

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	11
외부감사 실시내용	135

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 2 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 1 기

2019년 06월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대중공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 현대중공업 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무 상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름 표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다 .

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적절한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

제 2 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 1 기

2019년 06월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대중공업 주식회사 대표이사 한영석

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

연결재무상태표

제 2 기 2020년 12월 31일 현재

제 1 기 2019년 12월 31일 현재

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 2 기 말		제 1 기 말	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		6,999,361,510		7,085,183,801
현금및현금성자산(주5,6,38,39)	1,314,823,009		993,633,434	
단기금융자산(주5,7,8,14,38,39)	554,200,000		569,170,020	
매출채권및기타채권(주9,29,38,39,42)	892,052,823		1,315,268,078	
계약자산(주9,29,38,39)	2,624,966,001		2,548,128,451	
재고자산(주10)	778,986,820		816,502,491	
파생상품자산(주24,38,39)	156,620,038		34,585,339	
확정계약자산(주24)	3,047,425		51,976,749	
당기법인세자산	3,188,862		3,473,870	
매각예정비유동자산(주30,43)	-		5,037,255	
기타유동자산(주11)	671,476,532		747,408,114	
Ⅱ. 비유동자산		6,800,296,339		6,784,274,974
관계기업투자(주12,42)	946,000		-	
장기금융자산(주5,7,8,14,38,39)	9,560,272		9,560,272	
장기매출채권및기타채권(주9,29,38,39,42)	52,983,547		48,985,247	
투자부동산(주15)	4,306,755		4,452,018	
유형자산(주16)	6,020,305,589		6,097,536,347	
무형자산(주18)	64,962,107		58,244,867	
사용권자산(주17)	15,594,635		8,603,353	
파생상품자산(주24,38,39)	68,482,292		59,665,043	
확정계약자산(주24)	4,429		33,270,468	
이연법인세자산(주35)	532,393,763		463,122,987	
기타비유동자산(주11,22)	30,756,950		834,372	
자 산 총 계		13,799,657,849		13,869,458,775
부 채				
Ⅰ. 유동부채		5,976,923,117		5,914,258,410
단기금융부채(주5,19,21,38,39,40)	2,507,268,514		2,020,448,874	
유동리스부채(주19,21,38,39)	7,731,161		5,408,929	
매입채무및기타채무(주20,38,39,42)	1,645,647,882		1,679,589,205	
계약부채(주29)	1,409,196,944		1,701,665,252	
선수금	-		866,244	
유동충당부채(주23,29,38,39)	283,667,657		383,967,288	
파생상품부채(주24,38,39)	12,774,924		102,356,753	
확정계약부채(주24)	110,636,035		19,955,865	
Ⅱ. 비유동부채		2,461,950,111		2,332,292,923
장기금융부채(주5,19,21,38,39,40)	2,039,417,620		1,881,949,929	
비유동리스부채(주19,21,38,39)	8,612,448		3,244,049	

장기매입채무및기타채무(주20,38,39,42)	211,771		215,107	
장기계약부채(주29)	11,070,445		11,317,161	
확정급여부채(주22)	36,325,250		71,725,798	
비유동충당부채(주23)	275,207,723		278,037,023	
파생상품부채(주24,38,39)	24,620,590		37,386,492	
확정계약부채(주24)	66,484,264		48,417,364	
부 채 총 계		8,438,873,228		8,246,551,333
자 본				
I. 자본금(주25)		353,865,580		353,865,580
II. 자본잉여금(주25)		4,639,942,059		4,639,942,059
III. 자본조정(주26)		(1,411,000)		(1,411,000)
IV. 기타포괄손익누계액(주24,27)		873,473,232		735,432,323
V. 결손금(주28)		(505,085,250)		(104,921,520)
자 본 총 계		5,360,784,621		5,622,907,442
부 채 및 자 본 총 계		13,799,657,849		13,869,458,775

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 2 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 1 기 2019년 6월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 2 기	제 1 기
I. 매출액(주24,29,30,42)	8,312,009,823	5,456,667,592
II. 매출원가(주10,24,32,42)	7,837,882,674	5,040,235,338
III. 매출총이익	474,127,149	416,432,254
IV. 판매비와관리비(주31,32,38)	441,618,088	286,951,965
V. 영업이익	32,509,061	129,480,289
VI. 금융수익(주24,33,38)	762,180,290	293,531,424
VII. 금융비용(주24,33,38)	780,590,122	262,474,495
VIII. 기타영업외수익(주24,34)	88,958,743	54,844,304
IX. 기타영업외비용(주24,34)	643,170,420	318,885,972
X. 법인세비용차감전순손실	(540,112,448)	(103,504,450)
XI. 법인세수익(주35)	(108,666,550)	(14,559,322)
XII. 당기순손실	(431,445,898)	(88,945,128)
XIII. 기타포괄손익(주24,27,38)	169,323,077	(5,549,884)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	208,960	1,417,235
파생상품평가손익	244,179	1,417,235
해외사업환산손익	(35,219)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	169,114,117	(6,967,119)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(459,090)
보험수리적손익	31,048,904	(4,677,478)
유형자산재평가이익	138,065,213	(1,830,551)
XIV. 총포괄손실	(262,122,821)	(94,495,012)
XV. 주당손익(주36)		
기본주당손실	(6,096)원	(1,416)원

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 2 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 1 기 2019년 6월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	기타포괄손익 누계액	결손금	총계
2019.6.1(제 1기초)	353,865,580	4,641,670,638	428,589,000	-	736,304,729	-	6,160,429,947
당기 총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	-	-	(88,945,128)	(88,945,128)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	-	-	-	-	(459,090)	-	(459,090)
파생상품평가손익	-	-	-	-	1,417,235	-	1,417,235
보험수리적손실	-	-	-	-	-	(4,677,478)	(4,677,478)
유형자산재평가손실	-	-	-	-	(1,830,551)	-	(1,830,551)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
신종자본증권 상환	-	-	(428,589,000)	(1,411,000)	-	-	(430,000,000)
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	(11,298,914)	(11,298,914)
기타:							
법인설립비용	-	(1,728,579)	-	-	-	-	(1,728,579)
2019.12.31(제 1기말)	353,865,580	4,639,942,059	-	(1,411,000)	735,432,323	(104,921,520)	5,622,907,442
2020.1.1(제 2기초)	353,865,580	4,639,942,059	-	(1,411,000)	735,432,323	(104,921,520)	5,622,907,442
당기 총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	-	-	(431,445,898)	(431,445,898)
파생상품평가손익	-	-	-	-	244,179	-	244,179
보험수리적손익	-	-	-	-	-	31,048,904	31,048,904
유형자산재평가손익	-	-	-	-	138,065,213	-	138,065,213
해외사업환산손익	-	-	-	-	(35,219)	-	(35,219)
기타:							
재평가잉여금 재분류	-	-	-	-	(233,264)	233,264	-
2020.12.31(제 2기말)	353,865,580	4,639,942,059	-	(1,411,000)	873,473,232	(505,085,250)	5,360,784,621

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 2 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 1 기 2019년 6월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 2 기		제 1 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		(199,999,817)		(585,162,144)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주37)	(72,243,358)		(557,260,029)	
(1) 당기순손실	(431,445,898)		(88,945,128)	
(2) 조정항목	359,202,540		(468,314,901)	
2. 이자의 수취	30,901,062		29,144,368	
3. 이자의 지급	(137,053,971)		(63,673,547)	
4. 배당금의 수취	34,280		-	
5. 법인세의 환급(납부)	(21,637,830)		6,627,064	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(201,041,263)		178,173,680
단기금융자산의 감소	593,916,220		967,003,210	
단기기타채권의 감소	428,400		1,355,400	
장기금융자산의 감소	2,021		12,000	
장기기타채권의 감소	3,314,581		67,055	
유형자산의 처분	7,448,098		12,354,015	
무형자산의 처분	54,338		-	
매각예정비유동자산의 처분	6,911,777		796,544	
단기금융자산의 증가	(578,946,200)		(594,081,376)	
단기기타채권의 증가	(4,658,800)		(15,568,900)	
관계기업투자의 취득	(946,000)		-	
장기금융자산의 증가	(2,100)		(9,550,655)	
장기기타채권의 증가	(4,727,636)		(497,246)	
투자부동산의 취득	(17,008)		(51,694)	
유형자산의 취득	(226,249,451)		(159,399,008)	
무형자산의 취득	(9,860,679)		(5,372,718)	
영업양도로 인한 현금 증가	12,291,176		-	
영업양수로 인한 현금 감소	-		(18,892,947)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		730,156,455		204,676,069
단기금융부채의 증가	2,204,233,405		2,048,905,222	
장기금융부채의 증가	2,307,122,000		654,711,000	
금융부채의 감소	(3,771,638,365)		(2,049,068,930)	
리스부채의 상환	(9,560,585)		(2,392,644)	
신종자본증권 이자지급	-		(15,750,000)	
신종자본증권의 상환	-		(430,000,000)	
법인설립비용	-		(1,728,579)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(7,925,800)		(2,945,987)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		321,189,575		(205,258,382)
VI. 기초의 현금및현금성자산		993,633,434		1,198,891,816
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,314,823,009		993,633,434

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 2기 2020년 12월 31일 현재

제 1기 2019년 12월 31일 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 신규설립되었습니다. 지배기업의 본점 소재지는 울산광역시이며, 당기말 현재 지배기업의 주주는 한국조선해양 주식회사(지분율 100%)입니다.

(2) 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

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

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

(3) 연결대상범위의 변동

종속기업명	사유
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise	신규설립

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기 중 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

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

(5) 비지배지분

당기말 현재 종속기업의 비지배지분에 대한 정보는 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

현대중공업 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 토지
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

한편, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 재무성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 연결재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다.

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 4: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 4: 수익인식시기
- 주석 12: 관계기업투자-연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 13: 공동약정 분류
- 주석 15: 투자부동산의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 5, 39: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

- 주석 11, 16, 18: 손상검사 - 기타유동자산, 유형자산 및 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 22: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 23, 40, 41: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 29: 진행률에 따른 수익인식, 총계약원가의 추정
- 주석 35: 이연법인세의 측정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 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 재무담당 임원에게 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 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 14: 공정가치측정금융자산
- 주석 15: 투자부동산
- 주석 16: 유형자산
- 주석 39: 금융상품
- 주석 45: 영업 양수

3. 회계정책의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정(사업의 정의)

기업회계기준서 제1103호의 개정사항에는 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점이 명시되어 있습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있음을 분명히 했습니다. 이 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없으나, 향후 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정(이자율지표 개혁)

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호에 대한 이 개정사항은 이자율지표 개혁으로 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용할 수 있도록 예외규정을 제공합니다. 만약, 이자율지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 발생시키는 경우에 위험회피관계가 영향을 받습니다. 연결실체는 이자율 위험회피관계를 보유하고 있지만, 동 개정사항이 당기 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정(중요성의 정의)

이 개정은 중요성에 대한 새로운 정의를 제시합니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

이 개정은 중요성이 재무제표의 맥락에서 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 정보의 성격이나 크기에 따라 결정되는 것을 명확히 합니다. 정보의 왜곡표시가 주된 정보이용자들의 의사결정에 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상된다면 그 정보는 중요합니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19('코로나19') 관련 임차료 면제·할인·유예('임차료 할인 등')

기업회계기준서 제1116호의 개정사항은 코로나19의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제공합니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 재무보고를 위한 개념체계(2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다.

