

목 차

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

에이치디현대중공업 주식회사
(구, 현대중공업 주식회사)와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 5 기 반기

2023년 01월 01일 부터
2023년 06월 30일 까지

제 4 기 반기

2022년 01월 01일 부터
2022년 06월 30일 까지

삼정회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

에이치디현대중공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2023년 8월 11일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 에이치디현대중공업 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 요약연결재무상태표, 2023년 6월 30일과 2022년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약연결자본변동표 및 요약연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 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

본인은 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 20일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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

이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 8월 11일) 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

에이치디현대중공업 주식회사와 그 종속기업

제 5 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 4 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이치디현대중공업 주식회사 대표이사 한영석, 이상균

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

반기연결재무상태표

제 5 기 반기 2023년 6월 30일 현재

제 4 기 2022년 12월 31일 현재

에이치디현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 5 기 반기말		제 4 기 말	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		8,900,996,933		8,000,865,934
현금및현금성자산(주4,5,37,38)	763,327,146		744,148,120	
단기금융자산(주4,6,7,37,38)	131,000,000		161,000,000	
매출채권및기타채권(주7,8,28,37,38,41)	1,391,656,704		1,135,986,607	
계약자산(주28,37,38)	3,494,267,748		3,180,079,663	
재고자산(주9)	1,433,760,164		1,377,137,503	
파생상품자산(주23,37,38)	104,796,301		106,450,664	
확정계약자산(주23)	290,775,093		218,541,618	
당기법인세자산	2,724,720		5,192,928	
기타유동자산(주10)	1,288,689,057		1,072,328,831	
Ⅱ. 비유동자산		8,340,330,328		8,288,532,119
관계기업투자(11,41)	1,144,918		1,345,757	
장기금융자산(주4,6,7,13,37,38)	10,554,272		9,554,272	
장기매출채권및기타채권(주8,28,37,38,41)	199,004,308		176,766,787	
투자부동산(주14)	1,437,882		1,457,516	
유형자산(주15)	6,345,666,092		6,237,402,566	
무형자산(주17)	107,161,673		100,465,276	
사용권자산(주16)	41,047,607		43,390,369	
파생상품자산(주23,37,38)	158,160,863		293,924,052	
확정계약자산(주23)	229,924,290		190,170,417	
이연법인세자산(주34)	894,682,251		893,619,300	
기타비유동자산(주10,21)	351,546,172		340,435,807	
자 산 총 계		17,241,327,261		16,289,398,053
부 채				
Ⅰ. 유동부채		9,446,198,505		9,072,004,186
단기금융부채(주4,18,20,37,38,39)	1,401,644,808		1,444,632,171	
유동리스부채(주18,20,37,38)	13,459,484		13,173,646	
매입채무및기타채무(주19,37,38,41)	1,959,883,688		1,573,600,240	
계약부채(주28)	5,439,540,729		4,764,892,821	
유동충당부채(주22,28,37,38)	151,714,932		900,927,588	
파생상품부채(주23,37,38)	443,730,871		316,553,631	
확정계약부채(주23)	36,209,495		58,224,089	
당기법인세부채	14,498		-	
Ⅱ. 비유동부채		2,506,244,582		1,929,574,380
장기금융부채(주4,18,20,37,38,39)	1,799,094,692		1,159,024,155	
비유동리스부채(주18,20,37,38)	28,601,193		31,277,476	
장기매입채무및기타채무(주19,37,38,41)	583,751		380,996	

장기계약부채(주28)	10,414,730		10,551,260	
확정급여부채(주21)	28,491,726		28,462,252	
비유동충당부채(주22)	267,195,683		279,748,701	
파생상품부채(주23,37,38)	233,021,978		190,170,417	
확정계약부채(주23)	138,840,829		229,959,123	
부 채 총 계		11,952,443,087		11,001,578,566
자 본				
Ⅰ. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		5,288,845,558		5,287,819,487
자본금(주24)	443,865,580		443,865,580	
자본잉여금(주24)	3,123,097,089		3,118,364,962	
자본조정(주25)	(1,642,927)		(1,642,927)	
기타포괄손익누계액(주23,26)	874,488,249		881,829,100	
이익잉여금(주27)	849,037,567		845,402,772	
Ⅱ. 비지배지분(주1)		38,616		-
자 본 총 계		5,288,884,174		5,287,819,487
부 채 및 자 본 총 계		17,241,327,261		16,289,398,053

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 5 기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 4 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

에이치디현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 5 기 반기		제 4 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액(주23,28,29,41)	3,064,397,813	5,697,288,073	2,166,032,390	4,167,668,854
II. 매출원가(주9,23,31,41)	2,866,040,479	5,372,935,556	2,151,534,363	4,241,011,996
III. 매출총이익(손실)	198,357,334	324,352,517	14,498,027	(73,343,142)
IV. 판매비와관리비(주30,31,37)	129,823,107	297,287,020	122,749,781	252,327,199
V. 영업이익(손실)	68,534,227	27,065,497	(108,251,754)	(325,670,341)
VI. 금융수익(주23,32,37)	225,030,577	408,989,411	379,445,012	545,652,399
VII. 금융비용(주23,32,37)	298,520,232	857,699,610	1,020,739,901	1,220,369,284
VIII. 기타영업외수익(주23,33)	75,969,627	532,051,055	688,736,490	756,211,513
IX. 기타영업외비용(주23,33)	37,463,206	103,466,998	32,642,912	87,360,893
X. 지분법손익	(101,004)	(200,839)	(188,914)	(287,148)
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)	33,449,989	6,738,516	(93,641,979)	(331,823,754)
XII. 법인세비용(수익)(주34)	9,381,185	3,221,463	(28,912,963)	(91,184,620)
XIII. 반기순이익(손실)	24,068,804	3,517,053	(64,729,016)	(240,639,134)
XIV. 기타포괄손익(주23,26,37)	(3,502,629)	(7,227,989)	(424,950)	32,642,610
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	(3,502,629)	(7,227,989)	358,935	2,801,593
파생상품평가손익	(3,348,184)	(7,073,544)	319,544	2,755,420
해외사업환산손익	(154,445)	(154,445)	39,391	46,173
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	-	-	(783,885)	29,841,017
보험수리적손익	-	-	(783,885)	29,841,017
XV. 총포괄손익	20,566,175	(3,710,936)	(65,153,966)	(207,996,524)
XVI. 반기순이익(손실)의 귀속				
지배기업의 소유주지분	24,065,961	3,514,210	(64,729,016)	(240,639,134)
비지배지분	2,843	2,843	-	-
XVII. 총포괄손익의 귀속				
지배기업의 소유주지분	20,571,054	(3,706,057)	(65,153,966)	(207,996,524)
비지배지분	(4,879)	(4,879)	-	-
XVIII. 주당손익(주35)				
기본주당이익(손실)	271원	40원	(729)원	(2,711)원

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결자본변동표

제 5 기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 4 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

에이치디현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
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	-	5,594,024,949
반기 총포괄손익:								
반기순손실	-	-	-	-	(240,639,134)	(240,639,134)	-	(240,639,134)
파생상품평가손익	-	-	-	2,755,420	-	2,755,420	-	2,755,420
보험수리적손익	-	-	-	-	29,841,017	29,841,017	-	29,841,017
해외사업환산손익	-	-	-	46,173	-	46,173	-	46,173
기타:								
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(2,423,054)	2,423,054	-	-	-
기타자본조정항목	-	-	(231,927)	-	-	(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	-	5,385,796,498
2023.1.1(제 5 기 반기초)	443,865,580	3,118,364,962	(1,642,927)	881,829,100	845,402,772	5,287,819,487	-	5,287,819,487
반기 총포괄손익:								
반기순이익	-	-	-	-	3,514,210	3,514,210	2,843	3,517,053
파생상품평가손익	-	-	-	(7,073,544)	-	(7,073,544)	-	(7,073,544)
해외사업환산손익	-	-	-	(146,722)	-	(146,722)	(7,723)	(154,445)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	43,496	43,496
기타:								
사업양도에 의한 기타자본 잉여금 변동	-	4,732,127	-	-	-	4,732,127	-	4,732,127
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(120,585)	120,585	-	-	-
2023.6.30(제 5 기 반기말)	443,865,580	3,123,097,089	(1,642,927)	874,488,249	849,037,567	5,288,845,558	38,616	5,288,884,174

