

목 차

| | |
|-----------------------|----|
| 검 토 보 고 서 | 1 |
| 분기재무제표 검토보고서 | 2 |
| (첨부)분 기 재 무 제 표 | 4 |
| 주석 | 10 |

현대중공업 주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 3 기 분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

한영회계법인

분기재무제표 검토보고서

현대중공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 현대중공업 주식회사(이하 "회사")의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2021년 9월 30일 현재의 요약분기재무상태표, 2021년9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 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 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표는 삼정회계법인이 검토하였으며, 2020년 11월 12일자 검토보고서에는 동 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은사항이 발견되지 아니하였다고 표명되어 있습니다.

또한, 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 12일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박용근

2021년 11월 12일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

현대중공업 주식회사

제 3 기 분기

2021년 01월 01일 부터
2021년 09월 30일 까지

제 2 기 분기

2020년 01월 01일 부터
2020년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대중공업 주식회사 대표이사 한영석

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

분기재무상태표

제 3 기 분기 2021년 9월 30일 현재

제 2 기 2020년 12월 31일 현재

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

| 과 목 | 제 3 기 분기말 | | 제 2 기말 | |
|-----------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 자 산 | | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | | 8,026,448,251 | | 6,999,257,636 |
| 현금및현금성자산(주4,5,38,39) | 2,779,285,657 | | 1,314,669,359 | |
| 단기금융자산(주4,6,7,14,38,39) | 204,200,000 | | 554,200,000 | |
| 매출채권및기타채권(주8,29,38,39,42) | 966,840,756 | | 892,102,599 | |
| 계약자산(주29,38,39) | 2,275,463,824 | | 2,624,966,001 | |
| 재고자산(주9) | 933,254,907 | | 778,986,820 | |
| 파생상품자산(주24,38,39) | 15,990,075 | | 156,620,038 | |
| 확정계약자산(주24) | 105,146,842 | | 3,047,425 | |
| 당기법인세자산 | 1,587,340 | | 3,188,862 | |
| 매각예정비유동자산(주43) | 4,719,315 | | - | |
| 기타유동자산(주10) | 739,959,535 | | 671,476,532 | |
| Ⅱ. 비유동자산 | | 7,001,721,095 | | 6,800,416,539 |
| 종속기업및관계기업투자(주11,12,42) | 3,556,200 | | 1,066,200 | |
| 장기금융자산(주4,6,7,14,38,39) | 9,560,272 | | 9,560,272 | |
| 장기매출채권및기타채권(주8,29,38,39,42) | 12,991,583 | | 52,983,547 | |
| 투자부동산(주15) | 4,151,281 | | 4,306,755 | |
| 유형자산(주16) | 6,002,749,262 | | 6,020,305,589 | |
| 무형자산(주18) | 76,371,184 | | 64,962,107 | |
| 사용권자산(주17) | 13,715,809 | | 15,594,635 | |
| 파생상품자산(주24,38,39) | 38,611,885 | | 68,482,292 | |
| 확정계약자산(주24) | 183,189,994 | | 4,429 | |
| 이연법인세자산 | 635,543,070 | | 532,393,763 | |
| 기타비유동자산(주10) | 21,280,555 | | 30,756,950 | |
| 자 산 총 계 | | 15,028,169,346 | | 13,799,674,175 |
| 부 채 | | | | |
| Ⅰ. 유동부채 | | 6,043,836,775 | | 5,976,920,876 |
| 단기금융부채(주4,19,21,38,39,40) | 1,804,106,298 | | 2,507,268,514 | |
| 유동리스부채(주19,21,38,39) | 6,769,419 | | 7,731,161 | |
| 매입채무및기타채무(주20,38,39,42) | 1,606,263,683 | | 1,645,645,641 | |
| 계약부채(주29) | 1,964,797,691 | | 1,409,196,944 | |
| 유동충당부채(주24,29,38,39) | 518,855,516 | | 283,667,657 | |
| 파생상품부채(주24,38,39) | 135,021,174 | | 12,774,924 | |
| 확정계약부채(주24) | 8,022,994 | | 110,636,035 | |
| Ⅱ. 비유동부채 | | 2,827,206,301 | | 2,461,950,111 |
| 장기금융부채(주4,19,21,38,39,40) | 2,306,912,510 | | 2,039,417,620 | |
| 비유동리스부채(주19,21,38,39) | 8,446,907 | | 8,612,448 | |
| 장기매입채무및기타채무(주20,38,39,42) | 211,993 | | 211,771 | |

| | | | | |
|-----------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| 장기계약부채(주29) | 10,879,043 | | 11,070,445 | |
| 확정급여부채(주22) | 36,325,250 | | 36,325,250 | |
| 비유동충당부채(주23) | 279,323,038 | | 275,207,723 | |
| 파생상품부채(주24,38,39) | 183,604,756 | | 24,620,590 | |
| 확정계약부채(주24) | 1,502,804 | | 66,484,264 | |
| 부 채 총 계 | | 8,871,043,076 | | 8,438,870,987 |
| 자 본 | | | | |
| I. 자본금(주25) | | 443,865,580 | | 353,865,580 |
| II. 자본잉여금(주25) | | 3,118,364,962 | | 4,639,942,059 |
| III. 자본조정(주25) | | (1,411,000) | | (1,411,000) |
| IV. 기타포괄손익누계액(주24,27) | | 879,233,294 | | 873,508,451 |
| V. 이익잉여금(결손금)(주28) | | 1,717,073,434 | | (505,101,902) |
| 자 본 총 계 | | 6,157,126,270 | | 5,360,803,188 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | 15,028,169,346 | | 13,799,674,175 |

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제 3 기 분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 2 기 분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

| 과 목 | 제 3 기 분기 | | 제 2 기 분기 | |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| I. 매출액(주24,29,30,42) | 1,899,149,824 | 5,832,206,259 | 1,925,430,610 | 6,315,727,542 |
| II. 매출원가(주9,24,32,42) | 1,679,254,334 | 5,790,249,853 | 1,828,714,558 | 5,905,634,798 |
| III. 매출총이익 | 219,895,490 | 41,956,406 | 96,716,052 | 410,092,744 |
| IV. 판매비와관리비(주31,32,38) | 145,239,425 | 361,511,653 | 91,749,421 | 308,635,381 |
| V. 영업이익(손실) | 74,656,065 | (319,555,247) | 4,966,631 | 101,457,363 |
| VI. 금융수익(주24,33,38) | 210,452,305 | 449,424,122 | 180,563,546 | 318,014,575 |
| VII. 금융비용(주24,33,38) | 514,988,883 | 920,276,162 | 144,408,671 | 532,111,444 |
| VIII. 기타영업외수익(주24,34) | 314,732,305 | 460,276,639 | 1,815,117 | 170,141,772 |
| IX. 기타영업외비용(주24,34) | 29,943,783 | 74,383,959 | 105,842,927 | 102,971,060 |
| X. 법인세비용차감전순이익(손실) | 54,908,009 | (404,514,607) | (62,906,304) | (45,468,794) |
| XI. 법인세비용(수익)(주35) | 3,553,757 | (110,727,992) | 10,973,928 | 22,129,161 |
| XII. 분기순이익(손실) | 51,354,252 | (293,786,615) | (73,880,232) | (67,597,955) |
| XIII. 기타포괄손익(주24,27,38) | 1,307,478 | 21,686,794 | 2,241,137 | (1,715,203) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익: | 1,307,478 | 5,413,491 | 2,241,137 | (1,715,203) |
| 파생상품평가손익 | 1,307,478 | 5,413,491 | 2,241,137 | (1,715,203) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익: | - | 16,273,303 | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | - | 459,090 | - | - |
| 보험수리적손익 | - | 15,814,213 | - | - |
| XIV. 총포괄손익 | 52,661,730 | (272,099,821) | (71,639,095) | (69,313,158) |
| XV. 주당손익(주36) | | | | |
| 기본주당이익(손실) | 699원 | (4,098)원 | (1,044)원 | (955)원 |

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기자본변동표

제 3 기 분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 2 기 분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

| 과 목 | 자본금 | 자본잉여금 | 자본조정 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 (결손금) | 총계 |
|-----------------------|-------------|-----------------|-------------|---------------|----------------|---------------|
| 2020.1.1(제 2기 분기초) | 353,865,580 | 4,639,942,059 | (1,411,000) | 735,432,323 | (104,921,520) | 5,622,907,442 |
| 분기 총포괄손익: | | | | | | |
| 분기순손실 | - | - | - | - | (67,597,955) | (67,597,955) |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | (1,715,203) | - | (1,715,203) |
| 기타: | | | | | | |
| 재평가잉여금 재분류 | - | - | - | (233,264) | 233,264 | - |
| 2020.9.30(제 2기 분기말) | 353,865,580 | 4,639,942,059 | (1,411,000) | 733,483,856 | (172,286,211) | 5,553,594,284 |
| 2021.1.1(제 3기 분기초) | 353,865,580 | 4,639,942,059 | (1,411,000) | 873,508,451 | (505,101,902) | 5,360,803,188 |
| 분기 총포괄손익: | | | | | | |
| 분기순손실 | - | - | - | - | (293,786,615) | (293,786,615) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | - | - | - | 459,090 | - | 459,090 |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | 5,413,491 | - | 5,413,491 |
| 보험수리적손익 | - | - | - | - | 15,814,213 | 15,814,213 |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: | | | | | | |
| 유상증자 | 90,000,000 | 978,422,903 | - | - | - | 1,068,422,903 |
| 기타: | | | | | | |
| 기타자본조정항목 | - | (2,500,000,000) | - | - | 2,500,000,000 | - |
| 재평가잉여금 재분류 | - | - | - | (147,738) | 147,738 | - |
| 2021.9.30(제 3기 분기말) | 443,865,580 | 3,118,364,962 | (1,411,000) | 879,233,294 | 1,717,073,434 | 6,157,126,270 |

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기현금흐름표

제 3 기 분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 2 기 분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

| 과 목 | 제 3 기 분기 | | 제 2 기 분기 | |
|--------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| I. 영업활동으로 인한 순현금흐름 | | 760,342,456 | | (423,119,168) |
| 1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주37) | 832,735,960 | | (321,660,335) | |
| (1) 분기순이익(손실) | (293,786,615) | | (67,597,955) | |
| (2) 조정항목 | 1,126,522,575 | | (254,062,380) | |
| 2. 이자의 수취 | 12,802,766 | | 22,199,181 | |
| 3. 이자의 지급 | (86,551,510) | | (102,471,614) | |
| 4. 배당금의 수취 | 34,280 | | 34,280 | |
| 5. 법인세의 환급(납부) | 1,320,960 | | (21,220,680) | |
| II. 투자활동으로 인한 순현금흐름 | | 172,736,884 | | (159,296,071) |
| 단기금융자산의 감소 | 350,000,000 | | 469,716,220 | |
| 단기기타채권의 감소 | - | | 428,400 | |
| 장기금융자산의 감소 | 452 | | 2,021 | |
| 장기기타채권의 감소 | 3,252,019 | | 2,840,343 | |
| 유형자산의 처분 | 10,412,890 | | 3,860,209 | |
| 무형자산의 처분 | 2,526,016 | | 54,338 | |
| 매각예정비유동자산의 처분 | - | | 6,911,777 | |
| 단기금융자산의 증가 | - | | (454,746,200) | |
| 단기기타채권의 증가 | - | | (4,658,800) | |
| 종속기업및관계기업투자의 취득 | - | | (120,200) | |
| 장기금융자산의 증가 | - | | (2,100) | |
| 장기기타채권의 증가 | (6,630,741) | | (4,552,322) | |
| 유형자산의 취득 | (181,653,191) | | (186,665,309) | |
| 무형자산의 취득 | (5,170,561) | | (4,655,624) | |
| 영업양도로 인한 변동 | - | | 12,291,176 | |
| III. 재무활동으로 인한 순현금흐름 | | 530,311,529 | | 1,103,190,316 |
| 유상증자 | 1,068,422,903 | | - | |
| 단기금융부채의 증가 | 966,902,125 | | 1,786,340,962 | |
| 장기금융부채의 증가 | 1,085,155,000 | | 1,629,370,000 | |
| 단기금융부채의 감소 | (2,277,395,490) | | (2,183,647,334) | |
| 장기금융부채의 감소 | (305,886,000) | | (121,344,033) | |
| 리스부채의 상환 | (6,887,009) | | (7,529,279) | |
| IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | | 1,225,429 | | (1,097,309) |
| V. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III + IV) | | 1,464,616,298 | | 519,677,768 |
| VI. 기초의 현금및현금성자산 | | 1,314,669,359 | | 993,633,434 |
| VII. 분기말의 현금및현금성자산 | | 2,779,285,657 | | 1,513,311,202 |

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 3 기 분기 2021년 9월 30일 현재

제 2 기 분기 2020년 9월 30일 현재

현대중공업 주식회사

1. 회사의 개요

현대중공업 주식회사(이하 "당사")는 선박과 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등의 제조, 판매를 주 사업목적으로 2019년 6월 1일을 분할기일로 하여 한국조선해양 주식회사 (분할 전 현대중공업 주식회사, 분할준속법인)에서 물적분할되어 신규설립되었으며, 2021년 9월에 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 상장되었습니다. 당사의 본점 소재지는 울산광역시이며, 당분기말 현재 당사의 주주는 한국조선해양 주식회사(지분율 79.7%)와 기타(지분율 20.3%)로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 분기재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간재무제표입니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 선별적 주석은 직전 연차보고기간말 후 발생한 당사의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는 데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 분기재무제표에 적용된 유의적인 회계정책의 변경은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준에서는 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간 보고기간 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.

