

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	8
주석	14

현대중공업 주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 44 기 분기

2017년 01월 01일 부터
2017년 03월 31일 까지

제 43 기 분기

2016년 01월 01일 부터
2016년 03월 31일 까지

삼정회계법인

분기재무제표 검토보고서

현대중공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2017년 5월 15일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 현대중공업 주식회사(이하 "회사")의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2017년 3월 31일 현재의 요약재무상태표, 2017년과 2016년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 요약포괄손익계산서, 요약자본변동표 및 요약현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 검토보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항

수주산업 핵심감사항목은 '회계감사실무지침 2016-1'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당분기 재무제표 검토에서 유의적인 사항을선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 검토의 관점에서 다루어진 사항이며, 본인은 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

그리고 상기 "감사인의 책임"에서 기술한 바와 같이 감사인의 책임은 한국의 분·반기 재무제표검토준칙에 따라 상기 재무제표에 대해 검토를 실시하고 그에 따라 검토결과를 보고하는데 있는 바, 수주산업 핵심감사항목에 대해서도 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차 및 수행이 필요하다고 고려되는 기타의 검토절차를 수행하였습니다.

가. 일반사항

이 검토보고서에 기술된 수주산업 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표에서 설명한 바와 같이 회사는 건설 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적발생계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생계약원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생계약원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식 등 기업의 회계정책

2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표에서 설명한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 추정총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

요약분기재무제표에 대한 주석 31에 기재한 바와 같이 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 당분기 손익(또는 미래 손익)에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 본인은 회사의 투입법에 따른 수익인식 등 기업의 회계정책을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식 등 기업의 회계정책에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 질문
- 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문
- 공사 초기 단계의 주요 프로젝트에 대하여 추정총계약원가의 신뢰성 있는 측정이 가능한지 여부에 대한 질문
- 계약금액, 예정원가, 원가율 및 미청구공사 증감내역에 대한 분석적 절차

다. 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

요약분기재무제표에 대한 주석 31에서 설명한 바와 같이, 추정총계약원가는 재료비,노무비 및 공사기간 등의 예상치에 근거하여 산출되며 환율, 강재가격 및 생산공수의변동에 따라 변동될 위험이 존재합니다. 이에 따라 본인은 이러한 공사 계약에 대한 총계약원가 추정의 불확실성과 추정치 변동이 당분기 손익 (또는 미래 손익)에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

- 보고기간별 총계약원가의 주요원가 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 절차
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문 및 분석적 절차
- 원가율의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문 및 분석적 절차
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 소급적 검토
- 유사 호선 간 추정총계약원가의 비교 검토

라. 산정된 공사진행률의 적정성

2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표에서 설명한 바와 같이 진행률을 누적발생계약원가 기준으로 산정하는 경우에는 수행한 공사를 반영하는 계약원가만 누적발생계약원가에 포함하여야 합니다. 당분기 중 누적발생계약원가의 원가변동요인에는 공사 비효율원가 등이 포함되어 있을 위험이 존재함에 따라 본인은 수익 변동성에 대한 불확실성의 영향을 고려하여 회사의 공사진행률 적정성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 회사의 공사진행률 산정에 영향을 미치는 누적발생계약원가 금액과 관련하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

- 보고기간별 공사진행률 증감원인에 대한 질문 및 분석적 절차
- 보고기간별 누적발생계약원가 구성항목에 대한 질문 및 분석적 절차
- 주요 프로젝트에 대하여 공정별 진행률과 원가기준 진행률과의 비교 검토

마. 미청구공사금액 회수가능성에 대한 평가

요약분기재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있는 바와 같이 조선 영업부문의 대금회수 조건은 Heavy Tail 방식이 큰 비중을 차지하고 있습니다. 이와 같은 Heavy Tail 수금방식은 계약취소 시 유의적인 손실이 발생할 수 있으며, 이에 따라 본인은 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위협으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 회사의 미청구공사금액 회수가능성에 대한 평가와 관련하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

- 미청구공사금액이 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 계약상의 대금결제조건, 지연배상금, 인도시기 및 기타 의무사항에 대한 질문
- 미청구공사금액 회수가능성의 경영진 추정근거에 대한 질문
- 계약에 따른 지급기일 도래 여부 및 발주처의 재무적 건정성에 대한 질문

바. 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표에서 설명한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 해양플랜트 영업부문을 사업의 특성 상 발주처의 사양 및 설계 변경 등 공사변경이 빈번하게 발생하고 있으며, 이에 따라 계약수익의 변동가능성이 크다고 판단되어 본인은 해양플랜트 계약의 공사변경에 따른 회계처리의 적절성을 유의적인 위협으로 식별하였습니다.

본인은 당분기말 현재 회사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 다음의 검토절차를 수행하였습니다.

- 계약금액의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문 및 분석적 절차
- 계약상 인도일과 보고기간말 현재 인도 예정일의 비교 분석
- 지연배상금 추정액의 경영진 추정 근거에 대한 질문

2) 인적분할에 대한 감사인의 강조사항

요약분기재무제표에 대한 주석 1과 주석 45에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 회사가 영위하는 사업 중 전기전자 사업부문, 건설장비 사업부문, 로봇/투자 사업부문을 분할하여 각각 분할신설회사로 설립하였으며, 분할 후 존속회사는 조선, 특수선, 해양플랜트 및 엔진 사업부문을 영위하게 되었습니다.

기타사항

본인은 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 16일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 5월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

현대중공업 주식회사

제 44 기 분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

제 43 기 분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 03월 31일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대중공업 주식회사 대표이사 강환구

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

분기재무상태표

제 44 기 분기 2017년 3월 31일 현재

제 43 기 2016년 12월 31일 현재

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 44 기 분기말		제 43 기말	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		9,459,021,036		12,372,120,461
현금및현금성자산(주5,39,40)	2,561,327,498		2,547,116,084	
단기금융자산(주6,7,25,39,40)	173,765,983		179,704,592	
매출채권및기타채권(주8,31,39,40,43)	1,497,462,431		2,721,688,421	
미청구공사(주8,31,39,40)	2,806,754,366		3,418,145,982	
재고자산(주9)	810,525,431		1,733,645,065	
파생상품자산(주25,39,40)	75,846,751		656,978	
확정계약자산(주25)	26,348,935		174,048,230	
매각예정비유동자산(주44)	42,185,898		77,507,145	
기타유동자산(주10)	1,464,803,743		1,519,607,964	
Ⅱ. 소유주분배예정자산집단(주45)		7,055,545,660		-
Ⅲ. 비유동자산		12,822,847,244		17,194,768,745
종속기업,관계기업및공동기업투자(주11,12,13,43)	3,670,015,590		6,760,405,275	
장기금융자산(주6,7,15,39,40)	93,579,225		86,305,689	
장기매출채권및기타채권(주8,31,39,40,43)	61,042,093		69,529,276	
투자부동산(주16)	268,412,137		269,315,478	
유형자산(주17)	8,113,005,970		9,093,570,754	
무형자산(주18)	99,493,194		282,801,285	
파생상품자산(주25,39,40)	10,826,942		521	
확정계약자산(주25)	714,717		29,878,857	
이연법인세자산	505,728,833		602,932,691	
기타비유동자산(주10,41)	28,543		28,919	
자 산 총 계		29,337,413,940		29,566,889,206
부 채				
Ⅰ. 유동부채		16,368,789,472		11,882,223,893
단기금융부채(주19,21,22,25,39,40,41)	3,537,192,187		5,210,942,961	
매입채무및기타채무(주20,39,40,43)	1,825,890,244		2,618,958,310	
선수금	301,428,935		449,308,263	
초과청구공사(주31)	3,233,760,113		3,268,813,099	
파생상품부채(주25,39,40)	22,505,046		290,613,061	
확정계약부채(주25)	61,675,274		4,140,905	
미지급법인세	38,437,673		39,447,294	
미지급배당금(주45)	7,347,900,000		-	
Ⅱ. 소유주분배정부채집단(주45)		4,155,741,140		-
Ⅲ. 비유동부채		2,116,832,564		3,865,128,226
장기금융부채(주19,21,22,25,39,40,41)	1,269,640,347		2,823,572,554	

장기매입채무및기타채무(주20,39,40,43)	6,033,317		6,030,792	
확정급여부채(주23)	184,088,062		186,417,260	
비유동충당부채(주24,39)	645,298,588		814,767,143	
파생상품부채(주25,39,40)	973,597		34,340,236	
확정계약부채(주25)	10,798,653		241	
부 채 총 계		22,641,363,176		15,747,352,119
자 본				
I. 자본금(주26)		380,000,000		380,000,000
II. 자본잉여금(주26)		1,057,927,830		1,057,927,830
III. 신종자본증권(주27)		428,589,000		428,589,000
IV. 자본조정(주28)		(8,314,832,733)		(966,932,733)
V. 기타포괄손익누계액(주25,29)		1,229,797,423		1,205,863,200
VI. 이익잉여금(주30)		11,914,569,244		11,714,089,790
자 본 총 계		6,696,050,764		13,819,537,087
부 채 및 자 본 총 계		29,337,413,940		29,566,889,206

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제 44 기 분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

제 43 기 분기 2016년 1월 1일부터 2016년 3월 31일까지

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 44 기 분기	제 43 기 분기
I. 매출액(주25,31,43)	2,809,249,099	4,467,763,621
II. 매출원가(주9,25,33,43)	2,522,483,799	4,269,156,083
III. 매출총이익	286,765,300	198,607,538
IV. 판매비와관리비(주32,33)	223,894,049	224,580,003
V. 영업이익(손실)	62,871,251	(25,972,465)
VI. 금융수익(주25,34,39)	748,698,060	500,365,152
VII. 금융비용(주25,34,39)	354,565,111	272,471,379
VIII. 기타영업외수익(주25,35)	10,836,978	34,968,765
IX. 기타영업외비용(주25,35)	263,439,149	168,060,589
X. 법인세비용차감전순이익	204,402,029	68,829,484
XI. 법인세비용(주36)	39,405,190	6,704,882
XII. 계속영업분기순이익	164,996,839	62,124,602
XIII. 중단영업분기순이익(주45)	47,028,700	332,479,632
XIV. 분기순이익	212,025,539	394,604,234
XV. 기타포괄손익(주23,25,29,39)	17,638,138	10,730,629
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	24,029,027	10,730,629
매도가능금융자산평가손익	3,785,319	(2,335,694)
파생상품평가손익	20,243,708	13,066,323
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	(6,390,889)	-
보험수리적손익	(6,390,889)	-
XVI. 총포괄손익	229,663,677	405,334,863
XVII. 주당이익(주37)		
계속영업기본주당이익	2,426원	864원
중단영업기본주당이익	714원	5,049원

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기자본변동표

제 44 기 분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

제 43 기 분기 2016년 1월 1일부터 2016년 3월 31일까지

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	매도가능금융 자산평가손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	이익잉여금	총계
2016.1.1(제 43 기 분기초)	380,000,000	1,057,927,830	428,589,000	(966,932,733)	101,898,928	(16,643,476)	-	11,386,949,278	12,371,788,827
분기 총포괄이익(손실):									
분기순이익	-	-	-	-	-	-	-	394,604,234	394,604,234
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(2,335,694)	-	-	-	(2,335,694)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	13,066,323	-	-	13,066,323
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:									
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	-	-	(5,250,000)	(5,250,000)
2016.3.31(제 43 기 분기말)	380,000,000	1,057,927,830	428,589,000	(966,932,733)	99,563,234	(3,577,153)	-	11,776,303,512	12,771,873,690
2017.1.1(제 44 기 분기초)	380,000,000	1,057,927,830	428,589,000	(966,932,733)	9,767,736	(13,215,898)	1,209,311,362	11,714,089,790	13,819,537,087
분기 총포괄이익(손실):									
분기순이익	-	-	-	-	-	-	-	212,025,539	212,025,539
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	3,785,319	-	-	-	3,785,319
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	20,243,708	-	-	20,243,708
보험수리적손익	-	-	-	-	-	-	-	(6,390,889)	(6,390,889)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:									
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	-	-	(5,250,000)	(5,250,000)
재평가잉여금 재분류	-	-	-	-	-	-	(94,804)	94,804	-
소유주분배예정자산집단관련 미지급배당금	-	-	-	(7,347,900.00)	-	-	-	-	(7,347,900.00)
2017.3.31(제 44 기 분기말)	380,000,000	1,057,927,830	428,589,000	(8,314,832.73)	13,553,055	7,027,810	1,209,216,558	11,914,569,244	6,696,050,764