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 5 기 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 4 기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

에이치디현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 5 기 반기		제 4 기 반기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		(320,741,730)		496,657
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주36)	(296,640,489)		17,969,297	
(1) 반기순이익(손실)	3,517,053		(240,639,134)	
(2) 조정항목	(300,157,542)		258,608,431	
2. 이자의 수취	24,744,266		15,897,949	
3. 이자의 지급	(49,472,785)		(33,390,281)	
4. 배당금의 수취	20,568		37,708	
5. 법인세의 환급(납부)	606,710		(18,016)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(212,649,806)		(216,331,290)
단기금융자산의 감소	30,000,000		686,299,513	
장기금융자산의 감소	-		6,000	
장기기타채권의 감소	1,404,288		402,936	
유형자산의 처분	6,232,430		8,255,625	
무형자산의 처분	-		500,000	
매각예정비유동자산의 처분	-		4,719,315	
단기금융자산의 증가	-		(715,058,073)	
장기금융자산의 증가	(1,000,000)		-	
장기기타채권의 증가	(99,180)		(83,953)	
유형자산의 취득	(233,615,551)		(179,118,310)	
무형자산의 취득	(13,216,592)		(7,874,810)	
연결범위변동(지배력의 취득)	836,799		(14,379,533)	
영업양도로 인한 현금증감	(3,192,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		553,173,535		(273,482,982)
단기금융부채의 증가	538,740,027		665,287,962	
장기금융부채의 증가	1,244,610,000		365,490,000	
단기금융부채의 감소	(1,222,851,187)		(1,299,272,305)	
리스부채의 상환	(7,325,305)		(4,988,639)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(602,973)		(433,927)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		19,179,026		(489,751,542)
VI. 기초의 현금및현금성자산		744,148,120		2,137,391,421
VII. 반기말의 현금및현금성자산		763,327,146		1,647,639,879

"첨부된 주석은 본 요약반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 5 기 반기 2023년 6월 30일 현재

제 4 기 반기 2022년 6월 30일 현재

에이치디현대중공업 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

에이치디현대중공업 주식회사(이하 "지배기업")는 선박과 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등의 제조, 판매를 주 사업목적으로 2019년 6월 1일을 분할기일로 하여 에이치디한국조선해양 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 에이치디한국조선해양 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
HD현대엔진유한회사	내연기관 제조업	대한민국	12월	100.00	100.00
Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L(*)	건설업	아르헨티나	12월	95.00	-

(*) 당반기 중 현지 공사의 시공 업무수행을 위해 신규 취득하였습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

당반기 중 신규로 연결재무제표의 작성대상회사에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다

종속기업명	사유
Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L	신규취득

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당반기와 전기 중 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	반기순손익	총포괄손익
HD현대엔진유한회사	40,166	11,901	28,265	23,474	1,362	2,724
Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L	818	46	772	864	57	(41)

② 전기

(단위:백만원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
현대엔진유한회사	64,562	37,659	26,903	6,168	(1,865)	(1,865)

(5) 비지배지분

당반기말과 전기말 현재 종속기업의 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구분	Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L	
	당반기	전기
비지배지분율	5.00%	-
순자산	772	-
비지배지분의 장부금액	39	-
반기순손익	3,517	-
비지배지분에 배분된 반기순손익	3	-
영업활동현금흐름	(301)	-
투자활동현금흐름	-	-
재무활동현금흐름	-	-
현금및현금성자산의 순증감	(300)	-
비지배지분에 지급한 배당금	-	-

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.

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 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치서열체계에서 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 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, 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. 중요한 회계정책

(1) 제·개정 기준서의 적용

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, 개정 사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2023년부터 최초 적용되며, 연결실체의 반기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용(변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의
이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결실체의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결실체의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결실체가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를인식하여야 합니다.

4. 위험관리

연결실체의 위험관리 목적과 정책은 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도와 동일합니다.

당반기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
부채 총계	11,952,443	11,001,579
자본 총계	5,288,884	5,287,819
예금(*1)	894,335	905,156
차입금(*2)	3,200,740	2,603,656
부채비율	225.99%	208.06%
순차입금비율(*3)	43.61%	32.12%

(*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. 영업이익(손실)	27,065	(325,670)
2. 이자비용	71,028	50,206
3. 이자보상배율(1÷2)	0.38	(*)

(*) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
현금	630	57
당좌예금	1,742	3,954
보통예금	3,004	3,580
기타(MMDA 등)	757,951	736,557
합 계	763,327	744,148

6. 장·단기금융자산

당반기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	131,000	8	161,000	8
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,808	-	7,808
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,738	-	1,738
합 계	131,000	10,554	161,000	9,554

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	8	당좌개설보증금

이와는 별도로 당반기말과 전기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 131,000백만원을 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	1,709,329	325,477	1,495,383	316,995
대손충당금	(613,521)	(135,199)	(617,794)	(151,542)
소 계	1,095,808	190,278	877,589	165,453
기타채권:				
미수금	437,338	2,159	397,460	2,878
대손충당금	(157,005)	-	(157,004)	(1)
미수수익	13,504	-	14,870	-
대손충당금	(1,312)	-	(1,567)	-
대여금	162,647	534	164,088	1,095
대손충당금	(159,844)	(292)	(159,844)	(292)
보증금	521	6,325	395	7,634
소 계	295,849	8,726	258,398	11,314
합 계	1,391,657	199,004	1,135,987	176,767

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

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	1,088,044	1,120,357
설정액	441	445
환입액	(21,312)	(32,049)
제각액	-	(709)
기말	1,067,173	1,088,044

9. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당반기			전기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
재공품	551,187	(10,851)	540,336	459,302	(11,614)	447,688
원재료	596,890	(2,835)	594,055	548,283	(3,995)	544,288
저장품	19,203	-	19,203	15,450	-	15,450
미착품	280,166	-	280,166	369,712	-	369,712
합 계	1,447,446	(13,686)	1,433,760	1,392,747	(15,609)	1,377,138

당반기와 전반기 중 재고자산평가손실환입은 각각 1,923백만원 및 6,615백만원이며 매출원가에서 차감하였습니다.

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,038,863	-	869,604	-
선급비용	187,505	719	179,910	735
손상차손누계액(*1)	(1,810)	-	(18,016)	-
기타(*2)	253,114	103,577	229,814	101,719
손상차손누계액(*2)	(188,983)	-	(188,983)	-
확정급여자산	-	247,250	-	237,982
합 계	1,288,689	351,546	1,072,329	340,436

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

(*2) 선박건조계약 취소로 인하여 건조중인 선박을 취득하여 기타유동자산으로 인식하였습니다. 전기 중 건조중인 선박에 대해 매각계약체결을 하였으며 매각계약체결에 따라 산출된 추가 건조비용을 반영한 금액을 계상하였습니다.

