

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	10
주식	18
외부감사 실시내용	196

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 45 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 44 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대중공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 현대중공업 주식회사와 그 종속기업(이하, "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

분할합병에 대한 감사인의 강조사항

연결재무제표에 대한 주석 1과 주석 50에서 설명하고 있는 바와 같이, 지배기업은 2018년 12월 1일을 분할합병기일로 하여 종속기업인 현대삼호중공업 주식회사의 투자사업부문을 분할하여 흡수합병하였습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1) 일반사항

이 감사보고서에 기술된 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

연결재무제표에 대한 주석 33에 기재한 바와 같이 연결회사는 건설계약의 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 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생계약원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채로 표시하고 있습니다.

2) 투입법에 따른 수익인식 등 기업의 회계정책

연결재무제표에 대한 주석 33에 기재한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할때 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.

연결재무제표에 대한 주석 33에 기재한 바와 같이 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 연결회사의 투입법에 따른 수익인식 등 기업의 회계정책을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 연결회사의 투입법에 따른 수익인식 등 기업의 회계정책에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 회계정책의 결정과 관련한 회사의 내부통제 검토
- 주요 프로젝트의 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문
- 공사 초기 단계의 주요 프로젝트에 대하여 추정총계약원가의 신뢰성 있는 측정이 가능한지 여부에 대한 질문
- 계약금액, 예정원가, 원가율 및 계약자산 증감내역에 대한 분석적 절차

3) 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 33에서 설명한 바와 같이, 추정총계약원가는 재료비, 노무비 및 공사기간 등의 예상치에 근거하여 산출되며 환율, 강제가격 및 생산공수의 변동에 따라 변동될 위험이 존재합니다. 이에 따라 우리는 이러한 공사 계약에 대한 총계약원가 추정의 불확실성과 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 미치는 영향을 고려하여 연결회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 연결회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 추정총계약원가의 결정과 관련한 회사의 내부통제 검토
- 보고기간별 총계약원가의 주요원가 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 절차
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 소급적 검토
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인

- 유사 호선 간 총계약원가의 비교 검토
- 주요 프로젝트에 대한 현업부서의 총계약원가 자료의 징구 및 검토
- 프로젝트별 구매부서의 재료비 발주내역과 총계약원가 재료비와의 대사
- 차기연도 경영계획에 반영된 총계약원가와 결산에 반영된 총계약원가의 대사
- 총계약원가에 대한 적절한 승인권자의 승인 문서 확인
- 전산감사팀에 의한 프로젝트별 간접비의 집계 및 배부의 적정성 테스트

4) 산정된 공사진행률의 적정성

연결재무제표에 대한 주석 33에서 설명한 바와 같이 진행률을 누적발생계약원가 기준으로 산정하는 경우에는 수행한 공사를 반영하는 계약원가만 누적발생계약원가에 포함하여야 합니다. 당기 중 누적발생계약원가의 원가변동요인에는 공사 비효율원가 등이 포함되어 있을 위험이 존재함에 따라 우리는 수익 변동성에 대한 불확실성의 영향을 고려하여 연결회사의 공사진행률 적정성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 연결회사의 공사진행률 산정에 영향을 미치는 누적발생계약원가금액과 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 보고기간별 공사진행률 증감원인에 대한 질문 및 분석적 절차
- 보고기간별 누적발생계약원가 구성항목에 대한 질문 및 분석적 절차
- 주요 프로젝트에 대하여 공정별 진행률(선급사 인증 등)과 원가기준 진행률과의 비교 검토
- 재료비 누적투입액의 실재성 확인을 위한 샘플 증빙 확인
- 전산감사팀에 의한 프로젝트별 간접비의 집계 및 배부의 적정성 테스트
- 전산감사팀에 의한 프로젝트별 원가 전용 여부 등 위험시나리오 테스트
- 건조중인 선박 현장 방문

5) 계약자산금액의 회수가능성에 대한 평가

연결재무제표에 대한 주석 33에서 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 우리는 계약자산금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 연결회사의 계약자산금액의 회수가능성에 대한 평가와 관련하여다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 계약자산금액의 손상징후를 파악하고 관리하는 내부통제 검토
- 계약자산금액이 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 계약상의 대금결제조건, 지연배상금, 인도시기 및 기타 의무사항에 대한 질문 및 계약서 확인
- 회사의 설명 외에 계약서 조건을 검토하여 회사의 설명과 부합되는지 확인
- 계약자산금액의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 검토
- 계약자산금액의 실재성을 확인하기 위해 완료공사에 대한 공사완료 증빙(인도의정서 등)확인
- 주요 발주처에 대한 외부조회 실시

6) 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

연결채무제표에 대한 주석 33에 기재한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 해양플랜트 영업부문은 사업의 특성 상 발주처의 사양 및 설계 변경 등 공사변경이 빈번하게 발생하고 있으며, 이에 따라 계약수익의 변동가능성이 크다고 판단되어 우리는 해양플랜트 계약의 공사변경에 따른 회계처리의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 연결회사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 계약조건 변경에 대한 회사의 내부통제 검토
- 계약금액의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문 및 분석적 절차
- 계약금액 변동분의 적정성을 확인하기 위한 관련 증빙(Change Order 예산서 등) 확인
- 계약상 인도일과 보고기간말 현재 인도 예정일의 비교 분석
- 지연배상금(Liquidated Damages) 추정액에 대한 추정의 적정성 검토

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 중요하다고 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 적합한 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 연결재무제표가 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전원표입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 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 45 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 44 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대중공업 주식회사 대표이사 가 삼 현

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

연결재무상태표

제 45 기 2018년 12월 31일 현재

제 44 기 2017년 12월 31일 현재

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 45 기말		제 44 기말	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		12,316,692,940		17,663,719,902
현금및현금성자산(주4,7,42,43)	3,041,786,200		3,239,726,945	
단기금융자산(주6,7,26,42,43)	1,283,010,159		401,318,869	
매출채권및기타채권(주7,8,33,42,43,46)	1,477,334,313		1,942,374,070	
계약자산(주8,33,43)	3,677,786,966		-	
미청구공사(주8,43)	-		3,357,947,345	
재고자산(주9,18,36)	1,009,063,255		845,360,005	
파생상품자산(주26,42,43)	15,772,252		140,891,609	
확정계약자산(주26)	48,724,836		4,581,378	
당기법인세자산	11,259,461		19,960,616	
매각예정비유동자산(주34,48,49)	376,461,375		5,847,024,511	
기타유동자산(주10)	1,375,494,123		1,864,534,554	
Ⅱ. 비유동자산		12,413,205,852		12,745,127,605
관계기업및공동기업투자(주11,12,46)	403,979,611		142,287,116	
장기금융자산(주6,7,14,42,43)	125,060,972		134,966,406	
장기매출채권및기타채권(주7,8,33,42,43,46)	112,013,874		102,288,164	
투자부동산(주15,34)	144,828,401		233,864,145	
유형자산(주16,18,34)	10,269,011,371		11,046,256,085	
무형자산(주17,34)	89,482,727		105,443,303	
파생상품자산(주26,42,43)	19,147,599		28,335,542	
확정계약자산(주26)	39,016,449		299,595	
이연법인세자산(주39)	1,199,681,600		903,758,043	
기타비유동자산(주10,24)	10,983,248		47,629,206	
자 산 총 계		24,729,898,792		30,408,847,507
부 채				
Ⅰ. 유동부채		9,410,253,086		15,614,871,052
단기금융부채(주19,22,23,26,42,43,44)	2,860,288,390		4,022,787,596	
매입채무및기타채무(주20,42,43,46)	2,375,104,752		2,995,444,445	
계약부채(주33)	2,601,039,852		-	
초과청구공사	-		3,182,438,171	
선수금	442,148,568		397,846,839	
파생상품부채(주26,42,43)	89,833,934		512,490	
확정계약부채(주26)	14,669,441		80,352,951	
미지급법인세	4,815,088		32,969,188	
유동충당부채(주25)	1,020,241,463		-	
매각예정부채(주34,48,49)	-		4,877,890,595	
기타유동부채(주21)	2,111,598		24,628,777	

II. 비유동부채		2,208,682,334		2,421,938,473
장기금융부채(주18,19,22,23,42,43,44)	1,041,604,022		1,321,664,252	
장기매입채무및기타채무(주20,42,43,46)	9,299,829		9,992,533	
확정급여부채(주24)	169,217,981		136,635,778	
비유동충당부채(주25)	833,263,875		844,489,980	
파생상품부채(주26,42,43)	48,899,890		410,327	
확정계약부채(주26)	15,221,661		26,700,916	
이연법인세부채(주39)	91,126,992		81,903,492	
기타비유동부채(주21)	48,084		141,195	
부 채 총 계		11,618,935,420		18,036,809,525
자 본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		11,882,221,737		11,121,441,396
자본금(주27)	353,865,580		283,327,130	
자본잉여금(주27)	2,483,377,472		1,049,896,118	
신종자본증권(주28)	428,589,000		428,589,000	
자본조정(주29)	(8,448,228,251)		(8,355,403,121)	
기타포괄손익누계액(주16,26,30)	1,020,901,334		1,478,130,372	
이익잉여금(주31)	16,043,716,602		16,236,901,897	
II. 비지배지분(주1,32)		1,228,741,635		1,250,596,586
자 본 총 계		13,110,963,372		12,372,037,982
부 채 및 자 본 총 계		24,729,898,792		30,408,847,507

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 45 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 44 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 45 기	제 44 기
I. 매출액(주26,33,34,46)	13,119,891,213	15,468,835,510
II. 매출원가(주9,26,36,46)	12,763,180,484	14,434,935,998
III. 매출총이익	356,710,729	1,033,899,512
IV. 판매비와관리비(주35,36)	879,230,742	1,019,253,882
V. 영업이익(손실)(주34)	(522,520,013)	14,645,630
VI. 금융수익(주26,37,42)	545,888,959	1,925,191,679
VII. 금융비용(주26,37,42)	822,550,326	967,984,292
VIII. 기타영업외수익(주26,32,38,42)	389,997,516	207,781,127
IX. 기타영업외비용(주16,17,26,32,38,42)	486,036,500	1,228,699,675
X. 지분법손익(주11,12)	41,183,384	22,160,071
XI. 법인세비용차감전순손실	(854,036,980)	(26,905,460)
XII. 법인세비용(수익)(주39)	(209,049,667)	66,484,593
XIII. 계속영업당기순손실(주34)	(644,987,313)	(93,390,053)
XIV. 중단영업당기순이익(주34,49)	191,377,072	2,786,531,985
XV. 당기순이익(손실)(주34,42)	(453,610,241)	2,693,141,932
XVI. 기타포괄손익(주16,24,26,30,42)	(98,165,007)	(86,092,863)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	65,200,596	(49,439,741)
매도가능금융자산평가손익	-	(6,158,094)
파생상품평가손익	(4,014,582)	23,592,332
해외사업환산손익	70,354,224	(35,294,091)
지분법자본변동	(1,139,046)	(31,579,888)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	(163,365,603)	(36,653,122)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(14,087,110)	-
보험수리적손익	(117,245,765)	16,311,954
유형자산재평가이익	(31,987,343)	(52,966,689)
지분법이익잉여금	(45,385)	1,613
XVII. 총포괄이익(손실)	(551,775,248)	2,607,049,069
XVIII. 당기순이익(손실)의 귀속		
지배기업의 소유주지분	(489,059,781)	2,457,750,195
비지배지분	35,449,540	235,391,737
XIX. 총포괄이익(손실)의 귀속		
지배기업의 소유주지분	(581,614,449)	2,376,638,169
비지배지분	29,839,201	230,410,900
XX. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익(손실)(주40)		
계속영업주당손실(손실)	(10,434)원	(3,550)원
중단영업주당이익(손실)	2,579원	48,348원