이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 30에서 기술한 대로 4개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다.

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 전환원가 중 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다. 다만, 미착품은 개별법에 의한 취득원가로 평가하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

i) 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만, 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다(주석 24참조). 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

ii) 금융자산 - 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

iii) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가 원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iv) 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당금수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 금융자산의 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 채무상대표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상대표에 순액으로 표시합니다.

(6) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

① 위험회피회계

연결실체는 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도 파생금융상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결실체는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한, 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

i) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정지분상품에 대한 위험회피의 경우에는 위험회피대상항목 및 위험회피수단의 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 전진적으로 중단합니다.

ii) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 전진적으로 중단합니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익-공정가치 측정 항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 유의적으로 증가하는 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산 및 계약자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 직접 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

계약자산을 포함한 매출채권 및 기타채권과 관련된 손상차손은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에서 별도로 표시하지 않고 '판매비와관리비' 또는 '기타영업외비용'에 표시하였습니다. 기타 금융자산에 대한 손상차손은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않고 '금융비용'에 표시하였습니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지에 대해 개별적으로 평가하고, 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 만기가 된 금액에 대한 연결실체의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	25~50년	선박	15년, 25년
구축물	20~45년	차량운반구	5~14년
기계장치	5~20년	공기구비품	3~20년

연결실체는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
개발비	5년
기타무형자산	20년, 40년
회원권, 상표권, 영업권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

자산관련 보조금의 경우, 연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 보조금의 경우, 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산의 추정내용연수는 다음과 같으며 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	25~50년

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

(12) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간 말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

연결실체는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결실체는 계약의 약정시점이나 재평가일에 계약 자체가 리스인지 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 연결실체는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 개별 대가를 배분합니다. 다만, 연결실체는 리스 계약에서 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

① 리스이용자

연결실체는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정합니다. 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 사용권자산이 투자부동산의 정의를 충족하면 투자부동산으로 표시합니다. 투자부동산인 사용권자산은 최초에 원가로 측정하고, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 연결실체는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

연결실체는 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대한 리스기간을 결정할 때 판단을 적용합니다. 연결실체가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지에 대한 평가는 리스기간에 영향을 주기 때문에 리스부채와 사용권자산의 금액에 유의적인 영향을 미칩니다.

연결실체는 단기리스(리스기간이 12개월 이내인 리스)와 소액 기초자산 리스의 경우사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 다만, 연결실체가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

또한, 연결실체는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소에 배분할 때, 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 배분합니다.

(14) 계약자산 및 계약부채

연결실체는 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결실체가 고객에게 재화나 용역의 이전을 수행하는 경우에, 그 계약에 대해 수취채권으로 표시한 금액이 있다면 이를 제외하고 계약자산으로 표시하고 있습니다. 계약자산은 연결실체가 고객에게 이전한 재화나 용역에 대해 그 대가를 받을 권리입니다.

연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전에 고객이 대가를 지급하거나 연결실체가 대가(금액)를 받을 무조건적인 권리(수취채권)를 갖고 있는 경우에 연결실체는 지급받은 때나 지급받기로 한 때(둘 중 이른시기)에 그 계약을 계약부채로 표시하고 있습니다. 계약부채는 연결실체가 고객에게서 받은 대가 또는 지급받을 권리가 있는 대가(금액)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 연결실체의 의무입니다. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

한편, 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약(손실부담계약)에서 예상되는 손실은 (유동성)충당부채로 인식하고 있습니다.

(15) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(16) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(17) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(18) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

연결실체가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이없이 명시적으로 약속하거나, 연결실체가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(19) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

① 하자보수충당부채

연결실체는 공사에 대한 하자보수가 예상되는 경우에는 과거의 하자보수경험에 따른 일정금액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

② 판매충당부채

연결실체는 출고한 제품과 관련하여 보증수리기간내의 경상적인 부품수리 등에 충당하기 위하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

③ 공사손실충당부채

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

④ 기타충당부채

연결실체는 공표된 환경정책 및 적절한 법적 요구사항에 따라 오염에 복원되는 비용과 공사 이행보증으로 인한 의제 의무 등을 기타충당부채로 설정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(20) 온실가스 배출권

연결실체는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

연결실체는 한국조선해양(주)로부터 권리와 의무를 승계 받아 2차 계획기간(2018년~2020년)부터 배출권 거래제 업체로 지정되었으며, 연결실체가 계획기간 중 부여받은무상할당량은 다음과 같습니다.

(단위:톤)			
구 분	2019년	2020년	합 계
무상할당 배출권	446,958	766,214	1,213,172

당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기 중 배출한 온실가스 배출 추정량 523,352톤이 무상으로 할당받은 배출권 수량을 초과하지 않아 당기말 현재 인식한 배출권 및 배출부채는 없습니다.

(21) 외화

연결실체는 본 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 납입자본

① 지분상품

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

② 신종자본증권

연결실체는 자본증권의 계약조건의 실질에 따라 자본증권을 금융부채 또는 지분상품으로 분류합니다. 연결실체가 계약상 의무를 결제하기 위한 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있는 신종자본증권의 경우 지분상품으로 분류하여 자본의 일부로 표시하고 있습니다.

(23) 고객와의 계약에서 생기는 수익

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

- 거래가격의 산정

고객으로부터 수령한 선수금 등과 관련하여 유의적인 금융효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 거래가격에 반영합니다. 다만, 고객에게 약속한 재화를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

- 수행의무의 식별

고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 고객에게 구별되는 재화나 용역을 이전하기로 한 약속은 별도의 수행의무로 식별하나, 일부 주문변경이 계약의 맥락에서 구별되지 않는 경우 수행의무를 분리하지 않습니다.

① 재화나 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

연결실체는 상선과 특수선을 건조 및 선박기기제어판을 제조하는 조선부문과 해양 유전 및 가스전 생산설비와 육상화공플랜트를 제작설치하는 해양플랜트부문, 그리고선박용 엔진 및 발전설비 제품을 생산하는 엔진기계부문 등을 영위하고 있습니다.

조선부문은 발주처로부터 수주한 선박을 건조하여 판매하고 있으며 계약체결일로부터 공사 완료일까지 최소 1년 이상의 기간이 소요됩니다. 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작하고 있는 수주산업의 특성상 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 또한 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있으며, 계약서 상 절차에 따라 해당 자산을 재판매 후 부족한 금액을 청구할 수도 있습니다. 따라서 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 보는 기업회계기준서 제1115호에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 경우에는 재화나 용역에 대한 통제를 고객에게 이전할 때 연결실체의 수행정도를 나타내는 진행률 측정방법에 따라 이행시기를 결정합니다.

만약 수행정도를 합리적으로 측정하지 못하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 수행 정도를 측정하고 있습니다. 조선부문은 설계와 원재료 구매, 생산, 시운전 등을 제공하는 계약으로써 건조공정이 매우 다양하여 과도한 원가를 들이지 않고는 산출법을 적용하기 위한 정보를 얻기 어렵습니다. 따라서 수행의무의 이행에 예상되는 총투입물 대비 수행의무를 이행하기 위한 기업의 투입물에 기초하여 수익을 인식하는 투입법이 기업의 수행정도를 충실하게 나타낼 수 있다고 보아 원가를 투입하는 시점을 이행시기로 판단하고 있습니다.

해양플랜트부문은 조선부문과 유사한 장치산업이지만, 상대적으로 요구되는 설비의사양이 설치 지역 및 원유 또는 가스의 생산 조건 등에 따라 복잡하고 방대하여 공사기간이 길고, 공사 금액도 큰 특성을 갖고 있습니다.

고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작하고 있는 수주산업의 특성상 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 또한 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있어, 기업회계기준서 제1115호에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 경우에는 재화나 용역에 대한 통제를 고객에게 이전할 때 연결실체의 수행정도를 나타내는 진행률 측정방법에 따라 이행시기를 결정합니다. 만약 수행정도를 합리적으로 측정하지 못하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 수행 정도를 측정하고 있습니다. 해양플랜트부문은 설계와 원재료 구매, 생산, 시운전 등을 제공하는 계약으로써 건조공정이 매우 다양하여 과도한 원가를 들이지 않고는 산출법을 적용하기 위한 정보를 얻기 어렵습니다. 따라서 수행의무의 이행에 예상되는 총 투입물 대비 수행의무를 이행하기 위한 기업의 투입물에 기초하여 수익을 인식하는 투입법이 기업의 수행정도를 충실하게 나타낼 수 있다고 보아 원가를 투입하는 시점을 이행시기로 판단하고 있습니다.

엔진기계부문 및 조선부문의 선박디지털사업은 선박의 추진용/발전용 엔진 및 선박제어기기 판을 주요 제품으로 하여 선박용 재화를 공급하고 있습니다. 일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 것으로보아 수익을 인식합니다.

수행의무 이행시기는 연결실체가 보유한 자산이 고객에게 이전되어 고객의 통제를 받는 시기이며, 지급청구권, 소유권, 물리적 점유, 유의적인 위험과 보상의 이전, 고객의 인수여부를 통제 이전의 지표로 하여 수행의무 이행시기를 판단하고 있습니다. 일반적으로 수출의 경우 주로 CIF, FOB와 같은 조건으로 이전되며 국내 매출의 경우 고객에게 물리적으로 이전되는 시기에 수행의무를 이행한 것으로 판단합니다.

② 유의적인 지급조건

조선부문은 건조 단계별로 수금하며 일반적인 상선의 수금시점은 계약, Steel Cutting, Keel laying, Launching, Delivery 등으로 나누어지며, 특히 선박의 인도시점에 계약가의 대부분을 수금하는 Heavy Tail 방식이 주를 이루고 있습니다.

특수선은 '방위산업에 관한 착수금 및 중도금 지급규칙'에 따라 청구일로부터 180일 이내의 지출이 계획된 자금을 한하여 최대 6개월 가량에 해당하는 대금을 선수하게 됩니다.

해양플랜트부문은 선수금, 기성고 및 Milestone 달성금, 성능유보금 등으로 공사의 진행도에 따라 수금 청구하고 있으며, 엔진기계부문은 계약서에 명시된 수금조건에 따라 선수금, 중도금, 잔금으로 구분하여 수취하고 있습니다.

지급조건에 따라 연결실체가 고객으로부터 재화나 용역에 대한 대가를 지급받는 시점과 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전할 것으로 예상하는 시점 간의 차이가 발생하면서 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하는 유의적인 금융요소가 있을 수 있습니다.

③ 보증의 성격 및 기간

조선부문은 일반적으로 선종에 따라 12개월 또는 24개월의 보증을 제공합니다. 엔진기계부문은 일반적으로 납품 후 24개월 또는 선박 인도 후 12개월 중 선도래일을 보증기간으로 제공합니다. 해양플랜트부문은 각 공사별 목적물의 성격과 계약 조건에 따라 개별적인 보증기간을 제공합니다. 대개 일정기간 부여된 보증기간이 지나면 유상AS로 전환됩니다. 제공되는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신을 제공하기 위한 것으로 별도의 수행의무에 해당하지 않습니다.