11. 관계기업투자

연결실체는 2020년 12월 중 케이씨엘엔지테크(주)의 지분을 차상위지배기업인 HD한국조선해양(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%	1,145	1,346

(*) 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										관계기업에서 수령한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	
케이씨엘엔지테크(주)	2,109	6,727	13,878	373	(5,415)	145	(1,259)	(1,210)	-	(1,210)	-

② 전기

(단위:백만원)											
관계기업명	관계기업의 요약 재무정보										관계기업에서 수령한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	
케이씨엘엔지테크(주)	2,951	7,107	13,916	346	(4,204)	4,231	(3,275)	(8,699)	-	(8,699)	-

(3) 당반기와 전기 중 관계기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)						
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법 평가손익	기타 자본변동	배당금수령	기말
케이씨엘엔지테크주	1,346	-	(201)	-	-	1,145

② 전기

(단위:백만원)						
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법 평가손익	기타자본변동	배당금수령	기말
케이씨엘엔지테크주	2,790	-	(1,444)	-	-	1,346

(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	(5,415)	16.60%	-	1,145	1,145

② 전기

(단위:백만원)					
관계기업명	기말 순자산	소유지분율	순자산 지분금액	기타	기말 장부금액
케이씨엘엔지테크주	(4,204)	16.60%	-	1,346	1,346

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	5,998	4,998
	건설공제조합	2,539	2,539
	부산조선해양기자재공업협동조합	230	230
	소방산업공제조합	20	20
	한국조선해양기자재공업협동조합	21	21
합 계		8,808	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	982	1,458	476	3,633	4,109
취득/대체	-	-	-	-	(2,612)	(2,612)
감가상각	-	(20)	(20)	-	(39)	(39)
기말	476	962	1,438	476	982	1,458
취득원가	476	2,226	2,702	476	2,226	2,702
감가상각누계액	-	(1,264)	(1,264)	-	(1,244)	(1,244)

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	3,141,480	1,044,353	834,658	538,975	298,276	379,661	6,237,403
취득/대체(*)	3,051	15,889	34,312	135,097	(13,033)	56,139	231,455
처분	(207)	-	(414)	(831)	-	(432)	(1,884)
감가상각	-	(20,391)	(15,898)	(50,363)	-	(34,656)	(121,308)
기말	3,144,324	1,039,851	852,658	622,878	285,243	400,712	6,345,666
취득원가	3,144,324	1,951,326	1,606,564	3,116,647	285,243	1,794,789	11,898,893
감가상각누계액	-	(841,829)	(631,945)	(2,410,228)	-	(1,315,241)	(5,199,243)
손상차손누계액	-	(69,646)	(121,961)	(83,541)	-	(78,836)	(353,984)

(*) 당반기 중 건설중인자산 취득 관련 지출액은 40,798백만원이며, 취득이 완료되어 유형자산으로 대체된 금액은 52,440백만원이 차감되어 있습니다.

② 전기

(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(*)	-	17,807	39,786	135,629	190,759	102,873	486,854
처분	(380)	(301)	(41)	(4,188)	-	(1,833)	(6,743)
감가상각	-	(40,259)	(30,951)	(97,641)	-	(66,265)	(235,116)
연결범위변동	-	11,489	2,182	320	-	46	14,037
손상차손	-	(1,566)	(2,933)	(734)	-	(2,651)	(7,884)
기말	3,141,480	1,044,353	834,658	538,975	298,276	379,661	6,237,403
취득원가	3,141,480	1,935,437	1,573,354	3,015,438	298,276	1,772,619	11,736,604
감가상각누계액	-	(821,438)	(616,727)	(2,392,057)	-	(1,309,694)	(5,139,916)
손상차손누계액	-	(69,646)	(121,969)	(84,406)	-	(83,264)	(359,285)

(*) 전기 중 건설중인자산 취득관련 지출액은 263,990백만원이며, 취득이 완료되어 대체된 금액 72,995백만원이 차감되어 있습니다.

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

(3) 토지 재평가

연결실체는 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있으며, 2020년 12월31일을 기준일로 하여 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 제3자와의 거래조건에 따른 최근 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	3,144,324	1,959,330

한편, 상기 토지 재평가로 인해 당반기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 875,458백만원(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 121백만원 및 2,442백만원을 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	기계장치	기타자산	합 계
기초	15,167	24,750	199	3,274	43,390
신규/조정	2,430	1,286	-	1,192	4,908
감가상각	(1,926)	(4,056)	(74)	(1,194)	(7,250)
기말	15,671	21,980	125	3,272	41,048
취득원가	21,742	31,758	224	6,053	59,777
감가상각누계액	(6,071)	(9,778)	(99)	(2,781)	(18,729)

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	토지	건물	기계장치	기타자산	합 계
기초	13,081	3,261	-	1,564	17,906
신규/조정	5,082	27,293	224	3,141	35,740
감가상각	(4,009)	(5,804)	(25)	(1,431)	(11,269)
연결범위변동	1,013	-	-	-	1,013
기말	15,167	24,750	199	3,274	43,390
취득원가	19,312	30,472	224	4,861	54,869
감가상각누계액	(4,145)	(5,722)	(25)	(1,587)	(11,479)

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

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기
사용권자산 감가상각비:		
토지	1,926	1,957
건물	4,056	2,835
기계장치	74	-
기타자산	1,194	580
합 계	7,250	5,372
리스부채에 대한 이자비용	578	345
단기리스료(*)	9,164	3,846
단기리스가 아닌 소액 기초자산 리스료(*)	60	33
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(*)	-	-

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

당반기와 전반기 중 리스와 관련한 총 현금유출액은 각각 17,001백만원 및 9,021백만원입니다.

17. 무형자산

(1) 당반기와 전기 중 개발비의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	58,559	36,635
취득/대체	10,965	29,239
상각	(4,733)	(7,272)
손상(*)	-	(43)
기말	64,791	58,559
취득원가	88,947	77,982
상각누계액	(23,615)	(18,882)
손상차손누계액	(541)	(541)

(*) 전기 중 개발비에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 기타의 무형자산은 심해공학수조 및 내용연수가 비한정인 무형자산으로 구성되어 있습니다. 당반기와 전기 중 기타의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	41,906	42,823
취득/대체	860	435
처분	-	(771)
상각	(395)	(581)
기말(*)	42,371	41,906
취득원가	45,444	44,584
상각누계액	(1,305)	(910)
손상차손누계액	(1,768)	(1,768)

(*) 당반기말과 전기말 현재 기타의 무형자산 중 비한정내용연수의 장부금액은 31,101백만원입니다.

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	899,292	1,155,920	1,384,655	285,730
사채	502,560	643,840	60,000	873,650
사채할인발행차금	(207)	(665)	(23)	(356)
합 계	1,401,645	1,799,095	1,444,632	1,159,024
리스부채	13,459	28,601	13,174	31,277

19. 매입채무및기타채무

당반기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,223,360	-	924,771	-
미지급금	155,498	-	199,012	-
미지급비용	581,026	-	449,817	-
보증예수금	-	584	-	381
합 계	1,959,884	584	1,573,600	381

20. 차입금과 사채

(1) 당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당반기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	4.89%~5.42%	210,000	100,000
외화일반대출	FDH JV ZOR	5.00%	13,994	13,547
Usance L/C	(주)국민은행 외	1.07%~6.38%	416,198	104,918
상생협력대출	한국수출입은행	4.62%	95,000	-
소 계			735,192	218,465
유동성장기차입금			164,100	1,166,190
합 계			899,292	1,384,655

(2) 당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당반기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	2.43%~5.91%	959,000	945,000
외화일반대출	중국공상은행 외	7.04%~8.10%	361,020	506,920
소 계			1,320,020	1,451,920
유동성장기차입금			(164,100)	(1,166,190)
합 계			1,155,920	285,730

(3) 당반기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종 목	발행일	만기일	이자율	당반기	전기	보증여부(*)
제4-1회	2021-03-05	2023-03-03	-	-	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	6.13%	262,560	253,460	보증 사채
고정금리부사채	2022-03-28	2027-03-28	3.18%	393,840	380,190	보증 사채
제5-1회	2023-04-12	2024-10-11	4.78%	102,000	-	무보증 사채
제5-2회	2023-04-12	2025-04-11	4.92%	60,000	-	무보증 사채
제5-3회	2023-04-12	2026-04-10	5.29%	38,000	-	무보증 사채
제6회	2023-04-26	2026-04-27	5.38%	50,000	-	무보증 사채
소 계				1,146,400	933,650	
사채할인발행차금				(872)	(379)	
유동성사채				(502,560)	(60,000)	
유동성사채할인발행차금				207	23	
합 계				643,175	873,294	

(*) 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	899,292	502,560	1,401,852
1~5년 이내	1,155,920	643,840	1,799,760
합 계	2,055,212	1,146,400	3,201,612

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	1,384,655	60,000	1,444,655
1~5년 이내	285,730	873,650	1,159,380
합 계	1,670,385	933,650	2,604,035

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

① 당반기

(단위:백만원)					
구 분		차입금	사 채	리스부채	합 계
기초		1,670,385	933,271	44,451	2,648,107
재무활동 현금흐름	차입	1,533,350	250,000	-	1,783,350
	상환	(1,162,851)	(60,000)	(7,325)	(1,230,176)
비현금흐름	환율변동효과	14,328	22,750	128	37,206
	사채할인발행차금상각	-	(493)	-	(493)
	기타	-	-	5,258	5,258
영업활동현금흐름(*)		-	-	(452)	(452)
기말		2,055,212	1,145,528	42,060	3,242,800

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

② 전반기

(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

(*) 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. 당반기와 전반기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 1,016백만원과 241백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

① 당반기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
확정급여채무의 현재가치	726,737	693,939
기타장기종업원급여	28,492	28,462
소 계	755,229	722,401
사외적립자산의 공정가치(*)	(726,737)	(693,939)
확정급여제도의 부채인식액	28,492	28,462

(*) 당반기말과 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산의 공정가치 247,250백만원과 237,982백만원을 확정급여자산으로 계상하였으며, 초과적립액을 가산한 사외적립자산의 공정가치는 당반기말과 전기말 현재 973,987백만원과 931,921백만원입니다(주석 10 참조).