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기현금흐름표

제 44 기 분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

제 43 기 분기 2016년 1월 1일부터 2016년 3월 31일까지

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 44 기 분기		제 43 기 분기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		438,361,334		574,311,194
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주38)	459,531,922		549,148,733	
(1) 분기순이익	212,025,539		394,604,234	
(2) 조정항목	247,506,383		154,544,499	
2. 이자의 수취	9,659,151		12,913,675	
3. 이자의 지급	(56,049,800)		(52,296,429)	
4. 배당금의 수취	33,821,886		74,761,305	
5. 법인세의 지급	(8,601,825)		(10,216,090)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(28,795,780)		(88,575,192)
단기금융자산의 감소	30,500,000		-	
장기금융자산의 감소	10,387		7,995	
장기기타채권의 감소	1,477,923		2,627,814	
유형자산의 처분	3,252,847		32,413,296	
무형자산의 처분	1,587,795		2,488,308	
매각예정비유동자산의 처분	37,099,842		-	
단기금융자산의 증가	(23,968,300)		-	
종속기업, 관계기업및공동기업투자의 증가	-		(3,001,000)	
장기금융자산의 증가	(12,320)		(903,592)	
장기기타채권의 증가	(8,856,644)		(50,299,373)	
유형자산의 취득	(58,083,843)		(61,715,909)	
무형자산의 취득	(11,803,467)		(10,192,731)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		368,547,792		314,495,613
단기금융부채의 증가	1,212,312,071		1,292,247,841	
장기금융부채의 증가	488,839,247		350,000,000	
단기금융부채의 감소	(1,327,353,526)		(1,263,902,228)	
장기금융부채의 감소	-		(58,600,000)	
신종자본증권 이자지급	(5,250,000)		(5,250,000)	
IV. 소유주분배예정자산집단으로의 대체		(762,962,824)		-
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(939,108)		501,527
VI. 현금및현금성자산의 감소 (I + II + III+IV+V)		14,211,414		800,733,142
VII. 기초의 현금및현금성자산		2,547,116,084		1,332,253,032
VIII. 분기말의 현금및현금성자산		2,561,327,498		2,132,986,174

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 44 기 분기 2017년 3월 31일 현재
제 43 기 분기 2016년 3월 31일 현재

현대중공업 주식회사

1. 회사의 개요

현대중공업 주식회사(이하 "당사")는 1973년 설립되어 1999년에 (주)한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 선박과 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등을 제조, 판매하고 있습니다. 당사의 본점 소재지는 울산광역시이며, 당분기말 현재 주요 주주는 정몽준(10.15%), (주)현대미포조선(7.98%) 등으로 구성되어 있습니다.

한편, 당사는 2016년 11월 15일자 이사회 결의 및 2017년 2월 27일자 임시주주총회의 승인에 따라 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 당사가 영위하는 사업 중 전기전자 사업부문, 건설장비 사업부문, 로봇/투자 사업부문(이하 각 "분할신설회사")을 분할하여 각각 분할신설회사로 설립하였으며, 분할 후 기존의 당사는 조선, 특수선, 해양플랜트 및 엔진 사업부문을 영위하게 되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

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

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

분기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 40에 포함되어 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는, 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 다음에서 설명하고 있는 유의적인 회계정책 및 회계정책의 변경사항은 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표에도 반영될 것입니다.

(1) 중단영업

당사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(2) 소유주분배예정 자산집단

소유주에 대한 분배예정 자산집단의 장부금액이 분배를 통하여 주로 회수되고, 분배될 가능성이 매우 높은 경우에는 소유주에 대한 분배예정 자산집단으로 분류되며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

또한, 당사의 소유주에게 비현금자산을 무상으로 분배함에 있어 동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 경우, 당사가 분배를 선언하고 관련 비현금자산을 분배할 의무를 부담하는 시점(주주총회의 승인일)에 미지급배당금이 인식됩니다. 미지급 배당금은 분배될 비현금자산의 분배시점의 공정가치로 측정됩니다. 미지급 배당금은 매 결산기 및 분배의 완료시점에 재측정되어 자본(자본잉여금)으로 인식되며, 분배 시점의 분배대상 비현금자산과 인식한 미지급배당의 차이는 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 회계정책의 변경

당사는 2017년 1월 1일을 최초 적용일로 하여, 다음의 기준서 제·개정사항들을 적용하였으며, 회계정책 변경의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

동 기준서의 개정은 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

동 기준서의 개정은 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시' 개정

동 기준서의 개정은 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분이 기업회계기준서 제1105호에 따라 매각예정으로 분류되거나 그러한 처분자산집단에 포함된 경우, 기업은 해당 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 요약재무정보를 공시하지 않고, 이러한 내용을 제외하고는 매각예정으로 분류되거나 그러한 처분자산집단에 포함된 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대하여 기업회계기준서 제1112호의 내용을 적용할 것을 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항 별로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름 수취·매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

(*2) 당기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(*2) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장 순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피 회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제 1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 수익, 제1011호 건설계약, 기업회계기해석서 제2031호 수익: 광고용역의 교환거래, 제2113호 고객충성제도, 제 2115호 부동산건설 약정, 제2118호 고객으로부터의 자산이전을 대체할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행 의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

기업회계기준서 제1115호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단만이 아니라 해당 기간에 당사가 체결하고 있는 선박의 종류, 계약형태 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호 도입 준비를 위하여 2017년 3월 31일 현재 회계부서 소속 직원으로 구성되고 필요 시 실무 부서의 도움을 받는 TF팀을 구성하였으며, 조기도입 여부를 포함한 재무적 영향분석 중에 있습니다.

당사는 2017년 3월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 재무제표에 미치는 잠재적인 영향의 예비 평가를 완료하였고, 현행 회계정책과의 예상되는 주요한 차이는 다음과 같습니다. 2017년 3월 31일 기준 잠재적인 영향의 예비 평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 수행의무의 식별

당사는 선박 및 해양플랜트 구조물의 설계, 구매, 제작, 설치 및 시운전 등을 수행하여 고객이 주문한 선박 및 해양플랜트 구조물을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별해야 합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

② 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 주문 제작 선박 및 해양플랜트 구조물

당사의 조선, 특수선 및 해양플랜트 사업부문은 고객이 주문한 선박을 건조하고 해양플랜트 구조물을 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 1년~3년의 공사 기간이 소요됩니다. 당사는 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우에 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

당사의 제1115호 도입 TF팀에서 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과, 해당 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단하고 있습니다.

③ 투입법을 이용한 진행률 측정

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제 삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식해야 합니다.

또한, 고객에게 통제를 이전하지 않은 재화나 용역은 진행률 측정에서 제외하고, 수행의무를 이행 시 고객에게 통제를 이전하는 재화나 용역은 진행률 측정에 포함될 것으로 판단하고 있습니다.

당사의 제1115호 도입 TF팀에서 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과, 통제 이전 관점이 적용된 투입법에 의한 진행률 측정의 결과로 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

④ 변동대가

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

당사의 제1115호 도입 TF팀에서 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과, 변동대가의 적용으로 인하여 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

⑤ 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

⑥ 유의적인 금융요소

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식해야 합니다.

당사의 제1115호 도입 TF팀에서 예비적으로 분석한 결과 고객으로부터 수령하는 선수금 등과 관련하여 유의적인 금융요소가 있다고 보아 수익 인식 금액이 변동될 것으로 예상됩니다.

4. 위험관리

당사의 위험관리 목적과 정책은 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 동일합니다.

당분기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
부채 총계	22,641,363	15,747,352
자본 총계	6,696,051	13,819,537
예금(*1)	2,734,404	2,726,846
차입금(*2)	4,780,374	7,957,431
부채비율	338.13%	113.95%
순차입금비율(*3)	30.55%	37.85%

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

(*2) 사채의 경우 사채액면가액에서 사채할인발행차금이 차감되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

당분기와 전분기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
1. 영업이익(손실)	62,871	(25,972)
2. 이자비용	9,482	-
3. 이자보상배율(1÷2)	6.63	(*)

(*) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
현금	204	243
당좌예금	3,899	4,778
보통예금	7,036	6,725
기타(MMDA 등)	2,550,188	2,535,370
합 계	2,561,327	2,547,116

6. 장·단기금융자산

당분기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	173,048	29	179,700	30
당기손익인식금융자산	718	-	5	-
매도가능금융자산	-	93,550	-	86,276
합 계	173,766	93,579	179,705	86,306

7. 사용이 제한된 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	종 류	당분기	전기	사용제한내용
장기금융상품	원화예금	30	30	당좌개설보증금
단기금융상품	정기예금	130,000	130,000	담보제공(*)
합 계		130,030	130,030	

(*) 금융부채에 대해 담보제공하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권과 미청구공사

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

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	1,830,448	231,900	3,158,094	255,603
대손충당금	(520,091)	(194,166)	(575,191)	(211,472)
소 계	1,310,357	37,734	2,582,903	44,131
기타채권:				
미수금	333,447	-	329,444	-
대손충당금	(153,395)	-	(198,897)	-
미수수익	3,050	-	4,347	-
대여금	53,487	2,245	-	50,054
대손충당금	(53,487)	-	-	(47,624)
보증금	4,003	21,063	3,891	22,968
소 계	187,105	23,308	138,785	25,398
합 계	1,497,462	61,042	2,721,688	69,529

(2) 당분기말과 전기말 현재 미청구공사의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
	유동	유동
미청구공사	2,806,754	3,418,146
대손충당금	-	-
합 계	2,806,754	3,418,146

(3) 당분기와 전기 중 대여금및수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	1,033,184	854,820
설정액	6,048	306,798
환입액	(10,012)	(11,954)
제각액	(127)	(51,404)
기타	-	(65,076)
소유주분배예정자산집단 대체	(107,954)	-
기말	921,139	1,033,184

9. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당분기			전기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	2,795	(2,098)	697	92,446	(17,684)	74,762
제품	-	-	-	165,799	(2,834)	162,965
재공품	307,490	(38,974)	268,516	720,728	(90,806)	629,922
원재료	355,592	(11,468)	344,124	592,772	(11,908)	580,864
저장품	12,283	-	12,283	11,080	-	11,080
미착품	184,905	-	184,905	274,052	-	274,052
합 계	863,065	(52,540)	810,525	1,856,877	(123,232)	1,733,645

당분기와 전분기의 재고자산평가손실환입 6,976백만원과 재고자산평가손실 59백만원은 매출원가에서 가감하였으며, 소유주분배예정자산집단과 관련된 재고자산평가손익은 중단영업으로 재분류하였습니다.

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	538,963	-	567,611	-
선급비용	105,342	29	105,625	29
기타(*)	886,899	63,307	966,323	63,307
손상차손누계액	(66,400)	(63,307)	(119,951)	(63,307)
합 계	1,464,804	29	1,519,608	29

(*) 선박건조계약 취소로 인한 건조중인 선박을 취득하였으며, 당분기말과 전기말 현재 공정 가치로 평가된 금액을 계상하였습니다(주석 42 참조).

