)
조선	3,134,644	-	(175,621)	(100,029)	64,848
해양플랜트	250,747	(52)	(138,263)	(131,448)	10,936
엔진	745,666	(102)	77,619	64,533	29,862
기타	36,766	-	(89,405)	(73,695)	16,033
연결조정	(154)	154	-	-	-
합 계	4,167,669	-	(325,670)	(240,639)	121,679

(*) 사용권자산 감가상각비가 포함되어 있습니다.

② 전반기

(단위:백만원)				
구 분	매출액	영업손익	반기순손익	감가상각비 및 무형자산상각비(*)
조선	2,966,866	(276,213)	(252,668)	60,998
해양플랜트	217,003	(102,115)	(108,808)	11,541
엔진	720,876	65,047	60,716	25,878
기타	30,178	(81,015)	(44,721)	17,458
합 계	3,934,923	(394,296)	(345,481)	115,875

(*) 사용권자산 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(2) 부문별 자산부채

① 당반기

(단위:백만원)						
구 분	조선	해양플랜트	엔진	기타	연결조정	합 계
자산총액	4,695,069	1,045,500	1,279,960	9,233,465	(29,120)	16,224,874
부채총액	4,795,098	1,178,404	1,186,508	3,679,067	-	10,839,077

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	조선	해양플랜트	엔진	기타	연결조정	합 계
자산총액	3,583,839	809,976	1,035,976	9,649,646	(766)	15,078,671
부채총액	3,753,820	999,735	922,514	3,808,578	-	9,484,647

30. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	31,189	64,866	20,854	36,307
상여금	4,968	12,111	9,828	18,964
퇴직급여	(976)	2,210	4,244	6,800
복리후생비	9,490	20,623	8,111	18,269
감가상각비	6,468	12,676	6,248	11,888
무형자산상각비	55	55	-	-
대손상각비(대손충당금환입)	(350)	(13,054)	878	6,267
경상개발비	16,709	26,609	13,158	22,202
광고선전비	867	2,426	799	1,406
도서비	206	500	148	266
동력비	425	881	293	711
보증수리비	8,527	43,301	28,844	28,284
보험료	122	233	135	260
사무용품비	210	374	112	181
소모품비	486	827	246	432
수도광열비	21	75	12	34
수선비	421	587	79	449
여비교통비	1,372	1,852	438	764
연구비	712	1,584	771	1,317
교육훈련비	420	951	(131)	100
용역비	12,755	23,341	10,817	23,246
운반비	51	110	49	81
수송비	818	1,407	914	1,904
의식행사비	118	199	141	248
임차료	709	1,296	461	828
전산비	4,368	7,578	5,539	7,195
접대비	117	218	97	158
조세공과금	521	657	568	751
지급수수료	18,854	32,147	12,346	22,417
차량유지비	792	1,565	530	1,101
판매수수료	697	991	640	1,381
기타	1,608	3,131	1,365	2,141
합 계	122,750	252,327	128,534	216,352

31. 성격별 비용

당반기와 전반기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(56,742)	(113,189)	(98,470)	(19,681)
재고자산 매입액	1,497,233	2,918,113	1,324,523	2,367,203
감가상각비	56,787	112,394	54,881	109,521
사용권자산감가상각비	2,789	5,372	2,610	5,269
무형자산상각비	2,021	3,913	505	1,085
인건비	198,602	410,690	191,021	386,238
기타	573,594	1,156,046	894,317	1,479,584
합 계(*)	2,274,284	4,493,339	2,369,387	4,329,219

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

32. 금융수익과 금융비용

당반기와 전반기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	10,390	18,472	5,602	11,233
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	-	1,293	-	760
배당금수익	38	38	34	34
외화환산이익	141,075	197,953	9,728	45,619
외환차익	132,047	180,099	61,527	145,399
파생상품평가이익	93,410	143,498	23,722	24,296
파생상품거래이익	2,485	4,299	6,128	11,792
합 계	379,445	545,652	106,741	239,133
금융비용:				
이자비용	26,384	50,206	31,840	66,879
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	-	34	625	2,824
외화환산손실	127,706	165,733	32,907	38,214
외환차손	69,170	108,783	46,700	100,050
파생상품평가손실	725,052	801,433	33	124,686
파생상품거래손실	68,789	87,657	34,872	67,928
기타총당부채전입액	3,639	6,523	1,843	4,649
기타	-	-	-	57
합 계	1,020,740	1,220,369	148,820	405,287

33. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당반기와 전반기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
유형자산처분이익	5,390	7,279	2,904	3,817
무형자산처분이익	-	-	-	1,556
기타유동자산손상차손환입	-	857	-	-
확정계약평가이익	681,852	745,202	9,147	136,510
사용권자산처분이익	5	361	-	-
기타대손충당금환입액	586	288	19	31
잡이익	903	2,225	2,317	3,636
합 계	688,736	756,212	14,387	145,550
기타영업외비용:				
기타의대손상각비	1	1	45	64
지급수수료	1,193	3,491	2,473	8,324
지급보증료	927	3,461	844	1,169
유형자산손상차손	-	-	-	48
유형자산처분손실	696	1,597	802	3,371
무형자산처분손실	271	271	-	2,296
확정계약평가손실	6,439	37,158	4,444	7,144
기부금	494	2,401	286	880
잡손실	22,622	38,981	10,340	21,178
합 계	32,643	87,361	19,234	44,474

34. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당반기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다. 당반기 중 법인세비용차감전손익이 부(-)의 금액이 발생하였으므로, 유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

35. 주당손익

(1) 당반기와 전반기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원, 주식수:천주)		
구 분	3개월	누적
반기순손실	(64,729)	(240,639)
가중평균유통보통주식수(*)	88,773	88,773
기본주당손실	(729)원	(2,711)원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	3개월			누적		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	88,773,116	91일/91일	88,773,116	88,773,116	181일/181일	88,773,116
가중평균유통보통주식수	88,773,116		88,773,116	88,773,116		88,773,116

② 전반기

(단위:백만원, 주식수:천주)		
구 분	3개월	누적
반기순손실	(351,489)	(345,481)
가중평균유통보통주식수(*)	70,773	70,773
기본주당손실	(4,966)원	(4,882)원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	3개월			누적		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	70,773,116	91일/91일	70,773,116	70,773,116	181일/181일	70,773,116
가중평균유통보통주식수	70,773,116		70,773,116	70,773,116		70,773,116

(2) 당반기와 전반기 중 희석성잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 산출하지 아니합니다.

36. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기
(1) 반기순손실	(240,639)	(345,481)
(2) 조정항목	258,608	1,453,077
퇴직급여	29,798	32,442
감가상각비	112,394	109,521
사용권자산감가상각비	5,372	5,269
무형자산상각비	3,913	1,085
대손상각비(대손충당금환입)	(13,054)	6,267
기타대손충당금환입(기타영업외수익)	(288)	(31)
기타의대손상각비(기타영업외비용)	1	64
금융수익	(361,254)	(81,182)
금융비용	1,017,406	230,462
기타영업외수익	(753,699)	(141,883)
기타영업외비용	39,055	12,860
지분법손실	287	387
법인세수익	(91,185)	(114,282)
매출채권의 감소(증가)	(337,012)	(56,242)
기타채권의 감소(증가)	(10,948)	(23,208)
장기기타채권의 감소(증가)	-	380
계약자산의 감소(증가)	(26,822)	675,292
재고자산의 감소(증가)	(113,188)	(19,681)
파생상품의 감소(증가)	(108,882)	77,170
확정계약의 감소(증가)	148,299	(39,306)
기타유동자산의 감소(증가)	(34,384)	28,844
기타비유동자산의 감소(증가)	17	9
매입채무의 증가(감소)	(137,259)	35,463
기타채무의 증가(감소)	18,302	82,697
계약부채의 증가(감소)	939,650	236,058
퇴직금의 지급	(31,398)	(5,019)
퇴직금의 승계	428	(1,288)
사외적립자산의 감소(증가)	2,709	(10,794)
총당부채의 증가(감소)	(39,650)	411,723