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 당사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 당사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다. 당분기말 현재 COVID-19로 인한 당사의 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

분기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 주석 3에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는, 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열 체계에서 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 39에 포함되어 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사는 아래에 기술한 사항을 제외하면, 이번 분기재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차 재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2021년부터 최초 적용되며, 당사의 분기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 1107호, 1104호 및 1116호 (개정)- 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구되는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제

동 개정사항이 당사의 분기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4. 위험관리

당사의 위험관리 목적과 정책은 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도와 동일합니다.

당분기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
| 부채 총계 | 8,871,043 | 8,438,871 |
| 자본 총계 | 6,157,126 | 5,360,803 |
| 예금(*1) | 2,983,500 | 1,868,883 |
| 차입금(*2) | 4,111,019 | 4,546,687 |
| 부채비율 | 144.08% | 157.42% |
| 순차입금비율(*3) | 18.31% | 49.95% |

(*1) 예금은 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

(*2) 사채의 경우 사채액면가액에서 사채할인발행차금이 차감되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

당분기와 전분기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------------|-----------|---------|
| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
| 1. 영업이익(손실) | (319,555) | 101,457 |
| 2. 이자비용 | 98,465 | 119,848 |
| 3. 이자보상배율(1÷2) | (*) | 0.85 |

(*) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
| 현금 | 106 | 134 |
| 당좌예금 | 2,536 | 4,311 |
| 보통예금 | 3,108 | 3,091 |
| 기타(MMDA 등) | 2,773,536 | 1,307,133 |
| 합 계 | 2,779,286 | 1,314,669 |

6. 장·단기금융자산

당분기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|-------------------|---------|-------|---------|-------|
| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 금융상품 | 204,200 | 14 | 554,200 | 14 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 7,808 | - | 7,808 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 1,738 | - | 1,738 |
| 합 계 | 204,200 | 9,560 | 554,200 | 9,560 |

7. 사용이 제한된 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | |
|----------|------|-----|---------|
| 종 류 | 당분기말 | 전기말 | 사용제한내용 |
| 장기금융상품 | 14 | 14 | 당좌개설보증금 |

이와는 별도로 당분기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 124,200백만원을 예치하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

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

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권: | | | | |
| 매출채권 | 1,448,127 | 132,072 | 1,343,844 | 182,389 |
| 대손충당금 | (633,568) | (127,672) | (589,566) | (136,277) |
| 소 계 | 814,559 | 4,400 | 754,278 | 46,112 |
| 기타채권: | | | | |
| 미수금 | 302,496 | 3,259 | 292,506 | 3,877 |
| 대손충당금 | (162,088) | (18) | (162,900) | - |
| 미수수익 | 8,122 | - | 4,118 | - |
| 대손충당금 | (1,405) | - | - | - |
| 대여금 | 170,385 | 1,020 | 169,353 | 986 |
| 대손충당금 | (165,510) | (292) | (165,510) | (292) |
| 보증금 | 282 | 4,623 | 258 | 2,301 |
| 소 계 | 152,282 | 8,592 | 137,825 | 6,872 |
| 합 계 | 966,841 | 12,992 | 892,103 | 52,984 |

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

| (단위:백만원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기 | 전기 |
| 기초 | 1,054,545 | 1,050,331 |
| 설정액 | 37,949 | 20,511 |
| 환입액 | (1,885) | (10,725) |
| 제각액 | (56) | (5,572) |
| 기말 | 1,090,553 | 1,054,545 |

9. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------|---------|----------|---------|---------|----------|---------|
| 구 분 | 당분기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 43 | - | 43 | 43 | - | 43 |
| 재공품 | 338,944 | (19,726) | 319,218 | 343,678 | (16,880) | 326,798 |
| 원재료 | 430,024 | (8,428) | 421,596 | 332,973 | (11,857) | 321,116 |
| 저장품 | 15,246 | - | 15,246 | 14,813 | - | 14,813 |
| 미착품 | 177,152 | - | 177,152 | 116,217 | - | 116,217 |
| 합 계 | 961,409 | (28,154) | 933,255 | 807,724 | (28,737) | 778,987 |

당분기와 전분기 중 재고자산평가손실환입은 각각 583백만원 및 18,000백만원이며 매출원가에서 차감하였습니다.

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|-------------|-----------|--------|-----------|--------|
| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 593,419 | - | 539,400 | - |
| 선급비용 | 135,104 | 776 | 111,379 | 801 |
| 손상차손누계액(*1) | (43,848) | - | (33,702) | - |
| 기타(*2) | 213,749 | - | 212,864 | - |
| 손상차손누계액 | (158,464) | - | (158,464) | - |
| 확정급여자산 | - | 20,505 | - | 29,956 |
| 합 계 | 739,960 | 21,281 | 671,477 | 30,757 |

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

(*2) 선박건조계약 취소로 인하여 건조중인 선박을 취득하였으며, 당사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관이 산출한 공정가치로 평가된 금액을 계상하였습니다.

11. 종속기업투자

당사는 현지 공사의 시공 업무수행을 위해 2020년 1월 중 나이지리아 현지에 종속기업인 Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise를 설립하였습니다.

당분기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|---|-------|-----|-----------|---------|------|-----|
| 종속기업명 | 소재지 | 결산월 | 주요 영업활동 | 소유지분율 | 당분기말 | 전기말 |
| Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise | 나이지리아 | 12월 | 산업플랜트 건설업 | 100.00% | 120 | 120 |

12. 관계기업투자

당사는 2020년 12월 중 케이씨엘엔지테크(주)의 지분을 당사의 지배기업인 한국조선해양(주)로부터 매입하였습니다(주석 42참조).

당분기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------------|------|-----|---------------|--------|-------|-----|
| 관계기업명 | 소재지 | 결산월 | 주요 영업활동 | 소유지분율 | 당분기말 | 전기말 |
| 케이씨엘엔지테크(주)(*) | 대한민국 | 12월 | 기타 엔지니어링 서비스업 | 16.60% | 3,436 | 946 |

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

13. 공동영업

당분기말과 전기말 현재 공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

| 공동영업명 | 주된 사업장 | 주요 영업활동 | 소유지분율 | |
|------------|--------|-----------|--------|--------|
| | | | 당분기말 | 전기말 |
| FDH JV(*1) | 쿠웨이트 | 화공플랜트 건설업 | 33.33% | 33.33% |
| FDH JV(*2) | 쿠웨이트 | 화공플랜트 건설업 | 20.00% | 20.00% |

(*1) 당분기말과 전기말 현재 당사는 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, 당사는 FDH JV의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무에 대해 자신의 몫을 보유하고 있으며, 수익 및 비용에 대해서도 자신의 몫을 인식하고 있습니다.

(*2) 당분기말과 전기말 현재 당사는 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, 당사는 FDH JV의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무에 대해 자신의 몫을 보유하고 있으며, 수익 및 비용에 대해서도 자신의 몫을 인식하고 있습니다.

14. 공정가치측정금융자산

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

| (단위:백만원) | | |
|--------------|-------|-------|
| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
| | 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) 당분기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | |
|----------|-----------------|-------|-------|
| 구 분 | | 당분기 | 전기 |
| | | 비유동 | 비유동 |
| 출자금(*) | 자본재공제조합 | 4,998 | 4,998 |
| | 건설공제조합 | 2,539 | 2,539 |
| | 부산조선기자재공업사업협동조합 | 230 | 230 |
| | 소방산업공제조합 | 20 | 20 |
| | 한국조선해양기자재공업협동조합 | 21 | 21 |
| 합 계 | | 7,808 | 7,808 |

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

15. 투자부동산

당분기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------|-----|---------|---------|-----|---------|---------|
| 구 분 | 당분기 | | | 전기 | | |
| | 토지 | 건물 | 합 계 | 토지 | 건물 | 합 계 |
| 기초 | 476 | 3,831 | 4,307 | 476 | 3,976 | 4,452 |
| 취득/대체 | - | - | - | - | 17 | 17 |
| 감가상각 | - | (156) | (156) | - | (162) | (162) |
| 기말 | 476 | 3,675 | 4,151 | 476 | 3,831 | 4,307 |
| 취득원가 | 476 | 7,761 | 8,237 | 476 | 7,761 | 8,237 |
| 감가상각누계액 | - | (4,086) | (4,086) | - | (3,930) | (3,930) |

16. 유형자산

(1) 당분기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-------------|---------|-------------|-------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 건축물 | 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) | - | 6,654 | 6,600 | 65,041 | 41,406 | 46,348 | 166,049 |
| 처분 | (410) | (784) | (392) | (1,327) | - | (6,182) | (9,095) |
| 감가상각 | - | (29,454) | (22,607) | (65,422) | - | (49,593) | (167,076) |
| 매각예정자산 대체(*2) | (5,406) | (1,680) | (301) | - | - | - | (7,387) |
| 손상차손 | - | - | - | (47) | - | (1) | (48) |
| 기말 | 3,141,888 | 1,066,807 | 826,983 | 504,447 | 110,458 | 352,166 | 6,002,749 |
| 취득원가 | 3,141,888 | 1,886,810 | 1,513,406 | 2,903,767 | 110,458 | 1,732,191 | 11,288,520 |
| 감가상각누계액 | - | (760,961) | (575,577) | (2,315,100) | - | (1,302,541) | (4,954,179) |
| 손상차손누계액 | - | (59,042) | (110,846) | (84,220) | - | (77,484) | (331,592) |

(*1) 당분기 중 건설중인자산 취득관련 지출액은 76,643백만원이며, 취득이 완료되어 대체된 금액은 35,237백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당분기 중 서부재 기숙사 부지를 매각하기로 함에 따른 변동입니다.

② 전기

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|--------|-------------|-------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 건축물 | 기계장치 | 건설중인자산 | 기타자산 | 합 계 |
| 기초 | 2,945,750 | 1,163,095 | 932,806 | 576,864 | 69,035 | 409,986 | 6,097,536 |
| 취득/대체(*1) | 28,340 | 17,691 | 14,179 | 85,503 | 17 | 75,986 | 221,716 |
| 처분 | (503) | (924) | (31) | (5,649) | - | (4,449) | (11,556) |
| 영업양도(*2) | - | - | - | - | - | (180) | (180) |
| 감가상각 | - | (40,193) | (31,623) | (91,710) | - | (75,683) | (239,209) |
| 토지재평가 | 174,117 | - | - | - | - | - | 174,117 |
| 손상차손 | - | (47,598) | (71,648) | (58,806) | - | (44,066) | (222,118) |
| 기말 | 3,147,704 | 1,092,071 | 843,683 | 506,202 | 69,052 | 361,594 | 6,020,306 |
| 취득원가 | 3,147,704 | 1,885,082 | 1,508,031 | 2,884,413 | 69,052 | 1,757,362 | 11,251,644 |
| 감가상각누계액 | - | (733,969) | (553,501) | (2,288,391) | - | (1,317,181) | (4,893,042) |
| 손상차손누계액 | - | (59,042) | (110,847) | (89,820) | - | (78,587) | (338,296) |

(*1) 전기 중 건설중인자산 취득 관련 지출액은 37,889백만원이며, 취득이 완료되어 대체된 금액은 37,872백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 기타특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에게 선박디지털사업을 양도함에 따른 변동입니다(주석 43참조).