11. 종속기업투자

당분기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당분기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
현대상호중공업㈜	대한민국	12월	선박 건조업	94.92%	1,817,690	94.92%	1,817,690
현대오일뱅크㈜(*2)	대한민국	12월	석유류 제품 제조	91.13%	-	91.13%	2,954,745
현대힘스㈜	대한민국	12월	선박부품 제조판매 등	100.00%	122,136	100.00%	122,136
㈜코마스	대한민국	12월	해운업	100.00%	51,635	100.00%	51,635
㈜현대중공업스포츠	대한민국	12월	프로축구단 흥행사업	100.00%	4,913	100.00%	4,913
㈜호텔현대	대한민국	12월	호텔업	100.00%	251,407	100.00%	251,407
현대중공업터보기계㈜	대한민국	12월	액체 펌프 제조업	91.56%	9,590	91.56%	9,590
현대중공업모스㈜	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업	100.00%	11,620	100.00%	11,620
현대글로벌서비스㈜(*2)	대한민국	12월	엔지니어링 서비스업	100.00%	-	100.00%	125,296
현대중공업그린에너지㈜	대한민국	12월	태양광 등 신재생에너지 관련 사업	100.00%	425,872	100.00%	425,872
현대중공(중국)투자유한회사	중국	12월	지주회사	100.00%	286,425	100.00%	286,425
현대용자조임유한공사(*1)	중국	12월	용자임대 등 금융업	41.26%	67,403	41.26%	67,403
현대(산동)중공업기계유한공사	중국	12월	휠로더 등 생산 및 판매	100.00%	30,005	100.00%	30,005
Hyundai-Vinashin Shipyard Co., Ltd.(*1)	베트남	12월	선박 건조업	10.00%	9,484	10.00%	9,484
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	인도	3월	건설기계장비 제조 및 판매업	100.00%	53,741	100.00%	53,741
Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	인도	3월	변압기 제조 및 판매업	100.00%	227	100.00%	227
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.(*2)	미국	12월	건설기계장비 판매업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai Power Transformers USA, Inc.	미국	12월	산업용 전기제품의 제조 및 판매업	100.00%	96,169	100.00%	96,169
Hyundai Ideal Electric Co.	미국	12월	산업용 전기제품의 제조 및 판매업	100.00%	54,049	100.00%	54,049
Pheco Inc.	미국	12월	설계용역업	100.00%	237	100.00%	237
HHI Battery Co., Ltd.	캐나다	12월	기타제조업	100.00%	124	100.00%	124
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	브라질	12월	중장비기계 생산, 대여 및 수리	98.91%	167,471	98.91%	167,471
Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	파나마	12월	기타제조업	100.00%	-	100.00%	-
Vladivostok Business Center	러시아	12월	호텔업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai Khorol Agro Ltd.	러시아	12월	영농업	100.00%	16,105	100.00%	16,105
Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.	러시아	12월	영농업	100.00%	17,255	100.00%	17,255
Hyundai Electrosystems Co., Ltd.	러시아	12월	고압차단기 생산	100.00%	15,694	100.00%	15,694
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.(*2)	벨기에	12월	건설기계장비 판매업	100.00%	-	100.00%	10,322
Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria	불가리아	12월	변압기 제조 및 판매업	99.09%	46,768	99.09%	46,768
Hyundai Technologies Center Hungary Kft.(*2)	헝가리	12월	기술개발연구업	100.00%	-	100.00%	26
Hyundai Heavy Industries France SAS	프랑스	12월	기타제조업	100.00%	52	100.00%	52
Jahnel-Kestermann Getriebewerke GmbH	독일	12월	선박용, 일반 산업용 및 풍력발전용 기어박스 설계 및 생산	100.00%	-	100.00%	-
HHI Mauritius Limited	모리셔스	12월	기타제조업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai West Africa Limited	나이지리아	12월	기타운송장비 제조업	100.00%	70	100.00%	70
Hyundai Arabia Company L.L.C	사우디아라비아	12월	산업플랜트 건설업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai Hi-Power Service Europe B.V	네덜란드	12월	기타 기계 및 장비 도매업	100.00%	8,689	100.00%	8,689
합 계					3,564,831		6,655,220

(*1) 당사 및 종속기업이 보유한 피투자회사의 주식을 합산하여 직접 또는 간접으로 의결권 있는 주식의 50%이상을 보유하고 있으므로, 지배력이 있는 것으로 보아 종속기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 당분기말 현재 당사의 인적분할로 인하여 설립된 각 분할신설회사로 편입된 종속기업투자는 소유주분배예정자산집단으로 분류하였으며, 소유주분배예정자산집단으로 분류된 종속기업투자의 장부금액은 아래와 같습니다(주석 45 참조).

종속기업명	장부금액
현대오일뱅크(주)	2,954,745
현대글로벌서비스(주)	125,296
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc	-
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.	10,322
Hyundai Technologies Center Hungary Kft.	26
합 계	3,090,389

전기말 대비 당분기말 변동은 소유주분배예정자산집단 대체로 인한 것입니다.

12. 관계기업투자

당분기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당분기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
신고려관광(주)	대한민국	12월	골프장 및 부대사업	29.00%	22,870	29.00%	22,870
태백풍력발전(주)	대한민국	12월	풍력발전사업	35.00%	5,299	35.00%	5,299
태백귀네이풍력발전(주)(구,무주풍력발전(주))	대한민국	12월	풍력발전사업	37.50%	5,130	37.50%	5,130
평창풍력발전(주)(*1)	대한민국	12월	풍력발전사업	23.00%	3,566	23.00%	3,566
창죽풍력발전(주)	대한민국	12월	풍력발전사업	43.00%	5,448	43.00%	5,448
TV조선-대성상생투자조합(*2)	대한민국	12월	문화콘텐츠분야 외 투자서비스	16.67%	7,000	16.67%	7,000
진황도수진금속재료유한공사	중국	12월	후판중심의 일관 제철	20.00%	-	20.00%	-
PT Hyundai Machinery Indonesia	인도네시아	12월	건설장비 수입 및 도매판매	20.83%	155	20.83%	155
Hyundai Primorye Ltd.	러시아	12월	농지임대업	49.99%	6,338	49.99%	6,338
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	쿠웨이트	12월	교육서비스업	49.00%	992	49.00%	992
케이씨엘엔지테크(주)(*3)	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업	16.60%	2,553	16.60%	2,553
합 계					59,351		59,351

(*1) 당분기말 현재 당사가 특수관계자인 평창풍력발전(주)를 위하여 해당 지분증권을 담보로 제공하였습니다(주석 43 참조).

(*2) 당사 및 종속기업이 보유한 피투자회사의 주식을 합산하여 직접 또는 간접으로 의결권 있는 주식의 20%이상을 보유하고 있으므로, 유의적인 영향력이 있는 것으로 보아 관계기업 투자로 분류하였습니다.

(*3) 당사의 피투자자에 대한 지분율이 20%미만이나, 당사는 피투자자의 이사회에 참여할 수 있으므로 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

13. 공동기업투자

당분기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
공동기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당분기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
바르질라현대엔진유한회사	대한민국	12월	선박엔진, 부품 제작, 조립, 시험 등	50.00%	40,496	50.00%	40,496
BMC Hyundai S.A.	브라질	12월	건설장비 판매	30.00%	5,338	30.00%	5,338
합 계						45,834	45,834

14. 공동영업

당분기말과 전기말 현재 공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

15. 매도가능금융자산

당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
시장성 있는 지분증권(*)	29,885	22,621
시장성 없는 지분증권	54,240	54,240
수익증권	851	841
출자금	8,574	8,574
합 계	93,550	86,276

(*) 당사는 전기 이전에 시장성 있는 지분증권 중 당사가 보유하고 있는 현대상선(주) 보통주를 교환대상으로 교환사채를 발행하였습니다. 총 교환대상 주식수는 3,346,290주이며, 전량 교환되는 경우 현대상선(주)에 대한 당사의 지분율은 1.86%에서 0.00%로 감소될 수 있습니다. 당사는 동 교환사채 발행과 관련하여 현대상선(주) 보통주 3,346,290주를 한국예탁결제원에 예탁하였으며, 처분이 제한되어 있습니다.

전기말 대비 당분기말 변동은 취득 및 처분으로 인한 것입니다.

16. 투자부동산

(1) 당분기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초	123,197	146,118	269,315
취득/대체	-	3,162	3,162
감가상각	-	(4,065)	(4,065)
기말	123,197	145,215	268,412
취득원가	123,197	185,252	308,449
감가상각누계액	-	(40,037)	(40,037)

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초	213,486	180,803	394,289
취득/대체	(90,289)	(31,194)	(121,483)
감가상각	-	(3,491)	(3,491)
기말	123,197	146,118	269,315
취득원가	123,197	185,252	308,449
감가상각누계액	-	(39,134)	(39,134)

(2) 당분기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	123,197	228,319	123,197	228,447
건물	145,215	227,390	146,118	225,310
합 계	268,412	455,709	269,315	453,757

당사는 한국채택국제회계기준 전환일인 2010년 1월 1일에 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, 당사는 보고기간 말의 투자부동산 공정가치 추정을 위해 전환일 이후 개별공시지가 등 기준시가의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

17. 유형자산

(1) 당분기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	4,398,974	1,823,051	1,173,199	905,353	117,256	675,738	9,093,571
취득/대체	374	(1,680)	1,059	7,222	32,517	15,045	54,537
처분	(431)	(825)	(42)	-	-	(719)	(2,017)
감가상각	-	(10,604)	(8,855)	(27,184)	-	(28,357)	(75,000)
손상차손	-	-	-	-	(16)	-	(16)
소유주분배예정자산집단 대체	(503,709)	(225,223)	(25,684)	(97,857)	(20,671)	(84,925)	(958,069)
기말	3,895,208	1,584,719	1,139,677	787,534	129,086	576,782	8,113,006
취득원가	3,895,208	2,235,360	1,607,462	3,091,307	129,086	1,958,165	12,916,588
감가상각누계액	-	(650,641)	(467,785)	(2,303,773)	-	(1,381,383)	(4,803,582)

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	2,896,681	1,884,654	1,216,886	1,172,665	179,658	712,978	8,063,522
취득/대체	(9,703)	56,039	17,965	76,577	(56,944)	108,737	192,671
처분	(99,437)	(60,410)	(25,603)	(202,244)	(5,458)	(30,924)	(424,076)
감가상각	-	(57,232)	(36,049)	(131,390)	-	(115,053)	(339,724)
손상차손	-	-	-	(10,255)	-	-	(10,255)
재평가	1,611,433	-	-	-	-	-	1,611,433
기말	4,398,974	1,823,051	1,173,199	905,353	117,256	675,738	9,093,571
취득원가	4,398,974	2,574,013	1,641,303	3,517,396	144,311	2,359,365	14,635,362
감가상각누계액	-	(750,962)	(468,104)	(2,606,468)	-	(1,683,627)	(5,509,161)
손상차손누계액	-	-	-	(5,575)	(27,055)	-	(32,630)

(2) 당분기말 현재 건설중인자산은 이화산업단지 조성공사 등입니다.

(3) 리스자산

당사는 금융리스로 기계장치를 이용하고 있으며, 계약조건에 따라 금융리스로 회계처리하고 있습니다. 리스자산은 리스채무에 대한 담보로 제공되어 있으며, 당분기말 과 전기말 현재 리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기계장치	22,418	22,418
감가상각누계액	(2,573)	(2,058)
순장부금액	19,845	20,360

(4) 토지 재평가

당사는 유형자산 중 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며, 2016년 6월 30일을기준일로 하여 당사와 독립적이고 전문적자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을이용하여 토지를 재평가 하였습니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	4,423,790	2,840,978

한편, 상기 토지 재평가로 인해 당분기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 1,209,216백만원(법인세효과 차감 후)이며, 당분기말 현재 보유 중인 토지에 대하여 재평가 이후 당분기까지 손익으로 인식한 재평가손실의 누계액은 12,460백만원입니다. 또한, 재평가한 토지의 일부 처분으로 당분기 중 재평가이익 95백만원을 이익잉여금으로 재분류하였습니다.

(5) 공정가치 측정

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
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)

18. 무형자산

(1) 당분기와 전기 중 개발비의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	245,988	278,901
취득/대체	10,781	40,207
상각	(17,186)	(73,100)
처분	-	(20)
손상차손	(1)	-
소유주분배예정자산집단 대체	(173,663)	-
기말	65,919	245,988
취득원가	424,832	939,318
상각누계액	(345,750)	(672,593)
손상차손누계액	(13,163)	(20,737)

(2) 기타의 무형자산은 항만청에 기부한 사용수익기부자산 및 내용연수가 비한정인 무형자산으로 구성되어 있습니다. 당분기와 전기 중 기타의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	36,813	42,032
취득/대체	1,022	1,497
처분	(1,513)	(6,394)
상각	(81)	(322)
소유주분배예정자산집단 대체	(2,667)	-
기말	33,574	36,813
취득원가	36,963	41,072
상각누계액	(2,806)	(3,676)
손상차손누계액	(583)	(583)

당분기말과 전기말 현재 기타의 무형자산 중 내용연수가 비한정인 무형자산의 장부금액은 각각 30,557백만원과 31,049백만원입니다.