② 당반기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
퇴직연금(*)	973,143	931,076
국민연금전환금	844	845
합 계	973,987	931,921

(*) 당반기말 현재 퇴직연금은 원리금보장형, 원금보장형 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	16,208	32,417	16,997	34,902
과거근무원가	-	-	(4,024)	(4,024)
이자비용	8,642	17,284	5,901	10,989
이자수익	(12,282)	(24,564)	(6,665)	(12,069)
합 계	12,568	25,137	12,209	29,798

당반기와 전반기 중 발생한 퇴직위로금은 각각 364백만원 및 1,418백만원입니다.

④ 당반기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	722,401	813,842
당기근무원가	32,417	68,389
과거근무원가	-	(4,024)
이자비용	17,284	23,604
지급액	(17,302)	(113,789)
관계사 전출입	429	1,158
보험수리적손익		
인구통계적 가정	-	2,728
재무적 가정	-	(120,196)
경험조정	-	50,689
기말	755,229	722,401

⑤ 당반기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	931,921	806,996
지급액	(12,498)	(92,574)
부담금납입액	30,000	200,813
이자수익	24,564	25,394
보험수리적손익	-	(8,726)
연결범위변동	-	18
기말	973,987	931,921

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	108,761	382,841	65,602	623,473	1,180,677
전입액	2,102	17,204	26,232	16,675	62,213
환입액	(104,619)	(40,690)	(4,243)	(39,528)	(189,080)
상계액	-	(44,851)	(15,999)	(590,255)	(651,105)
기타(*2)	16,206	-	-	-	16,206
기말	22,450	314,504	71,592	10,365	418,911
유동	22,450	77,630	41,270	10,365	151,715
비유동	-	236,874	30,322	-	267,196

(*1) 통상임금 소송관련 총당부채 10,365백만원으로 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	229,827	406,602	76,862	584,262	1,297,553
전입액	56,622	56,736	31,418	39,211	183,987
환입액	(198,787)	(17,145)	(21,763)	-	(237,695)
상계액	-	(63,352)	(20,915)	-	(84,267)
기타(*2)	21,099	-	-	-	21,099
기말	108,761	382,841	65,602	623,473	1,180,677
유동	108,761	126,366	42,328	623,473	900,928
비유동	-	256,475	23,274	-	279,749

(*1) 통상임금 소송관련 총당부채 583,945백만원 및 공사이행보증 관련 총당부채 39,528백만원으로 구성되어 있습니다.

(*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 17개 은행과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의공정가치는 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	13,703,082	1,235.52	2024-12-22	6,771
		EUR	KRW	13,901	1,334.07	2023-08-06	4
현금흐름 위험회피	통화선도	USD	GBP	9,190	1.23	2023-12-29	1
		KRW	GBP	810	1,520.50	2023-08-30	1
	통화스왑	KRW	USD	926,038	1,194.89	2025-06-18	8

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당반기말 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	33,823	138,841	443,731	233,022	290,775	229,924	36,209	138,841
현금흐름 위험회피	통화선도	395	-	-	-	-	-	-	-
	통화스왑	70,578	19,320	-	-	-	-	-	-
합계		104,796	158,161	443,731	233,022	290,775	229,924	36,209	138,841

(4) 당반기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
거래목적	종류	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타 영업외수익	기타 영업외비용	기타포괄 손익(세전)
공정가치 위험회피	통화선도	(262,856)	-	65,511	609,139	519,222	51,446	-
현금흐름 위험회피	통화선도	-	467	-	-	-	-	1,030
	통화스왑	-	-	38,340	823	-	-	(10,512)
매매목적	통화선도	-	-	329	141	-	-	-
합 계		(262,856)	467	104,180	610,103	519,222	51,446	(9,482)

연결실체는 당반기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 (-)9,482백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 2,408백만원을 가산한 (-)7,074백만원을 기타 포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당반기말로부터 45개월 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
2023년 5월 사업양도에 의한 기타자본잉여금	4,732	-
소 계	5,636,403	5,631,671
차 감 : 2019년 6월 법인설립비용	(1,729)	(1,729)
차 감 : 2021년 9월 유상증자 관련 신주발행비	(11,577)	(11,577)
자본잉여금 이입(*)	(2,500,000)	(2,500,000)
소 계	(2,513,306)	(2,513,306)
합 계	3,123,097	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)	(232)
합 계	(1,643)	(1,643)

26. 기타포괄손익누계액

(1) 당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손실	(11)	(11)
파생상품평가손익	(812)	6,261
유형자산재평가이익	875,458	875,579
해외사업환산손익	(147)	-
합 계	874,488	881,829

(2) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)						
구 분	세전금액		법인세효과		세후금액	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
파생상품평가손익	(4,488)	(9,482)	1,140	2,408	(3,348)	(7,074)
해외사업환산손익	(154)	(154)	-	-	(154)	(154)
합 계	(4,642)	(9,636)	1,140	2,408	(3,502)	(7,228)

② 전반기

(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

27. 이익잉여금

당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
이익잉여금	849,038	845,403

28. 수익

(1) 당반기와 전반기 중 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
건설계약	2,189,859	4,366,599	1,706,719	3,311,795
재화의 판매	813,318	1,214,296	422,033	774,442
용역의 제공	61,221	116,393	37,281	81,432
합 계	3,064,398	5,697,288	2,166,033	4,167,669

(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	25,860,230	1,672,583	5,645,370	33,178,183
증감 등(*)	5,926,884	70,759	2,553,236	8,550,879
매출액	(3,734,625)	(739,326)	(1,223,337)	(5,697,288)
기말계약잔액	28,052,489	1,004,016	6,975,269	36,031,774

(*) 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	2023년	2024년	2025년 이후	합 계
예상금액	7,400,324	13,154,388	15,477,062	36,031,774

(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	6,603,170	6,553,381	49,789	136,240	2,904,577	3,889,348	14,478
해양플랜트(*)	4,781,512	4,919,096	(137,584)	43,374	589,691	345,139	5,618
합 계	11,384,682	11,472,477	(87,795)	179,614	3,494,268	4,234,487	20,096

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

당반기말 현재 공사미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 117,879백만원입니다.