④ 거래가격 산정방법, 변동대가의 추정, 투입변수, 정보

조선부문과 해양플랜트부문의 경우 단일의 수행의무가 존재하므로 거래가격의 배분을 위해 개별 판매가격을 추정할 필요는 없으나, 엔진기계부문의 경우 고객에게 설치 및 Supervision 등 별도의 용역을 제공하는 경우 계약내에서 구별되는 의무가 존재합니다.

거래가격을 배분시 개별판매가격을 기준으로 배분하며 개별판매가격이 시장에 존재하지 않는 경우 수행의무를 이행하기 위한 예상되는 원가를 예측하고 여기에 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤가산접근법을 통해 별도로 구분되는 수행의무에 총 계약금액을 배분하여 거래가격을 산정하고 있습니다.

조선, 해양플랜트부문 발주처의 요구로 발생하는 설계변경 및 추가 작업에 의한 공사변경과 납기지연 및 조건미달을 이유로 하는 지연배상금 등으로 인하여 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 공사 변경의 경우 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하며 지연배상금의 경우 연결실체는 계약조건에 의하여 발생된 예상금액을 계약가에서 차감하여 수익을 인식합니다.

(24) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손 환입)
- 금융부채로 분류된 조건부대가에 대한 공정가치손실
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분
- 차입부채에 대한 이자율위험과 환위험의 현금흐름 위험회피회계에서 이전에 기타포괄손익으로 인식한 재분류된 순손익(주석 24참조)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(25) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제 1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(26) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(27) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁
이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

⑥ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 관리기준, 절차 및 교육을 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

연결실체의 감사위원회는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및특별 검토를 수행하고 결과는 감사위원회에 보고하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권및기타채권(계약자산 포함)과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권및기타채권과 계약자산

연결실체의 매출채권및기타채권, 계약자산과 관련한 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 연결실체 대부분의 고객은 전세계 시장을 대상으로 하는 국제적인 주요 선주사 등으로 고객이 위치한 국가의 파산 위험 등은 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

연결실체는 개별 거래처별로 신용거래한도를 설정하고 신규거래처에 대해서는 정량적, 정성적 분석을 바탕으로 제3자 보증, 보험가입 또는 팩토링 이용 여부를 결정하고 있습니다.

연결실체는 채권규모가 유의적이고 신용이 손상된 채권에 대해서는 보험가입여부와 신용도를 고려하여 개별적으로 손상차손 발생여부를 평가하고 있으며, 상기 채권 이외에 집합평가시 적용되는 기대손실율은 아래와 같습니다.

구 분	미연체	1년 이하	2년 이하	3년 이하
기대손실율	0.55%	2%~20%	27%~45%	48%~100%

② 투자자산

연결실체는 유동채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험에의노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증

연결실체가 지분을 보유한 기타특수관계자 등을 위해 필요시 보증을 제공하고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 연결실체가 투자 지출 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결실체가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다.

4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

연결실체는 시장위험을 관리하기 위해서 파생상품을 매입 및 매도하고 금융부채를 발생시키고 있습니다. 이러한 모든 거래들은 연결실체의 제정된 지침 내에서 수행되고 있습니다. 일반적으로 연결실체는 수익의 변동성을 관리하기 위해 위험회피회계처리를 적용합니다.

① 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, CNY, JPY 등입니다.

연결실체는 향후 판매와 구매 예상금액과 관련하여 환위험에 노출된 외화표시 매출채권과 매입채무의 환위험을 회피하고 있습니다. 환위험의 회피수단으로 주로 보고기간 말부터 만기가 2년 미만인 선도거래계약을 사용하고 있습니다. 필요한 경우, 선도거래 계약을 만기를 연장합니다. USD 등 매출채권의 수금예정일에 만기가 도래하는 선도거래계약을 통해 회피하고 있습니다. 외화로 표시된 기타의 화폐성 자산 및 부채와 관련하여 연결실체는 단기 불균형을 해소하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법으로 순 노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하고 있습니다.

② 이자율위험

연결실체는 변동이자부 사채 및 차입금에 대하여 이자율스왑을 이용하여 이자율위험을 회피하고 있습니다. 이에 따라 변동이자부 사채 및 차입금의 가치변동이 연결실체의 당기순손익에 영향을 미칠 위험은 회피되고 있습니다.

③ 기타 시장가격 위험

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

(2) 자본관리

연결실체 경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체는 부채 총계를 자본 총계로나는 부채비율 및 순차입금을 자본 총계로 나눈 순차입금비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
부채 총계	8,438,873	8,246,551
자본 총계	5,360,785	5,622,907
예금(*1)	1,869,037	1,181,820
차입금(*2)	4,546,687	3,902,399
부채비율	157.42%	146.66%
순차입금비율(*3)	49.95%	48.38%

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

(*2) 사채의 경우 사채액면가액에서 사채할인발행차금이 차감되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

당기와 전기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
1. 영업이익	32,509	129,480
2. 이자비용	155,574	80,219
3. 이자보상배율(1÷2)	0.21	1.61

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
현금	135	258
당좌예금	4,311	10,706
보통예금	3,244	3,847
기타(MMDA 등)	1,307,133	978,822
합 계	1,314,823	993,633

7. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	554,200	14	188,173	14
당기손익-공정가치측정금융자산	-	7,808	380,997	7,808
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,738	-	1,738
합 계	554,200	9,560	569,170	9,560

8. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
종 류	당기	전기	사용제한내용
장기금융상품	14	14	당좌개설보증금

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

9. 매출채권및기타채권과 계약자산

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

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	1,343,794	182,389	1,703,484	231,176
대손충당금	(589,566)	(136,277)	(541,720)	(187,838)
소 계	754,228	46,112	1,161,764	43,338
기타채권:				
미수금	292,506	3,877	307,582	-
대손충당금	(162,900)	-	(159,415)	-
미수수익	4,118	-	4,670	-
대여금	169,353	986	150,137	14,376
대손충당금	(165,510)	(292)	(150,137)	(11,221)
보증금	258	2,301	667	2,492
소 계	137,825	6,872	153,504	5,647
합 계	892,053	52,984	1,315,268	48,985

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
계약자산	2,624,966	2,548,128

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권과 계약자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	1,050,331	1,032,927
설정액	20,511	22,741
환입액	(10,725)	(5,337)
제각액	(5,572)	-
기말	1,054,545	1,050,331

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	43	-	43	362	(31)	331
재공품(*)	343,678	(16,880)	326,798	331,349	(24,562)	306,787
원재료	332,973	(11,857)	321,116	329,526	(9,360)	320,166
저장품	14,813	-	14,813	13,467	-	13,467
미착품	116,217	-	116,217	175,751	-	175,751
합 계	807,724	(28,737)	778,987	850,455	(33,953)	816,502

(*) 당기 중 기타특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에게 선박디지털사업을 양도함에 따라 평가총당금 206백만원이 감소하였습니다(주석 43참조).

당기와 전기 중 재고자산평가손실환입은 각각 5,010백만원 및 5,600백만원이며 매출원가에서 차감하였습니다.

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	539,400	-	529,232	-
선급비용	111,379	801	134,838	834
손상차손누계액(*1)	(33,702)	-	(9,286)	-
기타(*2)	212,864	-	212,496	-
손상차손누계액	(158,464)	-	(119,872)	-
확정급여자산	-	29,956	-	-
합 계	671,477	30,757	747,408	834

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

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

12. 관계기업투자

지배기업은 2020년 12월 중 케이씨엘엔지테크(주)의 지분을 최상위지배기업인 한국조선해양(주)로부터 매입하였습니다(주석 42참조).

(1) 당기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
공동기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	소유지분율	장부금액
케이씨엘엔지테크(주)(*)	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업	16.60%	946

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

(2) 당기 중 관계기업의 요약 재무정보 등은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)											
관계기업명	관계기업의 요약 재무정보										관계기업에 서 수령한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액 (*)	영업손익 (*)	당기순손익 (*)	기타포괄손 익 (*)	총포괄손익 (*)	
케이씨엘엔지테크(주)	2,390	9,434	17,035	1,402	(6,613)	867	(4,112)	(17,894)	-	(17,894)	-

(*) 취득일 이전인 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지의 손익입니다.

(3) 당기 중 관계기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

13. 공동영업

당기말과 전기말 현재 공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*1) 당기말과 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) 당기말과 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.

14. 공정가치측정금융자산

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
	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) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분		당기	전기	
		비유동	유동	비유동
수익증권 등		-	380,997	-
출자금(*)	자본재공제조합	4,998	-	4,998
	건설공제조합	2,539	-	2,539
	부산조선기자재공업사업협동조합	230	-	230
	소방산업공제조합	20	-	20
	한국조선해양기자재공업협동조합	21	-	21
합 계		7,808	380,997	7,808

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

전기말 대비 당기말 변동은 취득 및 처분으로 인한 것입니다.

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초	476	3,976	4,452	470	4,025	4,495
취득/대체	-	17	17	6	46	52
감가상각	-	(162)	(162)	-	(95)	(95)
기말	476	3,831	4,307	476	3,976	4,452
취득원가	476	7,761	8,237	476	7,744	8,220
감가상각누계액	-	(3,930)	(3,930)	-	(3,768)	(3,768)

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익 및 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
임대수익	58	156
운영/유지보수비용(임대수익 발생분)	181	114

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	476	827	476	799
건물	3,831	7,530	3,976	7,620
합 계	4,307	8,357	4,452	8,419

연결실체는 투자부동산의 공정가치를 독립된 평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정하였습니다. 평가법인은 대한민국에서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있으며, 동 평가는 대상물건의 시장성을 기준으로 하여 경제적 가치를 구하는 방법인 비교방식 등을 사용하여 이루어졌습니다. 한편, 연결실체는 보고기간 말의 투자부동산 공정가치 추정을 위해 직전 평가시점 이후 개별공시지가 등 기준시가의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

16. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

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

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	2,925,035	1,170,356	947,007	595,416	59,379	434,519	6,131,712
취득/대체(*1)	33,641	17,493	13,293	43,399	9,656	47,108	164,590
처분	-	-	-	(2,996)	-	(2,612)	(5,608)
영업양수(*2)	-	-	-	-	-	77	77
감가상각	-	(23,471)	(18,535)	(55,185)	-	(44,674)	(141,865)
손상차손(*3)	(12,926)	(1,283)	(8,959)	(3,770)	-	(24,432)	(51,370)
기말	2,945,750	1,163,095	932,806	576,864	69,035	409,986	6,097,536
취득원가	2,945,750	1,868,856	1,493,890	2,854,248	69,035	1,727,857	10,959,636
감가상각누계액	-	(694,318)	(521,885)	(2,246,343)	-	(1,282,853)	(4,745,399)
손상차손누계액	-	(11,443)	(39,199)	(31,041)	-	(35,018)	(116,701)

(*1) 전기 중 건설중인자산 취득 관련 지출액은 34,107백만원이며, 취득이 완료되어 대체된 금액은 24,451백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 기타특수관계자인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)로부터 선박디지털사업을 양수함에 따른 변동입니다(주석 45참조).

(*3) 토지 손상차손은 재평가손실과 재평가잉여금 감액으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 건설중인자산은 심해공학수조 구축 등 입니다.