19. 장·단기금융부채

당분기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익인식금융부채	3,040	8,201	47,407	12,635
차입금	3,126,788	1,032,960	4,476,427	1,282,305
사채	400,000	-	680,000	1,287,550
사채할인발행차금	(105)	-	(292)	(5,469)
교환사채	-	247,328	-	267,804
교환사채할인발행차금	-	(1,738)	-	(2,024)
교환권조정	-	(24,859)	-	(28,870)
금융리스부채	7,469	7,748	7,401	9,642
합 계	3,537,192	1,269,640	5,210,943	2,823,573

20. 매입채무및기타채무

당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	875,668	-	1,436,559	-
미지급금	247,635	-	471,892	-
미지급비용	702,587	-	710,507	-
보증예수금	-	6,033	-	6,031
합 계	1,825,890	6,033	2,618,958	6,031

21. 차입금과 사채

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당분기	전기
원화일반대출	중국건설은행 외	2.66%~3.64%	273,400	733,400
유통어음	(주)BNK투자증권	3.55%	60,000	260,000
Invoice Loan	중국공상은행	1.05%~2.47%	64,223	128,337
Usance L/C	(주)신한은행 외	0.30%~2.38%	750,255	828,835
제작금융	한국수출입은행	3.00%~3.53%	660,338	845,338
상생협력대출	한국수출입은행	3.48%	25,000	25,000
전자단기사채	한국투자증권(주) 외	3.31%	250,000	-
소 계			2,083,216	2,820,910
유동성장기차입금			1,043,572	1,655,517
합 계			3,126,788	4,476,427

(2) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당분기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	2.00%~3.62%	598,000	1,240,333
외화일반대출	한국산업은행 외	2.87%~3.95%	993,329	1,208,500
석유개발사업용자(*)	한국석유공사	0.75%~3.75%	8,969	12,755
제작금융	한국수출입은행	3.00%~3.05%	476,234	476,234
소 계			2,076,532	2,937,822
유동성장기차입금			(1,043,572)	(1,655,517)
합 계			1,032,960	1,282,305

(*) 2013년 중 당사가 참여한 컨소시엄은 예멘 4광구와 카자흐스탄 광구개발사업에 대해 각각 사업철수 및 지분매각을 결정하였습니다. 이와 관련하여 한국석유공사로부터 석유개발사업용자로 차입한 금액(당분기말과 전기말 현재 각각 8,969백만원과 12,755백만원)은 감독기관의 감면심의결과에 의해 상환여부가 결정되므로 현재로서는 차입금의 연도별 상환계획을 확정할 수 없습니다.

(3) 당분기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당분기	전기	보증여부
제114-2회	2012-07-24	2017-07-24	3.35%	400,000	400,000	무보증사채
제116-1회	2014-02-26	2017-02-26	3.14%	-	200,000	무보증사채
제116-2회	2014-02-26	2019-02-26	3.45%	-	300,000	무보증사채
제117-1회	2015-03-03	2018-03-03	2.45%	-	180,000	무보증사채
제117-2회	2015-03-03	2020-03-03	2.65%	-	50,000	무보증사채
제117-3회	2015-03-03	2022-03-03	3.05%	-	70,000	무보증사채
제118-1회	2015-07-23	2017-07-23	2.33%	-	80,000	무보증사채
제118-2회	2015-07-23	2018-07-23	2.66%	-	235,000	무보증사채
제118-3회	2015-07-23	2020-07-23	3.26%	-	90,000	무보증사채
외화사채	2016-06-07	2019-06-07	1.90%	-	362,550	보증사채
소 계				400,000	1,967,550	
사채할인발행차금				(105)	(5,761)	
유동성사채				(400,000)	(680,000)	
유동성사채할인발행차금				105	292	
합 계				-	1,282,081	

(4) 교환사채

① 당분기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당분기	전기	보증여부
제1회 보증부 외화표시 해외공모 교환사채	2015-06-29	2020-06-29	-	247,328	267,804	보증사채
교환사채할인발행차금				(1,738)	(2,024)	
교환권조정				(24,859)	(28,870)	
합 계				220,731	236,910	

② 상기 교환사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

구분	내용		
1. 사채의 종류	제1회 보증부 외화표시 해외공모 교환사채		
2. 사채의 권면총액 (USD)	USD 221,600,000		
3. 해외상장시장의 명칭	싱가포르 증권거래소		
4. 사채의 이율	표면이자율 (%)	0.00	
	만기이자율 (%)	0.00	
5. 사채만기일	2020-06-29		
6. 이자지급방법	이자 지급 없음		
7. 원금상환방법	1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 교환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환 2. 조기상환: 회사의 조기상환권(Call Option) 및 투자자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.		
8. 사채발행방법	사모		
9. 교환에 관한 사항	교환비율 (%)	100	
	교환가액 (USD/주)	66.2669(감자 전9.4667)	
	교환가액 결정방법	'증권의 발행 및 공시에 관한 규정 제5-22조(전환사채의 전환가액 결정)'을 준용하고, 교환가액 확정시의 한국거래소 상장주식의 증가에 37.50%의 교환 프리미엄을 가산한 금액으로 함	
	교환대상	현대상선(주) 보통주식	
	교환청구기간	시작일	2015-08-10
		종료일	2020-06-18
교환가액 조정에 관한 사항	주식분할, 주식합병, 액면금액 변경, 유상증자, 주식의 추가발행, 회사정리절차, 주식배당 등과 같은 기업가치 희석사유 발생 시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정		
10. 보증기관	한국산업은행		
11. 투자자의 조기상환청구권(Put Option)	다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년 후(2018. 6. 29.) - 회사의 지배권 변동이 발생하는 경우 - 현대상선(주) 발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래정지되는 경우		

<p>12. 회사의 조기상환권(Call Option)</p>	<p>다음의 사유 발생시 조기상환권 행사 가능</p> <ul style="list-style-type: none"> - 납입일로부터 3년 후(2018. 6. 29.)부터 사채만기일 30 영업일 전까지 30 연속 거래일 중 20 거래일의종가가 교환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우(Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가 조세부담 사유가 발생하는 경우
<p>13. 당해 사채의 해외발행과 연계된 대차거래 내역</p> <ul style="list-style-type: none"> - 목적, 주식수, 대여자 및 차입자 인적사항, 대차조건(기간, 상환조건, 이율),상환방식, 당해교환사채 발행과의 연계성, 대차 수수료 	<ul style="list-style-type: none"> - 목적: 파생거래 - 주식수: 1,497,024주 (차입자당 대여대상 주식수의 50%까지 대여 가능) - 대여자: 현대삼호중공업(주) - 차입자: Merrill Lynch International, The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited - 대차조건: 교환사채 발행일로부터 5년째 되는 날 또는 교환사채가 모두 상환 또는 교환되는 날까지, 대여 주식 한도 내에서 차입자가 차입을 원하는 수량을 대여함(대우증권(주)를 통한 지정거래 방식) - 상환방식: 동종 주식 - 당해 교환사채 발행과의 연계성: 대차대상 주식이 현대상선(주)의 보통주식임 - 대차 수수료: 연1.0%

동 거래와 관련하여 당사의 종속기업인 현대삼호중공업(주)가 보유한 현대상선(주) 보통주 1,497,024주를 한도로 Merrill Lynch International과 The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited에 대여하는 거래를 체결하였으며(차입자당 대여대상 주식의 50% 한도), 당분기말 현재 현대삼호중공업(주)가 대여한 주식수는 1,497,023주입니다. 주식대여계약으로 인하여 현대삼호중공업(주)가 대여한 주식에 대하여 의결권 및 처분이 제한되어 있습니다.

③ 상기 교환사채에 부여된 교환권, 투자자의 조기상환권 및 회사의 조기상환권은 그경제적 특성이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 아니함에 따라 주계약으로부터 분리하여 내재파생상품으로 분류하고 있습니다. 따라서 당사는 당분기말 현재 교환권 등의 가치에 해당하는 금액으로 8,201백만원의 당기손익인식금융부채를 계상하고 있으며, 매 결산기에 공정가액으로 평가하여 관련손익을 당기손익으로 계상하고 있습니다.

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

① 당분기

(단위:백만원)				
구 분	차입금	사채	교환사채	합 계
1년 이내	3,126,788	400,000	-	3,526,788
1~5년 이내	1,021,991	-	247,328	1,269,319
그 이후	10,969	-	-	10,969
합 계	4,159,748	400,000	247,328	4,807,076

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	차입금	사채	교환사채	합 계
1년 이내	4,476,427	680,000	-	5,156,427
1~5년 이내	1,270,594	1,217,550	267,804	2,755,948
그 이후	11,711	70,000	-	81,711
합 계	5,758,732	1,967,550	267,804	7,994,086

(6) 당분기 중 신규로 발행하거나 상환된 차입금과 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입금	사 채	교환사채	합 계
기초	5,758,732	1,961,789	236,910	7,957,431
차입	1,562,252	138,899	-	1,701,151
상환	(1,125,529)	(200,000)	-	(1,325,529)
환율변동효과	(147,306)	(27,470)	(18,127)	(192,903)
사채할인발행차금상각	-	1,299	132	1,431
교환권조정상각	-	-	1,816	1,816
기타(*)	(3,044)	-	-	(3,044)
소유주분배예정부채집단 대 체	(1,885,357)	(1,474,622)	-	(3,359,979)
분기말	4,159,748	399,895	220,731	4,780,374

(*) 당분기 중 석유개발사업용자로 차입한 한국석유공사 차입금과 관련하여 감독기관의 감면 심의결과 차입금 일부를 감면받았습니다.

22. 금융리스부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 금융리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)			
구 분	최소리스료	이자비용	최소리스료의 현재가치
1년 이내	7,643	(174)	7,469
1년 초과 5년 이내	8,214	(466)	7,748
합 계	15,857	(640)	15,217

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	최소리스료	이자비용	최소리스료의 현재가치
1년 이내	7,573	(172)	7,401
1년 초과 5년 이내	10,266	(624)	9,642
합 계	17,839	(796)	17,043

(2) 상기 리스와 관련하여 당분기 중 발생한 조정리스료는 없습니다.

23. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
확정급여채무의 현재가치	763,394	928,792
사외적립자산의 공정가치	(579,306)	(742,375)
확정급여제도의 부채인식액	184,088	186,417

(2) 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
퇴직연금(*)	575,498	738,081
국민연금전환금	3,808	4,294
합 계	579,306	742,375

(*) 당분기말과 전기말 현재 퇴직연금은 전액 원리금보장형 상품에 투자되어 있습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
당기근무원가	26,166	37,229
이자비용	5,671	8,311
이자수익	(4,929)	(6,032)
합 계	26,908	39,508

당사는 희망퇴직을 실시하여 퇴직위로금이 발생하였으며, 당분기와 전분기 중 당기손익으로 인식한 퇴직위로금은 각각 2,087백만원 및 6,810백만원입니다.

(4) 당분기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	928,792	1,356,866
당기근무원가	26,166	128,175
과거근무원가	-	(60,546)
이자비용	5,671	28,096
지급액	(63,608)	(467,487)
관계사 전출입	28	2,412
보험수리적손익:		
인구통계적 가정	-	8,550
재무적 가정	(893)	(64,247)
경험조정	5,090	(3,027)
소유주분배예정부채집단 대체	(137,852)	-
기말	763,394	928,792

(5) 당분기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	742,375	923,139
지급액	(61,492)	(405,708)
부담금납입액	-	210,000
이자수익	4,929	18,769
보험수리적손익	(4,234)	(3,825)
소유주분배예정부채집단 대체	(102,272)	-
기말	579,306	742,375

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

24. 비유동충당부채

당분기와 전기 중 비유동충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위:백만원)				
구 분	하자보수충당부채	판매보증충당부채	기타충당부채(*)	합 계
기초	546,700	265,625	2,442	814,767
전입액	168,422	25,872	-	194,294
환입액	(62,422)	(6,027)	(2,442)	(70,891)
상계액	(77,543)	(21,233)	-	(98,776)
소유주분배예정부채집단 대체	(2,037)	(192,058)	-	(194,095)
기말	573,120	72,179	-	645,299

(*) 공사이행보증으로 인한 의제의무 등을 금융부채로 인식한 금액입니다.

(2) 전기

(단위:백만원)				
구 분	하자보수충당부채	판매보증충당부채	기타충당부채(*)	합 계
기초	370,558	206,411	67,275	644,244
전입액	202,151	154,684	951	357,786
환입액	(12,697)	(21,205)	(65,784)	(99,686)
상계액	(13,312)	(72,550)	-	(85,862)
기타	-	(1,715)	-	(1,715)
기말	546,700	265,625	2,442	814,767

(*) 공사이행보증으로 인한 의제의무 등을 금융부채로 인식한 금액입니다.

