

목 차

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

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 3 기 분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

현대중공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 현대중공업 주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2021년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해수행됩니다. 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 요약분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표는 검토받지 않았습니다.

또한, 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 12일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 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 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

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 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대중공업 주식회사 대표이사 한영석

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

분기연결재무상태표

제 3 기 분기 2021년 9월 30일 현재

제 2 기 2020년 12월 31일 현재

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 3 기 분기말		제 2 기말	
자 산				
I. 유동자산		8,029,227,834		6,999,361,510
현금및현금성자산(주4,5,37,38)	2,780,392,514		1,314,823,009	
단기금융자산(주4,6,7,13,37,38)	204,200,000		554,200,000	
매출채권및기타채권(주8,28,37,38,41)	968,511,677		892,052,823	
계약자산(주28,37,38)	2,275,463,824		2,624,966,001	
재고자산(주9)	933,254,907		778,986,820	
파생상품자산(주23,37,38)	15,990,075		156,620,038	
확정계약자산(주23)	105,146,842		3,047,425	
당기법인세자산	1,587,340		3,188,862	
매각예정비유동자산(주42)	4,719,315		-	
기타유동자산(주10)	739,961,340		671,476,532	
II. 비유동자산		7,001,113,401		6,800,296,339
관계기업투자(11,41)	2,935,850		946,000	
장기금융자산(주4,6,7,13,37,38)	9,560,272		9,560,272	
장기매출채권및기타채권(주8,28,37,38,41)	12,991,583		52,983,547	
투자부동산(주14)	4,151,281		4,306,755	
유형자산(주15)	6,002,761,917		6,020,305,589	
무형자산(주17)	76,371,184		64,962,107	
사용권자산(주16)	13,715,809		15,594,635	
파생상품자산(주23,37,38)	38,611,885		68,482,292	
확정계약자산(주23)	183,189,994		4,429	
이연법인세자산	635,543,070		532,393,763	
기타비유동자산(주10)	21,280,556		30,756,950	
자 산 총 계		15,030,341,235		13,799,657,849
부 채				
I. 유동부채		6,046,351,212		5,976,923,117
단기금융부채(주4,18,20,37,38,39)	1,804,106,298		2,507,268,514	
유동리스부채(주18,20,37,38)	6,769,419		7,731,161	
매입채무및기타채무(주19,37,38,41)	1,605,955,999		1,645,647,882	
계약부채(주28)	1,967,619,812		1,409,196,944	
유동충당부채(주22,28,37,38)	518,855,516		283,667,657	
파생상품부채(주23,37,38)	135,021,174		12,774,924	
확정계약부채(주23)	8,022,994		110,636,035	
II. 비유동부채		2,827,206,301		2,461,950,111
장기금융부채(주4,18,20,37,38,39)	2,306,912,510		2,039,417,620	

비유동리스부채(주18,20,37,38)	8,446,907		8,612,448	
장기매입채무및기타채무(주19,37,38,41)	211,993		211,771	
장기계약부채(주28)	10,879,043		11,070,445	
확정급여부채(주21)	36,325,250		36,325,250	
비유동충당부채(주22)	279,323,038		275,207,723	
파생상품부채(주23,37,38)	183,604,756		24,620,590	
확정계약부채(주23)	1,502,804		66,484,264	
부 채 총 계		8,873,557,513		8,438,873,228
자 본				
Ⅰ. 자본금(주24)		443,865,580		353,865,580
Ⅱ. 자본잉여금(주24)		3,118,364,962		4,639,942,059
Ⅲ. 자본조정(주25)		(1,411,000)		(1,411,000)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액(주23,26)		879,201,920		873,473,232
Ⅴ. 이익잉여금(결손금)(주27)		1,716,762,260		(505,085,250)
자 본 총 계		6,156,783,722		5,360,784,621
부 채 및 자 본 총 계		15,030,341,235		13,799,657,849