(3) 손상차손

당기 중 연결실체는 운휴중인 군산조선소의 기계장치 등에 대해서 추가적으로 손상을 평가하였으며 손상평가결과, 건물 8,536백만원, 그밖의 유형자산 32,747백만원의손상차손을 추가로 인식하였습니다. 연결실체는 군산조선소 자산의 회수가능액을 원가접근법을 포함한 가치평가기법에 근거하여 공정가치를 추정하였으며, 자산의 물리적·기술적 진부화 등을 반영하였습니다. 한편, 경영진은 당기말 현재 군산사업장의 중기 사업계획상 재가동계획을 예측할 수 없는 것으로 판단하였습니다.

연결실체는 물량 감소 및 시황악화로 인하여 손상징후가 존재하는 현금창출단위 자산에 대한 손상평가를 수행하여 당기 중 유형자산에 대하여 해양사업부 관련 손상차손 112,885백만원을 인식하였습니다. 손상평가 수행결과 추정되는 회수가능금액은 개별 자산의 순공정가치로 이는 잠재적 매수자와의 예상 매각 협의가액 또는 감정평가액입니다. 감정평가액은 공정가치에 해당하며, 공시지가기준법 및 거래사례비교법 등의 평가방법에 근거하여 평가되었습니다.

또한, 연결실체는 상기 외 유형자산에 대해서 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)
거래사례비교법	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 현금창출단위의사용가치를 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.

현금창출단위 손상검사를 수행함에 있어서 기초적으로 사용되는 할인율 및 영구성장률은 COVID-19 등의 시장환경을 고려하였으며, 장기의 관측기간 평균값을 적용하여 산출하였습니다.(적용할인율 8.01%~9.19%, 영구성장률 1%)

(4) 토지 재평가

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

상기 토지 재평가로 인해 당기 중 기타포괄이익으로 추가 인식한 재평가이익은 138,065백만원(법인세효과 차감 후)이며, 기타영업외비용으로 인식한 재평가손실은 13,983백만원입니다.

당기말 현재 연결실체의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	3,147,704	1,958,966

한편, 상기 토지 재평가로 인해 당기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 875,950백만원(법인세효과 차감 후)이며, 당기말 현재 보유 중인 토지에대하여 재평가 이후 손익으로 인식한 재평가손실의 누계액은 28,411백만원입니다.

또한, 재평가한 토지의 일부 처분으로 인해 당기 중 재평가이익 233백만원을 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)

(5) 일시 운휴중인 자산

당기말과 전기말 현재 군산조선소와 해양사업부의 일시 운휴중인 자산의 장부금액은 810,187백만원 및 906,544백만원입니다.

(6) 감가상각이 완료되었으나 사용중인 유형자산

당기말과 전기말 현재 감가상각이 완료되었으나 사용중인 유형자산의 장부금액은 115백만원 및 105백만원입니다.

17. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(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 전기

(단위:백만원)				
구 분	토지	건물	기타자산	합 계
기초	2,602	4,617	977	8,196
신규/조정	894	2,280	505	3,679
종료/대체	-	(42)	-	(42)
감가상각	(546)	(2,287)	(397)	(3,230)
기말	2,950	4,568	1,085	8,603
취득원가	3,780	8,177	1,729	13,686
감가상각누계액	(830)	(3,609)	(644)	(5,083)

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비(*):		
토지	2,855	546
건물	6,335	2,287
기타자산	1,099	397
합 계	10,289	3,230
리스부채에 대한 이자비용	339	161
단기리스료(*)	16,536	43,190
단기리스가 아닌 소액 기초자산 리스료(*)	105	44
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(*)	550	325

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

당기와 전기 중 리스와 관련한 총 현금유출액은 각각 27,024백만원 및 46,073백만원입니다.

18. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 개발비의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	23,800	25,590
취득/대체	8,879	3,960
상각	(2,509)	(4,893)
손상(*)	-	(857)
기말	30,170	23,800
취득원가	428,426	419,547
상각누계액	(383,720)	(381,211)
손상차손누계액	(14,536)	(14,536)

(*) 전기 중 컨테이너선 구조 관련 개발비의 회수가 불확실한 것으로 판단됨에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 기타의 무형자산은 특허권, 향만청에 기부한 사용수익기부자산 및 내용연수가 비한정인 무형자산으로 구성되어 있습니다. 당기와 전기 중 기타의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	33,990	32,660
취득/대체	982	1,413
처분 등	(38)	-
상각	(142)	(83)
기말(*)	34,792	33,990
취득원가	39,420	38,476
상각누계액	(3,338)	(3,196)
손상차손누계액	(1,290)	(1,290)

(*) 당기말과 전기말 현재 기타의 무형자산 중 비한정내용연수의 장부금액은 각각 31,504만원과 31,530백만원입니다.

(3) 당기와 전기 중 연구비, 경상개발비 및 무형자산으로 계상된 개발비 상각비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	종 류	당기	전기
연구비	판매비와관리비	4,151	4,851
경상개발비	판매비와관리비	67,749	39,665
개발비 상각비	제조원가	2,004	3,410
	판매비와관리비	-	615
	기타	505	868
	합 계	2,509	4,893

(4) 당기와 전기 중 영업권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	455	-
영업양수(*1)	-	455
영업양도(*2)	(455)	-
기말	-	455
취득원가	-	455

(*1) 전기 중 기타특수관계자인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)로부터 선박디지털사업을 양수함에 따른 변동입니다(주석 45참조).

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

19. 장·단기금융부채와 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채와 리스부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	2,397,344	1,787,186	2,020,449	1,510,172
사채	110,000	252,320	-	372,092
사채할인발행차금	(75)	(88)	-	(314)
합 계	2,507,269	2,039,418	2,020,449	1,881,950
리스부채	7,731	8,612	5,409	3,244

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 계약에 따른 현금유출 시기는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름(*)	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
리스부채	16,343	18,216	5,472	2,644	3,735	6,365

(*) 할인되지 않은 리스료 금액입니다.

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름(*)	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
리스부채	8,653	8,941	2,276	3,230	3,307	128

(*) 할인되지 않은 리스료 금액입니다.

20. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	947,104	-	1,040,204	-
미지급금	191,835	-	189,002	-
미지급비용	506,709	-	450,383	-
보증예수금	-	212	-	215
합 계	1,645,648	212	1,679,589	215

21. 차입금과 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기	전기
원화일반대출	SC제일은행 외	2.26%~3.10%	190,000	420,000
외화일반대출	FDH JV ZOR	2.50%	9,673	11,254
Invoice Loan	중국공상은행 외	0.75%~2.02%	9,248	51,074
Usance L/C	기업은행 외	0.20%~2.54%	450,626	420,069
제작금융	한국수출입은행	2.51%~2.54%	102,248	600,000
상생협력대출	한국수출입은행	-	-	218,052
소 계			761,795	1,720,449
유동성장기차입금			1,635,549	300,000
합 계			2,397,344	2,020,449

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	2.27%~3.84%	2,097,000	798,000
외화일반대출	SABB 외	1.84%~3.04%	717,983	792,172
융통어음(CP)	한국투자증권 외	3.30%~3.41%	250,000	220,000
제작금융	한국수출입은행	2.55%~2.64%	357,752	-
소 계			3,422,735	1,810,172
유동성장기차입금			(1,635,549)	(300,000)
합 계			1,787,186	1,510,172

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종 목	발행일	만기일	이자율	당기	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	1.19%	152,320	162,092	보증 사채
소 계				362,320	372,092	
사채할인발행차금				(163)	(314)	
유동성사채				(110,000)	-	
유동성사채할인발행차금				75	-	
합 계				252,232	371,778	

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

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

① 당기

(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

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	2,020,449	-	2,020,449
1~5년 이내	1,510,172	372,092	1,882,264
합 계	3,530,621	372,092	3,902,713

(5) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분		차입금	사 채	리스부채	합 계
기초		3,530,621	371,778	8,653	3,911,052
재무활동 현금흐름	차입	4,511,355	-	-	4,511,355
	상환	(3,771,638)	-	(9,561)	(3,781,199)
비현금흐름	환율변동효과	(85,808)	(9,772)	(111)	(95,691)
	사채할인발행차금상각	-	151	-	151
	기타	-	-	17,634	17,634
영업활동현금흐름(*)		-	-	(272)	(272)
기말		4,184,530	362,157	16,343	4,563,030

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

② 전기

(단위:백만원)					
구 분		차입금	사 채	리스부채	합 계
기초		3,010,279	274,577	7,262	3,292,118
재무활동 현금흐름	차입	2,536,554	167,062	-	2,703,616
	상환	(1,984,069)	(65,000)	(2,393)	(2,051,462)
비현금흐름	환율변동효과	(32,143)	(4,970)	-	(37,113)
	사채할인발행차금상각	-	109	-	109
	기타	-	-	3,905	3,905
영업활동현금흐름(*)		-	-	(121)	(121)
기말		3,530,621	371,778	8,653	3,911,052

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

22. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	693,107	734,667
기타장기종업원급여	36,325	36,546
소 계	729,432	771,213
사외적립자산의 공정가치	(693,107)	(699,487)
확정급여제도의 부채인식액(*)	36,325	71,726

(*) 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산의 공정가치 29,956백만원은 확정급여자산으로 계상하였으며, 초과적립액을 가산한 사외적립자산의 공정가치는 당기말 현재 723,063백만원입니다(주석 11참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
퇴직연금(*)	721,717	697,733
국민연금전환금	1,346	1,754
합 계	723,063	699,487

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

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	72,981	43,919
이자비용	15,848	9,021
이자수익	(15,439)	(7,542)
합 계	73,390	45,398

당기와 전기 중 발생한 퇴직위로금은 각각 23,916백만원 및 2,887백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	771,213	768,277
당기근무원가	72,981	43,919
이자비용	15,848	9,021
지급액	(85,135)	(55,946)
관계사 전출입	(626)	3,603
보험수리적손익	(43,785)	1,624
영업양수(*1)	-	715
영업양도(*2)	(1,064)	-
기말	729,432	771,213

(*1) 전기 중 기타특수관계자인 현대일렉트릭에너지시스템(주)로부터 선박디지털사업을 양수함에 따른 변동입니다(주석 45참조).

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

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	699,487	600,540
지급액	(77,440)	(52,946)
부담금납입액	85,000	149,100
이자수익	15,439	7,542
관계사 전출입	2,061	-
보험수리적손익	(1,484)	(4,749)
기말	723,063	699,487

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 64,554백만원 및 71,490백만원 입니다.

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	27,259	242,623	254,161	1,428,177	1,952,220

(7) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
기말 할인율	2.29	2.25
미래임금인상률	1.64	2.08
사망률(남성, 45세인 경우)	0.20	0.20

(8) 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

(단위:년)		
구 분	당기	전기
가중평균 듀레이션	10.54	10.53

(9) 확정급여채무 민감도분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(62,429)	77,888	(67,842)	80,570
미래임금인상률 (1% 변동)	67,792	(55,418)	69,448	(60,064)

23. 총당부채

(1) 당기 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) 당기 중 관련 자산에 대한 손상차손 선 인식금액의 변동입니다.
- (*3) 당기 중 기타특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에게 선박디지털사업을 양도함에 따른 변동입니다(주석 43참조).