(2) 당반기와 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기
장기차입금의 유동성 대체	1,119,143	93,250
본계정 대체에 따른 건설중인자산 감소	29,414	23,805
장기대여금의 유동성 대체	(1,110)	48
유형자산 취득관련 미지급금 감소(증가)	3,459	(381)
사용권자산-리스부채 계상	9,397	5,664
투자부동산의 유형자산 대체	2,612	-

37. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당반기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	1,647,640
단기금융자산	-	-	-	181,017
매출채권및기타채권	-	-	-	1,534,386
계약자산	-	-	-	2,863,561
파생상품자산(유동)	69,703	-	-	-
장기금융자산	-	7,808	1,738	8
장기매출채권및기타채권	-	-	-	97,432
파생상품자산(비유동)	89,605	-	-	-
합 계	159,308	7,808	1,738	6,324,044
금융부채:				
단기금융부채	-	-	-	2,144,437
리스부채(유동)	-	-	-	8,262
매입채무및기타채무	-	-	-	1,646,145
유동충당부채-기타	-	-	-	25,650
파생상품부채(유동)	439,112	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	1,197,559
리스부채(비유동)	-	-	-	15,709
장기매입채무및기타채무	-	-	-	254
파생상품부채(비유동)	505,775	-	-	-
합 계	944,887	-	-	5,038,016

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	2,137,391
단기금융자산	-	-	-	151,000
매출채권및기타채권	-	-	-	1,032,431
계약자산	-	-	-	2,836,711
파생상품자산(유동)	11,368	-	-	-
장기금융자산	-	7,808	1,738	14
장기매출채권및기타채권	-	-	-	38,942
파생상품자산(비유동)	43,123	-	-	-
합 계	54,491	7,808	1,738	6,196,489
금융부채:				
단기금융부채	-	-	-	1,506,768
리스부채(유동)	-	-	-	6,052
매입채무및기타채무	-	-	-	1,745,929
유동총당부채-기타	-	-	-	19,127
파생상품부채(유동)	148,742	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	1,958,992
리스부채(비유동)	-	-	-	12,746
장기매입채무및기타채무	-	-	-	249
파생상품부채(비유동)	146,031	-	-	-
합 계	294,773	-	-	5,249,863

(2) 당반기와 전반기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)										
구 분	반기순손익		기타포괄손익		이자수익/비용(*)		배당금수익		손상차손	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
공정가치-위험회피수단	(777,946)	(861,967)	320	2,755	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	38	1,297	-	-	-	-	38	38	-	-
상각후원가	64,054	89,776	-	-	(10,118)	(21,132)	-	-	936	13,342

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

② 전반기

(단위:백만원)										
구 분	반기순손익		기타포괄손익		이자수익/비용(*)		배당금수익		손상차손	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
공정가치-위험회피수단	23,039	(106,218)	2,897	4,106	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	(591)	(2,030)	-	-	-	-	34	34	(57)	(57)
기타포괄손익-공정가치측정	-	-	459	459	-	-	-	-	-	-
상각후원가	(33,924)	(11,521)	-	-	(22,955)	(48,277)	-	-	(847)	(6,299)

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

38. 금융상품

(1) 환위험

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	239,110	102	-	179	31,126	270,517
매출채권및기타채권	827,021	38,055	-	210	144,714	1,010,000
계약자산	2,744,550	9,704	-	-	78,945	2,833,199
자산계	3,810,681	47,861	-	389	254,785	4,113,716
매입채무및기타채무	(630,755)	(67,313)	(524)	(2,354)	(248,124)	(949,070)
차입금과 사채	(1,905,066)	(87,416)	-	(1,838)	(12,271)	(2,006,591)
기타충당부채	-	-	-	-	(25,650)	(25,650)
부채계	(2,535,821)	(154,729)	(524)	(4,192)	(286,045)	(2,981,311)
재무제표상 순액	1,274,860	(106,868)	(524)	(3,803)	(31,260)	1,132,405
파생상품계약(*)	(783,052)	(2,732)	-	-	205	(785,579)
순 노출	491,808	(109,600)	(524)	(3,803)	(31,055)	346,826

(*) 환율변동위험을 회피하기 위하여 체결한 파생상품계약 등으로서, 위험회피효과를 고려하기 전의 환위험 노출정도입니다.