25. 파생금융상품

당사는 장래에 선박대금 등의 입금시 예상되는 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로(주)하나 은행 외 19개 은행과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다. 또한, 당사는 해외교환사채에 부여된 교환권 등이 내재파생상품 요건을 충족함에 따라 보고기간말 현재 공정가치로 평가하였습니다. 당분기 평가내역과 거래손익은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
공정가치위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피
현금흐름위험회피	통화선도	외화수금 예상분과 외자재 도입 관련 외화지출 예상분의 환율변동에 따른 현금흐름 위험을 회피

(2) 당분기말 현재 당사가 체결한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(원화:백만원, 외화:천)							
거래목적	종류	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수 (건)
		매도	매입				
공정가치 위험회피	통화선도	USD	KRW	3,431,807	1,130.74	2017-09-19	867
		EUR	KRW	62,723	1,287.67	2018-06-25	4
현금흐름 위험회피	통화선도	EUR	KRW	6,160	1,249.96	2017-04-10	1
		KRW	EUR	654	1,513.30	2018-02-28	3
		KRW	USD	339	1,099.94	2017-05-16	3
		USD	EUR	2,539	0.75	2017-04-18	4
		USD	CHF	6,572	1.00	2017-11-08	6
		USD	KRW	200,135	1,161.03	2017-10-07	368
	이자율스왑	USD	USD	300,000	-	2019-06-04	1
매매목적	통화선도	USD	KRW	389,854	1,107.97	2017-08-24	36
	교환사채 교환권	KRW	KRW	247,328	-	2020-06-18	1

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당분기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)													
거래목적	종류	파생상품자산부채				당기손익인식금융자산부채				확정계약자산부채			
		자산		부채		자산		부채		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치 위험회피	통화선도	75,842	10,827	21,851	927	-	-	-	-	26,349	715	61,675	10,799
현금흐름 위험회피	통화선도	5	-	654	47	-	-	-	-	-	-	-	-
매매목적	통화선도	-	-	-	-	718	-	3,040	-	-	-	-	-
	교환사채	-	-	-	-	-	-	-	8,201	-	-	-	-
	교환권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합계		75,847	10,827	22,505	974	718	-	3,040	8,201	26,349	715	61,675	10,799

(4) 당분기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
거래목적	종류	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타 영업외수익	기타 영업외비용	기타포괄 손익(세전)
공정가치 위험회피	통화선도	3,787	-	368,449	2,056	1,507	244,200	-
현금흐름 위험회피	통화선도	-	384	-	-	-	-	26,707
매매목적	통화선도	-	-	40,227	301	-	-	-
	교환사채	-	-	4,434	-	-	-	-
	교환권	-	-	-	-	-	-	-
합계		3,787	384	413,110	2,357	1,507	244,200	26,707

당사는 당분기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 26,707백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 6,463백만원을 차감한 20,244백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당분기말로부터 17개월 이내입니다.

26. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 76,000,000주 및 5,000원입니다. 당분기 중 자본금의 변동 사항은 발생하지 않았습니다.

(2) 자본잉여금

자본잉여금은 주식발행초과금과 기타자본잉여금으로 구성되어 있으며, 당분기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 없습니다.

(3) 배당

당사가 당분기와 전분기 중 주주총회에서 결의한 배당금의 내역은 없습니다.

27. 신종자본증권

(1) 당분기말과 전기말 현재 자본으로 분류된 채권형 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구분	발행일	만기일	이자율	당분기	전기
제 1-1회 사모 신종자본증권	2014-12-15	2044-12-15	4.90%	360,000	360,000
제 1-2회 사모 신종자본증권	2014-12-15	2044-12-15	4.80%	70,000	70,000
소 계				430,000	430,000
발행비용				(1,411)	(1,411)
합 계				428,589	428,589

(2) 당사가 발행한 채권형 신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 1-1회 사모 신종자본증권	제 1-2회 사모 신종자본증권
발행금액	360,000	70,000
만기	30년(만기 도래 시 당사의 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	당사의 선택에 따라 발행 후 5년 시점 및 이후 매 이자지급일마다 중도상환 가능	

상기 신종자본증권은 만기 도래 시 당사의 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. 당사는 계약상 의무를 결제하기 위한 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있는 경우에 해당되므로 지분상품으로 분류하였습니다.

28. 자본조정

(1) 당분기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
자기주식	966,933	966,933
기타자본조정(*)	7,347,900	-
합 계	8,314,833	966,933

(*) 인적분할과 관련하여 소유주에게 분배해야 할 분배대상 비현금자산의 공정가치를 미지급 배당금으로 인식하고, 기타자본조정으로 계상하였습니다(주석 45 참조).

(2) 당분기말과 전기말 현재 자기주식 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)						
구 분	당분기			전기		
	주식수	취득금액	공정가치	주식수	취득금액	공정가치
직접취득	10,157,477	966,933	1,675,984	10,157,477	966,933	1,477,913

29. 기타포괄손익누계액

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
매도가능금융자산평가손익	13,553	9,768
파생상품평가손익	7,028	(13,216)
유형자산재평가이익	1,209,216	1,209,311
합 계	1,229,797	1,205,863

(2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당분기			전분기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	4,994	(1,209)	3,785	(3,081)	745	(2,336)
파생상품평가손익	26,707	(6,463)	20,244	17,238	(4,172)	13,066
보험수리적손익	(8,431)	2,040	(6,391)	-	-	-
합 계	23,270	(5,632)	17,638	14,157	(3,427)	10,730

30. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
법정적립금:		
이익준비금	190,000	190,000
기업발전적립금	30,000	30,000
재평가적립금	1,800,414	1,800,414
소 계	2,020,414	2,020,414
임의적립금:		
기업합리화적립금	87,277	87,277
시설적립금	78,270	78,270
연구및인력개발준비금	158,054	333,333
기타임의적립금	9,370,075	8,867,655
소 계	9,693,676	9,366,535
미처분이익잉여금	200,479	327,141
합 계	11,914,569	11,714,090

31. 수주계약현황 등

(1) 당분기와 전분기 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
건설계약	2,464,393	3,929,269
재화의 판매	302,955	512,523
용역의 제공	41,901	25,972
합 계	2,809,249	4,467,764

당분기 매출액 중 해외매출은 2,666,387백만원이며, 국내매출은 142,862백만원입니다.

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

(단위:백만원)				
구 분	조 선	해양플랜트	기 타	합 계
기초계약잔액(*)	8,166,181	6,465,508	1,561,144	16,192,833
신규계약액	910,420	65,759	295,223	1,271,402
매출액	(1,449,987)	(1,048,936)	(310,326)	(2,809,249)
기말계약잔액	7,626,614	5,482,331	1,546,041	14,654,986

(*) 기초 계약잔액은 전기말 현재 외화금액기준 수주잔량을 적절한 환율로 재계산하였습니다.

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

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

(단위:백만원)							
구 분	누적공사 수익	누적공사 원가	누적공사 이익(손실)	공사미수금(*)		초과청구공사	공사손실 총당부채
				청구분	미청구분		
조선	5,610,903	5,431,171	179,732	-	2,617,726	1,315,574	214,581
해양플랜트	20,237,143	21,827,920	(1,590,777)	697,518	189,028	1,918,186	703,953
합 계	25,848,046	27,259,091	(1,411,045)	697,518	2,806,754	3,233,760	918,534

(*) 당분기말 현재 공사미수금에 대한 대손충당금과 손상차손누계액은 없습니다.

상기 공사미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 408,649백만원입니다.

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

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

(단위:백만원)								
구 분	계약명	계약일	공사기한 (*1)	진행률	미청구공사		매출채권	
					총 액	손상차손누 계액	총 액	대손 총당금
해양 플랜트	JEDDAH	2012.10.15	2017.05.21	94.9%	-	-	33,821	-
	SHUQAIQ	2013.08.04	2018.08.04	89.0%	-	-	106,328	-
	CLAIR RIDGE	2011.03.18	2016.04.06	97.3%	-	-	-	-
	A/H SPAR TOPSIDE	2013.01.18	2016.04.15	82.4%	-	-	178	-
	Q204 FPSO	2011.02.24	2015.12.25	99.2%	-	-	-	-
	ZOR	2015.10.13	2019.07.27	9.4%	-	-	31,049	-
	CFP	2014.04.13	2018.01.12	66.0%	-	-	98,944	-
	HEBRON UPM(*4)	2012.05.31	2017.02.03	99.7%	8,952	-	-	-
	MHN TLP(*4)	2013.03.18	2017.03.01	98.1%	1,246	-	-	-
	DSO(*4)	2011.01.21	2014.08.15	97.4%	-	-	1,875	-
	NASR 2(*3)	2014.07.08	2019.05.08	(*2)				
	BERGADING(*4)	2014.05.27	(*2)					
	MHN FPU	2013.03.18	(*2)					

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

(*2) 계약상 비밀준수의무가 있고 발주처가 해당항목의 공시를 동의하지 않아, 이를 감사위원회에 보고 후 관련 공시를 생략하였습니다. 다만, 당해 공사에 대해서는 자본시장법상 증권신고서, 투자설명서, 사업보고서, 주요사항보고서, 거래소 공시 규정에 따른 주요경영사항 등에 계약일과 계약상 공사기한을 공시한 경우에는 그 내용을 공시하였습니다.

(*3) 원가회수법을 적용하는 주요공사로 공시 대상은 아니지만, 향후 원가투입에 의한 진행 기준을 적용할 수 있어 그 내용을 공시하였습니다.

(*4) 중단영업에 따른 전기 재무제표 재작성으로 인해 당분기말 주요 공사 대상에 추가 되었습니다.

(5) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

① 사업부문별 영향

당분기 중 원가변동 요인이 발생하여 전기말 현재 진행중인 계약의 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당분기와 미래기간의 손익, 미청구공사와 초과청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구 분	총계약수익의 변동(*)	추정총계약 원가의 변동	공사손익 변동			미청구공사 변동	초과청구공사 변동
			당기	미래	합 계		
조선	(238,406)	131,098	(37,218)	(332,286)	(369,504)	24,820	43,328
해양플랜트	(191,241)	(400,451)	256,700	(47,490)	209,210	83,835	43,560
합 계	(429,647)	(269,354)	219,482	(379,776)	(160,294)	108,655	86,888

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

당분기와 미래 손익에 미치는 영향은 당분기에 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 총계약수익을 기준으로 산정한 것이며, 이러한 추정치는 미래의 상황 변화에 따라 변동될 수 있습니다.