(2) 당분기말 현재 건설중인자산은 2020년 태풍피해 복구공사 등 입니다.

(3) 손상차손

당사는 운휴중인 군산조선소의 유형자산에 대해서 손상을 평가하였으며 손상평가결과, 당분기 중 2백만원(전기 : 41,283백만원)의 손상차손을 인식하였습니다. 당사는 군산조선소 자산의 회수가능액을 원가접근법을 포함한 가치평가기법에 근거하여 공정가치를 추정하였으며, 자산의 물리적·기술적 진부화 등을 반영하였습니다. 한편, 경영진은 군산사업장의 중기 사업계획상 재가동계획을 예측할 수 없는 것으로 판단하였습니다.

당사는 물량 감소 및 시황악화로 인하여 손상징후가 존재하는 현금창출단위 자산에 대한 손상평가를 수행하여 당분기 중 유형자산에 대하여 해양사업부 관련 손상차손 46백만원(전기 : 112,885백만원)을 인식하였습니다. 손상평가 수행결과 추정되는 회수가능금액은 개별 자산의 순공정가치로 이는 잠재적 매수자와의 예상 매각 협의가액 또는 감정평가가액입니다. 감정평가액은 공정가치에 해당하며, 공시지가기준법 및 거래사례비교법 등의 평가방법에 근거하여 평가되었습니다.

또한, 당사는 상기 외 유형자산에 대해서 전기 중 태풍 피해 등으로 인한 손상을 평가하였으며, 손상평가결과 67,950백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

군산사업장 자산과 사용계획이 없는 유형자산의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었으며, 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

| 가치평가기법 | 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 | 주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계 |
|---------------|-----------------------------------|---|
| 공시지가기준 평가법 | 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) |
| 원가법 | 원료, 자재, 노임 등의 시세 변동 | 자재 등의 시세가 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소) |
| | 유지, 보수, 관리 등의 상태 | 유지, 보수 등의 상태가 양호(불량)하면 공정가치는 증가(감소) |
| 거래사례 비교법 | 대상물건과 가치형성요인이 같거나 비슷한 물건의 거래사례 | 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 대상물건의 가액을 산정 |

한편, 당사는 매년 현금창출단위에 대한 손상검사를 실시하고 있습니다. 당사는 원칙적으로 사업부를 현금창출단위로 정의하고 있으며, 독립된 현금창출단위의 사용가치를 평가하여 손상여부를 판단하고 있습니다. 각 사업부 현금창출단위의 회수가능액은 회사가 합리적으로 추정하고 있으며, 경영진에 의해 승인된 5개년 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 DCF(현금흐름할인법)을 통해 도출하였습니다.

당분기말 현재 현금창출단위의 사용가치로 회수가능액을 구하였으며 이는 장부금액을 초과하고 있습니다. 추정현금흐름은 전기말 이후 재화 및 용역의 수요증가를 반영하여 갱신되었으며, 할인율 및 영구성장률은 COVID-19 등의 시장환경을 고려하였으며 장기의 관측기간 평균값을 적용하여 산출하였습니다.

세전할인율은 8.52%~9.80%(전기말: 8.01%~9.19%)를 적용하였습니다. 향후 5년간 현금흐름은 1%의 성장률(전기말: 1%)을 적용하여 추정하였습니다. 그 밖의 다른 가정들은 전기말에 공시된 것과 동일합니다. 향후 적용된 주요 가정이 변동될 시, 손상차손을 발생시킬 수 있습니다.

(4) 토지 재평가

당사는 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있으며, 전기 중 2020년 12월 31일을 기준일로하여 당사와 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 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토합니다.

당분기말 현재 당사의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 재평가모형 | 원가모형 |
| 토지 | 3,147,294 | 1,958,758 |

한편, 상기 토지 재평가로 인해 당분기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 875,802백만원(법인세효과 차감 후)이며, 당분기말 현재 보유 중인 토지에 대하여 재평가 이후 당분기까지 손익으로 인식한 재평가손실의 누계액은 28,411백만원입니다. 또한, 재평가한 토지의 일부 처분으로 인해 당분기 중 재평가이익 148백만원을 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) |

17. 사용권자산

(1) 당분기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|--------|-------|------|--------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 기타자산 | 합 계 |
| 기초 | 11,698 | 3,232 | 665 | 15,595 |

| | | | | |
|---------|---------|---------|-------|----------|
| 신규/조정 | (102) | 5,217 | 876 | 5,991 |
| 감가상각 | (2,464) | (4,641) | (765) | (7,870) |
| 기말 | 9,132 | 3,808 | 776 | 13,716 |
| 취득원가 | 12,877 | 10,106 | 1,635 | 24,618 |
| 감가상각누계액 | (3,745) | (6,298) | (859) | (10,902) |

② 전기

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|---------|---------|---------|----------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 기타자산 | 합 계 |
| 기초 | 2,950 | 4,568 | 1,085 | 8,603 |
| 신규/조정 | 11,774 | 5,099 | 688 | 17,561 |
| 종료/대체 | (171) | (100) | (9) | (280) |
| 감가상각 | (2,855) | (6,335) | (1,099) | (10,289) |
| 기말 | 11,698 | 3,232 | 665 | 15,595 |
| 취득원가 | 15,287 | 13,160 | 2,406 | 30,853 |
| 감가상각누계액 | (3,589) | (9,928) | (1,741) | (15,258) |

(2) 당분기와 전분기 중 리스와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------------------------|-------|--------|
| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
| 사용권자산 감가상각비: | | |
| 토지 | 2,464 | 2,129 |
| 건물 | 4,641 | 4,771 |
| 기타자산 | 765 | 815 |
| 합 계 | 7,870 | 7,715 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 436 | 274 |
| 단기리스료(*) | 6,942 | 14,278 |
| 단기리스가 아닌 소액 기초자산 리스료(*) | 42 | 80 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(*) | 246 | 420 |

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

당분기와 전분기 중 리스와 관련한 총 현금유출액은 각각 14,553백만원 및 22,533백만원입니다.

18. 무형자산

(1) 당분기와 전기 중 개발비의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) |
|----------|
|----------|

| 구 분 | 당분기 | 전기 |
|---------|----------|-----------|
| 기초 | 30,170 | 23,800 |
| 취득/대체 | 4,399 | 8,879 |
| 상각 | (1,565) | (2,509) |
| 기말 | 33,004 | 30,170 |
| 취득원가 | 43,973 | 428,426 |
| 상각누계액 | (10,472) | (383,720) |
| 손상차손누계액 | (497) | (14,536) |

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

| (단위:백만원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당분기 | 전기 |
| 기초 | 34,792 | 33,990 |
| 취득/대체 | 12,053 | 982 |
| 처분 등 | (3,266) | (38) |
| 상각 | (212) | (142) |
| 기말(*) | 43,367 | 34,792 |
| 취득원가 | 44,846 | 39,420 |
| 상각누계액 | (188) | (3,338) |
| 손상차손누계액 | (1,291) | (1,290) |

(*) 당분기말과 전기말 현재 기타의 무형자산 중 비한정내용연수의 장부금액은 각각 32,275백만원과 31,504백만원입니다.

(3) 전기 중 영업권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | |
|----------|-------|
| 구 분 | 전기 |
| 기초 | 455 |
| 영업양도(*) | (455) |
| 기말 | - |
| 취득원가 | - |

(*) 전기 중 기타특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에게 선박디지털사업을 양도함에 따른 변동입니다(주석 43 참조).

19. 장·단기금융부채와 리스부채

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

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 차입금 | 1,594,153 | 1,604,960 | 2,397,344 | 1,787,186 |
| 사채 | 210,000 | 702,866 | 110,000 | 252,320 |
| 사채할인발행차금 | (47) | (913) | (75) | (88) |
| 합 계 | 1,804,106 | 2,306,913 | 2,507,269 | 2,039,418 |
| 리스부채 | 6,769 | 8,447 | 7,731 | 8,612 |

20. 매입채무및기타채무

당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|-----|-----------|-----|
| 구 분 | 당분기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 999,179 | - | 947,104 | - |
| 미지급금 | 177,890 | - | 191,835 | - |
| 미지급비용 | 429,195 | - | 506,707 | - |
| 보증예수금 | - | 212 | - | 212 |
| 합 계 | 1,606,264 | 212 | 1,645,646 | 212 |

21. 차입금과 사채

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|--------------|------------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 차입처 | 이자율 | 당분기말 | 전기말 |
| 원화일반대출 | SC제일은행 외 | - | - | 190,000 |
| 외화일반대출 | FDH JV ZOR | 2.50% | 12,791 | 9,673 |
| Invoice Loan | 중국공상은행 외 | - | - | 9,248 |
| Usance L/C | 기업은행 외 | 0.20%~1.83% | 505,884 | 450,626 |
| 제작금융 | 한국수출입은행 | - | - | 102,248 |
| 소 계 | | | 518,675 | 761,795 |
| 유동성장기차입금 | | | 1,075,478 | 1,635,549 |
| 합 계 | | | 1,594,153 | 2,397,344 |

(2) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|----------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 차입처 | 이자율 | 당분기말 | 전기말 |
| 원화일반대출 | 한국산업은행 외 | 2.33%~3.84% | 1,690,000 | 2,097,000 |
| 외화일반대출 | SABB 외 | 1.98%~3.00% | 740,438 | 717,983 |
| 융통어음(CP) | 한국투자증권 외 | 3.30%~3.41% | 250,000 | 250,000 |
| 제작금융 | 한국수출입은행 | - | - | 357,752 |
| 소 계 | | | 2,680,438 | 3,422,735 |
| 유동성장기차입금 | | | (1,075,478) | (1,635,549) |
| 합 계 | | | 1,604,960 | 1,787,186 |

(3) 당분기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|-------------|------------|------------|-------|-----------|-----------|---------|
| 종 목 | 발행일 | 만기일 | 이자율 | 당분기말 | 전기말 | 보증여부(*) |
| 제2회 | 2019-02-25 | 2021-11-25 | 3.90% | 110,000 | 110,000 | 무보증 사채 |
| 제3회 | 2019-05-29 | 2022-02-28 | 3.75% | 100,000 | 100,000 | 무보증 사채 |
| 변동금리부사채 | 2019-12-12 | 2022-12-12 | 1.07% | 165,886 | 152,320 | 보증 사채 |
| 제4-1회 | 2021-03-05 | 2023-03-03 | 1.92% | 60,000 | - | 무보증 사채 |
| 제4-2회 | 2021-03-05 | 2024-03-05 | 2.50% | 240,000 | - | 무보증 사채 |
| 변동금리부사채 | 2021-04-01 | 2024-03-28 | 1.09% | 236,980 | - | 보증 사채 |
| 소 계 | | | | 912,866 | 362,320 | |
| 사채할인발행차금 | | | | (960) | (163) | |
| 유동성사채 | | | | (210,000) | (110,000) | |
| 유동성사채할인발행차금 | | | | 47 | 75 | |
| 합 계 | | | | 701,953 | 252,232 | |

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

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

① 당분기말

| (단위:백만원) | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 차입금 | 사채 | 합 계 |
| 1년 이내 | 1,594,153 | 210,000 | 1,804,153 |
| 1~5년 이내 | 1,604,960 | 702,866 | 2,307,826 |
| 합 계 | 3,199,113 | 912,866 | 4,111,979 |