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	276,911	79	-	153	49,782	326,925
매출채권및기타채권	466,481	20,831	-	226	207,871	695,409
계약자산	2,739,345	22,238	-	-	70,249	2,831,832
자산계	3,482,737	43,148	-	379	327,902	3,854,166
매입채무및기타채무	(573,460)	(47,624)	(557)	(3,808)	(313,902)	(939,351)
차입금과 사채	(1,475,476)	(100,740)	-	(7,279)	(14,587)	(1,598,082)
기타충당부채	-	-	-	-	(19,127)	(19,127)
부채계	(2,048,936)	(148,364)	(557)	(11,087)	(347,616)	(2,556,560)
재무제표상 순액	1,433,801	(105,216)	(557)	(10,708)	(19,714)	1,297,606
파생상품계약(*)	(240,700)	150	-	-	269	(240,281)
순 노출	1,193,101	(105,066)	(557)	(10,708)	(19,445)	1,057,325

(*) 환율변동위험을 회피하기 위하여 체결한 파생상품계약 등으로서, 위험회피효과를 고려하기 전의 환위험 노출정도입니다.

(2) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당반기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

i) 당반기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	7,808	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	-	1,738	-
파생상품자산	159,308	-	-	-
소계	159,308	7,808	1,738	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	1,647,640
금융상품	-	-	-	181,025
매출채권및기타채권	-	-	-	1,631,818
계약자산	-	-	-	2,863,561
소계	-	-	-	6,324,044
금융자산 합계	159,308	7,808	1,738	6,324,044
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	944,887	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	-	-	2,215,136
사채	-	-	-	1,126,860
매입채무및기타채무	-	-	-	1,646,399
리스부채	-	-	-	23,971
기타충당부채	-	-	-	25,650
소계	-	-	-	5,038,016
금융부채 합계	944,887	-	-	5,038,016

(*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 271백 만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 1,738백 만원이 포함되어 있습니다.

ii) 전기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	7,808	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	-	1,738	-
파생상품자산	54,491	-	-	-
소계	54,491	7,808	1,738	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	2,137,391
금융상품	-	-	-	151,014
매출채권및기타채권	-	-	-	1,071,373
계약자산	-	-	-	2,836,711
소계	-	-	-	6,196,489
금융자산 합계	54,491	7,808	1,738	6,196,489
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	294,773	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	-	-	2,663,513
사채	-	-	-	802,247
매입채무및기타채무	-	-	-	1,746,178
리스부채	-	-	-	18,798
기타충당부채	-	-	-	19,127
소계	-	-	-	5,249,863
금융부채 합계	294,773	-	-	5,249,863

(*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 271백 만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 1,738백 만원이 포함되어 있습니다.

② 공정가치 서열체계

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

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

당반기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당반기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	7,537	7,537
파생상품자산	-	159,308	-	159,308
파생상품부채	-	944,887	-	944,887
전기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	7,537	7,537
파생상품자산	-	54,491	-	54,491
파생상품부채	-	294,773	-	294,773

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구 분	당반기	전기	가치평가기법	투입변수
파생상품(통화선도 등):				
파생상품자산	159,308	54,491	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	944,887	294,773	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(4) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

① 공정가치로 측정되는 자산 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 당반기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
	당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산
기초잔액	7,537	7,537
수준 3으로 이동	-	-
기말잔액	7,537	7,537

② 당반기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 자산, 부채의 가치평가기법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당반기	전기	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
당기손익-공정가치측정금융자산:						
자본재공제조합	4,998	4,998	순자산가치법	-	-	-
건설공제조합	2,539	2,539	순자산가치법	-	-	-

(5) 일괄 상계 또는 유사한 약정

① 당반기말 현재 상계 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시되 는 금융상품 순액	순액
금융자산:				
매출채권및기타채권	946	(215)	731	731
금융부채:				
매입채무및기타채무	5,279	(215)	5,064	5,064