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 45 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 44 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	지배기업 소유주지분							비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소 계		
2017.1.1(제 44 기초)	380,000,000	1,124,895,931	428,589,000	(1,367,899,180)	1,937,430,922	13,433,928,634	15,936,945,307	1,849,616,342	17,786,561,649
당기 총포괄이익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	2,457,750,195	2,457,750,195	235,391,737	2,693,141,932
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(6,970,774)	-	(6,970,774)	812,680	(6,158,094)
파생상품평가손익	-	-	-	-	23,217,589	-	23,217,589	374,743	23,592,332
해외사업환산손익	-	-	-	-	(28,173,780)	-	(28,173,780)	(7,120,311)	(35,294,091)
지분법자본변동	-	-	-	-	(31,852,043)	-	(31,852,043)	272,155	(31,579,888)
보험수리적손익	-	-	-	-	-	14,546,461	14,546,461	1,765,493	16,311,954
지분법이익잉여금	-	-	-	-	-	1,560	1,560	53	1,613
유형자산재평가손익	-	-	-	-	(51,881,040)	-	(51,881,040)	(1,085,649)	(52,966,689)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:									
배당	-	-	-	-	-	-	-	(7,081,806)	(7,081,806)
자기주식의 취득	-	-	-	(10,448,041)	-	-	(10,448,041)	-	(10,448,041)
자기주식의 처분	-	139,543,852	-	28,326,296	-	-	167,870,148	41,952,124	209,822,272
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	(21,000,000)	(21,000,000)	-	(21,000,000)
재평가잉여금 재분류	-	-	-	-	(16,537,657)	16,537,657	-	-	-
인적분할로 인한 변동	(96,672,870)	(214,543,665)	-	(7,036,683,465)	(347,102,845)	335,137,390	(7,359,865,455)	(894,413,054)	(8,254,278,509)
기타	-	-	-	31,301,269	-	-	31,301,269	30,112,079	61,413,348
2017.12.31(제 44 기말)	283,327,130	1,049,896,118	428,589,000	(8,355,403,121)	1,478,130,372	16,236,901,897	11,121,441,396	1,250,596,586	12,372,037,982
K-IFRS 1115호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	-	-	(11,790,013)	(11,790,013)	-	(11,790,013)
K-IFRS 1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	-	(446,196,916)	421,481,070	(24,715,846)	(1,892,134)	(26,607,980)
2018.1.1(제 45 기초-조정금액)	283,327,130	1,049,896,118	428,589,000	(8,355,403,121)	1,031,933,456	16,646,592,954	11,084,935,537	1,248,704,452	12,333,639,989
당기 총포괄이익:									
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	(489,059,781)	(489,059,781)	35,449,540	(453,610,241)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	-	(13,724,428)	-	(13,724,428)	(362,682)	(14,087,110)
파생상품평가손익	-	-	-	-	(3,094,330)	-	(3,094,330)	(920,252)	(4,014,582)
해외사업환산손익	-	-	-	-	68,913,503	-	68,913,503	1,440,721	70,354,224
지분법자본변동	-	-	-	-	(1,139,082)	-	(1,139,082)	36	(1,139,046)
보험수리적손익	-	-	-	-	-	(110,436,515)	(110,436,515)	(6,809,250)	(117,245,765)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	-	(45,385)	(45,385)	-	(45,385)
유형자산재평가손익	-	-	-	-	(33,028,431)	-	(33,028,431)	1,041,088	(31,987,343)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:									
유상증자	62,500,000	1,165,303,135	-	-	-	-	1,227,803,135	-	1,227,803,135
배당	-	-	-	-	-	-	-	(532)	(532)
자기주식의 취득	-	-	-	(84,150)	-	-	(84,150)	-	(84,150)
자기주식의 처분	-	85,059,230	-	42,812,961	-	-	127,872,191	189,382,687	317,254,878
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	(21,000,000)	(21,000,000)	-	(21,000,000)
연결범위변동	-	-	-	4,188,923	-	-	4,188,923	(193,469,995)	(189,281,072)
합병으로 인한 변동	8,038,450	178,612,204	-	(139,756,805)	-	-	46,893,849	(52,955,109)	(6,061,260)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익재 분류	-	-	-	-	(4,643,496)	4,643,496	-	-	-
재평가잉여금 재분류	-	-	-	-	(13,021,833)	13,021,833	-	-	-
기타	-	4,506,785	-	13,941	(11,294,025)	-	(6,773,299)	7,240,931	467,632

2018.12.31(제 45 기말)	353,865,580	2,483,377,472	428,589,000	(8,448,228,251)	1,020,901,334	16,043,716,602	11,882,221,737	1,228,741,635	13,110,963,372
---------------------	-------------	---------------	-------------	---------------------	---------------	----------------	----------------	---------------	----------------

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 45 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 44 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 45 기		제 44 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		126,519,621		593,314,273
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주41)	169,758,466		894,252,428	
(1) 당기순이익(손실)	(453,610,241)		2,693,141,932	
(2) 조정항목	623,368,707		(1,798,889,504)	
2. 이자의 수취	140,694,998		144,484,691	
3. 이자의 지급	(170,526,399)		(277,973,922)	
4. 배당금의 수취	30,112,507		18,944,993	
5. 법인세의 지급	(43,519,951)		(186,393,917)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(5,728,546)		596,311,709
단기금융자산의 감소	1,147,471,419		490,124,742	
기타채권의 감소	8,535,459		7,186,438	
관계기업및공동기업투자의 감소	18,078,000		9,545,331	
장기금융자산의 감소	156,299,581		1,522,002,147	
장기기타채권의 감소	2,050,170		32,863,519	
유형자산의 처분	63,717,993		103,176,457	
무형자산의 처분	1,995,564		7,311,255	
매각예정비유동자산의 처분	1,020,872,543		123,204,942	
정부보조금의 수령	180,322		440,941	
기타비유동자산의 감소	8,979,600		309,801	
단기금융자산의 증가	(1,953,627,958)		(640,590,560)	
관계기업및공동기업투자의 증가	(25,144,240)		(17,306,320)	
장기금융자산의 증가	(228,557,180)		(901,274,248)	
장기기타채권의 증가	(6,048,856)		(21,121,009)	
투자부동산의 취득	(319,106)		-	
유형자산의 취득	(225,753,404)		(373,340,834)	
무형자산의 취득	(5,801,348)		(24,084,198)	
기타비유동자산의 증가	(967,700)		-	
연결범위변동	12,310,595		277,863,305	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(329,381,195)		(2,122,517,402)
단기금융부채의 증가	3,303,992,711		12,892,770,854	
장기금융부채의 증가	1,161,165,898		1,992,028,246	
유상증자	1,227,754,515		-	
자기주식의 처분	329,587,554		254,373,210	
비지배지분의 증가	2,013,820		893,159	
단기금융부채의 감소	(5,918,414,780)		(15,372,101,668)	
장기금융부채의 감소	(408,937,427)		(769,225,308)	
자기주식의 취득	(2,954,912)		(10,448,041)	
신종자본증권 이자지급	(21,000,000)		(21,000,000)	
비지배지분의 감소	(2,428,909)		(12,659,921)	
신주발행비	(159,665)		-	

인적분화로 인한 변동	-		(1,077,147,933)	
IV. 매각예정자산 순현금변동		7,634,564		(129,506,848)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		3,014,811		(24,368,063)
VI. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III+IV+V)		(197,940,745)		(1,086,766,331)
VII. 기초의 현금및현금성자산		3,239,726,945		4,326,493,276
VIII. 기말의 현금및현금성자산		3,041,786,200		3,239,726,945

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 45 기 2018년 12월 31일 현재
제 44 기 2017년 12월 31일 현재

현대중공업 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

현대중공업 주식회사(이하 "지배기업")는 1973년 설립되어 1999년에 (주)한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 선박과 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등을 제조, 판매하고 있습니다. 지배기업의 본점 소재지는 울산광역시이며, 당기말 현재 주요 주주는 현대중공업지주(주)(구, 현대로보틱스(주))(30.95%)와 국민연금(9.30%) 등으로 구성되어 있습니다.

한편, 지배기업은 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 선박 건조 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 현대중공업(주)와 전기전자 사업부문, 건설장비 사업부문, 로봇/투자 사업부문을 영위할 분할신설법인인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주), 현대건설기계(주) 및 현대중공업지주(주)(구, 현대로보틱스(주), 이하, "현대중공업지주(주)"로 통칭)로 인적분할되었습니다. 또한, 지배기업은 2018년 12월 1일을 분할합병기일로 하여 종속기업인 현대삼호중공업(주)로부터 인적분할된 분할부문을 흡수합병하였습니다.

(2) 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)	
				당기	전기
현대삼호중공업(주)	선박 건조업	대한민국	12월	80.54	80.54
(주)현대미포조선(*2)	선박 건조업	대한민국	12월	42.40	42.34
현대힘스(주)	선박부품 제조판매 등	대한민국	12월	100.00	100.00
(주)코마스	해운업	대한민국	12월	100.00	100.00
현대이엔티(주)(*1)	기타엔지니어링 서비스업	대한민국	12월	100.00	100.00
(주)현대중공업스포츠	프로축구단 흥행사업	대한민국	12월	100.00	100.00
하이투자증권(주)(*1,3)	증권중개업	대한민국	12월	-	85.32
하이자산운용(주)(*1,3)	자산운용	대한민국	12월	7.57	99.99
현대선물(주)(*1,3)	선물거래의 수탁 및 매매중개업	대한민국	12월	-	65.22
현대선박사모특별자산투자신탁2호(*1,3)	기타금융	대한민국	12월	-	100.00
하이선물리스트래티지전문사모투자신탁1호(*1,3)	기타금융	대한민국	12월	-	71.11
하이일본고배당포커스펀드(*1,3,5)	기타금융	대한민국	12월	-	50.72
하이코스닥벤처증권투자신탁(*1,3,4)	기타금융	대한민국	12월	-	-
현대중공업터보기계(주)	액체 펌프 제조업	대한민국	12월	96.67	96.67
현대중공업모스(주)	사업시설 유지관리 서비스업	대한민국	12월	100.00	100.00
현대중공업그린에너지(주)	태양광 등 신재생에너지 관련 사업	대한민국	12월	100.00	100.00
현대중공업파워시스템(주)(*8)	발전/산업용 보일러 판매업	대한민국	12월	100.00	-
현대강소공정기계유한공사(*1,3)	건설기계장비 제조 및 판매업	중국	12월	-	60.00
북경현대경성공정기계유한공사(*1,3)	건설기계장비 제조 및 판매업(*1,3)	중국	12월	-	60.00
현대중공(중국)투자유한공사(*3,6)	지주회사	중국	12월	-	100.00
현대용자조임유한공사(*1,3,6)	용자임대 등 금융업	중국	12월	-	88.02
현대중공(중국)전기유한공사(*1,3)	배전반 제조 및 판매업	중국	12월	-	100.00
연대현대빙윤중공유한공사(*1,3)	산업용 보일러 제조 및 판매업	중국	12월	-	55.00