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	대손충당금	총 액	대손충당금
해양 플랜트	CFP	2014.04.13	2018.10.18	98.10%	52,981	-	884	-
	ZOR	2015.10.13	2019.07.27	95.51%	-	-	38,955	-
	SHWE	2021.02.01	2024.04.01	72.20%	2,345	-	-	-
	FPSO Petrobras 78 Project	2021.05.08	2025.11.07	84.57%	512,268	-	-	-
	Shenandoah FPS Project	2021.08.05	2024.09.26	31.66%	-	-	740	-
	NASR 2	2014.07.08	(*2)					
조선	3407 선박건조 PJT(FSRU)	2022.10.04	2026.06.30	0.52%	-	-	-	-

(*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 8건의 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	349,829	276,556	60,031	13,242	73,273	20,248	7,416
해양플랜트(*2)	58,731	68,983	(19,817)	9,565	(10,252)	(25,863)	19,592
합 계	408,560	345,539	40,214	22,807	63,021	(5,615)	27,008

(*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	(86,782)	68,440	(522,351)	540,694	(51,447)	52,858	11,181	(11,657)
해양플랜트(*)	(5,498)	5,557	(4,485)	4,426	(2,512)	2,523	2,962	(3,009)
합 계	(92,280)	73,997	(526,836)	545,120	(53,959)	55,381	14,143	(14,666)

(*) 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	3,221,064	5,960,139	2,246,030	4,288,340
투자부동산임대수익	3	5	2	3
위험회피손익	(156,669)	(262,856)	(80,000)	(120,674)
합 계	3,064,398	5,697,288	2,166,032	4,167,669

(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	2,078,327	3,927,169	1,640,482	3,231,302
해양플랜트	298,916	774,545	162,510	250,803
엔진기계	822,621	1,219,196	422,271	769,473
기타	21,203	39,234	20,769	36,765
합 계	3,221,067	5,960,144	2,246,032	4,288,343
지역별 수익:				
대한민국	1,414,725	2,424,350	802,648	1,457,862
북미	99,827	140,914	13,904	31,681
아시아	954,635	2,060,432	822,952	1,527,990
유럽	699,345	1,224,554	429,297	945,539
기타	52,535	109,894	177,231	325,271
합 계	3,221,067	5,960,144	2,246,032	4,288,343
계약의 존속기간:				
단기계약	134,998	237,949	151,054	302,748
장기계약	3,086,069	5,722,195	2,094,978	3,985,595
합 계	3,221,067	5,960,144	2,246,032	4,288,343
수익의 인식시기:				
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	902,276	1,366,646	476,585	879,354
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	2,318,791	4,593,498	1,769,447	3,408,989
합 계	3,221,067	5,960,144	2,246,032	4,288,343

(8) 계약 잔액

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

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
수취채권:		
매출채권	2,034,806	1,812,378
대손충당금	(748,721)	(769,336)
수취채권 합계	1,286,085	1,043,042
계약자산	3,494,268	3,180,080
계약부채(*)	(5,417,759)	(4,743,248)

(*) 전기말 인식된 계약부채 4,743,248백만원 중 1,191,339백만원은 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	106,298	73,029
증가	28,377	59,679
상각(*)	(31,693)	(47,509)
환입	16,206	21,099
기말	119,188	106,298

(*) 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(*)
조선	3,734,625	-	89,510	120,321	71,232
해양플랜트	739,326	-	(114,250)	(92,095)	10,788
엔진	1,207,756	(23,654)	159,906	147,857	33,644
기타	39,235	-	(108,299)	(173,389)	18,042
연결조정	(23,654)	23,654	198	823	-
합 계	5,697,288	-	27,065	3,517	133,706

(*) 유형자산감가상각비, 투자부동산감가상각비, 사용권자산감가상각비 및 무형자산상각비의 합계입니다.

② 전반기

(단위:백만원)					
구 분	매출액	내부매출액	영업손익	반기순손익	감가상각비(*)
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

(*) 유형자산감가상각비, 투자부동산감가상각비, 사용권자산감가상각비 및 무형자산상각비의 합계입니다.

(2) 부문별 자산부채

① 당반기

(단위:백만원)						
구 분	조선	해양플랜트	엔진	기타	연결조정	합 계
자산총액	6,157,386	964,120	1,989,395	8,172,022	(41,596)	17,241,327
부채총액	6,037,065	1,056,215	1,813,625	3,057,929	(12,391)	11,952,443

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	조선	해양플랜트	엔진	기타	연결조정	합 계
자산총액	5,533,895	1,074,837	1,525,200	8,213,726	(58,260)	16,289,398
부채총액	5,582,120	1,250,665	1,345,165	2,852,687	(29,058)	11,001,579

30. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	34,673	68,879	31,189	64,866
상여금	5,564	12,066	4,968	12,111
퇴직급여	1,072	4,849	(976)	2,210
복리후생비	12,638	21,602	9,490	20,623
감가상각비	6,803	13,620	6,468	12,676
무형자산상각비	45	172	55	55
대손상각비(대손충당금환입)	(7,016)	(20,617)	(350)	(13,054)
경상개발비	19,080	29,669	16,709	26,609
광고선전비	1,772	3,739	867	2,426
도서비	180	574	206	500
동력비	411	924	425	881
보증수리비	5,915	62,999	8,527	43,301
보험료	80	154	122	233
사무용품비	186	391	210	374
소모품비	475	986	486	827
수도광열비	22	95	21	75
수선비	218	316	421	587
여비교통비	1,970	3,564	1,372	1,852
연구비	637	1,379	712	1,584
교육훈련비	769	1,601	420	951
용역비	17,460	32,571	12,755	23,341
운반비	273	368	51	110
수송비	807	1,714	818	1,407
의식행사비	300	465	118	199
임차료	97	1,444	709	1,296
전산비	5,271	11,171	4,368	7,578
접대비	147	319	117	218
조세공과금	678	1,173	521	657
지급수수료	16,416	35,347	18,854	32,147
차량유지비	750	1,529	792	1,565
판매수수료	951	1,429	697	991
기타	1,179	2,795	1,608	3,131
합 계	129,823	297,287	122,750	252,327

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	19,716	(56,623)	(56,742)	(113,189)
재고자산 매입액	1,955,187	3,805,372	1,497,233	2,918,113
감가상각비	62,200	121,328	56,787	112,394
사용권자산감가상각비	3,621	7,250	2,789	5,372
무형자산상각비	2,585	5,128	2,021	3,913
인건비	247,159	495,367	198,602	410,690
기타	705,396	1,292,401	573,594	1,156,046
합 계(*)	2,995,864	5,670,223	2,274,284	4,493,339

(*) 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	9,877	23,310	10,390	18,472
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	329	329	-	1,293
배당금수익	21	21	38	38
외화환산이익	87,036	87,036	141,075	197,953
외환차익	87,838	154,800	132,047	180,099
파생상품평가이익	28,699	55,529	93,410	143,498
파생상품거래이익	11,117	48,322	2,485	4,299
기타충당부채환입액	-	39,528	-	-
기타	114	114	-	-
합 계	225,031	408,989	379,445	545,652
금융비용:				
이자비용	40,611	71,028	26,384	50,206
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	141	141	-	34
외화환산손실	112,071	54,481	127,706	165,733
외환차손	46,919	122,088	69,170	108,783
파생상품평가손실	12,742	471,569	725,052	801,433
파생상품거래손실	86,036	138,393	68,789	87,657
기타충당부채전입액	-	-	3,639	6,523
합 계	298,520	857,700	1,020,740	1,220,369

33. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당반기와 전반기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
유형자산처분이익	3,885	5,507	5,390	7,279
기타유동자산손상차손환입	-	-	-	857
확정계약평가이익	66,595	519,222	681,852	745,202
사용권자산처분이익	96	230	5	361
기타대손충당금환입액	256	256	586	288
잡이익	5,138	6,836	903	2,225
합 계	75,970	532,051	688,736	756,212
기타영업외비용:				
기타의대손상각비	345	2	1	1
지급수수료	239	990	1,193	3,491
지급보증료	620	2,942	927	3,461
유형자산처분손실	384	1,159	696	1,597
무형자산처분손실	-	-	271	271
확정계약평가손실	23,716	51,446	6,439	37,158
기부금	686	2,875	494	2,401
사용권자산처분손실	4	4	-	-
잡손실	11,469	44,049	22,622	38,981
합 계	37,463	103,467	32,643	87,361

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 법인세비용의 평균유효세율은 47.81%이며, 전반기 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
반기순이익	24,069	3,517
가중평균유통보통주식수(*)	88,773	88,773
기본주당이익	271원	40원