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 3 기 분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 2 기 분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 3 기 분기		제 2 기 분기 "검토받지 않은 재무제표"	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액(주23,28,29,41)	1,900,486,492	5,835,409,197	1,925,477,305	6,315,866,417
II. 매출원가(주9,23,31,41)	1,680,484,627	5,793,351,658	1,828,760,606	5,905,773,578
III. 매출총이익	220,001,865	42,057,539	96,716,699	410,092,839
IV. 판매비와관리비(주30,31,37)	145,271,524	361,623,582	91,749,421	308,635,381
V. 영업이익(손실)	74,730,341	(319,566,043)	4,967,278	101,457,458
VI. 금융수익(주23,32,37)	210,503,179	449,635,819	180,567,688	318,033,932
VII. 금융비용(주23,32,37)	514,988,882	920,276,162	144,408,671	532,111,444
VIII. 기타영업외수익(주23,33)	314,732,269	460,281,824	1,810,812	170,141,595
IX. 기타영업외비용(주23,33)	29,943,546	74,417,721	105,843,104	102,971,060
X. 지분법손익	(112,854)	(500,150)	-	-
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)	54,920,507	(404,842,433)	(62,905,997)	(45,449,519)
XII. 법인세비용(수익)(주34)	3,553,756	(110,727,993)	10,973,928	22,129,162
XIII. 분기순이익(손실)	51,366,751	(294,114,440)	(73,879,925)	(67,578,681)
XIV. 기타포괄손익(주23,26,37)	1,316,851	21,690,638	2,232,880	(1,743,083)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	1,316,851	5,417,335	2,232,880	(1,743,083)
파생상품평가손익	1,307,478	5,413,491	2,241,137	(1,715,203)
해외사업환산손익	9,373	3,844	(8,257)	(27,880)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	-	16,273,303	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	459,090	-	-
보험수리적손익	-	15,814,213	-	-
XV. 총포괄손익	52,683,602	(272,423,802)	(71,647,045)	(69,321,764)
XVI. 주당이익(주35)				
기본주당이익(손실)	699원	(4,102)원	(1,044)원	(955)원

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 3 기 분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 2 기 분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	총계
2020.1.1(제 2 기 분기초)	353,865,580	4,639,942,059	(1,411,000)	735,432,323	(104,921,520)	5,622,907,442
분기 총포괄손익:						
분기순손실	-	-	-	-	(67,578,681)	(67,578,681)
파생상품평가손익	-	-	-	(1,715,203)	-	(1,715,203)
해외사업환산손익	-	-	-	(27,880)	-	(27,880)
기타:						
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(233,264)	233,264	-
2020.9.30(제 2 기 분기말)	353,865,580	4,639,942,059	(1,411,000)	733,455,976	(172,266,937)	5,553,585,678
"검토받지 않은 재무제표"						
2021.1.1(제 3기 분기초)	353,865,580	4,639,942,059	(1,411,000)	873,473,232	(505,085,250)	5,360,784,621
분기 총포괄손익:						
분기순손실	-	-	-	-	(294,114,440)	(294,114,440)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	459,090	-	459,090
파생상품평가손익	-	-	-	5,413,491	-	5,413,491
보험수리적손익	-	-	-	-	15,814,213	15,814,213
해외사업환산손익	-	-	-	3,844	-	3,844
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	-	-	-	(147,737)	147,737	-
2021.9.30(제 3기 분기말)	443,865,580	3,118,364,962	(1,411,000)	879,201,920	1,716,762,260	6,156,783,722

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 3 기 분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

제 2 기 분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 3 기 분기		제 2 기 분기 "검토받지 않은 재무제표"	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		761,303,743		(422,276,183)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주36)	833,697,247		(320,817,350)	
(1) 분기순이익	(294,114,440)		(67,578,681)	
(2) 조정항목	1,127,811,687		(253,238,669)	
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 수취(지급)	1,320,960		(21,220,680)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		172,724,179		(159,175,871)
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)	
장기금융자산의 증가	-		(2,100)	
장기기타채권의 증가	(6,630,741)		(4,552,322)	
유형자산의 취득	(181,665,896)		(186,665,309)	
무형자산의 취득	(5,170,561)		(4,655,624)	
영업양수로 인한 현금증가	-		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		1,230,054		(1,125,188)
V. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III + IV)		1,465,569,505		520,613,074
VI. 기초의 현금및현금성자산		1,314,823,009		993,633,434
VII. 분기말의 현금및현금성자산		2,780,392,514		1,514,246,508