상주현대액압기기유한공사(*1,3)	유압실린더 생산 및 판매	중국	12월	-	100.00
현대(산동)중공업기계유한공사	휠로더 등 생산 및 판매	중국	12월	100.00	100.00
위해현대풍력기술유한공사(*1,3)	풍력발전사업	중국	12월	-	80.00
현대중공(상해)연발유한공사(*1,3)	연구 및 개발업	중국	12월	-	100.00
Hyundai-Vinashin Shipyard Co., Ltd.(*1)	선박 건조업	베트남	12월	65.00	65.00
Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	변압기 제조 및 판매업	인도	3월	100.00	100.00
Hyundai Power Transformers USA, Inc.(*7)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업	미국	12월	-	100.00
Pheco Inc.	설계용역업	미국	12월	100.00	100.00
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	중장비기계 생산, 대여 및 수리	브라질	12월	100.00	100.00
Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	기타제조업	파나마	12월	100.00	100.00
Vladivostok Business Center(*7)	호텔업	러시아	12월	-	100.00
Hyundai Khorol Agro Ltd.(*7)	영농업	러시아	12월	-	100.00
Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.(*7)	영농업	러시아	12월	-	100.00
Hyundai Heavy Industries France SAS	기타제조업	프랑스	12월	100.00	100.00
HHI Mauritius Limited	기타제조업	모리셔스	12월	100.00	100.00
Hyundai West Africa Limited	기타운송장비 제조업	나이지리아	12월	100.00	100.00
Hyundai Arabia Company L.L.C	산업플랜트 건설업	사우디아라비아	12월	100.00	100.00
Hyundai Samho Heavy Industries Panama, Inc.	토목 서비스	파나마	12월	100.00	-

(*1) 간접소유를 포함한 지분율입니다.

(*2) (주)현대미포조선에 대해서는 소유지분율이 과반수 미만이나, 나머지 주주는 모두 소액주주로 넓게 분산되어 있으며 과거 주주총회에서 지배기업의 지분율만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*3) 하이투자증권(주) 외 15개 종속기업은 전기말 현재 지분 매각 확정으로 인하여 종속기업의 모든 자산과 부채는 매각예정 처분자산과 매각예정부채로 분류하였으며 당기 중 매각이 완료되었습니다(주석 48참조). 한편, 매각 후 하이자산운용(주)에 대한 잔여지분은 당기말 연결재무상태표 상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다(주석 14참조).

- (*4) 당기 중 신규로 연결재무제표 작성대상 종속기업에 포함되었으나, 매각 확정으로 인하여 종속기업의 모든 자산과 부채는 매각예정 처분자산과 매각예정부채로 분류하였으며 당기 중 매각이 완료되었습니다(주석 48참조).
- (*5) 당기 중 보유지분의 일부 처분 등으로 인하여 종속기업에서 관계기업(매각예정처분자산)으로 재분류되었으며, 당기 중 매각이 완료되었습니다.
- (*6) 당기 중 현대중공(중국)투자유한공사의 지분 60%에 대한 매각절차가 완료되어 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*7) 당기 중 Hyundai Power Transformers USA, Inc. 지분(거래상대방: 연결실체의 기타 특수관계자인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주), 매각금액 30,900백만원), Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.지분(거래상대방: 롯데상사(주), 매각금액 10,374백만원), Hyundai Khorol Agro Ltd.지분(거래상대방: 롯데상사(주), 매각금액 9,501백만원) 및 Vladivostok Business Center지분(거래상대방: (주)호텔롯데, 매각금액 53,500백만원) 매각을 완료하였습니다.
- (*8) 당기 중 지배기업의 플랜트 사업부에 귀속되어 있는 발전/산업용 보일러 사업의 현물출자를 통해 신규 설립되었습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 신규로 연결재무제표의 작성대상회사에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
하이코스닥벤처증권투자신탁	신규취득
현대중공업파워시스템(주)	신규설립
Hyundai Samho Heavy Industries Panama, Inc.	신규취득

② 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
하이투자증권(주), 하이자산운용(주), 현대선물(주), 현대선박사모특별자산투자신탁2호, 하이힘센멀티스트래티지전문사모투자신탁1호, 하이일본고배당포커스펀드, 하이코스닥벤처증권투자신탁, 현대강소공정기계유한공사, 북경현대경성공정기계유한공사, 현대중공 (중국)투자유한공사, 현대용자조임유한공사, 현대중공(중국)전기유한공사, 연대현대빙윤중공유한공사, 상주현대액압기기유한공사, 위해현대풍력기술유한공사, 현대중공(상해)연발유한공사, Hyundai Power Transformers USA, Inc., Vladivostok Business Center, Hyundai Khorol Agro Ltd., Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.	매각

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 중 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
현대상호중공업(주)	4,026,024	2,089,170	1,936,854	2,619,708	(213,629)	(228,294)
(주)현대미포조선	3,524,888	1,221,227	2,303,661	2,405,067	87,826	79,464
현대힘스(주)	195,695	19,467	176,228	184,561	18,733	18,560
현대중공업그린에너지(주)	276,395	37,543	238,852	347,623	18,614	18,330
Hyundai-Vinashin Shipyard Co., Ltd.	471,824	410,484	61,340	456,385	16,677	18,801
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	129,591	42,553	87,038	78,312	(15,070)	(26,778)

② 전기

(단위:백만원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
현대상호중공업(주)	5,111,911	1,830,038	3,281,873	2,770,975	(42,470)	(34,892)
(주)현대미포조선	3,758,030	1,532,929	2,225,101	2,441,346	426,462	63,994
현대힘스(주)	205,816	34,325	171,491	232,758	10,317	10,304
현대중공업그린에너지(주)	255,448	34,408	221,040	259,797	(204,702)	(204,741)
Hyundai-Vinashin Shipyard Co., Ltd.	415,602	373,063	42,539	351,863	19,847	15,766
Hyundai Power Transformers USA, Inc.	165,827	132,857	32,970	114,049	(7,303)	(12,024)
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	155,272	41,456	113,816	71,136	(67,031)	(87,130)
Hyundai Heavy Industries France SAS	12,312	11,511	801	717	38	44

(5) 비지배지분

당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	(주)현대미포조선(*)	
	당기	전기
비지배지분율	57.60%	57.66%
순자산	2,303,661	2,225,101
비지배지분의 장부금액	1,325,433	1,328,256
당기순손익	87,826	426,462
비지배지분에 배분된 당기순손익	50,531	254,573
영업활동현금흐름	(98,569)	(31,041)
투자활동현금흐름	(3,716)	745,904
재무활동현금흐름	(181,777)	(865,163)
현금및현금성자산의 순증감	(284,062)	(150,300)
비지배지분에 지급한 배당금	-	-

(*) 당기말과 전기말 현재 (주)현대미포조선의 자기주식을 고려한 비지배지분율은 각각 57.54%이며, 중간지배기업의 지분율을 고려한 유효비지배지분율은 각각 57.54% 및 59.69%입니다.

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 2019년 1월 31일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결실체의 연결재무제표는 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'을 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 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 대하여경영진의 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.

① 경영진의 판단

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

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 11: 관계기업투자-연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 12, 13: 공동약정 분류
- 주석 15: 투자부동산의 분류
- 주석 33: 수익

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 10, 16, 17: 손상검사 - 기타자산, 유형자산 및 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능가액 추정의 주요 가정
- 주석 24: 확정급여채무의 측정 - 보험수리적 가정
- 주석 25, 44, 45: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 33: 진행률에 따른 수익인식, 총계약원가의 추정
- 주석 39: 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.

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

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 16: 유형자산
- 주석 43: 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 적용하여 작성하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준 해석서 제2031호 '수익:광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산 건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

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

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본 요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식하였습니다. 해당 경과규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용하고, 완료된 계약 등에 대해서는 연결재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

2018년 1월 1일의 연결이익잉여금에 반영된 기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 세후 전환효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	2018년 1월 1일 적용효과
유의적인 금융요소	(9,954)
수행의무의 식별	(1,836)
합 계	(11,790)

2018년 12월 31일 기준 연결실체의 연결재무상태표와 동 일자로 종료되는 연결포괄손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호 적용효과는 다음과 같습니다. 연결실체의 동 일자로 종료되는 연결현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

당기말 현재 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공시금액	조 정	제1115호 반영전금액
자산			
유동자산	12,316,693	(12,793)	12,303,900
계약자산	3,677,787	(3,677,787)	-
미청구공사	-	3,556,851	3,556,851
기타유동자산	1,375,494	108,143	1,483,637
비유동자산	12,413,206	(2,265)	12,410,941
이연법인세자산	1,199,682	(2,265)	1,197,417
자산총계	24,729,899	(15,058)	24,714,841
자본			
이익잉여금	16,043,717	6,253	16,049,970
지배기업 소유주지분	11,882,222	6,253	11,888,475
비지배지분	1,228,741	-	1,228,741
자본총계	13,110,963	6,253	13,117,216
부채			
유동부채	9,410,253	(21,311)	9,388,942
계약부채	2,601,040	(2,601,040)	-
초과청구공사	-	3,591,066	3,591,066
선수금	442,149	1,632	443,781
충당부채	1,020,241	(1,012,969)	7,272
비유동부채	2,208,683	-	2,208,683
이연법인세부채	91,127	-	91,127
부채총계	11,618,936	(21,311)	11,597,625
자본총계 및 부채총계	24,729,899	(15,058)	24,714,841

당기 중 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공시금액	조 정	제1115호 반영전 금액
매출액	13,119,891	(16,637)	13,103,254
매출원가	12,763,180	86,879	12,850,059
매출총이익	356,711	(103,516)	253,195
판매비와 관리비	879,231	-	879,231
영업손실	(522,520)	(103,516)	(626,036)
법인세비용차감전순손실	(854,037)	(7,544)	(861,581)
계속영업당기순손실	(644,987)	(5,537)	(650,524)
중단영업당기순이익	191,377	-	191,377
당기순손실	(453,610)	(5,537)	(459,147)

연결실체가 제공하는 다양한 재화와 용역과 관련된 유의적인 신규 회계정책의 내용과 변경된 회계정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	변경된 회계정책
거래가격의 산정	거래가격 산정시 거래 당사자들간 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화를 이전하면서 발생하는 유의적인 금융효익을 거래가격에 반영해야 함	변경된 회계정책하에서 고객으로부터 수령한 선수금 등과 관련하여 유의적인 금융요소가 있다고 판단하여 거래가격에 반영(단, 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 적용함)
수행의무의 식별	고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별해야 함	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 않음

상기 외의 주요 영향으로 기업회계기준서 제1115호 적용 이전에는 금융원가가 계약원가의 정의를 충족하는 것으로 판단하여 매출원가로 분류하였으나, 기업회계기준서 제1115호에서는 금융원가는 계약원가에 포함되지 않으며 건조 중인 선박 등의 도급공사계약은 기업회계기준서 제1023호의 적격자산 정의를 충족하지 않는 것으로 판단하여 금융원가를 금융비용으로 분류하였습니다.