(2) 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	공사손실 총당부채	하자보수 총당부채	판매보증 총당부채	기타 총당부채(*1)	합 계
기초	339,094	455,773	45,712	22,848	863,427
전입액	18,025	36,865	23,319	16,218	94,427
환입액	(202,544)	(25,808)	(739)	(3,087)	(232,178)
영업양수(*3)	683	-	2,158	-	2,841
상계액	-	(60,996)	(10,453)	-	(71,449)
기타(*2)	4,936	-	-	-	4,936
기말	160,194	405,834	59,997	35,979	662,004
유동	160,194	149,293	38,501	35,979	383,967
비유동	-	256,541	21,496	-	278,037

- (*1) 공사이행보증으로 인한 의제 의무 및 중재 예상금액을 총당부채로 인식한 금액입니다.
- (*2) 전기 중 관련 자산에 대한 손상차손 선 인식금액의 변동입니다.
- (*3) 전기 중 기타특수관계자인 현대일렉트릭에너지시스템(주)로부터 선박디지털사업을 양수함에 따른 변동입니다(주석 45참조).

24. 파생금융상품

연결실체는 장래에 선박대금 등의 입금시 예상되는 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 (주)하나은행 외 16개 은행과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다. 당기 평가내역과 거래손익은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구 분	종 류	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) 당기말 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	3,781,272	1,146.64	2021-08-09	1,421
		EUR	KRW	28,318	1,419.53	2021-12-10	8
현금흐름 위험회피	통화선도	USD	EUR	793	0.78	2021-01-29	1
		KRW	GBP	5,493	1,490.70	2022-06-03	7
	통화스왑	KRW	USD	662,378	1,143.22	2022-04-10	8

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당기말 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	155,059	68,410	1,614	5	3,047	4	110,636	66,484
현금흐름 위험회피	통화선도	-	72	81	18	-	-	-	-
	통화스왑	1,561	-	11,080	24,598	-	-	-	-
합 계		156,620	68,482	12,775	24,621	3,047	4	110,636	66,484

(4) 당기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
거래목적	종류	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타 영업외수익	기타 영업외비용	기타포괄 손익(세전)
공정가치 위험회피	통화선도	(126,431)	-	357,870	134,012	73,351	241,887	-
현금흐름 위험회피	통화선도	-	(119)	-	-	-	-	65
	통화스왑	-	-	-	46,879	-	-	267
매매목적	통화선도	-	-	5,251	593	-	-	-
합 계		(126,431)	(119)	363,121	181,484	73,351	241,887	332

연결실체는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 332백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 88백만원을 차감한 244백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 32개월 이내입니다.

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 70,773,116주 및 5,000원입니다.

(2) 자본잉여금

① 당기말과 전기말 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
2019년 6월 중 물적분할로 인한 주식발행초과금	4,641,671	4,641,671
차 감 : 2019년 6월 중 법인설립비용	(1,729)	(1,729)
합 계	4,639,942	4,639,942

② 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	4,639,942	4,641,671
법인설립비용	-	(1,729)
기말	4,639,942	4,639,942

(3) 배당

연결실체가 당기와 전기 중 주주총회에서 결의한 배당금의 내역은 없습니다.

26. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	(1,411)	-
신증자본증권 상환	-	(1,411)
기말	(1,411)	(1,411)

(3) 당기와 전기 중 신증자본증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	-	428,589
신증자본증권 상환	-	(428,589)
기말	-	-

(4) 신증자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 1-1회 사모 신증자본증권	제 1-2회 사모 신증자본증권
발행금액	360,000	70,000
만기	30년(만기 도래 시 연결실체의 의사결정에 따라 만기연장 가능)	
이자율	발행일~ 2019-12-15 : 연 고정금리 4.90% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년만기 국고채수익률 + 연 2.55% + 연 2.00% (Step-up조항)	발행일~ 2019-12-15 : 연 고정금리 4.80% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년만기 국고채수익률 + 연 2.45% + 연 2.00% (Step-up조항)
이자지급조건	3개월 후급이며, 선택적 지급연기 가능	
기타	연결실체의 선택에 따라 발행 후 5년 시점 및 이후 매 이자지급일마다 중도상환 가능	

상기 신증자본증권은 만기 도래 시 연결실체의 의사결정에 따라 만기를 연장할 수 있습니다. 또한, 사채의 이자지급은 재량에 따라 연기 가능하며, 이자의 지급이 연기된 경우에는 연기된 이자가 전액 지급되기 전까지는 보통주식에 대한 배당금 지급을 결의하거나 지급할 수 없습니다. 지배기업은 계약상 의무를 결제하기 위한 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있는 경우에 해당되므로 자본으로 분류하였습니다.

한편, 지배기업은 전기 중 중도상환을 선택하여 신증자본증권을 전액 상환하였습니다.

27. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(459)	(459)
파생상품평가손익	(1,983)	(2,227)
해외사업환산손익	(35)	-
유형자산재평가이익	875,950	738,118
합 계	873,473	735,432

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
파생상품평가손익	332	(88)	244
해외사업환산손익	(35)	-	(35)
보험수리적손익	42,301	(11,252)	31,049
유형자산재평가손익	188,100	(50,035)	138,065
합 계	230,698	(61,375)	169,323

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(625)	166	(459)
파생상품평가손익	1,931	(514)	1,417
보험수리적손익	(6,373)	1,696	(4,677)
유형자산재평가손익	(2,494)	663	(1,831)
합 계	(7,561)	2,011	(5,550)

28. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
미처리결손금	(505,085)	(104,922)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	(104,922)	-
당기순손실	(431,446)	(88,945)
보험수리적이익	31,049	(4,678)
재평가잉여금 재분류	234	-
신종자본증권이자	-	(11,299)
기말	(505,085)	(104,922)

29. 수익

(1) 당기와 전기 중 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설계약	6,624,883	4,527,325
재화의 판매	1,529,137	838,142
용역의 제공	157,990	91,201
합 계	8,312,010	5,456,668

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

(단위:백만원)				
구 분	조 선	해양플랜트	기 타	합 계
기초계약잔액(*1)	11,324,502	1,006,600	2,248,414	14,579,516
신규계약액(*2)	4,945,818	380,638	1,156,664	6,483,120
매출액	(5,877,136)	(896,688)	(1,538,186)	(8,312,010)
기말계약잔액	10,393,184	490,550	1,866,892	12,750,626

(*1) 당기 초 현재 외화금액기준 수주잔량을 적절한 환율로 재계산하였으며, 취소된 계약의 기초계약잔액이 차감되어 있습니다.

(*2) 계약금액의 변경에 따른 계약액 변동이 포함되어 있습니다.

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

당기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	2021년	2022년	2023년 이후	합 계
예상금액	7,414,785	3,946,257	1,389,584	12,750,626

(3) 당기말 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	6,230,450	6,071,122	159,328	309	2,475,354	931,228	70,292
해양플랜트(*)	7,420,139	8,262,963	(842,824)	385,310	149,612	42,684	18,598
합 계	13,650,589	14,334,085	(683,496)	385,619	2,624,966	973,912	88,890

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

상기 공사미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 223,104백만원입니다.

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

(단위:백만원)								
구 분	계약명	계약일	공사기한 (*1)	진행률	계약자산		매출채권	
					총 액	대손 총당금	총 액	대손 총당금
해양 플랜트	SHUQAIQ	2013.08.04	2018.05.31	99.6%	-	-	225,691	-
	CFP	2014.04.13	2018.10.18	99.9%	74,745	-	19,526	-
	ZOR	2015.10.13	2019.07.27	87.5%	6,054	-	108,819	-
	King's Quay FPS Project	2018.10.08	2021.08.30	81.0%	7,396	-	8,982	-
	Contract 1-327 MSC	2016.07.25	2020.07.08	100.0%	-	-	-	-
	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 당기말 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

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

(단위:백만원)							
구 분	총계약수익의 변동(*1)	추정총계약원가의 변동	공사손익 변동			계약자산 변동	계약부채 변동
			당기	미래	합 계		
조선	(311,655)	(509,724)	254,043	(55,974)	198,069	145,473	(5,434)
해양플랜트(*2)	67,204	11,038	55,138	1,028	56,166	31,953	46,115
합 계	(244,451)	(498,686)	309,181	(54,946)	254,235	177,426	40,681

(*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.

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 당기에 발생한 상황에 근거하여 추정한 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, 강제가격변동에 따른 위험에 대해서는 기간별 강제구입계약을 체결함으로써 단기적 가격 변동 위험을 감소시키고 있습니다. 생산공수변동에 따른 위험은 공수관리 전담부서를 설치하여 불확실성을 관리하고 있으며, 생산공수가 10% 변동하는 경우 당기손익, 미래손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
구 분	당기 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	(126,252)	88,068	(121,095)	159,280	(26,868)	27,423	9,804	(10,110)
해양플랜트(*)	(4,080)	4,090	(390)	379	(3,317)	3,343	150	(157)
합 계	(130,332)	92,158	(121,485)	159,659	(30,185)	30,766	9,954	(10,267)

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

(6) 수익의 원천

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	8,438,383	5,551,043
투자부동산임대수익	58	156
위험회피손익	(126,431)	(94,531)
합 계	8,312,010	5,456,668

(7) 수익의 구분

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 등의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
주요 제품:		
조선	5,973,997	3,886,388
해양플랜트	902,152	811,160
엔진기계	1,496,890	808,627
기타	65,402	45,024
합 계	8,438,441	5,551,199
지역별 수익:		
대한민국	3,743,984	1,729,736
북미	396,375	93,008
아시아	1,480,251	1,399,285
유럽	2,759,791	2,258,151
기타	58,040	71,019
합 계	8,438,441	5,551,199
계약의 존속기간:		
단기계약	525,482	358,578
장기계약	7,912,959	5,192,621
합 계	8,438,441	5,551,199
수익의 인식시기:		
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	1,710,510	954,361
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	6,727,931	4,596,838
합 계	8,438,441	5,551,199

(8) 계약 잔액

당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
수취채권:		
매출채권	1,526,183	1,934,660
대손충당금	(725,843)	(729,558)
수취채권 합계	800,340	1,205,102
계약자산:		
계약자산	2,624,966	2,548,128
대손충당금	-	-
계약자산 합계	2,624,966	2,548,128
계약부채(*)	(1,420,267)	(1,712,982)

(*) 전기말 인식된 계약부채 1,712,982백만원 중 1,206,951백만원은 당기에 수익으로 인식하였습니다.

(9) 자산으로 인식한 계약이행원가

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	당기	전기
기초	93,218	60,459
증가	27,930	64,834
상각(*)	(46,268)	(37,011)
환입	(24,416)	4,936
기말	50,464	93,218

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

30. 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, 선박제어기기관(*)등의 제조 및 판매
 - ② 해양플랜트: 해상구조물, 부유식 원유생산설비, 발전설비, 설비단품 등의 제작 및 설치
 - ③ 엔진: 선박용엔진, 디젤발전설비, 펌프, 유체기계 등의 제조 및 판매
 - ④ 기타: 레저 스포츠 시설, 공연장 운영 등
- (*) 당기 중 기타특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에게 선박디지털사업을 양도하였습니다 (주석 43참조).