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 3 기 분기 2021년 9월 30일 현재

제 2 기 분기 2020년 9월 30일 현재

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

(2) 종속기업의 현황

당분기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)	
				당분기	전기
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise(*)	산업플랜트 건설업	나이지리아	12월	100.00	100.00

(*) 전기 중 현지 공사의 시공 업무수행을 위해 신규 설립되었습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당분기와 전기 중 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	분기순이익	총포괄손익
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise	3,109	2,831	278	3,203	172	176

② 전기

(단위:백만원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise	395	293	102	2,120	17	(19)

(4) 비지배지분

당분기말과 전기말 현재 종속기업의 비지배지분은 존재하지 않습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

지배기업과 그 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체")의 분기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간연결재무제표입니다. 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 이해하는 데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

연결실체의 분기연결재무제표에 적용된 유의적인 회계정책의 변경은 주석 3에서 설명하고 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.

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 연결실체의 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 연결실체의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다. 당분기말 현재 COVID-19로 인한 연결실체의 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

분기연결재무제표에서 사용된 연결실체의 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

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

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 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. 유의적인 회계정책

연결실체는 아래에 기술한 사항을 제외하면, 이번 분기연결재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차연결재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2021년부터 최초 적용되며, 연결실체의 분기연결재무제표에 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 연결실체의 분기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4. 위험관리

연결실체의 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	8,873,558	8,438,873
자본 총계	6,156,784	5,360,785
예금(*1)	2,984,607	1,869,037
차입금(*2)	4,111,019	4,546,687
부채비율	144.13%	157.42%
순차입금비율(*3)	18.30%	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)	(319,566)	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	135
당좌예금	2,536	4,311
보통예금	4,215	3,244
기타(MMDA 등)	2,773,536	1,307,133
합 계	2,780,393	1,314,823

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	1,449,798	132,072	1,343,794	182,389
대손충당금	(633,568)	(127,672)	(589,566)	(136,277)
소 계	816,230	4,400	754,228	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	968,512	12,992	892,053	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	593,420	-	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	739,961	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, 연결실체와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관이 산출한 공정가치로 평가된 금액을 계상하였습니다.

11. 관계기업투자

연결실체는 2020년 12월 중 케이씨엘엔지테크(주)의 지분을 최상위지배기업인 한국조선해양(주)로부터 매입하였습니다(주석 41참조).

(1) 당분기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
공동기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	소유지분율	당분기말	전기말
케이씨엘엔지테크(주)(*)	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업	16.60%	2,936	946

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

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

① 당분기

(단위:백만원)										
관계기업명	관계기업의 요약 재무정보(*)									
	유동	비유동	유동	비유동	자본	매출액	영업	당기순	기타포괄	총포괄
	자산	자산	부채	부채						
케이씨엘엔지테크(주)	5,249	15,606	14,741	740	5,374	3,448	(3,226)	(3,013)	-	(3,013)

(*) 당분기 중 관계기업에서 수령한 배당금은 없습니다.

② 전기

(단위:백만원)										
관계기업명	관계기업의 요약 재무정보(*)									
	유동	비유동	유동	비유동	자본	매출액	영업	당기순	기타포괄	총포괄
	자산	자산	부채	부채						
케이씨엘엔지테크(주)	2,390	9,434	17,035	1,402	(6,613)	867	(4,112)	(17,894)	-	(17,894)

(*) 전기 중 관계기업에서 수령한 배당금은 없습니다.