② 전기말 현재 상계 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시되 는 금융상품 순액	순액
금융자산:				
매출채권및기타채권	279	(178)	101	101
금융부채:				
매입채무및기타채무	5,181	(178)	5,003	5,003

39. 우발부채와 약정사항

(1) 당반기말 현재 연결실체는 한국산업은행 등과 총 한도액 1,516,000백만원 및 USD520,000천의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당반기말 현재 연결실체는 (주)하나은행 등과 210,900백만원 및 USD 1,380,488천상당액의 수출입 신용장 개설 등에 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당반기말 현재 연결실체는 (주)하나은행 등과 외상담보대출 등과 관련하여 86,000백만원의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당반기말 현재 연결실체는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 2,485,460백만원과 USD 12,434,955천 한도로 보증을 제공받고 있으며, 이 중 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 등의 금융기관으로부터 USD 9,790,874천 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다. 선박선수금 지급보증과 관련하여 연결실체는 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

40. 주요 소송사건

(1) 손해배상청구(서울중앙지방법원 2016가합519022)

구 분	내 용
소제기일	2015년 10월 14일
소송 당사자	원고: 한국가스공사, 피고: 현대중공업(주) 외 18개사
소송의 내용	한국가스공사는 두산중공업, 현대건설 등 22개 건설사(지배기업 포함)가 한국가스공사에서발주한 1차, 2차 주배관망공사의 입찰 담합을 이유로 지배기업을 포함한 19개 회사에 일부 청구로 1,660억원을 청구
소송가액	1,660억원
진행상황	2015년 10월 14일: 소송 제기 2022년 01년 13일: 1심 판결(원고 일부 승소: 판결원금 1,161억원)
향후소송일정 및 대응 방안	연결실체 및 한국가스공사 모두 항소기한(2022년2월4일)까지 항소하지 않음으로써, 연결실체와 한국가스공사 사이에서는1심 판결 내용대로 확정됨
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	전기말에 연결실체가 패소시 지급하여야 하는 금액을 추정하여 105억원을 총당금으로 인식하였으며, 2022년 1월에 피고 회사들 사이에 합의된 연결실체 분담액 105억원 만금 지급 완료함

(2) 통상임금청구(부산고등법원 2022나29)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일
소송 당사자	원고: 정OO 외 9명, 피고: 현대중공업㈜
소송의 내용	통상임금 항목에 상여금이 포함되어야 한다고 주장하면서, 법정수당 및 약정수당 등을 재산정하여 지급하라는 임금청구소송 제기
소송가액	6.3억원
진행상황	2015년 02월 12일 : 1심(울산지법 2012가합10108) 피고 일부 패소 2016년 01월 13일 : 2심(부산고법 2015나1888) 피고 전부 승소 2021년 12월 16일 : 3심(대법원 2016다7975) 피고 패소 취지로 파기환송 2022년 01월 03일 : 파기환송심(부산고법 2022나29) 사건 접수
향후소송일정 및 대응 방안	부산고법에서 파기환송심 절차 진행
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	상기 대법원 판결내용에 따라 당반기말에 연결실체가 소속 근로자들에게 지급하여야 하는 금액을 추정하여 5,745억원을 기타의 총당부채로 인식하였으며, 최종 판결금액은 파기환송심 결과에 따라 연결실체가 추정한 금액과 달라질 수 있음

(3) KOC 하자 클레임 중재

구 분	내 용
소제기일	2020년 02월 17일
소송 당사자	원고 : Kuwait Oil Company, 피고 : 현대중공업㈜ 및 한국조선해양㈜
소송의 내용	해양플랜트부문에서 수행한 KOC 공사 관련하여 발주처의 일부 구간 하자에 대한 배상 청구
소송가액	USD 64백만
진행상황	2020년 02월 17일: KOC가 런던 국제중재재판소에 중재신청서 제출 2021년 01월 30일: KOC가 일부 구간 하자에 대한 배상청구 진술서 접수 2021년 05월 07일: 원고 진술서에 대한 연결실체 반박서면 제출 2021년 06월 25일: KOC 측 답변 및 반박서면 제출 2021년 11월 16일: 문서교환절차(Document Production)완료 2022년 03월 21일: 증인진술서 제출 2022년 05월 16일: 증인답변진술서 제출
향후소송일정 및 대응 방안	중재 대응 및 화해협상 재개 추진 예정
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	연결실체가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