연결실체의 당기와 전기 중 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 부문별 손익

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	매출액	내부매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비 및 무형자산상각비(*)
조선	5,877,136	-	175,523	(25,230)	123,316
해양플랜트	896,979	(291)	(97,681)	(290,283)	41,318
엔진	1,472,784	-	131,883	92,826	52,751
기타	65,402	-	(177,216)	(208,759)	34,926
연결조정	(291)	291	-	-	-
합 계	8,312,010	-	32,509	(431,446)	252,311

(*) 당기 중 사용권자산 감가상각비가 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비 및 무형자산상각비(*)
조선	3,820,380	74,396	(23,629)	70,416
해양플랜트	808,025	118,675	41,156	26,192
엔진	783,239	40,417	31,042	33,678
기타	45,024	(104,008)	(137,514)	19,880
합 계	5,456,668	129,480	(88,945)	150,166

(*) 전기 중 사용권자산 감가상각비가 포함되어 있습니다.

연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

(2) 부문별 자산부채

① 당기

(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

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	조선	해양플랜트	엔진	기타	매각예정	합 계
자산총액	2,519,350	1,241,065	788,164	9,315,843	5,037	13,869,459
부채총액	2,543,470	1,199,910	761,734	3,741,437	-	8,246,551

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	81,834	49,662
상여금	41,867	28,374
퇴직급여	32,690	9,163
복리후생비	37,254	21,422
감가상각비	25,066	13,856
무형자산상각비	-	615
대손상각비	3,888	2,992
경상개발비	67,749	39,665
광고선전비	1,940	2,386
도서비	563	557
동력비	1,475	766
보증수리비	14,368	22,384
보험료	547	265
사무용품비	634	282
소모품비	1,083	629
수도광열비	74	57
수선비	1,578	996
여비교통비	2,073	3,025
연구비	4,151	4,851
교육훈련비	725	2,486
용역비	55,756	30,946
운반비	414	211
수송비	3,256	2,110
의식행사비	151	361
임차료	1,767	2,389
전산비	13,669	6,054
접대비	310	282
조세공과금	3,279	(828)
지급수수료	33,793	35,059
차량유지비	2,228	1,516
판매수수료	1,770	1,255
기타	5,666	3,164
합 계	441,618	286,952

32. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	20,534	(102,600)
재고자산 매입액	4,879,530	3,263,770
감가상각비	239,371	141,959
사용권자산 감가상각비	10,289	3,230
무형자산상각비	2,651	4,976
인건비	843,568	568,309
기타	2,283,558	1,447,543
합 계(*)	8,279,501	5,327,187

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

33. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	30,348	26,703
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	-	368
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	5,251	3,186
배당금수익	34	-
외화환산이익	110,363	44,829
외환차익	255,848	72,598
파생상품평가이익	297,341	119,209
파생상품거래이익	60,529	23,551
기타충당부채환입액	2,466	3,087
합 계	762,180	293,531
금융비용:		
이자비용	155,574	80,219
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	593	17,590
외화환산손실	201,834	27,698
외환차손	234,772	91,602
파생상품평가손실	38,397	16,504
파생상품거래손실	142,494	17,518
기타충당부채전입액	6,926	11,343
합 계	780,590	262,474

34. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	3,853	9,397
무형자산처분이익	16	-
매각예정비유동자산처분이익	1,318	596
기타유동자산처분이익	-	14,112
확정계약평가이익	73,351	10,065
사용권자산처분이익	5	-
기타대손충당금환입액	4	62
잡이익	10,412	20,612
합 계	88,959	54,844
기타영업외비용:		
기타의대손상각비	5,902	14,475
지급수수료	3,243	3,976
지급보증료	1,281	327
유형자산손상차손	222,118	38,444
무형자산손상차손	-	857
기타유동자산손상차손	38,592	64,305
유형자산처분손실	8,141	2,651
유형자산재평가손실	13,983	10,432
매각예정비유동자산처분손실	506	679
확정계약평가손실	241,887	120,825
기부금	3,077	240
사용권자산처분손실	21	-
잡손실	104,419	61,675
합 계	643,170	318,886

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용	341	4,058
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	21,638	(14,459)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(69,271)	(6,169)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(61,375)	2,011
법인세수익	(108,667)	(14,559)

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	166
파생상품평가손익	(88)	(514)
보험수리적손익	(11,252)	1,696
유형자산재평가손익	(50,035)	663
합 계	(61,375)	2,011

기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익, 파생상품평가손익 및 보험수리적손익 등과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(540,112)	(103,504)
적용세율	26.60%	26.60%
적용세율에 따른 세부담액	(143,670)	(27,532)
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	3,867	7,867
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(1)	(3,006)
-세액공제, 이월세액공제	-	(65)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	21,638	(14,459)
-기타	9,499	22,636
법인세수익	(108,667)	(14,559)
평균유효세율	(*)	(*)

(*) 법인세수익이므로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	532,394	463,123
기초 이연법인세자산(부채)	463,123	456,954
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	69,271	6,169

(5) 당기말과 전기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(6) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
대손충당금	269,763	1,078	270,841
퇴직급여충당부채	154,034	11,982	166,016
사외적립자산	(155,718)	(22,660)	(178,378)
파생상품	4,026	(9,169)	(5,143)
연월차부채	20,211	(1,079)	19,132
외화환산손익	(4,557)	32,119	27,562
기타	31,157	60,465	91,622
소 계	318,916	72,736	391,652
이월결손금	121,856	53	121,909
이월세액공제	22,351	(3,518)	18,833
합 계	463,123	69,271	532,394

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
대손충당금	264,091	5,672	269,763
퇴직급여충당부채	139,520	14,514	154,034
사외적립자산	(115,315)	(40,403)	(155,718)
파생상품	(3,547)	7,573	4,026
연월차부채	20,104	107	20,211
외화환산손익	-	(4,557)	(4,557)
기타	111,237	(80,080)	31,157
소 계	416,090	(97,174)	318,916
이월결손금	-	121,856	121,856
이월세액공제	40,864	(18,513)	22,351
합 계	456,954	6,169	463,123

(8) 연결실체는 차기 이후 예상평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

36. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:천주)		
구 분	당기	전기
당기순손실	(431,446)	(88,945)
신종자본증권이자	-	(11,299)
가중평균유통보통주식수(*)	70,773	70,773
기본주당손실	(6,096)원	(1,416)원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	70,773,116	366일/366일	70,773,116	70,773,116	214일/214일	70,773,116
가중평균유통보통주식수	70,773,116		70,773,116	70,773,116		70,773,116

(2) 당기와 전기 중 희석성잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 산출하지 않습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순손실	(431,446)	(88,945)
(2) 조정항목	359,203	(468,315)
퇴직급여	73,390	45,398
감가상각비	239,371	141,960
사용권자산감가상각비	10,289	3,230
무형자산상각비	2,651	4,976
대손상각비	3,888	2,992
기타대손충당금환입(기타영업외수익)	(4)	(62)
기타의대손상각비(기타영업외비용)	5,902	14,475
금융수익	(438,085)	(191,109)
금융비용	395,805	124,425
기타영업외수익	(78,544)	(20,058)
기타영업외비용	525,248	238,193
법인세수익	(108,667)	(14,559)
매출채권의 감소(증가)	366,522	3,128
기타채권의 감소(증가)	13,118	(55,615)
계약자산의 감소(증가)	(235,716)	(826,464)
재고자산의 감소(증가)	20,534	(102,600)
파생상품의 감소(증가)	26,077	(90,371)
확정계약의 감소(증가)	22,407	112,347
기타유동자산의 감소(증가)	12,923	367,993
기타비유동자산의 감소(증가)	33	2
매입채무의 증가(감소)	(85,972)	194,233
기타채무의 증가(감소)	70,790	49,722
선수금의 증가(감소)	(866)	-
계약부채의 증가(감소)	(302,785)	(108,532)
퇴직금의 지급	(85,135)	(55,946)
퇴직금의 승계	(626)	3,603
사외적립자산의 감소(증가)	(9,621)	(96,154)
총당부채의 증가(감소)	(83,724)	(213,522)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	1,858,112	200,000
기타유동자산 매각에 따른 선수금 증감	-	(212,420)
본계정 대체에 따른 건설중인자산 감소	24,097	9,904
장기대여금의 유동성 대체	14,986	38,724
유형자산 취득관련 미지급금 증감	(4,534)	6,926
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	-	1,735
사용권자산-리스부채 계상	16,944	3,678
유형자산 재평가	188,100	-

38. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치-위험회피수단	당기손익-공정가치측정	기타포괄손익-공정가치측정 -지분상품	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 전기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치-위험회피수단	당기손익-공정가치측정	기타포괄손익-공정가치측정 -지분상품	상각후원가
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	993,633
단기금융자산	-	380,997	-	188,173
매출채권및기타채권	-	-	-	1,315,268
계약자산	-	-	-	2,548,128
파생상품자산(유동)	34,585	-	-	-
장기금융자산	-	7,808	1,738	14
장기매출채권및기타채권	-	-	-	48,985
파생상품자산(비유동)	59,665	-	-	-
합 계	94,250	388,805	1,738	5,094,201
금융부채:				
단기금융부채	-	-	-	2,020,449
리스부채(유동)	-	-	-	5,409
매입채무및기타채무	-	-	-	1,679,589
유동충당부채-기타	-	-	-	8,257
파생상품부채(유동)	102,357	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	1,881,950
리스부채(비유동)	-	-	-	3,244
장기매입채무및기타채무	-	-	-	215
파생상품부채(비유동)	37,386	-	-	-
합 계	139,743	-	-	5,599,113

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	당기순손익	기타포괄손익	이자수익/비용(*)	배당금수익	손상차손
공정가치-위험회피수단	(117,870)	244	-	-	-
당기손익-공정가치측정	4,691	-	-	34	-
상각후원가	(208,690)	-	(106,820)	-	(9,786)

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	당기순손익	기타포괄손익	이자수익/비용(*)	손상차손
공정가치-위험회피수단	(97,626)	1,417	-	-
당기손익-공정가치측정	(14,036)	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정	-	(459)	-	-
상각후원가	(109,983)	-	(41,740)	(17,404)

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

39. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산과 계약자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산(*1)	1,314,688	993,375
공정가치-위험회피수단	225,102	94,250
당기손익-공정가치측정	7,808	388,805
상각후원가(*2)	4,124,217	4,100,569
합 계	5,671,815	5,576,999

(*1) 당기말과 전기말 현재 보유중인 현금은 제외되어 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 계약자산 장부금액이 포함되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 104,735백만원과 124,856백만원입니다(주석 40참조).

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
대한민국	1,552,082	843,290
북미	20,784	17,622
아시아	1,026,744	1,625,671
유럽	1,515,331	1,576,323
기타	9,276	37,663
합 계	4,124,217	4,100,569

② 손상차손

i) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권과 계약자산에서 인식한 손상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매출채권 및 기타채권(계약자산 포함)의 손상차손	9,786	17,404

ii) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권과 계약자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	3,866,671	(349,643)	4,195,733	(365,708)
6개월 이내	29,558	(5,935)	38,697	(5,669)
6~12개월	6,383	(5,590)	15,929	(6,771)
1~3년	65,302	(42,212)	92,157	(52,243)
3년 이상 경과	656,634	(651,165)	620,196	(619,940)
합 계	4,624,548	(1,054,545)	4,962,712	(1,050,331)

iii) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권과 계약자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	1,050,331	1,032,927
설정액	20,511	22,741
환입액	(10,725)	(5,337)
제각액	(5,572)	-
기말	1,054,545	1,050,331

매출채권및기타채권과 계약자산의 대손충당금은 연결실체가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결실체가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거 됩니다.