(3) 당분기와 전기 중 관계기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)						
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타 자본변동	배당금수령	분기말
케이씨엘엔지테크㈜	946	2,490	(500)	-	-	2,936

② 전기

(단위:백만원)						
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타 자본변동	배당금수령	분기말
케이씨엘엔지테크㈜	-	946	-	-	-	946

(4) 당분기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위:백만원)					
관계기업명	분기말 순자산	소유지분율	순자산 지분금액	영업권	분기말 장부금액
케이씨엘엔지테크㈜	5,374	16.60%	892	2,044	2,936

② 전기말

(단위:백만원)					
관계기업명	기말 순자산	소유지분율	순자산 지분금액	영업권	기말 장부금액
케이씨엘엔지테크㈜	(6,613)	16.60%	(1,098)	2,044	946

12. 공동영업

당분기말과 전기말 현재 공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*1) 당분기말과 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) 당분기말과 전기말 현재 연결실체는 유의적인 공동영업인 FDH JV를 보유하고 있습니다. FDH JV는 Kuwait National Petroleum 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) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 공정가치평가지 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		당분기말	전기말
		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

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

14. 투자부동산

당분기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당분기말			전기말		
	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)

15. 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	46,364	166,065
처분	(410)	(784)	(392)	(1,327)	-	(6,182)	(9,095)
감가상각	-	(29,454)	(22,607)	(65,422)	-	(49,596)	(167,079)
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	352,179	6,002,762
취득원가	3,141,888	1,886,810	1,513,406	2,903,767	110,458	1,732,207	11,288,536
감가상각누계액	-	(760,961)	(575,577)	(2,315,100)	-	(1,302,544)	(4,954,182)
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 서부채 기숙사 부지를 매각하기로 함에 따른 변동입니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	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 42참조).

(2) 당분기말 현재 건설중인자산은 2020년 태풍피해 복구공사 등입니다.

(3) 손상차손

연결실체는 운휴중인 군산조선소의 유형자산에 대해서 손상을 평가하였으며 손상평가결과, 당분기 중 2백만원(전기 : 41,283백만원)의 손상차손을 인식하였습니다. 연결실체는 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.

연결실체는 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, 연결실체는 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
공시지가기준평가법	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, 연결실체는 매년 현금창출단위에 대한 손상검사를 실시하고 있습니다. 연결실체는 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

연결실체는 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있으며, 전기 중 2020년 12월 31일을 기준일로하여 연결실체와 독립적이고 전문적자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 합니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고, 독립적인 제 3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토합니다.

당분기말 현재 연결실체의 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)

16. 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.

17. 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	34,793	33,990
취득/대체	12,052	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) 당분기와 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 42참조).

18. 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

19. 매입채무및기타채무

당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	998,862	-	947,104	-
미지급금	177,890	-	191,835	-
미지급비용	429,204	-	506,709	-
보증예수금	-	212	-	212
합 계	1,605,956	212	1,645,648	212

20. 차입금과 사채

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당분기	전기
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	당분기	전기
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	당분기	전기	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	

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

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

① 당분기

(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 전기

(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.

21. 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 42참조).

(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

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

22. 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 의제의무 및 중재 예상금액을 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 의제의무 및 중재 예상금액을 총당부채로 인식한 금액입니다.

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

(*3) 전기 중 기타특수관계자인 현대글로벌서비스(주)로부터 선박디지털사업을 양도함에 따른 변동입니다(주석 42참조).

23. 파생금융상품

연결실체는 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 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	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

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

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

24. 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 중 물적분할로 인한 주식발행초과금	4,641,671	4,641,671
2021년 9월 중 유상증자에 의한 주식발행초과금	990,000	-
소 계	5,631,671	4,641,671
차 감 : 2019년 6월 중 법인설립비용	(1,729)	(1,729)
차 감 : 2021년 9월 중 유상증자 시 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

지배기업이 당분기 중 주주총회에서 결의한 배당금의 내역은 없습니다.