(*) 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	(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) 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	3,517	(240,639)
(2) 조정항목	(300,158)	258,608
퇴직급여	25,137	29,798
감가상각비	121,328	112,394
사용권자산감가상각비	7,250	5,372
무형자산상각비	5,128	3,913
대손상각비(대손충당금환입)	(20,617)	(13,054)
기타대손충당금환입(기타영업외수익)	(256)	(288)
기타의대손상각비(기타영업외비용)	2	1
금융수익	(165,896)	(361,254)
금융비용	597,077	1,017,406
기타영업외수익	(525,785)	(753,699)
기타영업외비용	52,609	39,055
지분법손실	201	287
법인세비용(수익)	3,221	(91,185)
매출채권의 감소(증가)	(121,146)	(337,012)
기타채권의 감소(증가)	(36,064)	(10,948)
계약자산의 감소(증가)	(314,188)	(26,822)
재고자산의 감소(증가)	(56,420)	(113,188)
파생상품의 감소(증가)	(118,075)	(108,882)
확정계약의 감소(증가)	242,656	148,299
기타유동자산의 감소(증가)	(195,120)	(34,384)
기타비유동자산의 감소(증가)	(1,842)	17
매입채무의 증가(감소)	271,843	(137,259)
기타채무의 증가(감소)	75,220	18,302
선수금의 증가(감소)	(5,034)	-
계약부채의 증가(감소)	673,389	939,650
퇴직금의 지급	(16,811)	(31,398)
퇴직금의 승계	429	428
사외적립자산의 감소(증가)	(17,502)	2,709
총당부채의 증가(감소)	(780,892)	(39,650)

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

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기
장기차입금의 유동성 대체	131,280	1,119,143
본계정 대체에 따른 건설중인자산 감소	53,189	29,414
장기대여금의 유동성 대체	(1,440)	(1,110)
유형자산 취득관련 미지급금 감소(증가)	1,391	3,459
사용권자산-리스부채 계상	4,908	9,397
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 지분상품	상각후원가
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	763,327
단기금융자산	-	-	-	131,000
매출채권및기타채권	-	-	-	1,391,657
계약자산	-	-	-	3,494,268
파생상품자산(유동)	104,796	-	-	-
장기금융자산	-	8,808	1,738	8
장기매출채권및기타채권	-	-	-	199,004
파생상품자산(비유동)	158,161	-	-	-
합 계	262,957	8,808	1,738	5,979,264
금융부채:				
단기금융부채	-	-	-	1,401,645
리스부채(유동)	-	-	-	13,459
매입채무및기타채무	-	-	-	1,959,884
파생상품부채(유동)	443,731	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	1,799,095
리스부채(비유동)	-	-	-	28,601
장기매입채무및기타채무	-	-	-	584
파생상품부채(비유동)	233,022	-	-	-
합 계	676,753	-	-	5,203,268

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치-위험회피수단	당기손익-공정가치측정	기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	상각후원가
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	744,148
단기금융자산	-	-	-	161,000
매출채권및기타채권	-	-	-	1,135,987
계약자산	-	-	-	3,180,080
파생상품자산(유동)	106,451	-	-	-
장기금융자산	-	7,808	1,738	8
장기매출채권및기타채권	-	-	-	176,767
파생상품자산(비유동)	293,924	-	-	-
합 계	400,375	7,808	1,738	5,397,990
금융부채:				
단기금융부채	-	-	-	1,444,632
리스부채(유동)	-	-	-	13,174
매입채무및기타채무	-	-	-	1,573,600
유동충당부채-기타	-	-	-	39,528
파생상품부채(유동)	316,554	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	1,159,024
리스부채(비유동)	-	-	-	31,277
장기매입채무및기타채무	-	-	-	381
파생상품부채(비유동)	190,170	-	-	-
합 계	506,724	-	-	4,261,616

(2) 당반기와 전반기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가
매출액:				
위험회피손익	(262,856)	-	-	-
매출원가:				
위험회피손익	(467)	-	-	-
판매비와관리비:				
대손충당금환입	-	-	-	20,617
금융수익:				
이자수익	-	-	-	23,255
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	-	329	-	-
배당금수익	-	21	-	-
외화환산이익	-	-	-	87,036
외환차익	-	-	-	152,744
파생상품평가이익	55,529	-	-	-
파생상품거래이익	48,322	-	-	-
기타충당부채환입액	-	-	-	39,528
기타금융수익	-	-	-	114
합 계	103,851	350	-	302,677
금융비용:				
이자비용	-	-	-	(57,391)
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	-	(141)	-	-
외화환산손실	-	-	-	(54,481)
외환차손	-	-	-	(120,502)
파생상품평가손실	(471,569)	-	-	-
파생상품거래손실	(138,393)	-	-	-
합 계	(609,962)	(141)	-	(232,374)
기타영업외수익:				
기타대손충당금환입액	-	-	-	256
기타영업외비용:				
기타의대손상각비	-	-	-	(2)
기타포괄손익(세후):				
파생상품평가손익	(7,074)	-	-	-

② 전반기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가
매출액:				
위험회피손익	(120,674)	-	-	-
판매비와관리비:				
대손충당금환입	-	-	-	13,054
금융수익:				
이자수익	-	-	-	18,439
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	-	1,293	-	-
배당금수익	-	38	-	-
외화환산이익	-	-	-	197,953
외환차익	-	-	-	178,295
파생상품평가이익	143,498	-	-	-
파생상품거래이익	4,299	-	-	-
합 계	147,797	1,331	-	394,687
금융비용:				
이자비용	-	-	-	(39,571)
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	-	(34)	-	-
외화환산손실	-	-	-	(165,733)
외환차손	-	-	-	(106,426)
파생상품평가손실	(801,433)	-	-	-
파생상품거래손실	(87,657)	-	-	-
기타충당부채전입액	-	-	-	(6,523)
합 계	(889,090)	(34)	-	(318,253)
기타영업외수익:				
기타대손충당금환입액	-	-	-	288
기타영업외비용:				
기타의대손상각비	-	-	-	(1)
기타포괄손익(세후):				
파생상품평가손익	2,755	-	-	-

38. 금융상품

(1) 환위험

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	258,073	109	-	210	19,295	277,687
매출채권및기타채권	917,027	40,611	-	217	85,301	1,043,156
계약자산	3,366,709	15,495	-	-	52,981	3,435,185
자산계	4,541,809	56,215	-	427	157,577	4,756,028
매입채무및기타채무	(637,722)	(80,892)	(310)	(2,747)	(170,921)	(892,592)
차입금과 사채	(1,366,474)	(71,958)	-	-	(9,180)	(1,447,612)
부채계	(2,004,196)	(152,850)	(310)	(2,747)	(180,101)	(2,340,204)
재무제표상 순액	2,537,613	(96,635)	(310)	(2,320)	(22,524)	2,415,824
파생상품계약(*)	(413,050)	(1,141)	-	-	395	(413,796)
순 노출	2,124,563	(97,776)	(310)	(2,320)	(22,129)	2,002,028

(*) 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	351,323	77	-	108	16,512	368,020
매출채권및기타채권	718,561	38,868	-	218	116,718	874,365
계약자산	3,037,707	13,135	-	-	77,729	3,128,571
자산계	4,107,591	52,080	-	326	210,959	4,370,956
매입채무및기타채무	(484,753)	(54,851)	(419)	(2,336)	(199,052)	(741,411)
차입금과 사채	(1,205,339)	(44,794)	-	-	(8,902)	(1,259,035)
기타총당부채	-	-	-	-	(39,528)	(39,528)
부채계	(1,690,092)	(99,645)	(419)	(2,336)	(247,482)	(2,039,974)
재무제표상 순액	2,417,499	(47,565)	(419)	(2,010)	(36,523)	2,330,982
파생상품계약(*)	(106,244)	13	-	-	(118)	(106,349)
순 노출	2,311,255	(47,552)	(419)	(2,010)	(36,641)	2,224,633

(*) 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 지분상품	상각후원가
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	8,808	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	-	1,738	-
파생상품자산	262,957	-	-	-
소계	262,957	8,808	1,738	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	763,327
금융상품	-	-	-	131,008
매출채권및기타채권	-	-	-	1,590,661
계약자산	-	-	-	3,494,268
소계	-	-	-	5,979,264
금융자산 합계	262,957	8,808	1,738	5,979,264
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	676,753	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	-	-	2,055,212
사채	-	-	-	1,145,528
매입채무및기타채무	-	-	-	1,960,468
리스부채	-	-	-	42,060
소계	-	-	-	5,203,268
금융부채 합계	676,753	-	-	5,203,268