당기와 전기 중 매출채권 이외의 채권에서 발생하는 손상차손은 기타영업외손익으로계상하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	5,902	14,475
기타의대손충당금환입	(4)	(62)
합 계	5,898	14,413

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
상각후원가	52,975	23,623	793	23,090	5,469

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
상각후원가	82,356	33,028	9,158	39,914	256

(2) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이차지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
차입금	4,184,530	4,321,424	1,166,639	1,313,557	1,841,228	-
사채	362,157	374,895	4,921	114,921	255,053	-
매입채무및기타채무	1,645,860	1,645,860	1,645,648	-	212	-
리스부채	16,343	18,216	5,472	2,644	3,735	6,365
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	1,718	1,740	1,621	95	24	-
합 계	6,210,608	6,362,135	2,824,301	1,431,217	2,100,252	6,365

당기말 현재 금융보증계약 중 금융부채로 인식한 지급보증계약 12,718백만원은 예상 지출 시기가 불확실하여 포함하지 않았습니다. 상기 금융보증계약을 제외한 당기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 104,735백만원입니다 (주석 40참조).

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
차입금	3,530,621	3,616,528	1,269,541	811,437	1,535,550	-
사채	371,778	401,928	5,172	6,358	390,398	-
매입채무및기타채무	1,679,804	1,679,804	1,679,589	-	215	-
리스부채	8,653	8,941	2,276	3,230	3,307	128
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	136,093	140,184	61,754	42,590	35,840	-
합 계	5,726,949	5,847,385	3,018,332	863,615	1,965,310	128

전기말 현재 금융보증계약 중 금융부채로 인식한 지급보증계약 8,257백만원은 예상 지출 시기가 불확실하여 포함하지 않았습니다. 상기 금융보증계약을 제외한 전기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 124,856백만원입니다.

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

③ 현금흐름위험회피가 적용되는 파생상품과 관련된 현금흐름이 발생할 것으로 예상되는 기간은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)												
구 분	당기						전기					
	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12 개월	1~3년	3년 이상	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12 개월	1~3년	3년 이상
통화스왑												
자산	1,561	1,584	1,584	-	-	-	12,120	16,491	1,313	6,173	9,005	-
부채	(35,678)	(35,919)	(2,814)	(9,515)	(23,590)	-	(3,650)	(4,224)	(1,084)	(907)	(2,233)	-
통화선도												
자산	72	76	-	-	76	-	679	698	454	120	119	5
부채	(99)	(102)	(66)	(17)	(19)	-	(772)	(796)	(96)	(604)	(96)	-
합 계	(34,144)	(34,361)	(1,296)	(9,532)	(23,533)	-	8,377	12,169	587	4,782	6,795	5

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

i) 당기

(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.

ii) 전기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	294,577	398	-	66	23,000	318,041
매출채권및기타채권	737,828	820	-	287	17,837	756,772
계약자산	2,418,451	17,226	-	-	19,144	2,454,821
자산계	3,450,856	18,444	-	353	59,981	3,529,634
매입채무및기타채무	(430,601)	(66,981)	(136)	(3,507)	(95,101)	(596,326)
차입금과 사채	(1,341,091)	(70,908)	-	-	(5,337)	(1,417,336)
기타충당부채	-	-	-	-	(8,257)	(8,257)
부채계	(1,771,692)	(137,889)	(136)	(3,507)	(108,695)	(2,021,919)
재무제표상 순액	1,679,164	(119,445)	(136)	(3,154)	(48,714)	1,507,715
파생상품계약(*)	(48,102)	2,032	-	-	578	(45,492)
순 노출	1,631,062	(117,413)	(136)	(3,154)	(48,136)	1,462,223

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

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기	전기
USD	1,180.05	1,183.36	1,088.00	1,157.80
EUR	1,345.99	1,316.54	1,338.24	1,297.43
CNY	170.88	168.71	166.96	165.74
JPY(100)	1,105.07	1,095.56	1,054.26	1,063.47

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	57,161	48,932
EUR	3% 상승	(3,387)	(3,522)
CNY	3% 상승	(22)	(4)
JPY	3% 상승	(54)	(95)

기말 현재 상기 제시된 통화에 비하여 원화가 강세인 경우, 다른 변수가 동일하다면 상기 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
고정이자율:		
금융자산	1,908,326	1,589,659
금융부채	(3,120,674)	(2,813,448)
합 계	(1,212,348)	(1,223,789)
변동이자율:		
금융자산	3,091	3,847
금융부채	(1,426,175)	(1,089,264)
합 계	(1,423,084)	(1,085,417)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금 계약으로부터 발생합니다. 연결실체는 이자율 변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 이자율스왑을 통하여 변동금리부 차입금의 이자율 변동 위험을 적절하게 관리하고 있습니다. 당기말 현재 이자율스왑계약 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천USD)				
계약처	계약금액	약정이자율		계약만기일
(주)하나은행	100,000	변동금리 수령	US LIBOR(3M)+2.00%	2021-02-26
		고정금리 지급	3.64%	
(주)하나은행	100,000	변동금리 수령	US LIBOR(3M)+2.48%	2023-07-21
		고정금리 지급	2.81%	
(주)하나은행	209,399	변동금리 수령	US LIBOR(1M)+1.90%	2021-10-29
		고정금리 지급	2.15%	
(주)하나은행 외	140,000	변동금리 수령	US LIBOR(3M)+0.95%	2022-12-12
		고정금리 지급	1.80%	
KDB 산업은행	30,000	변동금리 수령	US LIBOR(3M)+1.60%	2021-09-17
		고정금리 지급	2.05%	

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정합니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	손익	
	100bp 상승	100bp 하락
당기		
변동이자율 금융상품	(14,231)	14,231
이자율스왑	6,304	(6,304)
현금흐름민감도(순액)	(7,927)	7,927
전기		
변동이자율 금융상품	(10,854)	10,854
이자율스왑	6,764	(6,764)
현금흐름민감도(순액)	(4,090)	4,090

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

i) 당기말

(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	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.

ii) 전기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	상각후원가
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	388,805	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	-	1,738	-
파생상품자산	94,250	-	-	-
소계	94,250	388,805	1,738	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	993,633
금융상품	-	-	-	188,187
매출채권및기타채권	-	-	-	1,364,253
계약자산	-	-	-	2,548,128
소계	-	-	-	5,094,201
금융자산 합계	94,250	388,805	1,738	5,094,201
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	139,743	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	-	-	3,530,621
사채	-	-	-	371,778
매입채무및기타채무	-	-	-	1,679,804
리스부채	-	-	-	8,653
기타충당부채	-	-	-	8,257
소계	-	-	-	5,599,113
금융부채 합계	139,743	-	-	5,599,113

(*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 2,810백 만원이 포함되어 있습니다.

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

② 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간 말 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하는 방법 등을 사용하여 결정하였습니다. 연결실체가 당기말과 전기말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
파생상품	2.88	4.57

③ 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	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

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

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	7,537	7,537
파생상품자산	-	225,102	-	225,102
파생상품부채	-	37,396	-	37,396
전기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	380,997	4,998	385,995
파생상품자산	-	94,250	-	94,250
파생상품부채	-	139,743	-	139,743

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.

(6) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기	전기	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산:				
수익증권 등	-	380,997	수익가치접근법	이자율 등
파생상품(통화선도 등):				
파생상품자산	225,102	94,250	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	37,396	139,743	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(7) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

① 공정가치로 측정되는 자산 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

(8) 일괄 상계 또는 유사한 약정

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

① 당기

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	160	(100)	60	-	-	60
금융부채:						
매입채무및기타채무	1,466	(100)	1,366	-	-	1,366

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	43	(41)	2	-	-	2
금융부채:						
매입채무및기타채무	2,016	(41)	1,975	-	-	1,975

40. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 한국산업은행 등과 총 한도액 2,717,000백만원 및 USD 659,910천의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 (주)하나은행 등과 USD 1,550,329천 상당액의 수출입 신용장 개설 등에 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 한국수출입은행 등과 제작금융 등과 관련하여 574,500백만원의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 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, Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise가 체결한 Dangote RFCC Onshore Project에 대하여 USD 8,000천의 공사이행 보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 2,718,542백만원과 USD 9,244,898천 한도로 보증을 제공받고 있으며, 이 중 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 등의 금융기관으로부터 USD 7,185,856천 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다. 선박선수금 지급보증과 관련하여 연결실체는 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

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

(외화단위:천USD)				
공사명	금융기관	양도자산	약정한도	실행잔액
SHUQAIQ	SABB	FAC 유보금 외	189,910	189,910

(7) 당기말 현재 연결실체는 한국조선해양(주)(분할 전 현대중공업(주))의 2018년 유상증자 시
 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 분할준
 속법인인 한국조선해양(주)와 연대하여 104,735백만원을 한도로 채무보증을 제공하고 있습니
 다. 한편, 당기말 현재 우리사주조합원의 총 채무금액은 95,214백만원입니다.

41. 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 이유로 지배기업을 포함한 19개 회사에 일부청구로 1,080억원을 청구
소송가액	1,080억원
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 중 연결실체의 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 지급하라 는 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
향후소송일정 및 대응방안	원고 진술서에 대한 답변서 제출 예정
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	연결실체가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

상기 소송 외 당기말 현재 연결실체가 피소된 소송으로 47건(소송가액: 약 2,061억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

한편, 지배기업은 2019년 6월 17일에 2019년 6월 1일을 분할기일로 하는 물적분할과 관련하여 분할무효 청구의 소 및 주주총회결의 효력정지 가처분신청을 제기받았으며, 가처분신청의 경우 1심 및 항고심 모두 기각되었고, 2020년 4월 17일에 재항고심도 기각 결정되었습니다.

42. 특수관계자

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

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
최상위지배기업	한국조선해양주	투자사업 및 연구개발업
관계기업	케이씨엘엔지테크주(*1)	기타 엔지니어링 서비스업
기타(대규모기업집단체열회사 등) (*3)	현대중공업지주주(*2)	투자사업
	현대상호중공업주	선박 건조업
	주현대미포조선	선박 건조업
	현대힘스주	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
	연대현대빙윤중공유한공사	산업용 보일러 제조 및 판매업
	현대신택주	보일러 설계업
	HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	선박 건조업
	Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	변압기 제조 및 판매업
	Pheco Inc.	설계용역업
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	중장비기계 생산, 대어 및 수리
	Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	기타제조업
	Hyundai Energy Solutions America Inc.	태양광모듈 판매업
	HHI Mauritius Limited	기타제조업
	Hyundai Heavy Industries Technology Center India Pvt., Ltd.	엔지니어링 컨설팅
	Hyundai West Africa Limited	기타운송장비 제조업
	Hyundai Arabia Company L.L.C.	산업플랜트 건설업
	Hyundai Samho Heavy Industries Panama, Inc.	토목 서비스
	현대일렉트릭엔에너지시스템주	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	현대건설기계주	건설기계장비 제조 및 판매업
	현대글로벌서비스주	엔지니어링 서비스업
	현대오일뱅크주	석유류 제품 제조
	현대로보틱스주(*2)	산업용 로봇 제조
	현대중공업지주주의 기타계열회사	기타
	현대일렉트릭엔에너지시스템주의 기타계열회사	기타
	현대건설기계주의 기타계열회사	기타
현대글로벌서비스주의 기타계열회사	기타	
현대오일뱅크주의 기타계열회사	기타	
기타계열회사	기타	

(*1) 당기 중 신규취득에 따라 관계기업으로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 현대중공업지주주는 투자사업 부문 등을 제외한 로봇 사업부문 전부를 물적분할하여 종속기업인 현대로보틱스주를 신규 설립하였습니다.