② 전기말

| (단위:백만원) | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 차입금 | 사채 | 합 계 |
| 1년 이내 | 2,397,344 | 110,000 | 2,507,344 |
| 1~5년 이내 | 1,787,186 | 252,320 | 2,039,506 |
| 합 계 | 4,184,530 | 362,320 | 4,546,850 |

(5) 당분기와 전분기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

| (단위:백만원) | | | | | |
|--------------|------------|-------------|---------|---------|-------------|
| 구 분 | | 차입금 | 사 채 | 리스부채 | 합 계 |
| 기초 | | 4,184,530 | 362,157 | 16,343 | 4,563,030 |
| 재무활동 현금흐름 | 차입 | 1,526,692 | 525,365 | - | 2,052,057 |
| | 상환 | (2,583,281) | - | (6,887) | (2,590,168) |
| 비현금흐름 | 환율변동효과 | 71,172 | 24,026 | 156 | 95,354 |
| | 사채할인발행차금상각 | - | 358 | - | 358 |
| | 기타 | - | - | 5,849 | 5,849 |
| 영업활동현금흐름(*) | | - | - | (245) | (245) |
| 기말 | | 3,199,113 | 911,906 | 15,216 | 4,126,235 |

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

② 전분기

| (단위:백만원) | | | | | |
|--------------|------------|-------------|---------|---------|-------------|
| 구 분 | | 차입금 | 사 채 | 리스부채 | 합 계 |
| 기초 | | 3,530,621 | 371,778 | 8,653 | 3,911,052 |
| 재무활동 현금흐름 | 차입 | 3,415,711 | - | - | 3,415,711 |
| | 상환 | (2,304,991) | - | (7,529) | (2,312,520) |
| 비현금흐름 | 환율변동효과 | 746 | 2,198 | (8) | 2,936 |
| | 사채할인발행차금상각 | - | 112 | - | 112 |
| | 기타 | - | - | 7,015 | 7,015 |
| 영업활동현금흐름(*) | | - | - | (226) | (226) |
| 기말 | | 4,642,087 | 374,088 | 7,905 | 5,024,080 |

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

22. 종업원급여

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

| (단위:백만원) | | |
|-----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 722,517 | 693,107 |
| 기타장기종업원급여 | 36,325 | 36,325 |
| 소 계 | 758,842 | 729,432 |
| 사외적립자산의 공정가치(*) | (722,517) | (693,107) |
| 확정급여제도의 부채인식액 | 36,325 | 36,325 |

(*) 당분기말과 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산의 공정가치 20,505백만원과 29,956백만원을 확정급여자산으로 계상하였으며, 초과적립액을 가산한 사외적립자산의 공정가치는 당분기말과 전기말 현재 743,021백만원과 723,063백만원 입니다 (주석 10 참조).

(2) 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
| 퇴직연금(*) | 741,682 | 721,717 |
| 국민연금전환금 | 1,339 | 1,346 |
| 합 계 | 743,021 | 723,063 |

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

(3) 당분기와 전분기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|---------|----------|---------|----------|
| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 당기근무원가 | 16,477 | 49,432 | 18,244 | 54,735 |
| 이자비용 | 3,809 | 11,427 | 3,963 | 11,887 |
| 이자수익 | (4,065) | (12,196) | (3,859) | (11,579) |
| 합 계 | 16,221 | 48,663 | 18,348 | 55,043 |

당분기와 전분기 중 발생한 퇴직위로금은 각각 3,383백만원 및 4,892백만원입니다.

(4) 당분기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|----------|----------|
| 구 분 | 당분기 | 전기 |
| 기초 | 729,432 | 771,213 |
| 당기근무원가 | 49,432 | 72,981 |
| 이자비용 | 11,427 | 15,848 |
| 지급액 | (7,147) | (85,135) |
| 관계사 전출입 | (1,422) | (626) |
| 보험수리적손익 | (22,880) | (43,785) |
| 영업양도(*) | - | (1,064) |
| 기말 | 758,842 | 729,432 |

(*) 전기 중 기타특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에게 선박디지털사업을 양도함에 따른 변동입니다(주석 43참조).

(5) 당분기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|---------|----------|
| 구 분 | 당분기 | 전기 |
| 기초 | 723,063 | 699,487 |
| 지급액 | (5,903) | (77,440) |
| 부담금납입액 | 15,000 | 85,000 |
| 이자수익 | 12,196 | 15,439 |
| 관계사 전출입 | - | 2,061 |
| 보험수리적손익 | (1,335) | (1,484) |
| 기말 | 743,021 | 723,063 |

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 64,554백만원입니다.

23. 총당부채

(1) 당분기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (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 | 280,964 | 54,749 | 26,784 | 4,464 | 366,961 |
| 환입액 | (54,453) | (10,471) | (9,756) | - | (74,680) |
| 상계액 | - | (11,894) | (18,018) | - | (29,912) |
| 기타(*2) | (23,066) | - | - | - | (23,066) |
| 기말 | 316,845 | 387,852 | 76,300 | 17,182 | 798,179 |
| 유동 | 316,845 | 126,441 | 58,388 | 17,182 | 518,856 |
| 비유동 | - | 261,411 | 17,912 | - | 279,323 |

(*1) 공사이행보증으로 인한 의제의무를 총당부채로 인식한 금액입니다.

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

(2) 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | |
|----------|--------------|--------------|--------------|----------------|-----------|
| 구 분 | 공사손실 총당부채 | 하자보수 총당부채 | 판매보증 총당부채 | 기타 총당부채(*1) | 합 계 |
| 기초 | 160,194 | 405,834 | 59,997 | 35,979 | 662,004 |
| 전입액 | 101,282 | 22,183 | 36,755 | 6,926 | 167,146 |
| 환입액 | (123,510) | (30,411) | (1,505) | (30,187) | (185,613) |
| 상계액 | - | (42,138) | (16,599) | - | (58,737) |
| 기타(*2) | (24,416) | - | - | - | (24,416) |
| 영업양도(*3) | (150) | - | (1,358) | - | (1,508) |
| 기말 | 113,400 | 355,468 | 77,290 | 12,718 | 558,876 |
| 유동 | 113,400 | 95,548 | 62,002 | 12,718 | 283,668 |
| 비유동 | - | 259,920 | 15,288 | - | 275,208 |

- (*1) 공사이행보증으로 인한 의제 의무 및 중재 예상금액을 총당부채로 인식한 금액입니다.
- (*2) 전기 중 관련 자산에 대한 손상차손 선 인식금액의 변동입니다.
- (*3) 전기 중 기타특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에게 선박디지털사업을 양도함에 따른 변동입니다(주석43 참조).

24. 파생금융상품

당사는 장래에 선박대금 등의 입금시 예상되는 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 (주)하나은행 외 15개 은행과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다. 당분기 평가내역과거래손익은 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) 당분기말 현재 당사가 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 | 7,374,683 | 1,141.28 | 2023-03-18 | 1,946 |
| | | EUR | KRW | 15,437 | 1,425.56 | 2022-04-26 | 6 |
| 현금흐름 위험회피 | 통화선도 | KRW | GBP | 3,140 | 1,474.08 | 2023-03-15 | 4 |
| | | USD | EUR | 27,872 | 0.84 | 2022-06-23 | 3 |
| | 통화스왑 | KRW | USD | 1,140,788 | 1,141.47 | 2023-03-23 | 13 |

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당분기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | | | | |
|--------------|------|----------|--------|---------|---------|----------|---------|-------|-------|
| 거래목적 | 종류 | 파생상품자산부채 | | | | 확정계약자산부채 | | | |
| | | 자산 | | 부채 | | 자산 | | 부채 | |
| | | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 공정가치 위험회피 | 통화선도 | 8,930 | 1,503 | 134,174 | 183,371 | 105,147 | 183,190 | 8,023 | 1,503 |
| 현금흐름 위험회피 | 통화선도 | - | 248 | 700 | 87 | - | - | - | - |
| | 통화스왑 | 7,060 | 36,861 | 147 | 147 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 15,990 | 38,612 | 135,021 | 183,605 | 105,147 | 183,190 | 8,023 | 1,503 |

(4) 당분기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | | | |
|--------------|------|--------|------|--------|---------|-------------|-------------|----------------|
| 거래목적 | 종류 | 매출 | 매출원가 | 금융수익 | 금융비용 | 기타 영업외수익 | 기타 영업외비용 | 기타포괄 손익(세전) |
| 공정가치 위험회피 | 통화선도 | 43,944 | - | 16,510 | 561,136 | 444,902 | 9,024 | - |
| 현금흐름 위험회피 | 통화선도 | - | 85 | - | - | - | - | (511) |
| | 통화스왑 | - | - | 74,005 | - | - | - | 7,886 |
| 매매목적 | 통화선도 | - | - | 988 | 2,380 | - | - | - |
| 합 계 | | 43,944 | 85 | 91,503 | 563,516 | 444,902 | 9,024 | 7,375 |

당사는 당분기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 7,375백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 1,962백만원을 차감한 5,413백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당분기말로부터 30개월 이내입니다.

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

① 당분기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 천원) | | | | |
|-------------|-------------|------------|--------|-------------|
| 구 분 | 수권주식수 | 발행주식수 | 액면가액 | 자본금 |
| 보통주 | 160,000,000 | 88,773,116 | 5,000원 | 443,865,580 |

② 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 천원) | | |
|-------------|------------|-------------|
| 구 분 | 발행주식수 | 자본금 |
| 기 초 | 70,773,116 | 353,865,580 |
| 유상증자 | 18,000,000 | 90,000,000 |
| 기 말 | 88,773,116 | 443,865,580 |

(2) 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
| 2019년 6월 물적분할에 의한 주식발행초과금 | 4,641,671 | 4,641,671 |
| 2021년 9월 유상증자에 의한 주식발행초과금 | 990,000 | - |
| 소 계 | 5,631,671 | 4,641,671 |
| 차 감 : 2019년 6월 법인설립비용 | (1,729) | (1,729) |
| 차 감 : 2021년 9월 유상증자 관련 신주발행비 | (11,577) | - |
| 이익잉여금 처분(*) | (2,500,000) | - |
| 소 계 | (2,513,306) | (1,729) |
| 합 계 | 3,118,365 | 4,639,942 |

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

(3) 배당

당사가 당분기 중 주주총회에서 결의한 배당금의 내역은 없습니다.

26. 자본조정

(1) 당분기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
| 2019년 12월 신종자본증권 상환 관련 | (1,411) | (1,411) |

27. 기타포괄손익누계액

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|-----------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실 | - | (459) |
| 파생상품평가손익 | 3,431 | (1,983) |
| 유형자산재평가이익 | 875,802 | 875,950 |
| 합 계 | 879,233 | 873,508 |

(2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

| (단위:백만원) | | | | | | |
|---------------------------|-------|--------|-------|---------|-------|--------|
| 구 분 | 세전금액 | | 법인세효과 | | 세후금액 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 파생상품평가손익 | 1,781 | 7,375 | (474) | (1,962) | 1,307 | 5,413 |
| 보험수리적손익 | - | 21,545 | - | (5,731) | - | 15,814 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | - | 625 | - | (166) | - | 459 |
| 합 계 | 1,781 | 29,545 | (474) | (7,859) | 1,307 | 21,686 |

② 전분기

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------|-------|---------|-------|-----|-------|---------|
| 구 분 | 세전금액 | | 법인세효과 | | 세후금액 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 파생상품평가손익 | 3,053 | (2,337) | (812) | 622 | 2,241 | (1,715) |

28. 이익잉여금(결손금)

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기 | 전기 |
| 이익잉여금(결손금) | 1,717,073 | (505,102) |

29. 수익

(1) 당분기와 전분기 중 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 건설계약 | 1,502,890 | 4,610,553 | 1,528,043 | 5,068,790 |
| 재화의 판매 | 352,392 | 1,091,680 | 361,880 | 1,129,092 |
| 용역의 제공 | 43,868 | 129,973 | 35,508 | 117,846 |
| 합 계 | 1,899,150 | 5,832,206 | 1,925,431 | 6,315,728 |

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

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 조 선 | 해양플랜트 | 기 타 | 합 계 |
| 기초계약잔액 | 10,393,184 | 482,466 | 1,866,892 | 12,742,542 |
| 증감 등(*) | 10,390,549 | 2,174,929 | 2,203,717 | 14,769,195 |
| 매출액 | (4,415,713) | (307,840) | (1,108,653) | (5,832,206) |
| 기말계약잔액 | 16,368,020 | 2,349,555 | 2,961,956 | 21,679,531 |

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

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

당분기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 구 분 | 2021년 | 2022년 | 2023년 이후 | 합 계 |
| 예상금액 | 2,470,492 | 9,493,231 | 9,715,808 | 21,679,531 |

(3) 당분기말 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 | 5,188,753 | 5,397,374 | (208,621) | 21,941 | 2,124,148 | 1,341,153 | 297,807 |
| 해양플랜트(*) | 7,667,303 | 8,479,334 | (812,031) | 411,270 | 151,316 | 132,114 | 5,039 |
| 합 계 | 12,856,056 | 13,876,708 | (1,020,652) | 433,211 | 2,275,464 | 1,473,267 | 302,846 |

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

상기 공사미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 227,623백만원입니다.