25. 자본조정

당분기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

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

26. 기타포괄손익누계액

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손실	-	(459)
파생상품평가손익	3,431	(1,983)
유형자산재평가이익	875,802	875,950
해외사업환산손익	(31)	(35)
합 계	879,202	873,473

(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-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	625	-	(166)	-	459
해외사업환산손익	9	4	-	-	9	4
합 계	1,790	29,549	(474)	(7,859)	1,316	21,690

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)
해외사업환산손익	(8)	(28)	-	-	(8)	(28)
합 계	3,045	(2,365)	(812)	622	2,233	(1,743)

27. 이익잉여금(결손금)

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기말	전기말
이익잉여금(결손금)	1,716,762	(505,085)

28. 수익

(1) 당분기와 전분기 중 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
건설계약	1,504,227	4,613,756	1,528,089	5,068,928
재화의 판매	352,392	1,091,680	361,880	1,129,092
용역의 제공	43,867	129,973	35,508	117,846
합 계	1,900,486	5,835,409	1,925,477	6,315,866

(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	489,406	1,866,892	12,749,482
증감 등(*)	10,390,549	2,174,929	2,203,717	14,769,195
매출액	(4,415,713)	(311,043)	(1,108,653)	(5,835,409)
기말계약잔액	16,368,020	2,353,292	2,961,956	21,683,268

(*) 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.

당분기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	2021년	2022년	2023년 이후	합계
예상금액	2,474,229	9,493,231	9,715,808	21,683,268

(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(*)	7,672,326	8,484,254	(811,928)	413,258	151,316	134,936	5,039
합 계	12,861,079	13,881,628	(1,020,549)	435,199	2,275,464	1,476,089	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	대손충당금	총 액	대손충당금	
특수선 해양 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) 연결실체는 계약상 비밀준수의무가 있고 발주처가 해당항목의 공시를 동의하지않는 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.

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 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	1,906,841	5,791,444	1,935,999	6,446,796
투자부동산임대수익	7	21	8	53
위험회피손익	(6,362)	43,944	(10,530)	(130,983)
합 계	1,900,486	5,835,409	1,925,477	6,315,866

(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	94,241	310,783	218,721	664,043
엔진기계	341,650	1,054,017	359,761	1,111,773
기타	18,449	48,625	16,924	47,625
합 계	1,906,848	5,791,465	1,936,007	6,446,849
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	88,094	127,557	3,687	53,382
합 계	1,906,848	5,791,465	1,936,007	6,446,849
계약의 존속기간:				
단기계약	142,590	376,428	115,535	409,191
장기계약	1,764,258	5,415,037	1,820,472	6,037,658
합 계	1,906,848	5,791,465	1,936,007	6,446,849
수익의 인식시기:				
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	398,599	1,215,082	402,036	1,276,112
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	1,508,249	4,576,383	1,533,971	5,170,737
합 계	1,906,848	5,791,465	1,936,007	6,446,849

(8) 계약 잔액

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
수취채권:		
매출채권	1,581,870	1,526,183
대손충당금	(761,240)	(725,843)
수취채권 합계	820,630	800,340
계약자산:		
계약자산	2,275,464	2,624,966
계약자산 합계	2,275,464	2,624,966
계약부채(*)	(1,978,499)	(1,420,267)

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

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, 선박제어기관(*) 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 42 참조).

연결실체의 당분기 중 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 부문별 손익

① 당분기

(단위:백만원)				
구 분	매출액	영업손익	분기순손익	감가상각비 (*)
조선	4,415,713	(167,758)	(127,765)	93,903
해양플랜트	311,043	(137,469)	(134,529)	17,508
엔진	1,060,027	109,665	95,516	39,848
기타	48,626	(124,004)	(127,336)	25,624
합 계	5,835,409	(319,566)	(294,114)	176,883

(*) 당분기 중 사용권자산 감가상각비가 포함되어 있습니다.

② 전분기

(단위:백만원)				
구 분	매출액	영업손익	분기순손익	감가상각비(*)
조선	4,527,482	200,531	199,757	92,041
해양플랜트	658,725	(88,055)	(103,068)	31,128
엔진	1,082,034	114,204	98,053	37,802
기타	47,625	(125,223)	(262,322)	26,091
합 계	6,315,866	101,457	(67,580)	187,062

(*) 전분기 중 사용권자산감가상각비가 포함되어 있습니다.