(*3) 현대(산동)중공업기계유한공사는 당기 중 청산에 따라 특수관계자 현황에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

1) 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 영업상 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	매출 등	매입 등	
	매출(*1)	원재료매입	기타매입
최상위지배기업:			
한국조선해양주	8,339	15,972	78,404
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):			
현대중공업지주주	2,519	-	-
현대일렉트릭앤에너지시스템주	22,491	65,369	32,724
현대건설기계주	14,845	6	2,239
현대상호중공업주	478,676	1,649	13,891
(주)현대미포조선	356,255	14,324	244
현대이엔티주	630	18,738	-
현대오일뱅크주	132	43,805	452
현대힘스주	626	47,829	95
현대중공업모스주	4,909	133,633	-
현대글로벌서비스주(*2)	18,553	8,458	42,993
현대중공업파워시스템주	11,702	50,122	202
Hyundai Arabia Company L.L.C.	810	-	-
International Maritime Industries Company	37,983	-	-
현대로보틱스주	660	-	-
기타	5,033	1,694	5,840
소 계	955,824	385,627	98,680
합 계	964,163	401,599	177,084

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 상기 거래 외에 당기 중 연결실체는 특수관계자인 현대글로벌서비스주에게 선박제어사업에 대한 영업일체를 12,291백만원에 양도하였습니다.

상기 거래 외에 당기 중 연결실체의 특수관계자와의 관계기업투자주식 등의 취득 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
거래 상대방	취득 대상자산	취득 대상회사	취득가액	비고
한국조선해양주	관계기업투자주식	케이씨엘엔지테크주	946	보유지분의 전량

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	매출 등	매입 등	
	매출(*1)	원재료매입	기타매입
최상위지배기업:			
한국조선해양주	6,407	9,392	38,042
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):			
현대중공업지주(주)	394	-	1,806
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)(*2)	12,809	32,557	2,812
현대건설기계(주)	7,828	294	1,936
현대상호중공업(주)	247,335	2,200	-
(주)현대미포조선	232,833	7,329	-
현대이엔티(주)	338	10,942	-
현대오일뱅크(주)	2	27,127	131
현대힘스(주)	1,129	34,848	57
현대중공업터보기계(주)	1,270	-	1,830
현대중공업모스(주)	3,114	82,265	-
현대글로벌서비스(주)	11,294	784	32,325
Hyundai Arabia Company L.L.C.	409	-	-
바르질라현대엔진유한회사	198	12,251	-
기타	29,479	20,887	1,761
소 계	548,432	231,484	42,658
합 계	554,839	240,876	80,700

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 상기 거래 외에 전기 중 연결실체는 특수관계자인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)으로부터 선박제어사업에 대한 영업일체를 18,934백만원에 양수하였습니다.

상기 거래 외에 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 출자금 증권 등의 취득 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
거래 상대방	취득 대상자산	취득 대상회사	취득가액	비고
한국조선해양주	출자금	한국방위산업진흥회	1,738	보유지분의 전량
		자본재공제조합	4,998	보유지분의 전량
		건설공제조합	2,539	보유지분의 전량
		부산조선기자재공업사업협동조합	230	보유지분의 전량
		소방산업공제조합	20	보유지분의 전량
		한국조선해양기자재공업협동조합	21	보유지분의 전량

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

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업:				
한국조선해양(주)	1,709	550	18,414	131
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대중공업(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

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업:				
한국조선해양주	1,149	1,895	33,086	752
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대중공업지주주	110	16	1,987	381
현대일렉트릭엔에너지시스템주	2,255	3,207	20,720	793
현대건설기계주	1,133	1,557	2,290	63
현대상호중공업주	149,481	4,162	28	121,565
주현대미포조선	120,100	324	4,103	96,257
현대이엔티주	15	-	1,658	-
현대오일뱅크주	2	155	17,995	-
현대힘스주	17	1	961	-
현대중공업모스주	995	173	21,849	-
현대글로벌서비스주	5,002	2,309	11,115	1,219
Hyundai Arabia Company L.L.C.	12,954	162,154	-	-
바르질라현대엔진유한회사	-	-	25	-
기타	19,310	10,415	536	22,918
소 계	311,374	184,473	83,267	243,196
합 계	312,523	186,368	116,353	243,948

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

(단위:백만원)					
당기			전기		
기초	대손설정	기말	기초	대손설정	기말
175,229	5,476	180,705	160,482	14,747	175,229

3) 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(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)

② 전기

(단위:천USD)					
구 분		기초	대여	대손설정	기말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	134,000	12,000	-	146,000
	대손충당금	(134,000)	-	(12,000)	(146,000)

(3) 당기말 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, Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise가 체결한 Dangote RFCC Onshore Project에 대하여 USD 8,000천의 공사이행 보증을 제공하고 있습니다.

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

(5) 주요 경영진과의 거래
당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,355	1,631
퇴직급여	327	287
합 계	1,682	1,918

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

43. 매각예정비유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산(*)	-	5,037

(*) 매각계획이 확정된 유형자산은 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다.

(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 보유중이던 자산 및 부채를 매각예정비유동자산 및 부채로 대체하였으며, 처분자산집단의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

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

44. 물적분할을 통한 회사의 설립

지배기업은 2019년 6월 1일을 분할기일로 한국조선해양(주)(분할 전 현대중공업(주))에서 물적 분할되어 신규설립되었습니다.

(1) 분할관련 일반내용

상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 분할되는 회사는 분할대상 사업부문을 분할하여 분할신설회사를 설립 후 분할신설회사 발행주식의 100%를 보유하는 물적분할 방법으로 분할하였으며, 분할되는 회사가 영위하는 사업중 투자 부문 등 일정 부문을 제외한 조선 관련 사업 전부를 물적분할하여 신설회사를 설립하였습니다.

구 분	내 용	
분할방법	물적분할	
분할회사	분할존속회사	한국조선해양(주)
	분할신설회사	현대중공업(주)
분할일정	이사회 결의일	2019년 03월 08일
	주주총회일	2019년 05월 31일
	분할기일	2019년 06월 01일

(2) 분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액

물적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 2019년 5월 31일자 임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서상에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

(3) 물적분할 회계처리

① 물적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할 전 장부금액으로 계상하였습니다.

② 이전되는 자산, 부채와 관련된 이연법인세자산(부채) 중 법인세법상 승계가능한 항목만 분할신설회사로 이전되었습니다.

③ 물적분할의 결과 인수하는 순자산의 장부금액이 분할신설회사의 자본금과 이전되는 신종 자본증권, 기타포괄손익누계액을 가감한 금액을 초과하는 경우 그 차액은 주식발행초과금으로 처리하였습니다.

(4) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할되는 회사의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할 대상 사업부문에 관한 것이면 해당 분할신설회사에게, 분할대상 사업부문 이외의 부문에 관한 것이면 분할되는 회사에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

(5) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할신설회사는 분할 전 현대중공업(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

45. 영업 양수

연결실체는 전기 중 선박제어, 친환경 장비 제어 등의 경쟁력 강화를 위해 변압기, 고압차단기 등의 제조 및 판매를 사업목적으로 하는 기타특수관계자인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)로부터 선박디지털사업부문을 양수하였습니다. 한편, 당기 중 기타특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에게 선박디지털사업을 양도하였습니다(주석 43참조).

(1) 이전대가

취득일 현재 이전대가의 주요 종류별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
현금	18,934

(2) 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일 현재 식별가능한 취득자산 및 인수부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
자산:	
현금및현금성자산	41
매출채권및기타채권	13,429
재고자산	13,070
유형자산	77
자산 총계	26,617
부채:	
매입채무및기타채무	4,582
확정급여채무	715
공사손실충당부채	683
판매보증충당부채	2,158
부채 총계	8,138
순자산 금액	18,479

(3) 영업권

사업결합에서 발생한 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
총 이전대가	18,934
식별가능순자산 공정가치	18,479
영업권	455

(4) 주요 자산의 가치평가기법

취득한 중요한 자산의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가기법
재고자산	시장접근법: 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서, 추가 완성원가 및 판매비용을 차감한금액, 정상이윤 등을 고려하여 공정가치를 결정하였습니다.
유형자산	시장접근법 또는 원가접근법: 이용가능한 유사한 자산들의 시장거래에서 생성된 가격이나, 적절한 감가상각을 고려한 대체원가를 고려하여 공정가치를 결정하였습니다.

46.보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 2021년 1월 26일 이사회에서 2021년 중 국내 주식시장에 상장을 추진하기로 결정하였습니다.

(2) 지배기업은 시설자금 및 운영자금 확보를 위해 원회사채를 발행하였으며, 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	종류	발행일	만기일	이자율	금액
원회사채	제 4-1회	2021-03-05	2023-03-03	1.92%	60,000
원회사채	제 4-2회	2021-03-05	2024-03-05	2.50%	240,000
합 계					300,000

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대중공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	당기
투입 인원수	6	4	1	2	10	20	5	16	16	24	-	-	38	66	
투입시 간	분·반기검토	25	36	173	74	2,900	1,769	1,015	500	-	-	-	-	4,113	2,379
	감사	106	125	398	341	3,709	4,100	1,271	2,215	796	1,225	-	-	6,280	8,006
	합계	131	161	571	415	6,609	5,869	2,286	2,715	796	1,225	-	-	10,393	10,385

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.13~2020.07.15			3	일		
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.04.16~2020.04.29	10	일	9	명	2	명	1분기 재무제표에 대한 검토
	2020.07.20~2020.07.31	10	일	9	명	2	명	반기 재무제표에 대한 검토
	2020.10.19~2020.10.30	10	일	10	명	2	명	3분기 재무제표에 대한 검토
	2020.11.10~2020.11.20	9	일	3	명	1	명	중간감사(전산감사)
	2020.11.16~2020.11.30 2020.12.21~2020.12.23	14	일	10	명	2	명	중간감사(통제의 설계 및 운영의 효과성 평가)
2021.01.19~2021.02.05	14	일	13	명	3	명	기말감사(실증감사절차, 전산감사)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.01~2020.12.03			3	일		
	실사(입회)장소	울산 및 포항 사외적치장 등						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 상품, 진행중인 공사 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1	일		
	실사(입회)장소	서울 사무소, 울산 공장(본점)						
	실사(입회)대상	현금시재액, 유가증권, 회원권, 받을어음, 미사용어음수표 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관재고자산조회						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회	
	수행시기	2020.04.28 / 2020.07.20 / 2020.07.29 / 2020.10.29 / 2021.02.03/ 2021.03.10		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 28일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	1분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
2	2020년 07월 20일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	서면보고	2020년 감사업무 계획
3	2020년 07월 29일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	2분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
4	2020년 10월 29일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	3분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
5	2021년 02월 03일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	기말 재무제표에 대한 감사절차 주요 이슈사항 보고
6	2021년 03월 10일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	서면보고	기말 재무제표에 대한 감사절차 수행결과