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) 당분기말 현재 진행 중인 주요 공사의 계약별 정보 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | | | | |
|------------------|---------------------------|------------|--------------|--------|--------|-----------|---------|-----------|--|
| 구 분 | 계약명 | 계약일 | 공사기한 (*1) | 진행률 | 계약자산 | | 매출채권 | | |
| | | | | | 총 액 | 대손 총당금 | 총 액 | 대손 총당금 | |
| 특수선해 양 플랜트 | SHUQAIQ | 2013.08.04 | 2018.05.31 | 99.83% | - | - | 230,441 | - | |
| | CFP | 2014.04.13 | 2018.10.18 | 99.58% | 70,316 | - | 22,017 | - | |
| | ZOR | 2015.10.13 | 2019.07.27 | 90.62% | - | - | 92,487 | - | |
| | King's Quay FPS Project | 2018.10.08 | 2021.08.30 | 98.24% | 3,074 | - | 15,706 | - | |
| | SHWE | 2021.01.27 | 2024.04.01 | 4.16% | - | - | - | - | |
| | FPSO Petrobras 78 Project | 2021.05.08 | 2025.11.07 | 0.69% | 6,097 | - | - | - | |
| | Shenandoah FPS Project | 2021.08.05 | 2024.09.28 | 0.01% | - | - | 5,326 | - | |
| | 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) 당사는 계약상 비밀준수의무가 있고 발주처가 해당항목의 공시를 동의하지 않는 경우, 이를 감사위원회에 보고 후 관련 공시를 생략하고 있으며 당분기말 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

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

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|-----------|------------------|-----------------|---------|--------|---------|------------|------------|
| 구 분 | 총계약수익의 변동(*1) | 추정총계약 원가의 변동 | 공사손익 변동 | | | 계약자산 변동 | 계약부채 변동 |
| | | | 당분기 | 미래 | 합 계 | | |
| 조선 | 420,557 | 261,718 | 127,831 | 31,008 | 158,839 | (46,956) | 2,694 |
| 해양플랜트(*2) | 50,586 | 20,781 | 26,358 | 3,447 | 29,805 | (16,810) | 2,532 |
| 합 계 | 471,143 | 282,499 | 154,189 | 34,455 | 188,644 | (63,766) | 5,226 |

(*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.

당분기와 미래 손익에 미치는 영향은 당분기에 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.

당사는 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 당분기손익, 미래손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | | | |
|----------|----------------|---------|---------------|---------|----------|--------|---------|---------|
| 구 분 | 당분기 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 | (171,023) | 129,235 | (184,782) | 226,569 | (30,396) | 31,132 | 5,968 | (6,127) |
| 해양플랜트(*) | (1,963) | 1,973 | (21,728) | 21,719 | (1,470) | 1,484 | 251 | (250) |
| 합 계 | (172,986) | 131,208 | (206,510) | 248,288 | (31,866) | 32,616 | 6,219 | (6,377) |

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

(6) 수익의 원천

| (단위:백만원) | | | | |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 1,905,505 | 5,788,241 | 1,935,953 | 6,446,658 |
| 투자부동산임대수익 | 7 | 21 | 8 | 53 |
| 위험회피손익 | (6,362) | 43,944 | (10,530) | (130,983) |
| 합 계 | 1,899,150 | 5,832,206 | 1,925,431 | 6,315,728 |

(7) 수익의 구분

당분기와 전분기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 등의 구분 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 주요 제품: | | | | |
| 조선 | 1,452,508 | 4,378,040 | 1,340,601 | 4,623,408 |
| 해양플랜트 | 92,905 | 307,580 | 218,674 | 663,904 |
| 엔진기계 | 341,650 | 1,054,017 | 359,761 | 1,111,773 |
| 기타 | 18,449 | 48,625 | 16,925 | 47,626 |
| 합 계 | 1,905,512 | 5,788,262 | 1,935,961 | 6,446,711 |
| 지역별 수익: | | | | |
| 대한민국 | 683,251 | 2,295,617 | 970,543 | 2,842,413 |
| 북미 | 38,074 | 134,697 | 113,518 | 273,921 |
| 아시아 | 555,091 | 1,707,729 | 283,671 | 1,056,344 |
| 유럽 | 542,338 | 1,525,865 | 564,588 | 2,220,789 |
| 기타 | 86,758 | 124,354 | 3,641 | 53,244 |
| 합 계 | 1,905,512 | 5,788,262 | 1,935,961 | 6,446,711 |
| 계약의 존속기간: | | | | |
| 단기계약 | 142,590 | 376,428 | 115,535 | 409,191 |
| 장기계약 | 1,762,922 | 5,411,834 | 1,820,426 | 6,037,520 |
| 합 계 | 1,905,512 | 5,788,262 | 1,935,961 | 6,446,711 |
| 수익의 인식시기: | | | | |
| 한 시점에 이전되는 재화 또는 용역 | 398,599 | 1,215,082 | 402,036 | 1,276,112 |
| 기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역 | 1,506,913 | 4,573,180 | 1,533,925 | 5,170,599 |
| 합 계 | 1,905,512 | 5,788,262 | 1,935,961 | 6,446,711 |

(8) 계약 잔액

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

| (단위:백만원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
| 수취채권: | | |
| 매출채권 | 1,580,199 | 1,526,233 |
| 대손충당금 | (761,240) | (725,843) |
| 수취채권 합계 | 818,959 | 800,390 |
| 계약자산: | | |
| 계약자산 | 2,275,464 | 2,624,966 |
| 계약자산 합계 | 2,275,464 | 2,624,966 |
| 계약부채(*) | (1,975,677) | (1,420,267) |

(*) 전기말 인식된 계약부채 1,420,267백만원 중 815,492백만원은 당분기에 수익으로 인식하였습니다.

(9) 자산으로 인식한 계약체결 증분원가

당사는 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 | 당분기 | 전기 |
| 기초 | 50,464 | 93,218 |
| 증가 | 52,299 | 27,930 |
| 상각(*) | (34,918) | (46,268) |
| 손상 | (10,147) | (24,416) |
| 기말 | 57,698 | 50,464 |

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

30. 영업부문

당사는 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, 선박제어기기관(*)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
- (*) 전기 중 기타특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에게 선박디지털사업을 양도하였습니다 (주석 43참조).

당사의 당분기와 전분기 중 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 부문별 손익

① 당분기

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|--------------------|
| 구 분 | 매출액 | 영업손익 | 분기순손익 | 감가상각비 및 무형자산상각비(*) |
| 조선 | 4,415,713 | (167,758) | (127,765) | 93,903 |
| 해양플랜트 | 307,840 | (137,458) | (134,201) | 17,504 |
| 엔진 | 1,060,027 | 109,665 | 95,516 | 39,848 |
| 기타 | 48,626 | (124,004) | (127,337) | 25,624 |
| 합 계 | 5,832,206 | (319,555) | (293,787) | 176,879 |

(*) 당분기 중 사용권자산감가상각비가 포함되어 있습니다.

② 전분기

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 구 분 | 매출액 | 영업손익 | 분기순손익 | 감가상각비(*) |
| 조선 | 4,527,482 | 200,531 | 199,757 | 92,041 |
| 해양플랜트 | 658,587 | (88,055) | (103,086) | 31,128 |
| 엔진 | 1,082,034 | 114,204 | 98,053 | 37,802 |
| 기타 | 47,625 | (125,223) | (262,322) | 26,091 |
| 합 계 | 6,315,728 | 101,457 | (67,598) | 187,062 |

(*) 전분기 중 사용권자산감가상각비가 포함되어 있습니다.

(2) 부문별 자산부채

① 당분기

| (단위:백만원) | | | | | |
|----------|-----------|---------|---------|------------|------------|
| 구 분 | 조선 | 해양플랜트 | 엔진 | 기타 | 합 계 |
| 자산총액 | 3,130,085 | 746,433 | 959,697 | 10,191,954 | 15,028,169 |
| 부채총액 | 3,257,851 | 881,211 | 863,999 | 3,867,982 | 8,871,043 |

② 전기

| (단위:백만원) | | | | | |
|----------|-----------|---------|---------|-----------|------------|
| 구 분 | 조선 | 해양플랜트 | 엔진 | 기타 | 합 계 |
| 자산총액 | 2,343,593 | 566,188 | 928,045 | 9,961,848 | 13,799,674 |
| 부채총액 | 2,368,849 | 856,488 | 835,214 | 4,378,320 | 8,438,871 |

31. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------------|---------|---------|---------|---------|
| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 급여 | 34,269 | 70,568 | 22,191 | 69,247 |
| 상여금 | 10,194 | 29,158 | 9,033 | 29,865 |
| 퇴직급여 | 2,704 | 9,502 | 2,979 | 11,666 |
| 복리후생비 | 9,352 | 27,620 | 9,205 | 27,174 |
| 감가상각비 | 5,808 | 17,694 | 5,463 | 18,997 |
| 무형자산상각비 | 21 | 21 | - | - |
| 대손상각비(대손충당금환입) | 28,333 | 34,600 | 2,492 | (1,690) |
| 경상개발비 | 16,541 | 38,743 | 14,106 | 44,945 |
| 광고선전비 | 803 | 2,209 | 302 | 1,883 |
| 도서비 | 184 | 450 | 122 | 530 |
| 동력비 | 506 | 1,217 | 507 | 1,129 |
| 보증수리비(보증수리비환입) | 5,684 | 33,968 | (6,639) | (1,839) |
| 보험료 | 132 | 388 | 115 | 354 |
| 사무용품비 | 116 | 297 | 99 | 420 |
| 소모품비 | 206 | 637 | 274 | 695 |
| 수도광열비 | 4 | 38 | 25 | 61 |
| 수선비 | 157 | 605 | 577 | 1,078 |
| 여비교통비 | 475 | 1,215 | 385 | 1,642 |
| 연구비 | 594 | 1,911 | 689 | 3,308 |
| 교육훈련비 | 381 | 481 | 691 | 28 |
| 용역비 | 11,687 | 34,933 | 13,742 | 41,202 |
| 운반비 | 41 | 123 | 55 | 146 |
| 수송비 | 706 | 2,610 | 795 | 2,522 |
| 의식행사비 | 58 | 306 | 26 | 141 |
| 임차료 | 336 | 1,145 | 354 | 1,176 |
| 전산비 | 1,368 | 8,563 | 1,219 | 11,769 |
| 접대비 | 93 | 251 | 80 | 219 |
| 조세공과금 | 851 | 1,602 | 1,842 | 2,505 |
| 지급수수료 | 11,321 | 33,727 | 10,863 | 33,117 |
| 차량유지비 | 544 | 1,644 | 499 | 1,693 |
| 판매수수료 | 545 | 1,926 | 473 | 1,363 |
| 기타 | 1,225 | 3,360 | (815) | 3,289 |
| 합 계 | 145,239 | 361,512 | 91,749 | 308,635 |