② 총계약원가의 추정치 변동

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

당사는 환율변동에 따른 위험을 감소시키기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 강재가격변동에 따른 위험에 대해서는 기간별 강제구입계약을 체결함으로써 단기적 가격 변동 위험을 감소시키고 있습니다. 생산공수변동에 따른 위험은 공수관리 전담부서를 설치하여 불확실성을 관리하고 있으며, 생산공수가 10% 변동하는 경우 당분기손익, 미래손익, 미청구공사 및 초과청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
구 분	당분기 손익에 미치는 영향		미래 손익에 미치는 영향		미청구공사 변동		초과청구공사 변동	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
조선	(234,392)	212,386	4,166	21,482	(14,074)	14,775	6,994	(6,363)
해양플랜트	(89,662)	97,216	(14,951)	7,389	(588)	890	27,649	(34,902)
합 계	(324,054)	309,602	(10,785)	28,871	(14,662)	15,665	34,643	(41,265)

32. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
급여	29,567	35,132
상여금	14,618	14,934
퇴직급여	5,296	9,890
복리후생비	13,506	16,136
감가상각비	5,560	5,990
무형자산상각비	400	657
대손상각비(대손충당금환입)	(8,939)	65,375
경상개발비	14,182	19,048
광고선전비	5,722	6,085
도서비	581	841
동력비	549	554
보증수리비	105,672	9,212
보험료	112	65
사무용품비	337	461
소모품비	175	318
수도광열비	55	64
수선비	636	125
여비교통비	1,647	1,958
연구비	945	1,841
교육훈련비	106	1,259
용역비	6,383	4,435
운반비	886	4,872
의식행사비	207	422
임차료	3,455	4,170
전산비	3,078	1,646
접대비	261	305
조세공과금	239	336
지급수수료	16,113	15,454
차량유지비	925	1,088
판매수수료	172	369
기타	1,448	1,538
합 계	223,894	224,580

33. 성격별 비용

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
재고자산의 변동	92,719	255,721
재고자산 매입액	1,055,434	2,252,690
감가상각비	66,959	72,325
무형자산상각비	6,050	7,558
인건비	359,857	496,339
기타	1,165,359	1,409,103
합 계(*)	2,746,378	4,493,736

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

34. 금융수익과 금융비용

당분기와 전분기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익	6,685	10,163
당기손익인식금융상품평가이익	39,330	18,985
당기손익인식금융상품처분이익	5,331	-
배당금수익	68,337	95,984
외화환산이익	202,766	62,617
외환차익	55,358	127,223
파생상품평가이익	248,811	135,749
파생상품거래이익	119,638	15,039
기타총당부채환입액	2,442	34,605
합 계	748,698	500,365
금융비용:		
이자비용	9,482	-
당기손익인식금융상품처분손실	301	-
매도가능금융자산손상차손	-	44,974
매출채권처분손실	369	1,191
외화환산손실	204,089	58,267
외환차손	138,268	104,509
파생상품평가손실	100	2,243
파생상품거래손실	1,956	61,287
합 계	354,565	272,471

35. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	1,940	4,318
무형자산처분이익	196	502
매각예정자산처분이익	1,779	-
확정계약평가이익	1,507	20,009
자산수증이익	172	-
잡이익	5,243	10,140
합 계	10,837	34,969
기타영업외비용:		
기타의대손상각비	5,864	34,716
지급수수료	2,811	1,824
무형자산손상차손	1	-
유형자산처분손실	669	1,778
무형자산처분손실	122	279
매각예정자산처분손실	387	-
확정계약평가손실	244,200	105,440
기부금	1,312	4,834
잡손실	8,073	19,190
합 계	263,439	168,061

36. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다. 당분기와 전분기 계속영업에 대한 법인세비용의 평균유효세율은 각각 19.28% 및 9.74%입니다.

37. 주당이익

(1) 당분기와 전분기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:천주)						
구 분	당분기			전분기		
	계속영업	중단영업	합계	계속영업	중단영업	합계
분기순이익	164,997	47,029	212,026	62,125	332,480	394,604
신종자본증권이자	(5,250)	-	(5,250)	(5,250)	-	(5,250)
가중평균유통보통주식수(*)	65,843	65,843	65,843	65,843	65,843	65,843
기본주당이익	2,426원	714원	3,140원	864원	5,049원	5,913원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당분기			전분기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	65,842,523	90일/90일	65,842,523	65,842,523	91일/91일	65,842,523
자기주식의 처분	-	-	-	-	-	-
가중평균유통보통주식수	65,842,523		65,842,523	65,842,523		65,842,523

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

38. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
(1) 분기순이익	212,026	394,604
(2) 조정항목	247,506	154,544
퇴직급여	26,908	39,508
감가상각비	79,065	85,022
무형자산상각비	17,267	18,793
대손상각비(대손충당금환입)	(9,791)	60,513
금융수익	(620,444)	(671,226)
금융비용	302,410	185,766
기타영업외수익	(9,069)	(25,398)
기타영업외비용	251,754	142,442
법인세비용(수익)	54,667	68,851
매출채권의 감소(증가)	(71,307)	(10,583)
기타채권의 감소(증가)	(38,843)	46,744
미청구공사의 감소(증가)	586,801	726,293
재고자산의 감소(증가)	180,302	374,795
파생상품의 감소(증가)	(131,975)	(89,336)
확정계약의 감소(증가)	1,941	75,156
기타유동자산의 감소(증가)	(21,690)	(150,211)
장기매출채권의 감소(증가)	23,702	12,925
기타비유동자산의 감소(증가)	-	(1)
매입채무의 증가(감소)	(344,197)	(158,579)
기타채무의 증가(감소)	10,864	(58,018)
선수금의 증가(감소)	(29,660)	82,851
초과청구공사의 증가(감소)	(35,053)	(617,652)
장기기타채무의 증가(감소)	1,315	1,497
퇴직금의 지급	(63,608)	(9,620)
퇴직금의 승계	28	246
사외적립자산의 감소(증가)	61,492	7,589
비유동충당부채의 증가(감소)	24,627	16,177

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	2,454	11,052
유형자산의 투자부동산 대체	3,162	3,291
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	386	-
장기차입금의 유동성 대체	450,033	234,133
사채의 유동성 대체	179,784	199,781
매도가능금융자산평가손익의 증감	3,785	2,336
현물출자로 인한 유형자산의 종속기업투자 대체	-	6,589
기타채권의 종속기업투자 대체	-	23,283

39. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당분기

(단위:백만원)								
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	파생상품 자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정금융부채	파생상품 부채
현금및현금성자산	2,561,327	-	-	-	-	-	-	-
단기금융자산	-	718	-	173,048	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	-	1,497,462	-	-	-	-
미청구공사	-	-	-	2,806,754	-	-	-	-
파생상품자산(유동)	-	-	-	-	75,847	-	-	-
장기금융자산	-	-	93,550	29	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	-	61,042	-	-	-	-
파생상품자산(비유동)	-	-	-	-	10,827	-	-	-
단기금융부채	-	-	-	-	-	3,040	3,534,152	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	-	1,825,890	-
파생상품부채(유동)	-	-	-	-	-	-	-	22,505
장기금융부채	-	-	-	-	-	8,201	1,261,439	-
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	-	6,033	-
파생상품부채(비유동)	-	-	-	-	-	-	-	974
합 계	2,561,327	718	93,550	4,538,335	86,674	11,241	6,627,514	23,479

② 전기

(단위:백만원)									
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	파생상품 자산	당기손익인 식 금융부채	상각후원가 측정금융부 채	파생상품 부채	기타 총당부채
현금및현금성자산	2,547,116	-	-	-	-	-	-	-	-
단기금융자산	-	5	-	179,700	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	-	2,721,688	-	-	-	-	-
미청구공사	-	-	-	3,418,146	-	-	-	-	-
파생상품자산(유동)	-	-	-	-	657	-	-	-	-
장기금융자산	-	-	86,276	30	-	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	-	-	69,529	-	-	-	-	-
파생상품자산(비유동)	-	-	-	-	1	-	-	-	-
단기금융부채	-	-	-	-	-	47,407	5,163,536	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	-	2,618,958	-	-
파생상품부채(유동)	-	-	-	-	-	-	-	290,613	-
장기금융부채	-	-	-	-	-	12,635	2,810,938	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	-	6,031	-	-
파생상품부채(비유동)	-	-	-	-	-	-	-	34,340	-
기타총당부채	-	-	-	-	-	-	-	-	2,442

합 계	2,547,116	5	86,276	6,389,093	658	60,042	10,599,463	324,953	2,442
-----	-----------	---	--------	-----------	-----	--------	------------	---------	-------

(2) 당분기와 전분기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)				
구 분	분기순손익 (*2)	기타포괄손익	이자수익/비용 (*1,2)	손상차손 (*2)
현금및현금성자산	(9,858)	-	7,462	-
당기손익인식금융자산	17,776	-	-	-
매도가능금융자산	916	3,785	-	-
대여금및수취채권	(320,221)	-	900	3,927
당기손익인식금융부채	26,584	-	-	-
상각후원가측정금융부채	196,827	-	(59,510)	-
파생상품	366,909	20,244	-	-
기타총당부채	2,442	-	-	-

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

(*2) 중단영업과 관련된 금융상품 손익이 포함되어있습니다.

② 전분기

(단위:백만원)				
구 분	분기순손익 (*2)	기타포괄손익	이자수익/비용 (*1,2)	손상차손 (*2)
현금및현금성자산	(9,419)	-	4,457	-
매도가능금융자산	(40,088)	(2,336)	-	(44,974)
대여금및수취채권	(100,482)	-	7,656	(95,229)
당기손익인식금융부채	18,985	-	-	-
상각후원가측정금융부채	4,839	-	(55,832)	-
파생상품	87,226	13,066	-	-
기타총당부채	34,605	-	-	-

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

(*2) 중단영업과 관련된 금융상품 손익이 포함되어있습니다.

40. 금융상품

(1) 환위험

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	526,890	3,884	1	303	235,901	766,979
대여금및수취채권	3,901,757	115,997	52,476	385	185,390	4,256,005
자산계	4,428,647	119,881	52,477	688	421,291	5,022,984
매입채무및기타채무	(700,675)	(74,838)	(1,202)	(4,418)	(212,506)	(993,639)
차입금	(2,582,204)	(100,749)	-	(50,497)	(1,298)	(2,734,748)
부채계	(3,282,879)	(175,587)	(1,202)	(54,915)	(213,804)	(3,728,387)
재무제표상 순액	1,145,768	(55,706)	51,275	(54,227)	207,487	1,294,597
파생상품계약	66,970	3,928	-	-	(22)	70,876
순 노출	1,212,738	(51,778)	51,275	(54,227)	207,465	1,365,473

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	251,077	4,113	15	208	200,385	455,798
대여금및수취채권	4,706,455	100,095	25,290	1,157	192,184	5,025,181
자산계	4,957,532	104,208	25,305	1,365	392,569	5,480,979
매입채무및기타채무	(977,473)	(90,862)	(1,611)	(7,276)	(231,794)	(1,309,016)
차입금과 사채	(2,624,243)	(103,447)	-	(46,297)	(355)	(2,774,342)
기타충당부채	-	-	-	-	(2,442)	(2,442)
부채계	(3,601,716)	(194,309)	(1,611)	(53,573)	(234,591)	(4,085,800)
재무제표상 순액	1,355,816	(90,101)	23,694	(52,208)	157,978	1,395,179
파생상품계약	(368,524)	(3,173)	-	-	-	(371,697)
순 노출	987,292	(93,274)	23,694	(52,208)	157,978	1,023,482

(2) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
당기손익인식금융자산	718	718	5	5
매도가능금융자산(*)	93,550	93,550	86,276	86,276
파생상품자산	86,674	86,674	658	658
소 계	180,942	180,942	86,939	86,939
현금및현금성자산	2,561,327	2,561,327	2,547,116	2,547,116
상각후원가로 인식된 자산:				
대여금및수취채권	4,538,335	4,538,335	6,389,093	6,389,093
금융자산 합계	7,280,604	7,280,604	9,023,148	9,023,148
공정가치로 인식된 부채:				
당기손익인식금융부채	11,241	11,241	60,042	60,042
파생상품부채	23,479	23,479	324,953	324,953
소 계	34,720	34,720	384,995	384,995
상각후원가로 인식된 부채:				
차입금	4,159,748	4,159,748	5,758,732	5,758,732
사채	399,895	399,895	1,961,789	1,961,789
교환사채	220,731	220,731	236,910	236,910
매입채무및기타채무	1,831,923	1,831,923	2,624,989	2,624,989
금융리스부채	15,217	15,217	17,043	17,043
기타총당부채	-	-	2,442	2,442
소 계	6,627,514	6,627,514	10,601,905	10,601,905
금융부채 합계	6,662,234	6,662,234	10,986,900	10,986,900

(*) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 매도가능금융자산은 당분기말과 전기말 현재 각각 12,777백만원과 12,777백만원입니다.

② 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위:백만원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당분기:				
당기손익인식금융자산	-	718	-	718
매도가능금융자산	29,887	349	50,537	80,773
파생상품자산	-	86,674	-	86,674
당기손익인식금융부채	-	11,241	-	11,241
파생상품부채	-	23,479	-	23,479
전기:				
당기손익인식금융자산	-	5	-	5
매도가능금융자산	22,621	341	50,537	73,499
파생상품자산	-	658	-	658
당기손익인식금융부채	-	60,042	-	60,042
파생상품부채	-	324,953	-	324,953

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

한편, 당사는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할수 없는 시장성 없는 지분증권 및 출자금 등에 대해서는 공정가치평가에서 제외하였습니다.