상기 소송 외 당반기말 현재 연결실체가 피소된 소송으로 38건(소송가액: 약 1,670억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

한편, 연결실체 및 한국조선해양주는 2019년 6월 17일에 2019년 6월 1일을 분할기일로 하

는 물적분할과 관련하여 분할무효 청구의 소를 제기 받았습니다.

41. 특수관계자

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

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
최상위지배기업	HD현대(주)(구, 현대중공업지주(주))*(1)	투자사업
차상위지배기업	한국조선해양(주)	투자사업 및 연구개발업
관계기업	케이씨엘엔지테크(주)	기타 엔지니어링 서비스업
기타(대규모기업 집단체열회사 등)	현대제뉴인(주)	건설 및 광업용 기계장비 제조업
	현대상호중공업(주)	선박 건조업
	(주)현대미포조선	선박 건조업
	현대힘스(주)	선박부품 제조판매 등
	(주)코마스	해운업
	현대이엔티(주)	기타엔지니어링 서비스업
	(주)현대중공업스포트츠	프로축구단 흥행사업
	현대중공업모스(주)	사업시설 유지관리 서비스업
	현대에너지솔루션(주)	태양광 등 신재생에너지 관련 사업
	현대중공업파워시스템(주)*(2)	발전/산업용 보일러 판매업
	연대현대빙윤중공유한공사*(2)	산업용 보일러 제조 및 판매업
	현대신텍(주)*(2)	보일러 설계업
	현대인프라솔루션(주)	운반하역설비 제조업
	현대두산인프라코어(주)	건설장비 등의 생산판매
	HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	선박 건조업
	Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	변압기 제조 및 판매업
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	중장비기계 생산, 대여 및 수리
	Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	기타제조업
	Hyundai Energy Solutions America Inc.	태양광모듈 판매업
	HHI Mauritius Limited	기타제조업
	Hyundai Heavy Industries Technology Center India Pvt., Ltd.	엔지니어링 컨설팅
	Hyundai West Africa Limited	기타운송장비 제조업
	Hyundai Arabia Company L.L.C.	산업플랜트 건설업
	Hyundai Samho Heavy Industries Panama, Inc.	토목 서비스
	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	현대건설기계(주)	건설기계장비 제조 및 판매업
	현대글로벌서비스(주)	엔지니어링 서비스업
	현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조
	현대로보틱스(주)	산업용 로봇 제조
	HD현대(주)(구, 현대중공업지주(주))의 기타계열회사	기타
	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)의 기타계열회사	기타
현대건설기계(주)의 기타계열회사	기타	
현대글로벌서비스(주)의 기타계열회사	기타	

	현대오일뱅크(주)의 기타계열회사	기타
	현대두산인프라코어(주)의 기타계열회사	기타
	기타계열회사	기타

(*1) 당반기 중 신규로 최상위지배기업에 포함되었습니다.

(*2) 당반기 중 대규모집단체열회사에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

1) 당반기와 전반기 중 연결실체의 특수관계자와의 영업상 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)			
구 분	매출 등	매입 등(*2)	
	매출	원재료매입	기타매입
최상위지배기업:			
HD현대주 (구, 현대중공업지주주)	932	-	98
차상위지배기업:			
한국조선해양주	4,850	3,612	40,165
관계기업:			
케이씨엘엔지테크주	-	20	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):			
현대로보텍스주	301	52	-
현대일렉트릭앤에너지시스템주	10,883	39,282	440
현대건설기계주	6,848	147	64
현대제뉴인주	1,296	321	1,688
현대삼호중공업주	255,920	43	-
주현대미포조선	226,820	6,048	-
현대이엔티주	358	10,716	-
현대오일뱅크주	162	34,382	111
현대힘스주	103	26,584	46
현대중공업모스주	2,175	53,792	8
현대글로벌서비스주	11,854	7,268	15,765
현대중공업파워시스템주(*1)	75	2,927	79
현대에너지솔루션주	385	-	-
International Maritime Industries Company	5,878	-	-
기타	3,329	915	1,441
소 계	526,387	182,477	19,642
합 계	532,169	186,109	59,905

(*1) 당반기 중 현대중공업파워시스템주이 계열분리됨에 따라 계열분리전일까지의 거래만 포함되어 있습니다.