(2) 부문별 자산부채

① 당분기

(단위:백만원)						
구 분	조선	해양플랜트	엔진	기타	연결조정	합 계

자산총액	3,130,085	749,542	959,697	10,191,954	(937)	15,030,341
부채총액	3,257,851	884,042	863,999	3,867,982	(316)	8,873,558

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	조선	해양플랜트	엔진	기타	연결조정	합 계
자산총액	2,343,593	566,583	928,045	9,961,848	(411)	13,799,658
부채총액	2,368,849	856,781	835,214	4,378,320	(291)	8,438,873

30. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	34,273	70,580	22,191	69,247
상여금	10,194	29,158	9,033	29,865
퇴직급여	2,703	9,503	2,979	11,666
복리후생비	9,354	27,623	9,205	27,174
감가상각비	5,810	17,698	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	133	393	115	354
사무용품비	116	297	99	420
소모품비	206	638	274	695
수도광열비	4	38	25	61
수선비	157	606	577	1,078
여비교통비	483	1,247	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	43	124	55	146
수송비	706	2,610	795	2,522
의식행사비	58	306	26	141
임차료	345	1,173	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	11,326	33,743	10,863	33,117
차량유지비	545	1,646	499	1,693
판매수수료	545	1,926	473	1,363
기타	1,225	3,366	(815)	3,289
합 계	145,272	361,624	91,749	308,635

31. 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	57,714	167,235	61,961	179,347
사용권자산감가상각비	2,601	7,870	2,764	7,715
무형자산상각비	691	1,777	572	2,074
인건비	211,202	597,440	195,158	651,201
기타	475,610	1,955,193	471,920	1,623,586
합 계(*)	1,825,757	6,154,976	1,920,510	6,214,409

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

32. 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	74,054	219,453	40,317	201,871
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	210,502	449,635	180,568	318,034
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

33. 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	6,584	833	2,854
합 계	314,732	460,282	1,811	170,141
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	40,621	20,556	48,005
합 계	29,944	74,418	105,843	102,971

34. 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.

35. 주당손익

(1) 당분기와 전분기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원, 주식수:천주)		
구 분	3개월	누적
분기순이익(손실)	51,367	(294,114)
가중평균유통보통주식수(*)	73,512	71,696
기본주당손실	699원	(4,102)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)	(67,579)
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.

36. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
(1) 분기순손실	(294,114)	(67,579)
(2) 조정항목	1,127,812	(253,239)
퇴직급여	48,662	55,043
감가상각비	167,235	179,347
사용권자산감가상각비	7,870	7,715
무형자산상각비	1,776	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
지분법손실	500	-
법인세비용(수익)	(110,728)	22,129
매출채권의 감소(증가)	43,069	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)	71,179	(159,391)
기타채무의 증가(감소)	(110,456)	51,710
선수금의 증가(감소)	-	77
계약부채의 증가(감소)	550,745	(139,910)
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

37. 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	-	-	-	2,780,393
단기금융자산	-	-	-	204,200
매출채권및기타채권	-	-	-	968,512
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	6,241,575
금융부채:				
단기금융부채	-	-	-	1,804,106
리스부채(유동)	-	-	-	6,769
매입채무및기타채무	-	-	-	1,605,956
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	-	-	5,749,585

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	1,314,823
단기금융자산	-	-	-	554,200
매출채권및기타채권	-	-	-	892,053
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	5,439,040
금융부채:				
단기금융부채	-	-	-	2,507,269
리스부채(유동)	-	-	-	7,731
매입채무및기타채무	-	-	-	1,645,648
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	-	-	6,221,608

(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	(15,785)	(27,144)	-	-	(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	(36,126)	(41,694)	-	-	(30,052)	(85,385)	-	-	(2,528)	(3,491)