(*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 지분상품	상각후원가
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	7,808	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	-	1,738	-
파생상품자산	400,375	-	-	-
소계	400,375	7,808	1,738	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	744,148
금융상품	-	-	-	161,008
매출채권및기타채권	-	-	-	1,312,754
계약자산	-	-	-	3,180,080
소계	-	-	-	5,397,990
금융자산 합계	400,375	7,808	1,738	5,397,990
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	506,724	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	-	-	1,670,385
사채	-	-	-	933,271
매입채무및기타채무	-	-	-	1,573,981
리스부채	-	-	-	44,451
기타충당부채	-	-	-	39,528
소계	-	-	-	4,261,616
금융부채 합계	506,724	-	-	4,261,616

(*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	-	-	8,537	8,537
파생상품자산	-	262,957	-	262,957
파생상품부채	-	676,753	-	676,753
전기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	7,537	7,537
파생상품자산	-	400,375	-	400,375
파생상품부채	-	506,724	-	506,724

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	262,957	400,375	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	676,753	506,724	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
취득	1,000	-
수준 3으로 이동	-	-
기말잔액	8,537	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	5,998	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 표시 되는 금융상품 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	970	(140)	830	-	-	830
금융부채:						
매입채무및기타채무	15,974	(140)	15,834	-	-	15,834

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	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	1,273	(543)	730	-	-	730
금융부채:						
매입채무및기타채무	3,902	(543)	3,359	-	-	3,359

39. 우발부채와 약정사항

(1) 당반기말 현재 연결실체는 한국산업은행 등과 총 한도액 1,294,000백만원 및 USD 350,000천의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당반기말 현재 연결실체는 (주)하나은행 등과 210,900백만원 및 USD 1,031,796천상당액의 수출입 신용장 개설 등에 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당반기말 현재 연결실체는 (주)신한은행 등과 외상담보대출 등과 관련하여 53,200백만원의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당반기말 현재 연결실체는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 2,883,211백만원과 USD 13,526,137천 한도로 보증을 제공받고 있으며, 이 중 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 등의 금융기관으로부터 USD 11,162,665천 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: HD현대중공업(주) 외 18개사
소송의 내용	한국가스공사는 두산중공업, 현대건설 등 22개 건설사(지배기업 포함)가 한국가스공사에서 발주한 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 대응방안	연결실체 및 한국가스공사 모두 항소기한(2022년2월4일)까지 항소하지 않음으로써, 연결실체와 한국가스공사 사이에서는1심 판결 내용대로 확정됨
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	2021년말에 연결실체가 패소 시 지급하여야 하는 금액을 추정하여 105억원을 총당금으로 인식하였으며, 2022년 1월에 피고 회사들 사이에 합의된 연결실체 분담액 105억원 만큼 지급 완료하였지만, 피고 회사들 중 분담금을 미납한 회사가 있어 한국가스공사가 해당 미납 회사에 대한 분담금 추심 절차를 진행중임

(2) 통상임금청구(부산고등법원 2022나29)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일
소송 당사자	원고: 정OO 외 9명, 피고: HD현대중공업(주)
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 2022년 07월 20일 : 1차 조정 2022년 08월 17일 : 2차 조정 2022년 09월 21일 : 3차 조정 2022년 12월 03일 : 4차 조정 2022년 12월 28일 : 조정을 갈음하는 결정(강제조정) 2023년 01월 12일 : 강제조정 성립(종결)
향후소송일정 및 대응방안	강제조정결정 확정으로 사건 종결되었으며, 당반기말 현재 연결실체는 미지급 법정수당지급 절차를 진행중임
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	상기 법원 판결내용에 따라 당반기말 현재 미지급 법정수당 지급 절차가 진행중임

(3) KOC 하자 클레임 중재

구 분	내 용
소재기일	2020년 02월 17일
소송 당사자	원고: Kuwait Oil Company, 피고: HD현대중공업주 및 HD한국조선해양주
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 2022년 07월 09일: 1차 전문가진술서 제출 2022년 09월 30일: 2차 전문가진술서 제출 2022년 10월 25일: 국제 중재 심리 (1차) 2023년 01월 26일: 국제 중재 심리 (2차) 2023년 04월 27일: 중재 판정(연결실체가 KOC에 손해배상금 및 관련 이자 지급) 2023년 06년 02일: 중재비용의 부담 판정(최종 종결)
향후소송일정 및 대응방안	중재는 최종 종결되었으며, 연결실체는 판정 결과에 따라 판결금, 이자 및 비용을 지급함
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	상기 중재 판정 결과에 따라 반기순이익 기준 비용 710억원을 '23년 반기 재무제표에 반영하였음

상기 소송 외 당반기말 현재 연결실체가 피소된 소송으로 38건(소송가액: 약 1,401억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

한편, 지배기업 및 HD한국조선해양주는 2019년 6월 17일에 2019년 6월 1일을 분할기일로 하는 물적분할과 관련하여 분할무효 청구의 소를 제기 받았으나, 2023년 1월26일부로 소취하 종결되었습니다.

41. 특수관계자

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

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
최상위지배기업	HD현대(주)	투자사업
차상위지배기업	HD한국조선해양(주)(*1)	투자사업 및 연구개발업
관계기업	케이씨엘엔지테크(주)	기타 엔지니어링 서비스업
기타(대규모기업 집단체열회사 등) (*4)	HD현대사이트솔루션(주)(*2)	건설 및 광업용 기계장비 제조업
	현대상호중공업(주)	선박 건조업
	(주)현대미포조선	선박 건조업
	현대힘스(주)	선박부품 제조판매 등
	HD현대이엔티(주)(*1)	기타엔지니어링 서비스업
	(주)HD현대스포츠(*1)	프로축구단 흥행사업
	HD현대중공업모스(주)(*1)	사업시설 유지관리 서비스업
	HD현대에너지솔루션(주)(*1)	태양광 등 신재생에너지 관련 사업
	HD현대인프라코어(주)(*2)	건설장비 등의 생산판매
	HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	선박 건조업
	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 Arabia Company L.L.C.	산업플랜트 건설업
	Hyundai Samho Heavy Industries Panama, Inc.	건설-산업설비공사업
	Pontos Investment LLC	투자업
	씨마크서비스 주식회사(*3)	호텔 위탁운영 관리
	HD Hyundai Europe Research and Development Center GmbH(*3)	연구개발업
	HD현대일렉트릭(*2)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	HD현대건설기계(주)(*1)	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD현대글로벌서비스(주)(*1)	엔지니어링 서비스업
	HD현대오일뱅크(주)(*1)	석유류 제품 제조
	HD현대로보틱스(주)(*1)	산업용로봇제조업
	HD현대(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대일렉트릭(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대건설기계(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대글로벌서비스(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대오일뱅크(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대인프라코어(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대로보틱스(주)의 기타계열회사	기타
기타계열회사	기타	

- (*1) 당반기 중 소속 기업집단명 변경에 따라 사명이 변경되었습니다.
- (*2) 당반기 중 현대제뉴인(주)와 현대일렉트릭에너지시스템(주) 및 현대두산인프라코어(주)는 각각 HD현대사이트솔루션(주)과 HD현대일렉트릭(주) 및 HD현대인프라코어(주)로 사명을 변경하였습니다.
- (*3) 당반기 중 신규로 특수관계자법인으로 포함되었습니다.
- (*4) 당반기 중 Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited가 청산절차 완료되어 대규모집단체열회사에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당반기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*1)	매입 등(*2)		
	매출	원재료매입	유형자산취득	기타매입
최상위지배기업:				
HD현대주	1,246	768	-	5,751
차상위지배기업:				
HD한국조선해양주	5,133	3,441	2,902	57,122
관계기업:				
케이씨엘엔티테크주	-	71	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
HD현대로보텍스주	269	6	200	1
HD현대일렉트릭주	12,304	48,933	950	91
HD현대건설기계주	7,145	99	-	119
HD현대사이트솔루션주	1,629	467	2,487	129
현대삼호중공업주	354,988	3	30,840	-
주현대미포조선	205,494	9,000	-	-
HD현대이엔티주	571	17,724	-	-
HD현대오일뱅크주	320	33,095	-	441
현대힘스주	64	32,792	-	41
HD현대중공업모스주	2,373	56,511	-	-
HD현대글로벌서비스주	8,801	8,069	86	25,409
HD현대에너지솔루션주	325	-	-	-
International Maritime Industries Company	6,843	-	-	-
Saudi Engines Manufacturing Company	3,152	-	-	-
기타	788	390	-	892
소 계	605,066	207,089	34,563	27,123
합 계	611,445	211,369	37,465	89,996

(*1) 실비정산 거래 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 지급리스크 4,262백만원이 포함되어 있습니다.