(*2) 지급리스로 363백만원이 포함되어 있습니다.

② 전반기

(단위:백만원)			
구 분	매출 등	매입 등	
	매출(*)	원재료매입	기타매입
최상위지배기업:			
한국조선해양(주)	4,372	5,613	32,801
관계기업:			
케이씨엘엔지테크(주)	2,490	71	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):			
현대로보틱스(주)	334	-	-
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	9,786	37,374	44
현대건설기계(주)	6,586	-	1,180
현대중공업지주(주)	470	-	126
현대삼호중공업(주)	250,950	110	-
(주)현대미포조선	169,500	5,022	-
현대이엔티(주)	272	8,681	-
현대오일뱅크(주)	19	23,691	82
현대힘스(주)	112	24,178	46
현대중공업모스(주)	2,079	54,053	9
현대글로벌서비스(주)	6,919	5,634	16,788
현대중공업파워시스템(주)	293	9,694	110
International Maritime Industries Company	75,372	-	-
기타	2,479	828	1,559
소 계	525,171	169,265	19,944
합 계	532,033	174,949	52,745

(*) 유형자산 매각 등이 포함되어 있습니다.

또한, 연결실체는 전반기 중 관계기업의 유상증자에 참여하였으며, 관련 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종류	대상회사명	통화	출자대상자산			
			현금	유형자산	기타	합계
유상증자	케이씨엘엔지테크(주)(*)	KRW	-	-	2,490	2,490

(*) 연결실체는 한국형 화물창(KMS) 사업과 관련 케이씨엘엔지테크(주) 유상증자에 참여하였으며 유상증자 금액은 2,490백만원입니다.

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

① 당반기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(*)
최상위지배기업:				
HD현대(주) (구, 현대중공업지주(주))	29	1	21	-
차상위지배기업:				
한국조선해양(주)	190	1,879	15,335	449
관계기업:				
케이씨엘엔티테크(주)	-	-	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대로보텍스(주)	55	3,888	9	-
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	1,612	2,496	22,507	9
현대건설기계(주)	565	537	27	-
현대제뉴인(주)	122	231	1,099	-
현대상호중공업(주)	183,271	8	13	95,652
(주)현대미포조선	150,991	4	1,159	102,984
현대이엔티(주)	17	3	2,020	-
현대오일뱅크(주)	255	21	26,944	-
현대힘스(주)	17	3,001	3,040	-
현대중공업모스(주)	224	166	9,880	-
현대글로벌서비스(주)	5,483	1,534	11,824	382
현대인프라솔루션(주)	-	21,420	-	-
현대에너지솔루션(주)	54	4	-	-
Hyundai Arabia Company L.L.C	17,648	167,333	-	-
International Maritime Industries Company	3,362	-	-	-
기타	628	121	533	177
소 계	364,304	200,767	79,055	199,204
합 계	364,523	202,647	94,411	199,653

(*) 리스부채 485백만원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(*)
최상위지배기업:				
한국조선해양주	449	1,271	14,059	692
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대로보텍스주	172	3,952	2,450	-
현대일렉트릭앤에너지시스템주	1,936	4,072	20,316	1,483
현대건설기계주	942	730	799	-
현대중공업지주주	169	1	56	-
현대제뉴인주	184	362	-	-
현대삼호중공업주	152,886	322	-	89,999
주현대미포조선	132,615	8	804	127,772
현대이엔티주	19	13	1,653	-
현대오일뱅크주	6	25	17,350	-
현대힘스주	20	1	3,320	1
현대중공업모스주	381	301	19,549	-
현대글로벌서비스주	3,043	32	15,606	1,191
현대중공업파워시스템주	54	1,447	1,054	-
Hyundai Arabia Company L.L.C.	15,499	167,333	-	-
International Maritime Industries Company	2,741	-	-	-
기타	557	3,377	2,620	183
소 계	311,224	181,976	85,577	220,629
합 계	311,673	183,247	99,636	221,321

(*) 리스부채 775백만원이 포함되어 있습니다.