32. 성격별 비용

당분기와 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 재고자산의 변동 | (134,587) | (154,268) | 121,503 | 14,465 |
| 재고자산 매입액 | 1,212,526 | 3,579,729 | 1,066,632 | 3,736,021 |
| 감가상각비 | 57,712 | 167,232 | 61,961 | 179,347 |
| 사용권자산감가상각비 | 2,601 | 7,870 | 2,764 | 7,715 |
| 무형자산상각비 | 691 | 1,777 | 572 | 2,074 |
| 인건비 | 211,199 | 597,426 | 195,153 | 651,191 |
| 기타 | 474,351 | 1,951,996 | 471,879 | 1,623,457 |
| 합 계(*) | 1,824,493 | 6,151,762 | 1,920,464 | 6,214,270 |

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

33. 금융수익과 금융비용

당분기와 전분기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|---------------------|---------|---------|---------|---------|
| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 금융수익: | | | | |
| 이자수익 | 5,448 | 16,681 | 6,319 | 19,574 |
| 당기손익-공정가치측정금융상품처분이익 | 228 | 988 | 1,685 | 1,769 |
| 배당금수익 | - | 34 | - | 34 |
| 외화환산이익 | 76,161 | 121,780 | 31,796 | 31,083 |
| 외환차익 | 74,004 | 219,242 | 40,312 | 201,852 |
| 파생상품평가이익 | 49,333 | 73,629 | 87,125 | 38,068 |
| 파생상품거래이익 | 5,094 | 16,886 | 13,327 | 23,168 |
| 기타총당부채환입액 | 184 | 184 | - | 2,467 |
| 합 계 | 210,452 | 449,424 | 180,564 | 318,015 |
| 금융비용: | | | | |
| 이자비용 | 31,586 | 98,465 | 41,328 | 119,848 |
| 당기손익-공정가치측정금융상품평가손실 | - | - | 679 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융상품처분손실 | 181 | 3,005 | - | 593 |
| 외화환산손실 | 75,730 | 113,944 | 24,288 | 21,747 |
| 외환차손 | 38,970 | 139,020 | 44,496 | 157,836 |
| 파생상품평가손실 | 339,742 | 464,428 | 3,746 | 95,890 |
| 파생상품거래손실 | 28,780 | 96,708 | 27,202 | 131,518 |
| 기타총당부채전입액 | - | 4,649 | 2,670 | 4,679 |
| 기타 | - | 57 | - | - |
| 합 계 | 514,989 | 920,276 | 144,409 | 532,111 |

34. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|---------------|---------|---------|---------|---------|
| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기타영업외수익: | | | | |
| 유형자산처분이익 | 3,004 | 6,821 | 957 | 3,051 |
| 무형자산처분이익 | - | 1,556 | 16 | 16 |
| 매각예정비유동자산처분이익 | - | - | - | 979 |
| 확정계약평가이익 | 308,392 | 444,902 | - | 163,233 |
| 사용권자산처분이익 | 387 | 387 | 5 | 5 |
| 기타대손충당금환입액 | - | 32 | - | 3 |
| 잡이익 | 2,949 | 6,579 | 837 | 2,855 |
| 합 계 | 314,732 | 460,277 | 1,815 | 170,142 |
| 기타영업외비용: | | | | |
| 기타의대손상각비 | 1,433 | 1,497 | 37 | 5,184 |
| 지급수수료 | 83 | 8,407 | 129 | 3,200 |
| 지급보증료 | 867 | 2,036 | 325 | 993 |
| 유형자산손상차손 | - | 48 | - | - |
| 유형자산처분손실 | 2,130 | 5,501 | 1,339 | 4,960 |
| 무형자산처분손실 | - | 2,296 | - | - |
| 매각예정비유동자산처분손실 | 2,668 | 2,668 | 123 | 506 |
| 확정계약평가손실 | 1,880 | 9,024 | 81,163 | 37,144 |
| 기부금 | 1,440 | 2,320 | 2,150 | 2,958 |
| 사용권자산처분손실 | - | - | 21 | 21 |
| 잡손실 | 19,443 | 40,587 | 20,556 | 48,005 |
| 합 계 | 29,944 | 74,384 | 105,843 | 102,971 |

35. 법인세비용

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

36. 주당손익

(1) 당분기와 전분기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

| (단위:백만원, 주식수:천주) | | |
|------------------|--------|-----------|
| 구 분 | 3개월 | 누적 |
| 분기순이익(손실) | 51,354 | (293,787) |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 73,512 | 71,696 |
| 기본주당손실 | 699원 | (4,098)원 |

(*) 가중평균유통보통주식수

| (단위:주) | | | | | | |
|-------------|------------|---------|-----------------|------------|-----------|-----------------|
| 구 분 | 3개월 | | | 누적 | | |
| | 유통보통주식수 | 가중치 | 가중평균 유통보통주식수 | 유통보통주식수 | 가중치 | 가중평균 유통보통주식수 |
| 기초 | 70,773,116 | 92일/92일 | 70,773,116 | 70,773,116 | 273일/273일 | 70,773,116 |
| 유상증자 | 18,000,000 | 14일/92일 | 2,739,130 | 18,000,000 | 14일/273일 | 923,077 |
| 가중평균유통보통주식수 | 88,773,116 | | 73,512,246 | 88,773,116 | | 71,696,193 |

② 전분기

| (단위:백만원, 주식수:천주) | | |
|------------------|----------|----------|
| 구 분 | 3개월 | 누적 |
| 분기순손실 | (73,880) | (67,598) |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 70,773 | 70,773 |
| 기본주당손실 | (1,044)원 | (955)원 |

(*) 가중평균유통보통주식수

| (단위:주) | | | | | | |
|-------------|------------|---------|-----------------|------------|-----------|-----------------|
| 구 분 | 3개월 | | | 누적 | | |
| | 유통보통주식수 | 가중치 | 가중평균 유통보통주식수 | 유통보통주식수 | 가중치 | 가중평균 유통보통주식수 |
| 기초 | 70,773,116 | 92일/92일 | 70,773,116 | 70,773,116 | 274일/274일 | 70,773,116 |
| 가중평균유통보통주식수 | 70,773,116 | | 70,773,116 | 70,773,116 | | 70,773,116 |

(2) 당분기와 전분기 중 희석성잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 산출하지 않습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
| (1) 분기순손실 | (293,787) | (67,598) |
| (2) 조정항목 | 1,126,523 | (254,062) |
| 퇴직급여 | 48,663 | 55,043 |
| 감가상각비 | 167,232 | 179,347 |
| 사용권자산감가상각비 | 7,870 | 7,715 |
| 무형자산상각비 | 1,777 | 2,074 |
| 대손상각비(대손충당금환입) | 34,600 | (1,690) |
| 기타대손충당금환입(기타영업외수익) | (32) | (3) |
| 기타의대손상각비(기타영업외비용) | 1,497 | 5,184 |
| 금융수익 | (212,124) | (88,772) |
| 금융비용 | 677,520 | 237,486 |
| 기타영업외수익 | (453,666) | (167,285) |
| 기타영업외비용 | 19,537 | 42,631 |
| 법인세비용(수익) | (110,728) | 22,129 |
| 매출채권의 감소(증가) | 44,817 | 110,462 |
| 기타채권의 감소(증가) | (9,710) | (10,633) |
| 장기기타채권의 감소(증가) | 620 | - |
| 계약자산의 감소(증가) | 349,502 | (270,849) |
| 재고자산의 감소(증가) | (154,268) | 14,465 |
| 파생상품의 감소(증가) | 68,306 | (63,386) |
| 확정계약의 감소(증가) | (17,001) | 122,914 |
| 기타유동자산의 감소(증가) | (78,630) | (36,092) |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | 25 | 25 |
| 매입채무의 증가(감소) | 71,466 | (159,391) |
| 기타채무의 증가(감소) | (110,456) | 51,710 |
| 선수금의 증가(감소) | - | 77 |
| 계약부채의 증가(감소) | 547,922 | (140,733) |
| 퇴직금의 지급 | (7,147) | (14,540) |
| 관계사 전출입 | (1,422) | (426) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (9,097) | (6,591) |
| 총당부채의 증가(감소) | 249,450 | (144,933) |

(2) 당분기와 전분기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

| |
|----------|
| (단위:백만원) |
|----------|

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|----------------------|---------|-----------|
| 장기차입금의 유동성 대체 | 466,745 | 1,107,195 |
| 본계정 대체에 따른 건설중인자산 감소 | 30,914 | 15,530 |
| 장기대여금의 유동성 대체 | 1,032 | 14,943 |
| 유형자산 취득관련 미지급금 감소 | 830 | 1,431 |
| 사용권자산-리스부채 계상 | 5,605 | 6,390 |

38. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당분기말

| (단위:백만원) | | | | |
|-------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------|
| 구 분 | 공정가치- 위험회피수단 | 당기손익- 공정가치측정 | 기타포괄손익- 공정가치측정 | 상각후원가 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | - | 2,779,286 |
| 단기금융자산 | - | - | - | 204,200 |
| 매출채권및기타채권 | - | - | - | 966,841 |
| 계약자산 | - | - | - | 2,275,464 |
| 파생상품자산(유동) | 15,990 | - | - | - |
| 장기금융자산 | - | 7,808 | 1,738 | 14 |
| 장기매출채권및기타채권 | - | - | - | 12,992 |
| 파생상품자산(비유동) | 38,612 | - | - | - |
| 합 계 | 54,602 | 7,808 | 1,738 | 6,238,797 |
| 금융부채: | | | | |
| 단기금융부채 | - | - | - | 1,804,106 |
| 리스부채(유동) | - | - | - | 6,769 |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 1,606,264 |
| 유동충당부채-기타 | - | - | - | 17,182 |
| 파생상품부채(유동) | 135,021 | - | - | - |
| 장기금융부채 | - | - | - | 2,306,913 |
| 리스부채(비유동) | - | - | - | 8,447 |
| 장기매입채무및기타채무 | - | - | - | 212 |
| 파생상품부채(비유동) | 183,605 | - | - | - |
| 합 계 | 318,626 | - | - | 5,749,893 |

② 전기말

| (단위:백만원) | | | | |
|-------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------|
| 구 분 | 공정가치- 위험회피수단 | 당기손익- 공정가치측정 | 기타포괄손익- 공정가치측정 | 상각후원가 |
| 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | - | 1,314,669 |
| 단기금융자산 | - | - | - | 554,200 |
| 매출채권및기타채권 | - | - | - | 892,103 |
| 계약자산 | - | - | - | 2,624,966 |
| 파생상품자산(유동) | 156,620 | - | - | - |
| 장기금융자산 | - | 7,808 | 1,738 | 14 |
| 장기매출채권및기타채권 | - | - | - | 52,984 |
| 파생상품자산(비유동) | 68,482 | - | - | - |
| 합 계 | 225,102 | 7,808 | 1,738 | 5,438,936 |
| 금융부채: | | | | |
| 단기금융부채 | - | - | - | 2,507,269 |
| 리스부채(유동) | - | - | - | 7,731 |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 1,645,646 |
| 유동충당부채-기타 | - | - | - | 12,718 |
| 파생상품부채(유동) | 12,775 | - | - | - |
| 장기금융부채 | - | - | - | 2,039,418 |
| 리스부채(비유동) | - | - | - | 8,612 |
| 장기매입채무및기타채무 | - | - | - | 212 |
| 파생상품부채(비유동) | 24,621 | - | - | - |
| 합 계 | 37,396 | - | - | 6,221,606 |

(2) 당분기와 전분기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

| (단위:백만원) | | | | | | | | | | |
|---------------|-----------|-----------|--------|-------|------------|----------|-------|----|----------|----------|
| 구 분 | 분기순손익 | | 기타포괄손익 | | 이자수익/비용(*) | | 배당금수익 | | 손상차손 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 공정가치-위험회피수단 | (320,545) | (426,763) | 1,307 | 5,413 | | | - | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정 | (10) | (2,040) | - | - | - | - | - | 34 | - | (57) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 | - | - | - | 459 | - | - | - | - | - | - |
| 상각후원가 | (15,835) | (27,356) | - | - | (21,173) | (69,450) | - | - | (29,766) | (36,065) |