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

38. 금융상품

(1) 환위험

연결실체의 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 연결실체의 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	-	-	-	2,780,393
금융상품	-	-	-	204,214
매출채권및기타채권	-	-	-	981,503
계약자산	-	-	-	2,275,464
소계	-	-	-	6,241,574
금융자산 합계	54,602	7,808	1,738	6,241,574
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	318,626	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	-	-	3,199,113
사채	-	-	-	911,906
매입채무및기타채무	-	-	-	1,606,168
리스부채	-	-	-	15,216
기타충당부채	-	-	-	17,182
소계	-	-	-	5,749,585
금융부채 합계	318,626	-	-	5,749,585

(*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	-	-	-	1,314,823
금융상품	-	-	-	554,214
매출채권및기타채권	-	-	-	945,037
계약자산	-	-	-	2,624,966
소계	-	-	-	5,439,040
금융자산 합계	225,102	7,808	1,738	5,439,040
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	37,396	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	-	-	4,184,530
사채	-	-	-	362,157
매입채무및기타채무	-	-	-	1,645,860
리스부채	-	-	-	16,343
기타충당부채	-	-	-	12,718
소계	-	-	-	6,221,608
금융부채 합계	37,396	-	-	6,221,608

(*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

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, 연결실체는 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 가치평가기법과 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 당분기와 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

39. 우발부채와 약정사항

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

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

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

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

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

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

40. 주요 소송사건

(1) 손해배상청구(서울중앙지방법원 2016가합519022)

구 분	내 용
소제기일	2015년 10월 14일
소송 당사자	원고: 한국가스공사, 피고:현대중공업(주)외 18개사
소송의 내용	한국가스공사는 두산중공업, 현대건설 등 22개 건설사(지배기업 포함)가 한국가스공사가 발주한 1차, 2차 주 배관망공사의 입찰 담합을 이유로지배기업을 포함한 19개 회사에 일부청구로 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 연결실체에 미치는 영향	연결실체가 패소하는 경우 패소금액 중연결실체의 부담부분에 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: 현대중공업(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 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 연결실체에 미치는 영향	연결실체가 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 : 현대중공업(주) 및 한국조선해양(주)
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	연결실체가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

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

한편, 당사 및 한국조선해양(주)는 2019년 6월 17일에 2019년 6월 1일을 분할기일로 하는 물적분할과 관련하여 분할무효 청구의 소를 제기 받았습니다.

41. 특수관계자

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

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
최상위지배기업	한국조선해양주	투자사업 및 연구개발업
관계기업	케이씨엘엔지테크주	기타 엔지니어링 서비스업
기타(대규모기업집단체열회사 등)	현대중공업지주주	산업용 로봇 제조 및 투자사업
	현대제뉴인주(*1)	기타 기계 및 장비제조업
	현대상호중공업주	선박 건조업
	주현대미포조선	선박 건조업
	현대힝스주	선박부품 제조판매 등
	주코마스	해운업
	현대이엔티주	기타엔지니어링 서비스업
	주현대중공업스포츠	프로축구단 흥행사업
	현대중공업모스주	사업시설 유지관리 서비스업
	현대에너지솔루션주	태양광 등 신재생에너지 관련 사업
	현대중공업파워시스템주	발전/산업용 보일러 판매업
	연대현대방윤중공유한공사	산업용 보일러 제조 및 판매업
	현대신택주	보일러 설계업
	현대인프라솔루션(주)(*1)	운반하역설비 제조업
	현대두산인프라코어주(*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	중장비기계 생산, 대여 및 수리
	- Manufacturing and Trading of Construction Equipment	
	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
	현대일렉트릭엔에너지시스템주	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	현대건설기계주	건설기계장비 제조 및 판매업
	현대글로벌서비스주	엔지니어링 서비스업
	현대오일뱅크주	석유류 제품 제조
	현대로보틱스주	산업용 로봇 제조
	현대중공업지주주의 기타계열회사	기타
	현대일렉트릭엔에너지시스템주의 기타계열회사	기타
	현대건설기계주의 기타계열회사	기타
	현대글로벌서비스주의 기타계열회사	기타
현대오일뱅크주의 기타계열회사	기타	
현대두산인프라코어주의 기타계열회사(*1)	기타	
기타계열회사	기타	

(*1) 당분기 중 신규로 특수관계자에 포함되었습니다.