한편, 당반기와 전기 중 상기 특수관계자에 대한 채권에 설정한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
당반기			전기		
기초	대손설정	기말	기초	대손설정	기말
182,832	(14,047)	168,785	180,705	2,127	182,832

3) 당반기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:천USD)					
구 분		기 초	대 여	대 손 설 정	기 말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	150,000	-	-	150,000
	대손충당금	(150,000)	-	-	(150,000)

② 전기

(단위:천USD)					
구 분		기 초	대 여	대 손 설 정	기 말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	150,000	-	-	150,000
	대손충당금	(150,000)	-	-	(150,000)

(3) 당반기말 현재 연결실체는 사우디아라비아 현지법인인 Hyundai Arabia Company L.L.C.가 체결한 "JAZAN Refinery and Terminal Project Package 2" (계약금액 : USD 357,426천)에 공사이행보증, Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise가 체결한 Dangote RFCC Onshore Project에 대하여 USD 8,000천의 공사이행보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당반기말 현재 연결실체는 한국조선해양(주)으로부터 연결실체가 수행 예정인 Saudi Engines Manufacturing Company와의 자재 공급, 라이선스, 용역 제공 계약에 대해 이행보증을 제공받고 있습니다.

(5) 연결실체는 한국조선해양(주)의 2018년 유상증자 시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 한국조선해양(주)와 연대하여 채무보증을 제공하였으나 2022년 3월 중 연결실체의 연대보증 의무가 해지되었으며, 당반기말 현재 우리사주 취득자금 대출 잔액의 10% 상당액의 기타채권(4,100백만원)을 한국증권금융(주)에 담보로 제공하였습니다.

(6) 연결실체는 2019년 6월 1일을 분할기일로 하여 투자사업부문 등을 영위할 한국조선해양(분할 전 현대중공업(주))과 선박 건조 등을 수행하는 사업부문을 영위할 분할신설법인인 현대중공업(주)로 물적분할하였습니다. 이와 관련하여 연결실체와 한국조선해양(분할 전 현대중공업(주))의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(7) 당반기말 현재 연결실체는 SHWE Phase 3 EPCIC Project 공사계약(계약금액 USD 422,543천)과 관련하여 한국조선해양(주)로부터 공사이행보증을 제공받고 있습니다.

(8) 당반기말 현재 연결실체는 SHENANDOAH FPS Project 공사계약(계약금액 USD 580,594천)과 관련하여 한국조선해양(주)로부터 공사이행보증을 제공받고 있습니다.

(9) 주요 경영진과의 거래

당반기와 전반기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기
단기급여	1,125	644
퇴직급여	310	193
합 계	1,435	837

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

42. 매각예정비유동자산

당반기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
유형자산(*)	-	4,719

(*) 매각계획이 확정된 유형자산은 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다. 전기말 현재 서부재 기숙사 부지를 매각하기로 함에 따라 관련 유형자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였고, 2022년 2월 서부재 부지를 매각하였습니다.

43. 종속기업의 취득

(1) 일반사항

연결실체는 2022년 1월 한국조선해양(주)로부터 현대엔진유한회사의 지분전량을 취득하였으며, 지배력을 획득하였습니다.

취득일 이후 6개월 동안 연결실체는 현대엔진유한회사를 통해 1,192백만원의 손실을 인식하였습니다.

(2) 이전대가 및 식별가능한 취득자산과 인수부채

① 취득일 현재 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	29,000

② 취득일 현재 취득자산과 인수부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
취득자산:	
- 현금및현금성자산	14,620
- 유형자산	14,040
- 기타자산	1,135
인수부채:	
- 기타부채	1,027
식별가능한 순자산	28,768