(3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구 분	당분기	전기	가치평가기법	투입변수
당기손익인식금융자산:				
통화선도	718	5	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
매도가능금융자산:				
한국투자사모 투신1호	349	341	시장 접근법	CER Future 가격 등
당기손익인식금융부채:				
교환사채 교환권	8,201	12,635	이항모형	주가변동성, 할인율 등
통화선도	3,040	47,407	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품(통화선도):				
파생상품자산	86,674	658	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	23,479	324,953	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(4) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

(단위:백만원)		
구 분	매도가능금융자산	
	당분기	전기
기초잔액	50,537	32,819
취득	-	13,145
수준 3으로 이동	-	9,460
기타포괄손익에 포함된 손익	-	(4,887)
기말잔액	50,537	50,537

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

가. 당분기

(단위:백만원)					
구 분	당분기	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
매도가능금융자산:					
(주)대한송유관공사	32,216	현금흐름할인모형	할인율	할인율	6.94%
현대엠파트너스(주) (구,현대기업금융(주))	10,650	현금흐름할인모형	할인율	할인율	12.00%
(주)백스코	7,671	현금흐름할인모형	할인율	할인율	7.41%
		유사상장회사비교법	EV/EBITDA	EV/EBITDA	12.45
			PER	PER	15.86
		PBR	PBR	2.36	
합 계	50,537				

나. 전기

(단위:백만원)					
구 분	전기	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
매도가능금융자산:					
(주)대한송유관공사	32,216	현금흐름할인모형	할인율	할인율	6.94%
현대엠파트너스(주) (구,현대기업금융(주))	10,650	현금흐름할인모형	할인율	할인율	12.00%
(주)백스코	7,671	현금흐름할인모형	할인율	할인율	7.41%
		유사상장회사비교법	EV/EBITDA	EV/EBITDA	12.45
			PER	PER	15.86
		PBR	PBR	2.36	
합 계	50,537				

③ 당분기말과 전기말 현재 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

가. 당분기

(단위:백만원)							
구 분	관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투 입변수가 공정가치측 정에 미치는 영향	변동효과 의 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산:							
㈜대한송유관공사	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소 에 따른 공정가치변동	-	-	4,543	(3,428)
현대엠파트너스㈜ (구,현대기업금융㈜)	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소 에 따른 공정가치변동	-	-	963	(797)
㈜백스코	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소 에 따른 공정가치변동	-	-	608	(444)
	EV/EBITDA	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감 소에따른 공정가치변동	-	-	568	(568)
	PER	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감 소에따른 공정가치변동	-	-	48	(48)
	PBR	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감 소에따른 공정가치변동	-	-	6,687	(6,687)

나. 전기

(단위:백만원)							
구 분	관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투 입변수가 공정가치측 정에 미치는 영향	변동효과 의 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산:							
㈜대한송유관공사	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감 소에따른 공정가치변동	-	-	4,543	(3,428)
현대엠파트너스㈜ (구,현대기업금융㈜)	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감 소에따른 공정가치변동	-	-	963	(797)
㈜백스코	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감 소에따른 공정가치변동	-	-	608	(444)
	EV/EBITDA	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감 소에따른 공정가치변동	-	-	568	(568)
	PER	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감 소에따른 공정가치변동	-	-	48	(48)
	PBR	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감 소에따른 공정가치변동	-	-	6,687	(6,687)

(5) 일괄 상계 또는 유사한 약정

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

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권(*)	1,184	(520)	664	-	-	664
금융부채:						
매입채무및기타채무(*)	5,273	(520)	4,753	-	-	4,753

(*) 소유주분배예정자산집단 및 관련부채는 제외하였습니다.

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

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	20,409	(13,914)	6,495	-	-	6,495
금융부채:						
매입채무및기타채무	36,812	(13,914)	22,898	-	-	22,898

41. 우발부채와 약정사항

(1) 당분기말 현재 당사는 (주)하나은행 등과 총 한도액 40,000백만원의 당좌차월약정을 체결하고 있습니다. 또한 (주)하나은행 등과 총 한도액 1,821,000백만원 및 USD 1,090,000천의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당분기말 현재 당사는 (주)신한은행 등과 USD 2,110,355천 상당액의 수출입 신용장 개설 등에 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당분기말 현재 당사는 한국수출입은행 등과 제작금융 등과 관련하여 1,458,972백만원 및 USD 8,036천의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당분기말 현재 당사는 장·단기차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지어음 3매와 백지수표 1매를 거래처에 견질로 제공하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 당사는 해외중속기업의 차입금 등에 대하여 USD 765,645천의 보증을 제공하고 있으며, 이와는 별도로 사우디아라비아 현지법인인 Hyundai Arabia Company L.L.C가 체결한 "JAZAN Refinery and Terminal Project Package 2" (계약금액: USD 341,165천)와 HHI France SAS 및 HHI Mauritius Ltd.이 체결한 "MohoNord Tension Leg Platform Project ('TLP') (계약금액 : USD 889,407천, EUR 50,760천) 및 "Moho Nord Floating Production Unit Project ('FPU') (계약금액: USD 1,374,781천)에 대하여 공사이행보증을 제공하고 있습니다. 한편, 선박 2척(계약금액: USD 255,233천)에 대하여 중속기업인 현대삼호중공업(주)와 공동건조계약을 체결하였습니다.

(6) 당분기말 현재 당사는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 2,351,581백만원과 USD 12,158,106천 한도로 보증을 제공받고 있으며, 이 중 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 등의 금융기관으로부터 USD 5,852,682천 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다. 선박선수금 지급보증과 관련하여 당사는 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(7) 당분기말 현재 당사는 한국석유공사 등을 포함한 컨소시엄을 구성하여 자원개발사업에 투자하고 있으며, 이와 관련하여 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타비유동자산	63,307	63,307
손상차손누계액	(63,307)	(63,307)
합 계	-	-

상기 자원개발과 관련한 투자금액 중 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 예상되어 2013년 중 인식한 손상차손은 63,307백만원입니다. 또한, 동 사업과 관련하여 한국석유공사로부터 차입을 하고 있습니다(주석 21참조).

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

(외화단위:천USD)				
공사명	금융기관	양도자산	약정한도	실행잔액
Jeddah South	HSBC	FAC 유보금	USD 318,860	USD 303,474
Shuqaiq	SABB	PAC 유보금	USD 309,795	USD 270,590
NASR 2	NBAD	월 기성대금	USD 65,000	-

(9) 당사는 2015년 10월 23일 국세청으로부터 세무조사 결과 통지서를 수령하였습니다. 이에 당사는 고지세액 중 43,350백만원에 대해 심판청구 절차를 진행중입니다.

(10) 2017년 3월 14일 당사가 미국으로 수출한 변압기에 대한 미국상무부의 반덤핑 제3차 연례재심에서 60.81%의 반덤핑관세율을 판정 받았으며, 당사는 미국상무부의 결정에 대해 2017년 3월 30일 CIT(국제통상법원)에 제소하였습니다.

42. 주요 소송사건

(1) 손해배상청구(서울중앙지방법원 2016가합519022)

구 분	내 용
소제기일	2015년 10월 14일
소송 당사자	원고: 한국가스공사, 피고: 당사 외 18개사
소송의 내용	한국가스공사는 두산중공업, 현대건설 등 22개 건설사(당사 포함)가 한국가스공사가발주한 1차, 2차 주배관망공사의 입찰 담합을 이유로 당사를 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 중이며, 서면 제출 등 향후 소송 절차 진행 예정
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	당사가 패소하는 경우 패소금액 중 당사의 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: 정경환 외 9명, 피고: 당사
소송의 내용	통상임금 항목에 상여금이 포함되어야 한다고 주장하면서, 법정수당 및 약정수당 등을 재산정하여 지급하라는 임금청구소송 제기
소송가액	6.3억원
진행상황	2015년 2월 12일: 1심(울산지법 2012가합10108) 피고 일부 패소 2016년 1월 13일: 2심(부산고법 2015나1888) 피고 전부 승소 2016년 1월 28일: 3심(대법원 2016다7975) 원고 상고 제기 후 상고심 진행 중
향후소송일정 및 대응방안	현재 상고심 절차 진행 중으로 대법원에서 법리 검토 중
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	당사가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

(3) 다목적선 중재신청(영국해상중재인협회)

구 분	내 용
소제기일	2016년 5월 10일 영국해상중재인협회(LMAA) 중재 개시
소송 당사자	원고: 당사, 피고: Toisa Limited(이하 "선주사")
소송의 내용	선주사는 2016년 4월 28일에 선박건조계약의 취소 통보 및 선수금(USD 67.5백만) 환급을 요구하였으며, 이에 당사는 2016년 5월 10일에 선주사의 부당한 계약 취소를 다투고 관련 손해배상을 청구하는 중재를 개시
소송가액	USD 82.5백만 및 이자와 기타 손해배상액
진행상황	2016년 5월 10일: 영국해상중재인협회(LMAA) 중재 개시 후 진행 중
향후소송일정 및 대응방안	2016년 11월 14일 선주가 제출한 반박서면에 대한 당사의 재반박 서면을 2017년 3월 21일 중재판정부에 제출하였으며, 선주 측이 해당 건에 대한 반박을 준비하는 동안 증거 개시 관련 사전 준비를 진행할 예정
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	중재판정이 당사에 유리할 경우 소송가액에 대하여 이익이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

상기 소송 외 당분기말 현재 당사가 피소된 소송으로 49건(소송가액: 1,143억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

43. 특수관계자

(1) 당사는 최상위 지배기업으로서 당분기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동
현대삼호중공업(주)	선박 건조업
(주)현대미포조선	선박 건조업
현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조
현대힘스(주)	선박부품 제조판매 등
(주)코마스	해운업
현대이엔티(주)	기타엔지니어링 서비스업
(주)현대중공업스포츠	프로축구단 흥행사업
(주)호텔현대	호텔업
하이투자증권(주)	증권중개업
하이자산운용(주)	자산운용
현대선물(주)	선물거래의 수탁 및 매매중개업
현대선박사모특별자산투자신탁1호	기타금융
현대오일터미널(주)	유류보관업
현대셀베이스오일(주)	윤활기유 제조업
현대케미칼(주)	원유 정제처리업
현대오씨아이(주)	기타 기초화학물질 제조업
현대중공업터보기계(주)	액체 펌프 제조업
현대중공업모스(주)	사업시설 유지관리 서비스업
현대글로벌서비스(주)	엔지니어링 서비스업
현대중공업그린에너지(주)	태양광 등 신재생에너지 관련 사업
하이일본고배당포커스펀드	기타금융
현대강소공정기계유한공사	건설기계장비 제조 및 판매업
북경현대경성공정기계유한공사	건설기계장비 제조 및 판매업
현대중공(중국)투자유한공사	지주회사
현대융자조임유한공사	융자임대 등 금융업
현대중공(중국)전기유한공사	배전반 제조 및 판매업
연대현대빙윤중공유한공사	산업용 보일러 제조 및 판매업
상주현대액압기기유한공사	유압실린더 생산 및 판매
현대(산둥)중공업기계유한공사	휠로더 등 생산 및 판매
위해현대풍력기술유한공사	풍력발전사업
현대중공(상해)연발유한공사	연구 및 개발업
Hyundai Oilbank (Shanghai) Co., Ltd.	석유제품 거래
HDO Singapore Pte. Ltd.	원유, 석유제품 거래, 융선임대
Hyundai-Vinashin Shipyard Co., Ltd.	선박 건조업
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	건설기계장비 제조 및 판매업

Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	변압기 제조 및 판매업
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	건설기계장비 판매업
Hyundai Power Transformers USA, Inc.	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
Hyundai Ideal Electric Co.	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
PHECO Inc.	설계용역업
HHI Battery Co., Ltd.	기타제조업
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	중장비기계 생산, 대여 및 수리
Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	기타제조업
Vladivostok Business Center	호텔업
Hyundai Khorol Agro Ltd.	영농업
Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.	영농업
Hyundai Electrosystems Co., Ltd.	고압차단기 생산
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.	건설기계장비 판매업
Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria	변압기 제조 및 판매업
Hyundai Technologies Center Hungary Kft.	기술개발연구업
Hyundai Heavy Industries France SAS	기타제조업
Jahnel-Kestermann Getriebewerke GmbH	선박용, 일반 산업용 및 풍력발전용기어박스 설계 및 생산
HHI MAURITIUS LIMITED	기타제조업
MS Dandy Ltd.	선박대여업
Hyundai West Africa Limited	기타운송장비 제조업
Hyundai Arabia Company L.L.C	산업플랜트 건설업
Grande Ltd.	선박대여업
Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.	기타기계 및 장비 도매업