이 외 다른 수익 범주는 기업회계기준서 제1115호가 연결실체의 회계정책에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

수익인식과 관련된 연결실체의 회계정책에 대한 추가적인 정보는 주석 33에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품:인식과 측정'을 대체합니다.

연결실체는 개정된 기업회계기준서 제1107호를 2018년 공시사항에는 적용하였지만, 비교정보에는 적용하지 않았습니다.

다음 표는 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 이익잉여금과 비지배지분의 기초 잔액의 세후 영향을 요약하고 있습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
이익잉여금	
기업회계기준서 제1109호에 따른 기대신용손실의 인식	(10,106)
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	429,611
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	(15)
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실총당금 증가	24
손실총당금에 대한 이연법인세 증가	2,492
대여금 및 기타채권에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	(10)
금융보증총당부채 증가	(662)
금융보증총당부채에 대한 이연법인세 증가	147
2018년 1월 1일 영향	421,481
비지배지분	
기업회계기준서 제1109호에 따른 기대신용손실의 인식	(590)
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	6,990
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	190
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실총당금 증가	65
손실총당금에 대한 이연법인세 증가	121
대여금 및 기타채권에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	(28)
금융보증총당부채 증가	(1,788)
금융보증총당부채에 대한 이연법인세 증가	399
2018년 1월 1일 영향	5,359

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항에 대한 성격과 영향은 다음과 같습니다.

1) 금융자산 및 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대한 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품(위험회피수단으로 사용되는 파생상품)과 관련된 연결실체의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

다음의 표는 기업회계기준서 제1039호에 따른 최초 측정 범주와 2018년 1월 1일의 금융자산 집합의 각 구분에 대한 기업회계기준서 제1109호의 새로운 측정 범주를 설명합니다.

① 금융자산

(단위:백만원)				
계정과목	K-IFRS 제1039호에 따른 분류	K-IFRS 제1109호에 따른 분류	K-IFRS 제1039호에 따른 금액	K-IFRS 제1109호에 따른 금액
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가 측정	3,239,727	3,239,727
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가 측정	400,597	400,597
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가 측정	1,942,374	1,941,946
계약자산(*)	대여금및수취채권	상각후원가 측정	3,357,947	3,347,186
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가 측정	234	234
장기매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가 측정	102,288	102,288
지분증권 및 출자금	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정	133,620	117,152
지분증권 및 출자금	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정		16,468
단기매매금융자산(유동)	단기매매금융자산	당기손익-공정가치 측정	722	722
단기매매금융자산(비유동)	단기매매금융자산	당기손익-공정가치 측정	1,112	1,112
파생상품자산	파생상품자산	공정가치-위험회피수단	169,227	169,227
금융자산 합계			9,347,848	9,336,659

(*) 기업회계기준서 제1115호의 적용범위에 포함되며 금융상품인 권리와 의무는 동 기준서에서 특정한 경우에만 기업회계기준서 제 1109호를 적용하였습니다.

② 금융부채

(단위:백만원)				
계정과목	K-IFRS 제1039호에 따른 분류	K-IFRS 제1109호에 따른 분류	K-IFRS 제1039호에 따른 금액	K-IFRS 제1109호에 따른 금액
매입채무및기타채무	기타금융부채	기타금융부채	3,005,437	3,005,437
차입금	기타금융부채	기타금융부채	4,286,127	4,286,127
사채	기타금융부채	기타금융부채	395,000	395,000
사채할인발행차금	기타금융부채	기타금융부채	(307)	(307)
교환사채	기타금융부채	기타금융부채	237,422	237,422
교환사채할인발행차금	기타금융부채	기타금융부채	(1,283)	(1,283)
교환권조정	기타금융부채	기타금융부채	(18,574)	(18,574)
전환우선주	기타금융부채	기타금융부채	400,000	400,000
금융리스부채	기타금융부채	기타금융부채	32,475	32,475
단기매매금융부채(유동)	단기매매금융부채	당기손익-공정가치 측정	5,774	5,774
단기매매금융부채(비유동)	단기매매금융부채	당기손익-공정가치 측정	7,817	7,817
파생상품부채	파생상품부채	공정가치-위험회피수단	922	922
금융자산 합계			8,350,810	8,350,810

2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 장부금액을 기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액으로 조정된 효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	K-IFRS 제1039호에 따른 금액	재분류	재측정	K-IFRS 제1109호에 따른 금액
상각후원가 측정:				
현금및현금성자산				
대여금및수취채권	3,239,727	-	-	-
재분류 및 재측정	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	-	-	-	3,239,727
단기금융상품				
대여금및수취채권	400,597	-	-	-
재분류 및 재측정	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	-	-	-	400,597
매출채권및기타채권				
대여금및수취채권	1,942,374	-	-	-
재분류 및 재측정	-	-	(428)	-
상각후원가측정금융자산	-	-	-	1,941,946
계약자산				
대여금및수취채권	3,357,947	-	-	-
재분류 및 재측정	-	-	(10,761)	-
상각후원가측정금융자산	-	-	-	3,347,186
장기금융상품				
대여금및수취채권	234	-	-	-
재분류 및 재측정	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	-	-	-	234
장기매출채권및기타채권				
대여금및수취채권	102,288	-	-	-
재분류 및 재측정	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	-	-	-	102,288
상각후원가 측정 합계	9,043,167	-	(11,189)	9,031,978
기타포괄손익-공정가치 측정:				
지분증권 및 출자금				

매도가능금융자산	133,620	-	-	-
재분류 및 재측정	-	(16,468)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정치분상품	-	-	-	117,152
기타포괄손익-공정가치측정 합계	133,620	(16,468)	-	117,152
당기손익-공정가치 측정:				
지분증권 및 출자금				
매도가능금융자산	-	-	-	-
재분류 및 재측정	-	16,468	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	16,468
단기매매금융자산				
단기매매금융자산	1,834	-	-	-
재분류 및 재측정	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	1,834
당기손익-공정가치 측정 합계	1,834	16,468	-	18,302
공정가치-위험회피수단:				
파생상품자산	169,227	-	-	-
재분류 및 재측정	-	-	-	-
공정가치-위험회피수단	-	-	-	169,227
공정가치-위험회피수단 합계	169,227	-	-	169,227
총 합계	9,347,848	-	(11,189)	9,336,659

2) 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실' 모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 손상모형의 적용을 받는 자산에 대한 손상차손은 일반 적으로 증가하고 변동성이 증가할 것으로 예상됩니다. 연결실체는 2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1109호의 손상요구사항을 적용하면 다음과 같이 추가적인 손상차손이 발생한다고 결정하였습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
2017년 12월 31일 기업회계기준서 제1039호에 따른 손상차손	1,401,165
2018년 1월 1일에 인식한 추가적인 손상차손	11,189
2017년 12월 31일 현재 매출채권과 기타채권	428
기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인식된 계약자산	10,761
2018년 1월 1일 기업회계기준서 제1109호에 따른 손상차손	1,412,354

3) 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(Mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장 순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 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 적용으로 2018년 1월 1일에 위험회피회계 적용 요건을 추가로 충족하는 거래 및 계약은 없으며, 따라서 위험회피회계와 관련해서 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급 적용을 원칙으로 합니다.

- 연결실체는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 따라서 2017년에 대해 표시되는 정보는 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하는 것이 아니라 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 반영하였습니다.

- 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.

i) 금융자산 분류를 위한 사업모형의 결정

ii) 특정 금융자산 및 금융부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회

iii) 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택

- 채무증권에 대한 투자가 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일에 낮은 신용위험을 갖고 있다면 연결실체는 최초 인식일 이후 해당 자산에 대한 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 가정하였습니다.

- 2017년 12월 31일에 기업회계기준서 제1039호에 따라 지정된 모든 위험회피관계는 2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피에 대한 요건을 충족하였습니다. 따라서 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주합니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 34에서 기술한 대로 6개의 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 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 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 재 측정하지 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 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 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.

③ 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.

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 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하고 있는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 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 작성시 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.

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
현금	781	1,294
당좌예금	18,440	39,446
요구불예금	41,350	827,937
기타(MMDA 등)	2,981,215	2,371,050
합 계	3,041,786	3,239,727

(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 - 2018년 1월 1일부터 적용가능한 정책

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 선택 하면 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 26참조). 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: 2018년 1월 1일부터 적용가능한 정책

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. 여기에는계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의듀레이션과 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 - 2018년 1월 1일부터 적용가능한 정책

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대위위험과 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 - 2018년 1월 1일부터 적용 가능한 정책

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 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.

v) 금융자산 - 2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 정책
연결실체는 금융자산을 다음의 항목으로 분류하였습니다.

- 대여금및수취채권
- 만기보유금융자산
- 매도가능금융자산
- 당기손익인식금융자산
- 파생금융상품

vi) 금융자산: 후속측정과 손익 - 2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 정책

공정가치로 측정하는 금융자산	공정가치로 측정하고, 이자 수익이나 배당금 수익을 포함하여 그 변동은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 4-(6)을 참고하시기 바랍니다.
만기보유금융자산	유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.
대여금및수취채권	유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.
매도가능금융자산	채무상품에 대한 손상차손, 이자수익 및 외화환산차이를 제외한공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식합니다. 이러한 자산이 제거될 때, 자본에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.

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 재무상태표에 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 재무상태표에 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 이자율위험과 환율위험 등을 회피하기 위하여 통화선도, 이자율스왑 등의 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 후속 기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

① 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.

② 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) 2018년 1월 1일부터 적용 가능한 정책

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 최장 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 재무상태표 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 손상손실은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에서 별도로 표시하지 않고 기업회계기준서 제1039호 하에서의 표시와 유사하게 '판매비와관리비' 또는 '기타영업외비용'에 표시하였습니다. 기타 금융자산에 대한 손상손실은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않고 기업회계기준서 제1039호 하에서의 표시와 유사하게 '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.

2) 2018년 1월 1일 이전에 적용 가능한 정책

당기손익인식금융상품으로 분류되지 않은 비파생금융자산은 매 보고기간말에 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 평가되어야 합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거는 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자나 발행자가 파산할 것이라는 징후
- 차입자 또는 발행인의 지급상태에 불리한 변화
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합의 추정미래현금흐름에 측정 가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

지분상품에서 손상이 발생하였다는 객관적인 증거는 지분상품의 공정가치가 원가이하로 유의적이고 지속적으로 하락하는 경우를 포함합니다.