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

② 전분기

| (단위:백만원) | | | | | | | | | | |
|-------------|----------|-----------|--------|---------|------------|----------|-------|----|---------|---------|
| 구 분 | 분기순손익 | | 기타포괄손익 | | 이자수익/비용(*) | | 배당금수익 | | 손상차손 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 공정가치-위험회피수단 | (22,385) | (170,740) | 2,241 | (1,715) | - | - | - | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정 | 1,006 | 1,210 | - | - | - | - | - | 34 | - | - |
| 상각후원가 | (36,146) | (41,714) | - | - | (30,052) | (85,385) | - | - | (2,528) | (3,491) |

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

39. 금융상품

(1) 환위험

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

① 당분기

| (단위:백만원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-----------|-------|----------|-----------|-------------|
| 구 분 | USD | EUR | CNY | JPY | 기타통화 | 합 계 |
| 현금및현금성자산 | 503,490 | 80 | - | 167 | 63,645 | 567,382 |
| 매출채권및기타채권 | 498,779 | 6,426 | - | 236 | 203,053 | 708,494 |
| 계약자산 | 2,075,586 | 19,157 | - | - | 70,316 | 2,165,059 |
| 자산계 | 3,077,855 | 25,663 | - | 403 | 337,014 | 3,440,935 |
| 매입채무및기타채무 | (507,692) | (49,300) | (361) | (3,698) | (299,680) | (860,731) |
| 차입금과 사채 | (1,538,475) | (100,824) | - | (6,979) | (15,701) | (1,661,979) |
| 기타충당부채 | - | - | - | - | (17,182) | (17,182) |
| 부채계 | (2,046,167) | (150,124) | (361) | (10,677) | (332,563) | (2,539,892) |
| 재무제표상 순액 | 1,031,688 | (124,461) | (361) | (10,274) | 4,451 | 901,043 |
| 파생상품계약(*) | (264,191) | (81) | - | - | 248 | (264,024) |
| 순 노출 | 767,497 | (124,542) | (361) | (10,274) | 4,699 | 637,019 |

(*) 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 | 345,322 | 132 | - | 212 | 15,088 | 360,754 |
| 매출채권및기타채권 | 477,353 | 5,688 | - | 226 | 152,340 | 635,607 |
| 계약자산 | 2,475,439 | 6,531 | - | - | 80,799 | 2,562,769 |
| 자산계 | 3,298,114 | 12,351 | - | 438 | 248,227 | 3,559,130 |
| 매입채무및기타채무 | (345,213) | (28,320) | (745) | (2,237) | (248,054) | (624,569) |
| 차입금과 사채 | (1,233,373) | (98,790) | - | - | (6,763) | (1,338,926) |
| 기타충당부채 | - | - | - | - | (12,718) | (12,718) |
| 부채계 | (1,578,586) | (127,110) | (745) | (2,237) | (267,535) | (1,976,213) |
| 재무제표상 순액 | 1,719,528 | (114,759) | (745) | (1,799) | (19,308) | 1,582,917 |
| 파생상품계약(*) | 185,855 | 1,845 | - | - | 7 | 187,707 |
| 순 노출 | 1,905,383 | (112,914) | (745) | (1,799) | (19,301) | 1,770,624 |

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

(2) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당분기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다

i) 당분기말

| (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 | 54,602 | - | - | - |
| 소계 | 54,602 | 7,808 | 1,738 | - |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | - | 2,779,286 |
| 금융상품 | - | - | - | 204,214 |
| 매출채권및기타채권 | - | - | - | 979,833 |
| 계약자산 | - | - | - | 2,275,464 |
| 소계 | - | - | - | 6,238,797 |
| 금융자산 합계 | 54,602 | 7,808 | 1,738 | 6,238,797 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | |
| 파생상품부채 | 318,626 | - | - | - |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | |
| 차입금 | - | - | - | 3,199,113 |
| 사채 | - | - | - | 911,906 |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 1,606,476 |
| 리스부채 | - | - | - | 15,216 |
| 기타충당부채 | - | - | - | 17,182 |
| 소계 | - | - | - | 5,749,893 |
| 금융부채 합계 | 318,626 | - | - | 5,749,893 |

(*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) 전기말

| (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 | 225,102 | - | - | - |
| 소계 | 225,102 | 7,808 | 1,738 | - |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | - | 1,314,669 |
| 금융상품 | - | - | - | 554,214 |
| 매출채권및기타채권 | - | - | - | 945,087 |
| 계약자산 | - | - | - | 2,624,966 |
| 소계 | - | - | - | 5,438,936 |
| 금융자산 합계 | 225,102 | 7,808 | 1,738 | 5,438,936 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | |
| 파생상품부채 | 37,396 | - | - | - |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | |
| 차입금 | - | - | - | 4,184,530 |
| 사채 | - | - | - | 362,157 |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 1,645,858 |
| 리스부채 | - | - | - | 16,343 |
| 기타충당부채 | - | - | - | 12,718 |
| 소계 | - | - | - | 6,221,606 |
| 금융부채 합계 | 37,396 | - | - | 6,221,606 |

(*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

당사는 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 |

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

| (단위:백만원) | | | | |
|-----------------|------|---------|-------|---------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 당분기: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 7,537 | 7,537 |
| 파생상품자산 | - | 54,602 | - | 54,602 |
| 파생상품부채 | - | 318,626 | - | 318,626 |
| 전기: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 7,537 | 7,537 |
| 파생상품자산 | - | 225,102 | - | 225,102 |
| 파생상품부채 | - | 37,396 | - | 37,396 |

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, 당사는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할수 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 | 당분기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품(통화선도 등): | | | | |
| 파생상품자산 | 54,602 | 225,102 | 현금흐름할인모형 | 통화선도가격, 할인율 등 |
| 파생상품부채 | 318,626 | 37,396 | 현금흐름할인모형 | 통화선도가격, 할인율 등 |

(4) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

| (단위:백만원) | | |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당분기 | 전기 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산 | 당기손익-공정가치측정금융자산 |
| 기초잔액 | 7,537 | 4,998 |
| 수준 3으로 이동 | - | 2,539 |
| 기말잔액 | 7,537 | 7,537 |

② 당분기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가방법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|------------------|-------|-------|--------|------|-----------------------------|---------------------------------|
| 구 분 | 당분기말 | 전기말 | 가치평가방법 | 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 당분기말 현재 상계 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|-----------|---------------|--------------------|-------------------------|-------|
| 구 분 | 인식된 금융상품총액 | 상계되는 인식된 금융상품총액 | 재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액 | 순액 |
| 금융자산: | | | | |
| 매출채권및기타채권 | 1,128 | (292) | 836 | 836 |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 3,971 | (292) | 3,679 | 3,679 |

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

| (단위:백만원) | | | | |
|-----------|---------------|--------------------|-------------------------|-------|
| 구 분 | 인식된 금융상품총액 | 상계되는 인식된 금융상품총액 | 재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액 | 순액 |
| 금융자산: | | | | |
| 매출채권및기타채권 | 160 | (100) | 60 | 60 |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 1,466 | (100) | 1,366 | 1,366 |

40. 우발부채와 약정사항

(1) 당분기말 현재 당사는 한국산업은행 등과 총 한도액 2,120,000백만원 및 USD 694,895천의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당분기말 현재 당사는 (주)하나은행 등과 USD 1,468,478천 상당액의 수출입 신용장 개설 등에 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당분기말 현재 당사는 (주)하나은행 등과 외상담보대출 등과 관련하여 114,000백만원의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당분기말 현재 당사는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 2,701,129백만원과 USD 10,960,642천 한도로 보증을 제공받고 있으며, 이 중 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 등의 금융기관으로부터 USD 8,093,442천 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다. 선박선수금 지급보증과 관련하여 당사는 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당사는 진행중인 공사관련 유보채권 매각을 위해 금융기관과 금융자산 양도 약정을 체결 하였으며, 당분기말 현재 약정의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (외화단위:천USD) | | | | |
|-------------|------|---------|---------|---------|
| 공사명 | 금융기관 | 양도자산 | 약정한도 | 실행잔액 |
| SHUQAIQ | SABB | FAC 유보금 | 174,895 | 174,895 |

41. 주요 소송사건

(1) 손해배상청구(서울중앙지방법원 2016가합519022)

| 구 분 | 내 용 |
|-----------------------|---|
| 소제기일 | 2015년 10월 14일 |
| 소송 당사자 | 원고: 한국가스공사, 피고: 당사 외 18개사 |
| 소송의 내용 | 한국가스공사는 두산중공업, 현대건설 등 22개 건설사(당사 포함)가 한국가스공사에서 발주한 1차, 2차 주배관망공사의 입찰 담합을 이유로 당사를 포함한 19개 회사에 일부 청구로 1,660억원을 청구 |
| 소송가액 | 1,660억원 |
| 진행상황 | 2015년 10월 14일: 소송 제기 후 진행 중 |
| 향후소송일정 및 대응방안 | 현재 1심 소송절차가 진행 중 |
| 향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향 | 당사가 패소하는 경우 패소금액 중 당사의 부담 부분에 한하여 추가 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음 |

(2) 통상임금청구(대법원 2016다7975)

| 구 분 | 내 용 |
|-----------------------|--|
| 소제기일 | 2012년 12월 28일 |
| 소송 당사자 | 원고: 정OO 외 9명, 피고: 당사 |
| 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 2016년 01월 28일: 3심(대법원 2016다7975) 원고 상고 제기 후 상고심 진행 중 2020년 03월 19일: 전원합의체 심리 회부 |
| 향후소송일정 및 대응방안 | 현재 상고심 절차 진행 중으로 대법원에서 법리 검토 중 |
| 향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향 | 당사가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음 |

(3) KOC 하자 클레임 중재

| 구 분 | 내 용 |
|-----------------------|---|
| 소제기일 | 2020년 02월 17일 |
| 소송 당사자 | 원고 : Kuwait Oil Company, 피고 : 당사 및 한국조선해양주 |
| 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 당사 반박서면 제출 2021년 06월 25일: KOC 측 답변 및 반박서면 제출 2021년 07월 16일: 문서교환절차(Document Production)개시 |
| 향후소송일정 및 대응방안 | 중재 대응 및 화해협상 재개 추진 예정 |
| 향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향 | 당사가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음 |

상기 소송 외 당분기말 현재 당사가 피소된 소송으로 36건(소송가액: 약 2,076억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

한편, 당사 및 한국조선해양주는 2019년 6월 17일에 2019년 6월 1일을 분할기일로 하는 물적분할과 관련하여 분할무효 청구의 소를 제기 받았습니다.

42. 특수관계자

(1) 당분기말 현재 당사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 특수관계자명 | 주요 영업활동 |
|--------------------------|--|--------------------|
| 지배기업 | 한국조선해양(주) | 투자사업 및 연구개발업 |
| 종속기업 | Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise | 산업플랜트 건설업 |
| 관계기업 | 케이씨엘엔지테크(주) | 기타 엔지니어링 서비스업 |
| 기타(대규모기업 집단체열회사 등) | 현대중공업지주(주) | 투자사업 |
| | 현대제뉴인(주)(*1) | 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)현대중공업스포츠 | 프로축구단 흥행사업 |
| | 현대중공업모스(주) | 사업시설 유지관리 서비스업 |
| | 현대에너지솔루션(주) | 태양광 등 신재생에너지 관련 사업 |
| | 현대중공업파워시스템(주) | 제조업 |
| | 연대현대빙윤중공유한공사 | 산업용 보일러 제조 및 판매업 |
| | 현대신택(주) | 보일러 설계업 |
| | 현대인프라솔루션(주)(*1) | 운반하역설비 제조업 |
| | 현대두산인프라코어(주)(*1) | 건설장비 등의 생산판매 |
| | HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD. | 선박 건조업 |
| | Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited | 변압기 제조 및 판매업 |
| | Pheco Inc.(*2) | 설계용역업 |
| | 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 |
| | 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(*1) | 기타 | |

| | |
|--------|----|
| 기타계열회사 | 기타 |
|--------|----|

(*1) 당분기 중 신규로 특수관계자에 포함되었습니다.