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당분기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등		매입 등		
	매출	배당수익	원재료매입	유형자산취득	기타매입
종속기업:					
현대상호중공업㈜	64,532	-	1,397	215	-
㈜현대미포조선	86,371	-	6,146	-	15
현대오일뱅크㈜	6,128	-	13,514	-	55
㈜힘스	1,678	19,980	18,734	92	220
㈜호텔현대	68	-	3,398	-	1,018
현대강소공정기계유한공사	31,131	-	-	-	19
북경현대경성공정기계유한공사	11	-	-	-	17
현대중공(중국)전기유한공사	724	-	7,961	-	-
연현대빙윤중공유한공사	-	-	136	-	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	39,163	-	1,406	-	64
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	64,621	-	-	-	704
Hyundai Ideal Electric Co.	276	-	1	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	4,670	-	2,891	-	11
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.	66,025	-	-	-	1,833
Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.	186	-	-	-	106
기타	14,708	33,337	63,127	8	13,001
소 계	380,292	53,317	118,711	315	17,063
관계기업 및 공동기업(*1):					
바르질라현대엔진유한회사	652	13,800	-	-	-
기타	56	304	216	-	23
소 계	708	14,104	216	-	23
합 계(*2)	381,000	67,421	118,927	315	17,085

(*1) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(*2) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

② 전분기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등		매입 등		
	매출	배당수익	원재료매입	유형자산취득	기타매입
종속기업:					
현대상호중공업(주)	116,259	-	1,461	-	2
(주)현대미포조선	98,783	-	6,333	-	4
현대오일뱅크(주)	24,622	279,164	20,484	-	17
(주)힘스	480	39,990	25,925	-	46
(주)호텔현대	126	-	3,065	-	1,647
현대강소공정기계유한공사	8,633	-	-	-	30
북경현대경성공정기계유한공사	47	-	-	-	44
현대중공(중국)전기유한공사	583	-	7,769	-	-
연대현대빙윤중공유한공사	-	-	81	-	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	22,990	-	6,372	-	277
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	68,046	-	1,409	-	688
Hyundai Ideal Electric Co.	7,969	-	3	-	1,076
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	6,112	-	933	-	132
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.	93,819	-	-	-	1,314
Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.	6,473	-	-	-	-
기타	1,854	15,937	19,035	-	6,153
소 계	456,796	335,091	92,870	-	11,430
관계기업 및 공동기업(*1):					
바르질라현대엔지니어링회사	162	34,754	29,267	-	-
기타	7,898	417	6	453	11
소 계	8,060	35,171	29,273	453	11
종속기업의 관계기업:					
현대코스모(주)	2	-	-	-	-
합 계(*2)	464,858	370,262	122,143	453	11,441

(*1) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(*2) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

상기 거래 외에 당사는 전분기 중 유형자산 6,589백만원과 현금 3,001백만원을 현물출자 및 현금출자하여 종속기업인 현대중공업터보기계(주)를 설립하고 종속기업투자주식 9,590백만 원을 취득하였습니다.

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

① 당분기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업:				
현대상호중공업(주)	80,314	10,281	1,639	62,841
(주)현대미포조선	83,975	24	1,991	43,610
현대오일뱅크(주)	1,679	6	5,796	5,618
(주)힘스	982	7	11,765	-
(주)호텔현대	27	4	1,190	-
현대강소공정기계유한공사	33,047	90	-	-
북경현대경성공정기계유한공사	1,817	70	-	-
현대중공(중국)전기유한공사	628	275	2,012	1
연대현대빙윤중공유한공사	-	30	-	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	57,812	513	164	-
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	31,461	2	-	219
Hyundai Ideal Electric Co.	516	-	-	50
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	18,257	3,358	718	-
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.	60,770	14	-	1,143
Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.	16,985	-	-	-
기타	61,432	65,578	35,665	5,350
소 계	449,702	80,252	60,940	118,832
관계기업 및 공동기업(*1):				
바르질라현대엔진유한회사	359	3,875	1,789	-
기타	10,892	437	-	9,845
소 계	11,251	4,312	1,789	9,845
합 계(*2)	460,953	84,564	62,729	128,677

(*1) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(*2) 소유주분배예정자산집단 및 관련부채를 포함하고 있습니다.

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	채 권 등		채 무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업:				
현대상호중공업(주)	100,026	14,503	7,413	70,546
(주)현대미포조선	82,017	158	2,267	55,557
현대오일뱅크(주)	13,737	1,054	7,229	7,554
(주)힘스	1,713	8	16,626	729
(주)호텔현대	25	-	2,325	-
현대강소공정기계유한공사	23,839	168	-	15
북경현대경성공정기계유한공사	4,901	84	-	12
현대중공(중국)전기유한공사	739	242	5,370	-
연대현대빙윤중공유한공사	-	33	-	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	47,089	529	582	78
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	40,020	48	-	433
Hyundai Ideal Electric Co.	287	82	1	50
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	20,281	3,639	1,830	38
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.	41,345	-	174	1,000
Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.	20,865	-	898	-
기타	46,197	38,424	26,453	6,215
소 계	443,081	58,972	71,168	142,227
관계기업 및 공동기업(*):				
바르질라현대엔진유한회사	360	-	9,444	-
기타	14,972	277	-	9,845
소 계	15,332	277	9,444	9,845
합 계	458,413	59,249	80,612	152,072

(*) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(3) 당분기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD, 천EUR, 천BRL)				
구 분	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
종속기업:				
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	Standard Chartered Bank 외	지급보증	USD	70,000
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	㈜하나은행 외	지급보증	USD	50,400
Hyundai Power Transformers USA, Inc.	㈜우리은행 외	지급보증	USD	105,400
	Liberty Mutual	이행보증	USD	60,000
	Capine Corporation	이행보증	USD	89,839
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	Banco Nacional de Desenvolvimento Economico e Social(BNDES)	지급보증	BRL	109,956
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.	㈜하나은행 외	지급보증	EUR	34,000
	BNP Paribas Fortis Bank, Belgium	이행보증	EUR	250
Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria	BNP Paribas S.A., Sofia 외	지급보증	USD	50,000
		이행보증	EUR	4,981
Hyundai Heavy Industries France SAS	한국수출입은행 외	이행보증	USD	208,717
HHI MAURITIUS LIMITED	한국수출입은행 외	이행보증	USD	29,253
Hyundai Arabia Company L.L.C	㈜우리은행	이행보증	USD	7,518
현대중공업터보기계(주)	삼성물산(주)	이행보증	USD	10,160
		이행보증	KRW	6,008
Hyundai Technologies Center Hungary kft.	Allianz Hungaria Zrt	이행보증	EUR	2,000
합 계			USD	681,287
			EUR	41,231
			BRL	109,956
			KRW	6,008

상기 보증 외에 사우디아라비아 현지법인인 Hyundai Arabia Company L.L.C가 체결한 "JAZAN Refinery and Terminal Project Package 2"(계약금액: USD 341,165천)와 HHI France SAS 및 HHI Mauritius Ltd.이 체결한 "Moho Nord Tension Leg Platform Project('TLP')"(계약금액 : USD 889,407천, EUR 50,760천) 및 "Moho Nord Floating Production Unit Project('FPU')"(계약금액 : USD 1,374,781천)에 대하여 공사이행보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당분기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
제공받은회사	담보제공자산	장부가액	담보설정액	제공처
관계기업:				
평창풍력발전(주)	관계기업투자-평창풍력발전(주)	3,566	79,200	(주)우리은행 외

(5) 주요 경영진과의 거래

당분기와 전분기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
단기급여	102	107
퇴직급여	186	269
합 계	288	376

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

44. 매각예정비유동자산

당분기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
유형자산(*1)	26,950	62,271
공동기업투자(*2)	15,236	15,236
합 계	42,186	77,507

(*1) 전기 중 채무구조 개선을 목적으로 보유중이던 토지 및 건물 중 일부를 매각하기로 결정함에 따라, 해당 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(*2) 전기 중 공동기업투자인 현대아반시스(주)의 지분전체를 매각하기로 결정함에 따라, 해당 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

45. 중단영업

(1) 기업분할

당사는 2017년 2월 27일자 주주총회에서 당사가 영위하는 사업 중 전기전자 사업부문, 건설장비 사업부문 및 로봇/투자 사업부문을 분할하여 각각 분할신설회사로 설립하는 인적분할 결의안을 원안대로 승인하였습니다. 당사는 2017년 4월 1일 인적분할하였으며, 인적분할의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	사업부문
분할존속회사	현대중공업 주식회사	조선/특수선/해양플랜트/엔진 사업부문 등 분할대상부문을 제외한 나머지 사업부문
분할신설회사	현대일렉트릭앤에너지시스템 주식회사	전기전자 사업부문
	현대건설기계 주식회사	건설장비 사업부문
	현대로보틱스 주식회사	로봇/투자 사업부문

당사의 분할계획에 전기전자, 건설장비 및 로봇/투자 사업부문은 2017년 4월 1일에 소유주에게 분배될 예정이며, 분배시까지 당해 부문과 관련된 자산, 부채는 각각 소유주분배예정자산집단 및 관련 부채로 표시되어 있습니다. 포괄손익계산서에는 계속영업과 중단영업이 구분되어 있으며, 비교 표시되는 기간의 손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 당분기와 전분기의 포괄손익계산서에 포함된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
매출액	1,096,656	1,086,625
매출원가	898,900	853,375
매출총이익	197,756	233,250
판매비와관리비	112,313	105,961
영업이익	85,443	127,289
금융수익	68,850	353,904
금융비용	92,214	85,979
기타영업외수익	3,009	1,619
기타영업외비용	2,798	2,207
법인세비용차감전순손익	62,290	394,626
법인세비용	15,261	62,146
중단영업순손익	47,029	332,480

(3) 당분기와 전분기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
영업활동으로 인한 현금흐름	63,940	103,894
투자활동으로 인한 현금흐름	(17,951)	(17,472)
재무활동으로 인한 현금흐름	(3,025)	176,891
순현금흐름	42,964	263,313

(4) 소유주분배예정자산집단

당사는 분할신설회사와 관련된 자산과 부채를 소유주분배예정자산집단 및 관련부채로 표시 하였으며, 당분기말 현재 소유주분배예정자산집단의 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	
소유주분배예정자산집단		
유동자산		2,745,462
현금및현금성자산	762,963	
매출채권및기타채권	1,129,116	
재고자산	742,818	
기타의 유동자산	110,565	
비유동자산		4,310,084
종속기업투자	3,090,389	
유형자산	958,069	
무형자산	176,330	
기타의 비유동자산	85,296	
자산총계		7,055,546
소유주분배예정부채집단		
유동부채		2,537,189
단기금융부채	2,008,428	
매입채무및기타채무	410,442	
기타의 유동부채	118,319	
비유동부채		1,618,552
장기금융부채	1,351,551	
퇴직급여부채	35,580	
장기충당부채	194,096	
기타의 유동부채	37,325	
부채총계		4,155,741
소유주분배예정자산집단의 순자산 장부금액		2,899,805

(5) 미지급배당금의 측정

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성자산을 무상분배하는 경우, 당사는 분배를 선언하고 관련 자산·부채를 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다. 이에 따라 당사는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 기초로 분배대상 비현금자산의 공정가치를 결정하였습니다. 당분기말 현재 인식된 미지급배당금의 공정가치는 7,347,900백만원이며, 공정가치 측정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

구 분	할인율
전기전자 사업부문	10.07%
건설장비 사업부문	10.37%
로봇/투자 사업부문	9.95%

46. 보고기간 후 사건

(1) 군산조선소 일시영업중단

당사는 선박 건조물량 미확보로 인해 2017년 5월 4일자 이사회에서 군산조선소 일시가동중단을 결의하였으며, 2017년 7월 1일부터 군산조선소 사업장의 가동을 중단할 예정입니다. 당사는 울산지역 사업장을 통해 선박 등의 제조를 지속할 예정으로서 군산조선소 일시가동 중단에 따른 생산차질 등의 영향은 없을 것으로 추정됩니다.

(2) 인적분할

요약재무제표에 대한 주석 45에서 기재한 바와 같이, 당사는 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 분할이 완료되었습니다. 한편, 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 각 분할신설회사 및 분할존속회사는 분할 전의 분할되는 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.