<p>상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산</p>	<p>연결실체는 이러한 자산에 대해 손상의 증거를 개별적, 집합적으로 고려하였습니다. 개별적으로 유의적인 금융자산은 손상에 대해 개별적으로 검토하였습니다. 개별적으로 손상되지 않은 경우, 손상되었으나 개별적으로 확인되지 않은 손상에 대해 집합적으로 평가하였습니다. 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 손상에 대해 집합적으로 평가되었습니다. 집합평가는 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집단으로 수행되었습니다.</p> <p>집합적으로 손상평가를 하는 경우에, 연결실체는 회수시기 및 손상발생 금액에 대한 과거정보를 사용하였으며, 현재의 경제적, 신용상황에 따른 실제 손실이 과거추세로 제시된 것보다 크거나 작을 것 같은 경우에는 조정을 수행하였습니다.</p> <p>손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하였습니다. 손상차손은 당기손익으로 인식하고 총당금계정에 반영하였습니다. 연결실체가 해당 금융자산의 회수가능성에 대한 현실적인 전망이 없다고 고려한 경우에는 관련된 금액은 제각하였습니다. 손상차손의 금액이 후속적으로 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 환입하였습니다.</p>
<p>매도가능금융자산</p>	<p>매도가능금융자산에서 발생한 손상차손은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하였습니다. 재분류된 금액은 공정가치가 취득원가(원금 상환액과 상각액 반영 후 순액)에 미달하는 금액과 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하였습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하였습니다.</p>

(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 인식합니다.

당기와 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	25~50년	선박	15, 25년
구축물	20~45년	차량운반구	5~14년
기계장치	5~20년	공기구비품	3~20년
중기	12~15년	기타의유형자산	3~5년

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	추정내용연수	구 분	추정내용연수
개발비	5년	산업재산권	4~10년
유통네트워크	20년	운영노하우	16년
고객관계	9년	기타무형자산	3~50년
브랜드가치	비한정	회원권	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.

당기와 전기의 추정내용연수는 다음과 같으며 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	25~50년

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고이를 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 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 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 영업권을 제외한 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 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

① 금융리스

금융리스의 경우 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 계약은 체결되었으나 보고기간 종료일 현재 실행되지 아니한 리스계약과 관련하여 발생한 지출은 선급리스자산으로 계상한 후 리스실행일에 금융리스채권으로 대체하고 있습니다.

또한 이자수익은 연결실체의 금융리스 순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스 관련 리스개설직접원가는 금융리스채권의 최초인식액에 포함되고 리스기간 동안에 인식되는 수익을 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

② 운용리스

운용리스의 경우 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액으로 인식하고있으며, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스개설직접원가의 과목으로 하여 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스자산의 감가상각은 연결실체가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

(14) 계약자산 및 계약부채(전기말, 미청구공사 및 초과청구공사)

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 연결재무상태표에 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 말합니다. 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. 또한, 건조 중인 선박 등의 도급공사계약은 적격자산의 정의를 충족하지 않으므로 금융원가를 금융비용으로 처리하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 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. 한편, 당기 중 자본화한 차입원가는 없으며, 전기 중 자본화한 차입원가는 115,730백만원이고 적용된 자본화이자율은 2.90%~3.46% 입니다.

(17) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나 최초 인식시점에당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다만, 연결실체 자체의 신용위험 변동에 따른 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 그러나 기타포괄손익으로 인식하면 그 금액을 당기손익으로 인식한 것 보다 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 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: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 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 할인율을 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.

⑤ 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 추정치를 반영하여 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 의제의무 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 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2018년부터 2020년까지가 하나의 계획기간이며 연결실체가 계획기간 중 부여받을 것으로 예상하는 무상할당량은 다음과 같습니다.

(단위:톤)				
구 분	2018년	2019년	2020년	합 계
무상할당 배출권	1,210,268	1,210,268	1,210,268	3,630,804

당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기 중 배출한 온실가스 배출 추정량 857,683톤이 무상으로 받은 배출수량을 초과하지 않아 당기말 현재 인식한 배출권 및 배출부채는 없습니다.

(21) 외화

① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간 말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 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) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(24) 고객와의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주식 33에 기술되어 있고, 기업회계기준서 제1115호 최초적용효과는 주식 3에 기술되어 있습니다.

(25) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생

하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

- 사업결합에서 피취득자에 대한 기존 지분의 공정가치에 대한 재측정이익
- 금융부채로 분류된 조건부대가에 대한 공정가치손실
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분
- 차입부채에 대한 이자율위험과 환위험의 현금흐름 위험회피회계에서 이전에 기타포괄손익으로 인식한 재분류된 순손익(주석 26참조)

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.

(26) 법인세

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

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.

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.

(27) 주당이익

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

(28) 중단영업

연결실체는 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, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(29) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 연결실체는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스 관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예: 기초자산 \$5,000 이하) 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다. 한편, 리스제공자의 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기업회계기준서 제1017호와 유사합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향에 대한 평가를 진행하고 있으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 연결실체의 2019년 1월 1일의 할인율, 해당일의 연결실체의 리스포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 리스이용자로서 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법을 적용할 수 있으며, 모든 리스계약에 일관되게 적용해야 합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입 준비를 위하여 2018년 12월 31일 현재 회계부서 소속직원으로 구성되고 필요 시 실무부서의 도움을 받는 TF팀을 구성하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수가 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 영향을 예비 평가하였습니다. 2019년도 중에는 추가적인 정보에 기초하여 구체적인 재무적 영향을 분석할 예정이고, 본 구체적 영향 분석 실시가 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 향후 연결실체가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경 될 수 있으므로 현재 시점에서는 확정할 수 없습니다. 다만, 재무적 영향의 예비평가결과 동 기준서를 적용하더라도 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급원' 개정 - 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여 제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

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 전반적인 위험관리는 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 경영성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 그리고 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

2) 신용위험

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

① 매출채권 및 기타채권과 계약자산

연결실체의 매출채권 및 기타채권, 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 집합평가 시 적용되는 기대손실율은 아래와 같습니다.

구 분	미연체	1년 이하	2년 이하	3년 이하
기대손실율	0.07%~0.22%	1%~7%	15%~50%	53%~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 종속기업 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 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 등 입니다.

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 계약 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.

당기말과 전기말 현재 시장성 있는 지분상품(상장주식)의 주가가 약 1% 변동할 경우당기와 전기 총포괄손익의 변동금액은 각각 308백만원과 443백만원입니다.

(2) 자본관리

연결실체 경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율 및 순차입금을 총자본으로 나눈 순차입금비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
부채 총계	11,618,935	18,036,810
자본 총계	13,110,963	12,372,038
예금(*1)	4,323,801	3,640,558
차입금(*2)	3,900,438	5,298,385
부채비율	88.62%	145.79%
순차입금비율(*3)	(*4)	13.40%

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

(*2) 사채의 경우 사채액면가액에서 사채할인발행차금이 차감되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

(*4) 부(-)의 비율이므로 순차입금비율을 산정하지 않았습니다.

당기와 전기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
1. 영업이익(손실)	(522,520)	14,646
2. 이자비용(*1)	138,528	90,587
3. 이자보상배율(1÷2)	(*2)	0.16

(*1) 전기의 이자비용은 차입원가자본화 이자비용이 제외되어 있습니다.

(*2) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

6. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	1,281,863	152	400,597	234
단기매매금융자산	-	-	722	1,112
매도가능금융자산	-	-	-	133,620
당기손익-공정가치측정금융자산	1,147	17,803	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	107,106	-	-
합 계	1,283,010	125,061	401,319	134,966

7. 사용이 제한된 예치금 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기	전기	사용제한내용
현금및현금성자산	-	10,000	주식매매계약 관련 선수금
	37,645	151,856	기타사용제한
단기금융상품	13	9,667	정부보조금 등
매출채권및기타채권 등	53	175	보증예치금 등
장기금융상품	68	68	당좌개설보증금
합 계	37,779	171,766	

이와는 별도로 당기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 174,200백만원을 예치하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

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

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	2,006,821	361,835	2,284,595	390,871
대손충당금	(857,447)	(300,461)	(848,265)	(343,556)
소 계	1,149,374	61,374	1,436,330	47,315
기타채권:				
미수금	512,970	19	700,652	22
대손충당금	(207,610)	-	(208,681)	(1)
미수수익	12,095	-	2,784	-
대여금	6,907	32,103	6,370	37,273
대손충당금	(246)	(540)	-	(662)
보증금	3,844	19,058	4,919	18,341
소 계	327,960	50,640	506,044	54,973
합 계	1,477,334	112,014	1,942,374	102,288

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산과 미청구공사의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
미청구공사	-	3,357,947
계약자산	3,680,486	-
대손충당금	(2,699)	-
합 계	3,677,787	3,357,947

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	10,533	(2,580)	7,953	11,214	(3,697)	7,517
제품	19,423	(2,658)	16,765	32,591	(7,663)	24,928
재공품	294,269	(37,459)	256,810	258,402	(47,141)	211,261
원재료	482,394	(6,079)	476,315	341,516	(6,186)	335,330
저장품	13,388	-	13,388	12,530	-	12,530
미착품	237,832	-	237,832	253,794	-	253,794
합 계	1,057,839	(48,776)	1,009,063	910,047	(64,687)	845,360

당기의 재고자산평가손실환입 15,911백만원과 전기의 재고자산평가손실환입 44,405백만원은 매출원가에서 가감하였으며, 중단부문에서 발생한 재고자산평가손익은 중단영업으로 재분류하였습니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	664,622	-	624,183	-
선급비용	235,792	10,882	178,216	9,098
손상차손누계액(*1)	(108,143)	-	-	-
확정급여제도의 사외적립자산	-	101	-	38,441
기타(*2)	583,223	-	1,062,136	90
합 계	1,375,494	10,983	1,864,535	47,629

(*1) 손실부담계약에 대한 중당부채를 인식하기 전에 관련 자산에 대한 손상차손 108,143백만원을 먼저 인식하였습니다.