(*2) 당분기 중 청산절차를 완료하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당분기

(단위:백만원)			
구 분	매출 등	매입 등	
	매출(*)	원재료매입	기타매입
최상위지배기업:			
한국조선해양주	6,036	8,774	49,160
관계기업:			
케이씨엘엔지테크주	2,490	71	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):			
현대로보틱스	543	-	-
현대일렉트릭에너지시스템주	15,522	51,322	855
현대건설기계주	10,848	-	3,891
현대중공업지주주	1,077	-	218
현대제뉴인주	271	-	-
현대상호중공업주	365,185	110	-
주현대미포조선	229,082	11,213	-
현대이엔티주	400	13,396	-
현대오일뱅크주	25	34,907	128
현대힘스주	166	36,428	156
현대중공업모스주	3,137	79,558	51
현대글로벌서비스주	9,934	9,908	26,055
현대중공업파워시스템주	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, 연결실체는 당분기 중 관계기업의 유상증자에 참여하였으며, 관련 거래내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 연결실체는 한국형 화물창(KMS) 사업과 관련 케이씨엘엔지테크주(주) 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
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):			
현대중공업지주주	2,406	-	-
현대일렉트릭엔에너지시스템주	16,349	46,008	32,642
현대건설기계주	10,799	6	2,196
현대상호중공업주	381,183	431	13,891
(주)현대미포조선	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 연결실체는 특수관계자인 현대글로벌서비스주에게 선박제어 사업에 대한 영업일체를 12,291백만원에 양도하였습니다.

또한, 지배기업은 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 연결실체의 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업:				
한국조선해양(주)	273	1,902	12,135	100
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대로보틱스	67	1,666	-	-
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	1,510	2,820	15,813	269
현대건설기계(주)	745	476	3,098	63
현대중공업지주(주)	10	-	-	-
현대제뉴인(주)	7	126	-	-
현대상호중공업(주)	119,954	22	95	80,247
(주)현대미포조선	91,520	1	3,201	108,387
현대이엔티(주)	10	-	1,576	-
현대오일뱅크(주)	-	1	13,637	-
현대힘스(주)	18	1	2,694	-
현대중공업모스(주)	225	131	9,289	46
현대글로벌서비스(주)	887	6	10,173	1,333
현대중공업파워시스템(주)	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	290,174	178,300	73,774	190,446

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업:				
한국조선해양주	1,709	550	18,414	131
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대중공업지주(주)	19	-	-	-
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	2,341	3,634	28,542	-
현대건설기계(주)	1,292	585	181	63
현대상호중공업(주)	106,349	287	1,340	93,719
(주)현대미포조선	94,177	84	1,879	96,682
현대이엔티(주)	13	13	1,693	-
현대오일뱅크(주)	4	153	16,498	-
현대힘스(주)	20	1	1,899	-
현대중공업모스(주)	448	266	14,852	-
현대글로벌서비스(주)	3,033	648	22,811	556
현대중공업파워시스템(주)	98	3,633	2,484	-
Hyundai Arabia Company L.L.C.	13,473	167,232	-	-
International Maritime Industries Company	2,720	-	-	19,343
현대로보틱스(주)	104	191	32	-
기타	322	678	1,296	-
소 계	224,413	177,405	93,507	210,363
합 계	226,122	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 연결실체의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

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

② 전기

(단위:천USD)					
구 분		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 연결실체는 사우디아라비아 현지법인인 Hyundai Arabia Company L.L.C.가 체결한 "JAZAN Refinery and Terminal Project Package 2" (계약금액 : USD 345,668천)에 공사이행보증을 제공하고 있습니다.

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

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

(7) 당분기말 현재 연결실체는 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 연결실체 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(사외이사 포함) 및 감사로 구성되어 있습니다.

42. 매각예정비유동자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
유형자산(*)	4,719	-

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

(2) 영업 양도

연결실체는 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 보유하고 있던 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.

43. 보고기간 후 사건

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