상기 거래 외에 당반기 중 지급절차가 진행 중인 통상임금 소송 관련하여 HD현대중공업(주)에서 미지급수당 전액을 선지급 후 각 계열사로부터 계열사 부담분 수령 및 원천징수세액 지급을 하였습니다. 계열사 부담분 수령 및 세금 지급액은 HD한국조선해양(주)으로부터 26,561백만원 수령 및 54,991백만원 지급, HD현대일렉트릭(주)로부터 116,926백만원 수령 및 8,445백만원 지급, HD현대건설기계(주)로부터 32,305백만원 수령 및 2,439백만원 지급, HD현대로보틱스(주)로부터 4,738백만원 수령 및 333백만원 지급, HD현대(주)로부터 116백만원 수령 및 22백만원 지급, HD현대중공업모스(주)로부터 1,857백만원 수령하였습니다.

② 전반기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등	매입 등(*2)		
	매출	원재료매입	유형자산취득	기타매입
최상위지배기업:				
HD현대(주) (구, 현대중공업지주(주))	932	-	-	98
차상위지배기업:				
한국조선해양(주)	4,850	3,612	-	40,171
관계기업:				
케이씨엘엔지테크(주)	-	20	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대로보텍스(주)	301	52	-	-
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	10,883	39,282	374	66
현대건설기계(주)	6,848	147	-	64
현대제뉴인(주)	1,296	321	1,557	131
현대상호중공업(주)	255,920	43	-	-
(주)현대미포조선	226,820	6,048	-	-
현대이엔티(주)	358	10,716	-	-
현대오일뱅크(주)	162	34,382	-	111
현대힘스(주)	103	26,584	-	46
현대중공업모스(주)	2,175	53,792	8	-
현대글로벌서비스(주)	11,854	7,268	6	15,759
현대중공업파워시스템(주)(*1)	75	2,927	-	79
현대에너지솔루션(주)	385	-	-	-
International Maritime Industries Company	5,878	-	-	-
기타	3,329	915	-	1,441
소 계	526,387	182,477	1,945	17,697
합 계	532,169	186,109	1,945	57,966

(*1) 전반기 중 현대중공업파워시스템(주)이 계열분리됨에 따라 계열분리전일까지의 거래만 포함되어 있습니다.

(*2) 지급리스료 363백만원이 포함되어 있습니다.

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)	48	4,265	1,364	16,934
차상위지배기업:				
HD한국조선해양(주)	1,251	31,430	29,310	9,385
관계기업:				
케이씨엘엔테크(주)	-	-	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
HD현대로보틱스(주)	22	3,879	42	220
HD현대일렉트릭(주)	1,261	1,650	32,729	820
HD현대건설기계(주)	486	507	82	-
HD현대사이트솔루션(주)	116	253	1,852	106
현대상호중공업(주)	304,718	22,825	10,177	224,855
(주)현대미포조선	148,020	312	2,009	189,906
HD현대이엔티(주)	36	-	3,130	-
HD현대오일뱅크(주)	54	34	21,478	-
현대힘스(주)	8	4,501	2,385	-
HD현대중공업모스(주)	204	364	10,648	-
HD현대글로벌서비스(주)	2,311	3,624	10,517	1,053
HD현대에너지솔루션(주)	44	4	-	-
Hyundai Arabia Company L.L.C	-	159,945	-	-
International Maritime Industries Company	1,286	-	-	-
기타	590	619	477	-
소 계	459,156	198,517	95,526	416,960
합 계	460,455	234,212	126,200	443,279

(*) 리스부채 17,221백만원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(*)
최상위지배기업:				
HD현대주 (구, 현대중공업지주주)	18	4,267	38	19,259
차상위지배기업:				
한국조선해양주	564	11,990	23,217	587
관계기업:				
케이씨엘엔지테크주	-	-	368	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대로보틱스주	78	3,940	32	-
현대일렉트릭앤에너지시스템주	3,990	1,729	3,768	1
현대건설기계주	709	945	-	-
현대제뉴인주	161	335	100	356
현대삼호중공업주	133,325	35,550	-	54,419
주현대미포조선	276,107	341	1,305	149,966
현대이엔티주	46	23	2,708	-
현대오일뱅크주	221	78	797	-
현대힘스주	20	5,001	2,018	-
현대중공업모스주	353	385	18,467	-
현대글로벌서비스주	3,058	1,745	9,282	407
현대에너지솔루션주	39	90	-	-
Hyundai Arabia Company L.L.C	-	159,962	-	-
International Maritime Industries Company	6,290	-	-	-
기타	1,020	275	471	3
소 계	425,417	210,399	38,948	205,152
합 계	425,999	226,656	62,571	224,998

(*) 리스부채 19,848백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위:백만원)					
당반기			전기		
기초	대손설정(환입)	기말	기초	대손설정(환입)	기말
159,851	-	159,851	182,832	(22,981)	159,851

3) 당반기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:천USD)						
구 분		기초	대여	회수	대손설정	기말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	145,141	-	-	-	145,141
	대손충당금	(145,141)	-	-	-	(145,141)

② 전기

(단위:천USD)						
구 분		기초	대여	회수	대손설정	기말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	150,000	-	(4,859)	-	145,141
	대손충당금	(150,000)	-	4,859	-	(145,141)

4) 당반기 중 연결실체는 차상위지배기업인 HD한국조선해양(주)에게 중소형선 추진패키지 사업을 6,403백만원에 양도하였습니다.

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

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

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

(6) 당반기말 현재 연결실체는 SHWE Phase 3 EPCIC Project 공사계약(계약금액 USD 426,254천)과 관련하여 HD한국조선해양(주)로부터 공사이행보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당반기말 현재 연결실체는 SHENANDOAH FPS Project 공사계약(계약금액 USD 583,740천)과 관련하여 HD한국조선해양(주)로부터 공사이행보증을 제공받고 있습니다.

(8) 주요 경영진과의 거래
당반기와 전반기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기
단기급여	1,058	1,125
퇴직급여	275	310
합 계	1,333	1,435

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

42. 종속기업의 취득

(1) 일반사항

연결실체는 2023년 3월 Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L 지분 95%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

(2) 이전대가 및 식별가능한 취득자산과 인수부채

① 취득일 현재 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	1

② 취득일 현재 취득자산과 인수부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
취득자산:	
- 현금및현금성자산	837
- 기타자산	78
인수부채:	
- 기타부채	45
식별가능한 순자산	870

43. 영업양도

연결실체는 선박시장의 전동화 추세 대응 및 미래 자율운항 전기추진 선박 기술 선도를 위하여 중소형선 추진패키지 사업을 차상위지배기업인 HD한국조선해양(주)에 2023년 5월 중 6,403백만원에 양도하였습니다. 양도한 자산/부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	장부가액
자산	
현금및현금성자산	9,595
유형자산	21
무형자산	2,141
합 계	11,757
부채	
계약부채	9,595
확정급여부채	491
합 계	10,086

44. 보고기간 후 사건

(1) 2023년 7월 지배기업은 HD현대엔진유한회사 유상증자에 참여하였으며 유상증자 금액은 25,000백만원입니다.

(2) 2023년 8월 연결실체는 차상위지배기업인 HD한국조선해양(주)으로 선박평형수처리 사업을 1,700백만원에 양도하였습니다.