(*2) 선박건조계약 취소로 인한 건조중인 선박을 취득하였으며, 공정가치로 평가된 금액을 계상하였습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
신고려관광(주)	대한민국	12월	골프장 및 부대사업	29.00%	25,786	29.00%	25,438
태백풍력발전(주)	대한민국	12월	풍력발전사업	35.00%	7,625	35.00%	7,116
태백귀네미풍력발전(주)	대한민국	12월	풍력발전사업	37.50%	3,853	37.50%	4,634
평창풍력발전(주)(*1)	대한민국	12월	풍력발전사업	23.00%	4,985	23.00%	3,806
창죽풍력발전(주)	대한민국	12월	풍력발전사업	43.00%	11,831	43.00%	11,030
KoFC-파트너스 Pioneer Champ 2011-1호 투자조합(*2)	대한민국	12월	집합투자	-	-	21.21%	-
Hyundai Primorye Ltd.(*3)	러시아	12월	농지임대업	-	-	49.99%	-
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	쿠웨이트	12월	교육서비스업	49.00%	903	49.00%	869
Tribridge Capital Management(*2)	케이만제도	12월	자산운용	-	-	23.93%	-
하이ROKI1글로벌보어드바이저증권투자신탁(*2)	대한민국	12월	기타금융	-	-	39.42%	-
하이골드오션8호국제선박투자회사(*2)	대한민국	12월	기타금융	-	-	47.86%	-
하이한국형글로벌자산배분증권투자신탁(*2)	대한민국	12월	기타금융	-	-	32.01%	-
케이씨엘엔지테크(주)(*4)	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업	16.60%	2,258	16.60%	2,893
Zvezda-hyundai LLC	러시아	12월	선박건조업	49.00%	30	49.00%	-
International Maritime Industries Company(*4)	사우디아라비아	12월	선박건조업	10.00%	25,321	10.00%	8,307
현대중공(중국)투자유한공사(*5)	중국	12월	지주회사	40.00%	165,857	-	-
현대투자조합유한공사(*5)	중국	12월	융자임대등 금융업	41.26%	97,397	-	-
하이일본고배당포커스펀드(*5)	대한민국	12월	기타금융	-	-	-	-
하이코리아통일증모(*6)	대한민국	12월	기타금융	-	-	-	-
합 계					345,846		64,093

(*1) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자인 평창풍력발전(주)를 위하여 해당 지분증권을 담보로 제공하였습니다(주석 46참조).

(*2) 전기말 현재 종속기업인 하이투자증권(주)의 지분 매각 확정으로 인해 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 당기 중 매각이 완료되었습니다(거래상대방: DGB금융지주, 매각금액 471,988백만원).

(*3) 전기말 현재 지분 매각 확정으로 인해 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 당기 중 매각이 완료되었습니다(거래상대방: 롯데상사(주), 매각금액 13,125백만원).

(*4) 연결실체의 피투자자에 대한 지분율이 20%미만이나, 연결실체는 피투자자의 이사회에 참여할 수 있으므로 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

(*5) 당기 중 보유지분의 일부 처분 등으로 인하여 종속기업에서 관계기업으로 재분류되었으며, 하이일본고배당포커스펀드에 대한 보유지분은 당기 중 매각이 완료되었습니다.

(*6) 당기 중 종속기업인 하이자산운용(주)이 신규 취득하여 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 당기 중 매각이 완료되었습니다.

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

① 당기

(단위:백만원)											
관계기업명	관계기업의 요약 재무정보										수령한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	
신고려관광주	18,772	18,154	1,514	3,172	32,240	13,545	1,782	1,699	-	1,699	145
태백풍력발전주	4,997	31,990	3,070	11,255	22,662	8,233	3,190	2,170	-	2,170	274
태백귀네미풍력발전주	4,964	5,964	653	-	10,275	-	(124)	(2,082)	-	(2,082)	-
평창풍력발전주	10,454	71,584	5,175	55,187	21,676	12,615	7,005	5,130	-	5,130	-
창죽풍력발전주	3,892	29,256	3,008	3,186	26,954	7,929	4,365	3,291	-	3,291	596
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	-	1,843	-	-	1,843	-	-	-	69	69	-
케이씨엘엔지테크주	4,272	13,078	2,969	777	13,604	7,358	(4,776)	(3,827)	-	(3,827)	-
Zvezda-hyundai LLC	1,743	101	1,762	22	60	1,528	240	189	2	191	-
International Maritime Industries Company	256,941	37,423	40,773	380	253,211	-	-	(50,914)	6,272	(44,642)	-
현대중공(중국)투자유한공사	731,749	182,603	325,092	54,431	534,829	735,952	95,167	85,623	(4,301)	81,322	-
현대중자조임유한공사	222,272	59,864	17,733	48,870	215,533	25,871	18,645	14,447	(1,344)	13,103	1,858
합 계	1,260,056	451,860	401,749	177,280	1,132,887	813,031	125,494	55,726	698	56,424	2,873

② 전기

(단위:백만원)											
관계기업명	관계기업의 요약 재무정보										수령한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	
신고려관광주	16,386	19,925	1,208	4,062	31,041	13,174	943	995	-	995	145
태백풍력발전주	4,916	34,311	2,567	15,385	21,275	7,056	2,866	2,274	-	2,274	-
태백귀네미풍력발전주	10,701	1,668	12	-	12,357	-	(170)	(165)	-	(165)	-
평창풍력발전주	9,267	67,886	1,023	59,584	16,546	11,907	5,058	3,015	-	3,015	-
창죽풍력발전주	4,445	31,349	2,608	8,137	25,049	6,981	3,220	1,938	-	1,938	159
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	-	1,774	-	-	1,774	-	-	-	(200)	(200)	-
케이씨엘엔지테크주	6,289	12,767	1,625	-	17,431	27,678	3,619	2,051	-	2,051	-
Zvezda-hyundai LLC	2,328	33	-	2,492	(131)	-	(182)	(135)	4	(131)	-
International Maritime Industries Company	107,140	38,653	62,719	-	83,074	-	(24,385)	(24,385)	(971)	(25,356)	-
합 계	161,472	208,366	71,762	89,660	208,416	66,796	(9,031)	(14,412)	(1,167)	(15,579)	304

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타 자본변동	배당금수령	기말
신고려관광주	25,438	-	493	-	(145)	25,786
태백풍력발전주	7,116	-	783	-	(274)	7,625
태백귀네미풍력발전주	4,634	-	(781)	-	-	3,853
평창풍력발전주	3,806	-	1,179	-	-	4,985
창죽풍력발전주	11,030	-	1,397	-	(596)	11,831
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	869	-	-	34	-	903
케이씨엘엔지테크주	2,893	-	(635)	-	-	2,258
Zvezda-hyundai LLC	-	-	29	1	-	30
International Maritime Industries Company	8,307	21,665	(5,278)	627	-	25,321
현대중공(중국)투자유한공사	-	147,733	19,268	(1,144)	-	165,857
현대용자조임유한공사	-	93,813	5,961	(519)	(1,858)	97,397
합 계	64,093	263,211	22,416	(1,001)	(2,873)	345,846

② 전기

(단위:백만원)							
관계기업명	기초	취득(처분)	지분법손익 (*2)	기타 자본변동	배당금수령	기타 (*3,4)	기말
신고려관광주	25,294	-	289	-	(145)	-	25,438
태백풍력발전주	6,297	-	819	-	-	-	7,116
태백귀네미풍력발전주	4,696	-	(62)	-	-	-	4,634
평창풍력발전주	3,112	-	694	-	-	-	3,806
창죽풍력발전주	10,373	-	816	-	(159)	-	11,030
TV조선-대성상생투자조합	10,336	-	100	-	-	(10,436)	-
KoFC-파트너스 Pioneer Champ 2011-1호 투자조합	3,640	(306)	1,070	413	-	(4,817)	-
진황도수진금속재료유한공사	-	31,633	-	(31,633)	-	-	-
PT. Hyundai Construction Equipment Asia (구, PT. Hyundai Machinery Indonesia)	-	(147)	-	25	-	122	-
Hyundai Primorye Ltd.	3,648	-	136	(210)	-	(3,574)	-
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	967	-	-	(98)	-	-	869
Tribridge Capital Management(*1)	-	-	-	1	-	(1)	-
하이글로벌다이나믹자산배분사모증권투자신탁	2,849	(2,802)	(47)	-	-	-	-
하이글로벌다이나믹자산배분공모증권투자신탁	4,956	(1,275)	44	-	-	(3,725)	-
하이ROKI1글로벌로보어드바이저증권투자신탁	1,041	1,100	(4)	-	-	(2,137)	-
하이골드오션8호국제선박투자회사	-	14,134	(1,321)	-	(264)	(12,549)	-
하이한국형글로벌자산배분증권투자신탁	-	5,000	71	-	-	(5,071)	-
케이씨엘엔지테크주	2,553	-	340	-	-	-	2,893
Zvezda-hyundai LLC(*1)	-	-	-	-	-	-	-
International Maritime Industries Company	-	11,206	(2,801)	(98)	-	-	8,307
합 계	79,762	58,543	144	(31,600)	(568)	(42,188)	64,093

(*1) 결손누적으로 인하여 장부금액이 영("0")이 되어 지분법 적용을 중지하였으며, 지분법 적용의 중지로 인해 인식하지 못한 지분변동액은 73백만원입니다.

(*2) 중단영업으로 분류한 지분법손익이 포함되어 있습니다.

(*3) 인적분할 및 매각예정으로 대체한 금액이 포함되어 있습니다.

(*4) 종속기업인 하이투자증권주의 현금창출단위에 자산손상 징후가 파악되어 손상평가를 수행한 결과 전기 중 자산손상을 인식하였습니다(주석 17참조).

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

① 당기

(단위:백만원)							
관계기업명	기말 순자산	소유지분율	순자산 지분금액	영업권 등 투자차액	내부거래 미실현손익	기타	기말 장부금액
신고려관광(주)	32,240	29.00%	9,350	16,436	-	-	25,786
태백풍력발전(주)	22,662	35.00%	7,932	-	(307)	-	7,625
태백귀네미풍력발전(주)	10,275	37.50%	3,853	-	-	-	3,853
평창풍력발전(주)	21,676	23.00%	4,985	-	-	-	4,985
창죽풍력발전(주)	26,954	43.00%	11,591	-	240	-	11,831
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	1,843	49.00%	903	-	-	-	903
케이씨엘엔지테크(주)	13,604	16.60%	2,258	-	-	-	2,258
Zvezda-hyundai LLC	60	49.00%	30	-	-	-	30
International Maritime Industries Company	253,211	10.00%	25,321	-	-	-	25,321
현대중공(중국)투자유한공사(*)	359,279	40.00%	143,711	15,651	6,495	-	165,857
현대용자조임유한공사	215,533	41.26%	88,930	8,467	-	-	97,397
합 계	957,337		298,864	40,554	6,428	-	345,846

(*) 당기말 현재 관계기업의 연결재무제표 상 지배기업 지분상당액입니다.

② 전기

(단위:백만원)							
관계기업명	기말 순자산	소유지분율	순자산 지분금액	영업권 등 투자차액	내부거래 미실현손익	기타	기말 장부금액
신고려관광(주)	31,041	29.00%	9,002	16,436	-	-	25,438
태백풍력발전(주)	21,275	35.00%	7,446	-	(330)	-	7,116
태백귀네미풍력발전(주)	12,357	37.50%	4,634	-	-	-	4,634
평창풍력발전(주)	16,546	23.00%	3,806	-	-	-	3,806
창죽풍력발전(주)	25,049	43.00%	10,772	-	258	-	11,030
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	1,774	49.00%	869	-	-	-	869
케이씨엘엔지테크(주)	17,431	16.60%	2,893	-	-	-	2,893
Zvezda-hyundai LLC	(131)	49.00%	(64)	-	-	64	-
International Maritime Industries Company	83,074	10.00%	8,307	-	-	-	8,307
합 계	208,416		47,665	16,436	(72)	64	64,093

12. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
공동기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
바르질라현대엔진유한회사	대한민국	12월	내연기관 제조업	50.00%	58,134	50.00%	78,194
BMC Hyundai S.A.(*)	브라질	12월	건설장비 판매	-	-	30.00%	-
합 계					58,134		78,194

(*) 전기말 현재 지분 매각 확정으로 인해 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 당기 중 매각이 완료되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 공동기업의 요약 재무정보 등은 다음과 같습니다.