(*2) 당분기 중 청산절차를 완료하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

1) 당분기와 전분기 중 당사의 특수관계자와의 영업상 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

| (단위:백만원) | | | |
|---|---------|---------|--------|
| 구 분 | 매출 등 | 매입 등 | |
| | 매출(*) | 원재료매입 | 기타매입 |
| 지배기업: | | | |
| 한국조선해양(주) | 6,036 | 8,774 | 49,160 |
| 종속기업: | | | |
| Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise | - | - | - |
| 관계기업: | | | |
| 케이씨엘엔지테크(주) | 2,490 | 71 | - |
| 기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등): | | | |
| 현대로보텍스 | 543 | - | - |
| 현대일렉트릭에너지시스템(주) | 15,522 | 51,322 | 855 |
| 현대건설기계(주) | 10,848 | - | 3,891 |
| 현대중공업지주(주) | 1,077 | - | 218 |
| 현대제뉴인(주) | 271 | - | - |
| 현대상호중공업(주) | 365,185 | 110 | - |
| (주)현대미포조선 | 229,082 | 11,213 | - |
| 현대이엔티(주) | 400 | 13,396 | - |
| 현대오일뱅크(주) | 25 | 34,907 | 128 |
| 현대힘스(주) | 166 | 36,428 | 156 |
| 현대중공업모스(주) | 3,137 | 79,558 | 51 |
| 현대글로벌서비스(주) | 9,934 | 9,908 | 26,055 |
| 현대중공업파워시스템(주) | 424 | 13,718 | 110 |
| Hyundai Arabia Company L.L.C. | 1,940 | - | - |
| International Maritime Industries Company | 91,323 | - | - |
| 기타 | 4,322 | 1,236 | 1,841 |
| 소 계 | 734,199 | 251,796 | 33,305 |
| 합 계 | 742,725 | 260,641 | 82,465 |

(*) 유형자산 매각 등이 포함되어 있습니다.

또한, 당사는 당분기 중 관계기업의 유상증자에 참여하였으며, 관련 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------|-------|----|--------|------|----|----|
| 종류 | 대상회사명 | 통화 | 출자대상자산 | | | |
| | | | 현금 | 유형자산 | 기타 | 합계 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|------|--------------|-----|---|---|-------|-------|
| 유상증자 | 케이씨엘엔지테크㈜(*) | KRW | - | - | 2,490 | 2,490 |
|------|--------------|-----|---|---|-------|-------|

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

② 전분기

| (단위:백만원) | | | |
|---|---------|---------|---------|
| 구 분 | 매출 등 | 매입 등 | |
| | 매출(*1) | 원재료매입 | 기타매입 |
| 지배기업: | | | |
| 한국조선해양주 | 5,972 | 11,125 | 58,905 |
| 종속기업: | | | |
| Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise | - | - | - |
| 기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등): | | | |
| 현대중공업지주주 | 2,406 | - | - |
| 현대일렉트릭앤에너지시스템주 | 16,349 | 46,008 | 32,642 |
| 현대건설기계주 | 10,799 | 6 | 2,196 |
| 현대상호중공업주 | 381,183 | 431 | 13,891 |
| 주현대미포조선 | 267,546 | 10,772 | 244 |
| 현대이엔티주 | 466 | 13,913 | - |
| 현대오일뱅크주 | 89 | 33,198 | 164 |
| 현대힘스주 | 548 | 35,238 | 68 |
| 현대중공업모스주 | 3,493 | 98,284 | - |
| 현대글로벌서비스주(*2) | 13,240 | 4,060 | 33,894 |
| 현대중공업파워시스템주 | 11,502 | 37,884 | 201 |
| Hyundai Arabia Company L.L.C. | 237 | - | - |
| International Maritime Industries Company | 12,893 | - | - |
| 현대로보틱스주 | 381 | - | - |
| 기타 | 3,714 | 1,067 | 4,126 |
| 소 계 | 724,846 | 280,861 | 87,426 |
| 합 계 | 730,818 | 291,986 | 146,331 |

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 상기 거래 외에 전분기 중 당사는 특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에게 선박제어사업에 대한 영업일체를 12,291백만원에 양도하였습니다.

또한, 당사는 전분기 중 종속기업을 설립하였으며 관련 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천USD) | | | |
|-----------|---|-----|-----|
| 종류 | 대상회사명 | 통화 | 금액 |
| 신규설립 | Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise | USD | 100 |

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

① 당분기말

| (단위:백만원) | | | | |
|---|---------|---------|--------|---------|
| 구 분 | 채권 등 | | 채무 등 | |
| | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 지배기업: | | | | |
| 한국조선해양주 | 273 | 1,902 | 12,135 | 100 |
| 종속기업: | | | | |
| Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise | 317 | - | - | - |
| 기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등): | | | | |
| 현대로보틱스 | 67 | 1,666 | - | - |
| 현대일렉트릭앤에너지시스템주 | 1,510 | 2,820 | 15,813 | 269 |
| 현대건설기계주 | 745 | 476 | 3,098 | 63 |
| 현대중공업지주주 | 10 | - | - | - |
| 현대제뉴인주 | 7 | 126 | - | - |
| 현대상호중공업주 | 119,954 | 22 | 95 | 80,247 |
| (주)현대미포조선 | 91,520 | 1 | 3,201 | 108,387 |
| 현대이엔티주 | 10 | - | 1,576 | - |
| 현대오일뱅크주 | - | 1 | 13,637 | - |
| 현대힘스주 | 18 | 1 | 2,694 | - |
| 현대중공업모스주 | 225 | 131 | 9,289 | 46 |
| 현대글로벌서비스주 | 887 | 6 | 10,173 | 1,333 |
| 현대중공업파워시스템주 | 38 | 2,772 | 909 | 1 |
| Hyundai Arabia Company L.L.C. | 15,466 | 167,232 | - | - |
| International Maritime Industries Company | 59,292 | - | - | - |
| 기타 | 152 | 1,144 | 1,154 | - |
| 소 계 | 289,901 | 176,398 | 61,639 | 190,346 |
| 합 계 | 290,491 | 178,300 | 73,774 | 190,446 |

② 전기말

| (단위:백만원) | | | | |
|---|---------|-------|--------|--------|
| 구 분 | 채권 등 | | 채무 등 | |
| | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 지배기업: | | | | |
| 한국조선해양주 | 1,709 | 550 | 18,414 | 131 |
| 종속기업: | | | | |
| Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise | 291 | - | - | - |
| 기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등): | | | | |
| 현대중공업지주주 | 19 | - | - | - |
| 현대일렉트릭앤에너지시스템주 | 2,341 | 3,634 | 28,542 | - |
| 현대건설기계주 | 1,292 | 585 | 181 | 63 |
| 현대상호중공업주 | 106,349 | 287 | 1,340 | 93,719 |
| (주)현대미포조선 | 94,177 | 84 | 1,879 | 96,682 |
| 현대이엔티주 | 13 | 13 | 1,693 | - |
| 현대오일뱅크주 | 4 | 153 | 16,498 | - |

| | | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|
| 현대힘스주 | 20 | 1 | 1,899 | - |
| 현대중공업모스주 | 448 | 266 | 14,852 | - |
| 현대글로벌서비스주 | 3,033 | 648 | 22,811 | 556 |
| 현대중공업파워시스템주 | 98 | 3,633 | 2,484 | - |
| Hyundai Arabia Company L.L.C. | 13,473 | 167,232 | - | - |
| International Maritime Industries Company | 2,720 | - | - | 19,343 |
| 현대로보틱스주 | 104 | 191 | 32 | - |
| 기타 | 322 | 678 | 1,296 | - |
| 소 계 | 224,413 | 177,405 | 93,507 | 210,363 |
| 합 계 | 226,413 | 177,955 | 111,921 | 210,494 |

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

| (단위:백만원) | | | | | |
|----------|-------|---------|---------|-------|---------|
| 당분기 | | | 전기 | | |
| 기초 | 대손설정 | 기말 | 기초 | 대손설정 | 기말 |
| 180,705 | 1,993 | 182,698 | 175,229 | 5,476 | 180,705 |

3) 당분기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

| (단위:천USD) | | | | | |
|----------------------------------|-------|-----------|----|------|-----------|
| 구분 | | 기초 | 대여 | 대손설정 | 기말 |
| Hyundai Arabia Company L.L.C. | 대여금 | 150,000 | - | - | 150,000 |
| | 대손충당금 | (150,000) | - | - | (150,000) |

② 전기

| (단위:천USD) | | | | | |
|----------------------------------|-------|-----------|-------|---------|-----------|
| 구분 | | 기초 | 대여 | 대손설정 | 기말 |
| Hyundai Arabia Company L.L.C. | 대여금 | 146,000 | 4,000 | - | 150,000 |
| | 대손충당금 | (146,000) | - | (4,000) | (150,000) |

(3) 당분기말 현재 당사는 사우디아라비아 현지법인인 Hyundai Arabia Company L.L.C.가 체결한 "JAZAN Refinery and Terminal Project Package 2" (계약금액 : USD 345,668천)에 공사이행보증을, Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise가 체결한 Dangote RFCC Onshore Project에 대하여 USD 8,000천의 공사이행보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당분기말 현재 당사는 한국조선해양(주)으로부터 당사가 수행 예정인 Saudi Engines Manufacturing Company와의 자재 공급, 라이선스, 용역 제공 계약에 대해 이행보증을 제공 받고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 당사는 한국조선해양(주)(분할 전 현대중공업(주))의 2018년 유상증자 시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 분할존속법인인 한국조선해양(주)와 연대하여 53,211백만원을 한도로 채무보증을 제공하고 있습니다. 한편, 당분기말 현재 우리사주조합원의 총 채무금액은 48,374백만원입니다.

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

(7) 당분기말 현재 당사는 SHWE Phase 3 EPCIC Project 공사계약(계약금액 USD 423,203천)과 관련하여 한국조선해양(주)로부터 공사이행보증을 제공받고 있습니다.

(8) 주요 경영진과의 거래

당분기와 전분기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|-------|-------|
| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
| 단기급여 | 1,102 | 915 |
| 퇴직급여 | 325 | 260 |
| 합 계 | 1,427 | 1,175 |

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

43. 매각예정비유동자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|-------|-----|
| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
| 유형자산(*) | 4,719 | - |

(*) 매각계획이 확정된 유형자산은 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다. 당분기말 현재 서부재 기숙사 부지를 매각하기로 함에 따라 관련 유형자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 영업 양도

당사는 고객 맞춤형 제품 개발 및 일관되고 차별화된 서비스 제공을 위해 선박관리서비스를 통합하고자 조선부문의 선박디지털/제어사업을 기타특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에 영업 양도하기로 2020년 5월 21일자 이사회에서 결의하였습니다. 이에 따라 해당 부문에서 보유중이던 자산 및 부채를 매각예정비유동자산 및 부채로 대체하였으며, 처분자산집단의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | |
|------------|--------|
| 구 분 | 금 액 |
| 매각예정비유동자산: | |
| 현금및현금성자산 | 2,986 |
| 매출채권및기타채권 | 630 |
| 재고자산 | 16,982 |
| 유·무형자산 | 635 |
| 합 계 | 21,233 |
| 매각예정비유동부채: | |
| 매입채무및기타채무 | 5,986 |
| 확정급여부채 | 1,064 |
| 공사손실충당부채 | 150 |
| 판매보증충당부채 | 1,358 |
| 합 계 | 8,558 |

상기 처분자산집단은 전기 중 매각완료(양도기준일 2020년 6월 1일)되었으며, 장부금액과 매각금액의 차액에 대해 기타영업외비용의 매각예정비유동자산처분손실로 계상하였습니다.

44. 보고기간 후 사건

당사는 2021년 10월 28일 한국조선해양(주) 이사회 결의에 따라 한국조선해양(주)으로부터 Shenandoah FPS 공사계약(계약금액 : USD 575,341천)에 대해서 공사이행보증을 제공받았습니다.