① 당기

가. 요약 재무정보

(단위:백만원)											
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	공동기업에서 수령한 배당금
바르질라현대엔진유한회사	107,081	31,910	20,692	2,020	116,279	212,714	45,781	37,531	(81)	37,450	21,822

나. 추가 재무정보

(단위:백만원)							
공동기업명	현금및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
바르질라현대엔진유한회사	51,527	-	-	3,463	1,264	-	11,373

② 전기

가. 요약 재무정보

(단위:백만원)											
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	영업손익	당기순손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	공동기업에서 수령한 배당금
바르질라현대엔진유한회사	205,557	36,259	83,547	1,866	156,403	227,506	53,777	43,644	(10)	43,634	13,800

나. 추가 재무정보

(단위:백만원)							
공동기업명	현금및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
바르질라현대엔진유한회사	30,795	-	-	4,208	1,349	-	10,757

(3) 당기와 전기 중 공동기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
공동기업명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타자본변동	배당금수령	기말
바르질라현대엔진유한회사	78,194	(16,965)	18,767	(40)	(21,822)	58,134

② 전기

(단위:백만원)							
공동기업명	기초	취득(처분)	지분법손익 (*)	기타자본 변동	배당금수령	인적분할로 인 한 변동	기말
바르질라현대엔진유한회사	70,137	-	21,862	(5)	(13,800)	-	78,194
현대코스모㈜	149,630	-	17,866	(3,097)	-	(164,399)	-
BMC Hyundai S.A.	-	-	-	-	-	-	-
현대헬베이스오일㈜	154,499	-	14,508	-	(30,000)	(139,007)	-
합 계	374,266	-	54,236	(3,102)	(43,800)	(303,406)	78,194

(*) 중단영업으로 분류한 지분에서 발생한 지분법손익 32,374백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 재무정보금액을 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
공동기업명	기말 순자산	소유지분율	순자산 지분금액	내부거래 미실현손익	기타	기말 장부금액
바르질라현대엔진유한회사	116,279	50.00%	58,139	(5)	-	58,134

② 전기

(단위:백만원)						
공동기업명	기말 순자산	소유지분율	순자산 지분금액	내부거래 미실현손익	기타	기말 장부금액
바르질라현대엔진유한회사	156,403	50.00%	78,202	(8)	-	78,194

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 PKG 공사의 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 National Petroleum Company로부터 수주한 Al Zour Refinery Project Package 2 & 3 EPC PKG 공사의 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

당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:백만원)			
기업명	소유지분율	취득금액	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*1)			
시장성 있는 지분증권:			
현대상선주(*2)	1.56%	314,455	18,022
큐렉소주	5.90%	31,675	12,670
STX중공업주	0.06%	2,407	101
소 계		348,537	30,793
시장성 없는 지분증권(*3):			
주대한송유관공사(*4)	6.39%	14,512	33,036
주백스코(*5)	7.96%	9,460	8,558
현대엠파트너스주(*6)	9.93%	13,145	12,436
하이자산운용주(*4)	7.57%	4,001	4,065
OSX Construcao Naval S.A.	0.20%	57,498	-
Hynix Semiconductor America Inc.	1.33%	34,526	-
기타		18,637	18,218
소 계		151,779	76,313
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)			
채무증권:			
대성상생투자조합	16.67%	7,000	7,118
수익증권		1,740	955
건설공제조합(출자금) 등		9,148	9,730
소 계		17,888	17,803
합 계		518,204	124,909

(*1) 전기말 현재 채무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되어 있으며, 기업회계기준서 1109호 최초 적용에 따라 기초 손상차손누계액 446,197백만원(세후)이 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익으로 재분류되었습니다.

(*2) 연결실체는 2015년에 시장성 있는 지분증권 중 지배기업이 보유하고 있는 현대상선주 보통주를 교환대상으로 교환사채를 발행하였습니다. 발행 시 총 교환대상 주식수는 3,378,236주이며, 당기 중 교환사채 전체 금액에 대한 조기상환청구권이 행사되어 상환이 완료됨에 따라 교환대상 주식수는 3,378,236주에서 0주로 감소하였습니다. 연결실체는 동 교환사채 발행 시 현대상선주 보통주 3,378,236주를 한국예탁결제원에 예탁하였으며, 당기 중 교환사채 전체 금액이 상환됨에 따라 예탁하였던주식 전량을 반환받았습니다.

또한, 동 거래와 관련하여 종속기업 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 대여대상주식의 50% 한도), 당기 중 교환사채 전체 금액이 상환됨에 따라 대여하였던 현대상선(주) 보통주는 모두 반환받았습니다.

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

(*4) (주)대한송유관공사 및 하이자산운용(주)의 경우 현금흐름할인법을 이용해 기업의 잉여현금흐름을 추정하여 공정가치를 산정하였습니다.

(*5) (주)백스코의 경우 현금흐름할인법과 유사상장회사비교법을 병행하여 공정가치를 산정하였습니다.

(*6) 현대엠펙트너스(주)의 경우 유사상장회사비교법을 이용하여 공정가치를 산정하였습니다.

(2) 전기

(단위:백만원)			
기업명	소유지분율	취득금액	장부금액
대여매도가능금융자산			
현대상선(주)(*1)	0.48%	97,142	7,515
시장성 있는 지분증권:			
현대상선(주)(*1)	1.08%	217,312	16,970
큐렉소(주)(*2)	6.80%	31,675	19,379
기타		2,278	420
소 계		251,265	36,769
시장성 없는 지분증권(*3):			
(주)대한송유관공사(*4)	6.39%	14,512	32,599
(주)백스코(*6)	7.96%	9,460	7,764
(주)한국거래소	-	-	-
현대엠파트너스(주)(*5)	9.93%	13,145	12,560
OSX Construcao Naval S.A.	0.20%	57,498	-
Hynix Semiconductor America Inc.	1.33%	34,526	-
기타		25,634	27,330
소 계		154,775	80,253
수익증권:			
한국투자사모투신1호 외		1,810	1,026
채무증권:			
통화안정증권 등		-	-
출자금 등:			
자본재공제조합 등		8,057	8,057
합 계		513,049	133,620

(*1) 연결실체는 2015년 중 시장성 있는 지분증권 중 지배기업이 보유하고 있는 현대상선(주) 보통주를 교환대상으로 교환사채를 발행하였습니다. 총 교환대상 주식수는 3,378,236주이며, 전량 교환되는 경우 현대상선(주)에 대한 연결실체의 지분율은 1.08%에서 0%로 감소될 수 있습니다. 연결실체는 동 교환사채 발행과 관련하여 현대상선(주) 3,378,236주를 한국예탁결제원에 예탁하였으며, 처분이 제한되어 있습니다. 또한 동 거래와 관련하여 종속기업인 현대삼호중공업(주)가 보유한 현대상선(주) 보통주 1,497,204주를 한도로 Merrill Lynch International과 The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited에 대여하는 거래를 체결하였으며(차입자당 대여대상 주식의 50% 한도), 전기말 현재 현대삼호중공업(주)가 대여한 주식수는 1,497,023주입니다. 주식대여계약으로 인하여 현대삼호중공업(주)가 대여한 주식에 대한 의결권 및 처분이 제한되어 있습니다. 또한, 지분증권의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적으로 하락하여 전기 중 8,427백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

- (*2) 전기 현물출자를 통해 큐렉소(주) 주식 1,967,387주(취득가액 31,675백만원)를 취득하였습니다.
- (*3) 공정가치평가지 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하였습니다.
- (*4) (주)대한송유관공사의 경우 현금흐름할인법을 이용해 기업의 잉여현금흐름을 추정하여 공정가치를 산정하였습니다.
- (*5) 현대엠파트너스(주)의 경우 유사상장회사비교법을 이용하여 공정가치를 산정하였습니다.
- (*6) 기타 지분증권 중 (주)백스코의 경우 현금흐름할인법과 유사상장회사비교법을 병행하여 공정가치를 산정하였습니다.

전기말 대비 당기말 변동은 취득, 처분, 공정가치평가 및 교환사채의 상환 등으로 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	110,255	123,609	233,864	115,243	125,364	240,607
취득/대체	(75,239)	(8,468)	(83,707)	7,151	4,108	11,259
감가상각	-	(5,329)	(5,329)	-	(5,612)	(5,612)
손상차손	-	-	-	(1,504)	(251)	(1,755)
인적분할로 인한 변동	-	-	-	(10,635)	-	(10,635)
기말	35,016	109,812	144,828	110,255	123,609	233,864
취득원가	35,016	141,046	176,062	110,255	157,347	267,602
감가상각누계액	-	(31,234)	(31,234)	-	(33,738)	(33,738)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
임대수익	5,973	10,526
운영/유지보수비용(임대수익 발생분)	3,809	4,746

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	35,016	61,284	110,255	212,337
건물	109,812	158,746	123,609	188,409
합 계	144,828	220,030	233,864	400,746

연결실체는 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, 연결실체는 보고기간 말의 투자부동산 공정가치 추정을 위해 전환일 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	5,066,018	2,378,986	1,691,344	1,028,839	179,380	701,689	11,046,256
취득/대체	(289,921)	9,289	3,245	118,130	(26,710)	22,645	(163,322)
처분	(27,971)	(13,923)	(5,613)	(24,407)	-	(24,116)	(96,030)
감가상각	-	(68,142)	(56,142)	(132,487)	-	(113,347)	(370,118)
손상차손	-	(10,200)	(7,900)	(19,589)	-	(11,512)	(49,201)
환율변동효과	(509)	(1,997)	2,903	(724)	45	553	271
연결범위변동	(479)	(73,680)	(5,790)	(15,867)	(6)	(3,023)	(98,845)
기말	4,747,138	2,220,333	1,622,047	953,895	152,709	572,889	10,269,011
취득원가	4,747,138	3,363,974	2,544,113	4,417,578	152,896	2,447,147	17,672,846
정보보조금	-	(2,059)	(21)	(867)	-	(165)	(3,112)
감가상각누계액	-	(1,084,872)	(869,886)	(3,246,993)	-	(1,860,409)	(7,062,160)
손상차손누계액	-	(56,710)	(52,159)	(215,823)	(187)	(13,684)	(338,563)

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	6,862,059	3,260,763	2,924,924	4,270,700	374,475	1,036,319	18,729,240
취득/대체	(5,194)	(41,945)	41,648	22,256	127,876	103,695	248,336
처분	(44,740)	(26,385)	(11,488)	(10,417)	(244)	(6,617)	(99,891)
감가상각	-	(86,380)	(68,293)	(219,576)	-	(153,318)	(527,567)
손상차손(*)	(20,724)	(93,008)	(46,767)	(144,916)	(2,373)	(15,755)	(323,543)
환율변동효과	(1,456)	(24,204)	(13,354)	(9,537)	(904)	(6,544)	(55,999)
연결범위변동	(29,250)	(127,601)	(6,057)	(14,783)	(410)	(7,848)	(185,949)
인적분할로 인한 변동	(1,694,677)	(482,254)	(1,129,269)	(2,864,888)	(319,040)	(248,243)	(6,738,371)
기말	5,066,018	2,378,986	1,691,344	1,028,839	179,380	701,689	11,046,256
취득원가	5,067,434	3,474,460	2,554,909	4,480,736	181,737	2,578,353	18,337,629
정보보조금	(1,416)	(3,549)	(1,731)	(938)	-	(220)	(7,854)
감가상각누계액	-	(1,045,414)	(817,741)	(3,255,312)	-	(1,874,235)	(6,992,702)
손상차손누계액	-	(46,511)	(44,093)	(195,647)	(2,357)	(2,209)	(290,817)

(*) 종속기업인 하이투자증권(주)와 (주)호텔현대의 현금창출단위에 자산손상 징후가 파악되어 손상평가를 수행한 결과 전기 중 자산손상을 인식하였습니다(주석 17참조).

(2) 손상차손

① 당기

당기 중 연결실체는 운휴중인 군산조선소의 기계장치 등에 대해서 추가적으로 손상을 평가하였으며, 손상평가결과 유형자산에 대하여 17,414백만의 손상차손을 추가로 인식하였습니다. 연결실체는 군산조선소 자산의 회수가능액을 원가접근법에 근거하여 공정가치를 추정하였으며, 자산의 물리적·기술적 진부화 등을 반영하였습니다. 한편, 경영진은 당기말 현재 군산사업장의 중기 사업계획상 재가동계획을 예측할 수 없는 것으로 판단하였습니다.

또한, 연결실체는 상기 외 사용계획이 없는 기계장치에 대해서 손상을 평가하였으며, 손상평가결과 유형자산에 대하여 5,336백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

한편, 연결실체는 당기 중 종속기업인 현대(산동)중공업기계유한공사와 Hyundai Heavy Industries Brasil-Manufacturing and Trading of Construction Equipment에 대해 자산손상 징후가 파악되어 손상검사를 수행하였으며, 현금흐름창출단위의 회수가능가액을 평가하였습니다. 손상평가결과 현대(산동)중공업기계유한공사와 Hyundai Heavy Industries Brasil-Manufacturing and Trading of Construction Equipment 자산에 손상이 인식되었으며, 손상차손의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분		현대(산동)중공업기계유한공사	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment
유형자산	건물	776	9,296
	건축물	462	1,854
	기계장치	97	13,148
	기타자산	40	778
유형자산 합계		1,375	25,076
무형자산		-	74
합 계		1,375	25,150

② 전기

전기 중 조업도 하락에 따른 운휴자산의 증가 및 장비성능 저하 등으로 인하여 연결실체는 조선사업부문의 군산조선소의 기계장치 등에 대해서 손상을 평가하였으며 손상평가결과 55,628백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 연결실체는 군산조선소 자산의 회수가능액을 원가접근법에 근거하여 공정가치를 추정하였으며, 자산의 물리적·기술적 진부화 등을 반영하였습니다. 한편, 경영진은 전기말 현재 군산사업장의 중기 사업계획상 재가동계획을 예측할 수 없는 것으로 판단하였습니다.

③ 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수

당기와 전기 중 군산사업장 자산의 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
원가접근법	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)

한편, 당기 중 종속기업인 현대(산동)중공업기계유한공사와 Hyundai Heavy Industries Brasil-Manufacturing and Trading of Construction Equipment 자산의 공정가치측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류되었으며, 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	현대(산동)중공업기계유한공사	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of ConstructionEquipment
가치평가기법	순공정가치	현금흐름할인모형
할인율	-	11.04

(3) 당기말 현재 건설중인자산은 이화산업단지 조성공사 등입니다.

(4) 리스자산

전기말 현재 리스자산의 내역은 다음과 같으며, 당기 중 금융리스부채를 전액 상환함에 따라 기계장치로 재분류하였습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기계장치	-	47,075
감가상각누계액	-	(4,373)
순장부금액	-	42,702

(5) 토지 재평가

연결실체는 유형자산 중 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며, 2016년 6월 30일을 기준으로 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 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	5,090,458	3,241,521

한편, 상기 토지 재평가로 인해 당기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 1,326,124백만원(법인세효과 차감 후)이며, 당기말 현재 보유 중인 토지에 대하여 재평가 이후 당기까지 손익으로 인식한 재평가손실의 누계액은 36,256백만원입니다. 또한, 재평가한 토지의 일부 처분으로 인해 당기 중 재평가이익 13,022백만원을 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
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)

(6) 운휴중인 자산

당기말 군산사업장 외 일시 운휴중인 자산의 장부금액은 834,918백만원 입니다.

(7) 감가상각이 완료되었으나 사용중인 유형자산

당기말 감가상각이 완료되었으나 사용중인 유형자산의 장부금액은 134백만원 입니다.

17. 무형자산

(1) 영업권

당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	13,141	1,249,524
손상차손	-	(148,964)
인적분할로 인한 변동	-	(1,087,419)
기말	13,141	13,141
취득가액	13,141	13,141
손상차손누계액	-	-

당기말과 전기말 현재 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
현대삼호중공업(주)	13,141	13,141
하이투자증권(주)와 그 종속기업	-	-

전기 중 종속기업인 하이투자증권(주)와 (주)호텔현대에 대해 자산손상 징후가 파악되어 손상검사를 수행하였으며, 현금흐름창출단위의 회수가능가액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치를 기초로 결정되었습니다. 손상평가 수행결과 하이투자증권(주)와 (주)호텔현대에 손상이 인식되었으며, 손상차손의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	하이투자증권(주)	(주)호텔현대
영업권	148,964	-
관계기업투자	28,300	-
투자부동산	1,755	-
유형자산	17,954	60,538
무형자산	26,071	301
기타자산	81,611	387
합 계	304,655	61,226

현금창출단위의 손상차손은 우선 영업권에 배부하고, 잔여 손상차손에 대해서는 현금창출단위의 다른 자산에 각각의 장부금액에 비례하여 배분하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 개발비 등 기타의무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	개발비	기타자산	합 계
기초	50,626	41,676	92,302
취득/대체	4,093	2,973	7,066
처분 등	(1,061)	(1,274)	(2,335)
상각	(18,376)	(1,151)	(19,527)
손상차손	(19)	(462)	(481)
환율변동효과	-	(10)	(10)
연결범위변동	-	(673)	(673)
기말	35,263	41,079	76,342
취득원가	443,740	63,334	507,074
상각누계액	(388,831)	(20,066)	(408,897)
손상차손누계액	(19,646)	(2,189)	(21,835)

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	개발비	유통네트워크	고객관계	브랜드가치	운영노하우	기타자산	합 계
기초	275,185	69,627	31,873	192,220	28,868	115,189	712,962
취득/대체	17,694	-	-	-	-	(3,499)	14,195
처분 등	(11,946)	-	-	-	-	(5,075)	(17,021)
상각	(39,811)	(1,281)	(3,085)	-	(753)	(4,133)	(49,063)
손상차손	(7,711)	-	-	-	-	(27,444)	(35,155)
환율변동효과	(156)	-	-	-	-	(530)	(686)
연결범위변동	-	-	-	-	-	(961)	(961)
인적분할로 인한 변동	(182,629)	(68,346)	(28,788)	(192,220)	(28,115)	(31,871)	(531,969)
기말	50,626	-	-	-	-	41,676	92,302
취득원가	446,271	-	-	-	-	64,745	511,016
상각누계액	(375,849)	-	-	-	-	(21,338)	(397,187)
손상차손누계액	(19,796)	-	-	-	-	(1,731)	(21,527)

당기말과 전기말 현재 기타의 무형자산 중 내용연수가 비한정인 무형자산의 장부금액은 각각 29,689백만원과 29,795백만원입니다.

(3) 손상차손의 인식

당기와 전기 중 개발이 중단된 개발과제에 대해 개발비 손상차손은 각각 19백만원과 498백만원입니다. 이와 별도로 전기의 개발비 손상차손에는 하이투자증권(주)와 현대중공업그린에너지(주)의 현금창출단위 자산손상과 관련하여 발생한 개발비 손상 인식액 1,246백만원과 5,967백만원이 포함되어 있습니다. 또한, 당기 중 기타의무형자산인 회원권에 대하여 462백만원의 손상차손을 인식하였으며, 전기 중에는 기타의무형자산인 회원권과 사용수익기부자산에 대하여 각각 9,395백만원과 15,964백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

18. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 차입금을 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화:백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물	61,979	76,919	장기차입금	14,922	(주)국민은행

(2) 연결실체는 당기말 현재 선박선수금과 관련하여 금융기관으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 44참조).

19. 장·단기금융부채

당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	2,793,892	781,361	3,453,908	832,219
단기매매금융부채	-	-	5,774	7,817
당기손익-공정가치측정금융부채	1,454	-	-	-
사채	65,000	-	330,000	65,000
사채할인발행차금	(58)	-	(169)	(138)
교환사채	-	-	237,422	-
교환사채할인발행차금	-	-	(1,283)	-
교환권조정	-	-	(18,574)	-
전환우선주	-	260,243	-	400,000
금융리스부채	-	-	15,710	16,766
합 계	2,860,288	1,041,604	4,022,788	1,321,664

20. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,230,304	-	1,365,390	-
미지급금(*)	484,013	-	685,465	-
미지급비용	660,788	-	944,589	-
보증예수금	-	9,300	-	9,993
합 계	2,375,105	9,300	2,995,444	9,993

(*) 지배기업은 당기 중 종속기업인 현대삼호중공업(주)와의 분할합병 시 기존 현대삼호중공업(주)의 전환우선주식에 대하여 매수청구권을 보유한 재무적투자자에게 배정한 보통주 1,260,558주에 대해서 매수청구권을 부여하였으며, 지배기업은 매수청구권이 부여된 신주에 대해 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리가 없다고 판단하여 상환금액의 현재가치를 부채로 계상하고 있습니다(주석 44 참조).

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	2,056	-	24,283	-
기타	56	48	346	141
합 계	2,112	48	24,629	141

22. 차입금과 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기	전기
국내연결기업:				
원화일반대출	한국산업은행 외	3.29%~3.70%	240,000	450,000
유통어음	유안타증권(주)	4.75%	50,000	50,000
Invoice Loan	Mizuho Bank 외	1.00%~4.07%	23,327	111,443
Import Loan	중국은행 외	-	-	27,372
Usance L/C	(주)하나은행 외	0.14%~4.40%	498,714	621,302
상생협력대출	한국수출입은행	3.28%~3.70%	280,000	293,114
제작금융	한국수출입은행	3.31%~3.70%	800,000	1,192,500
소 계			1,892,041	2,745,731
해외연결기업:				
외화대출	(주)하나은행 외	LIB(3M)+2.35%~TJLP+1.8%	36,487	72,402
단기차입금 합계			1,928,528	2,818,133
유동성장기차입금			865,364	635,775
합 계			2,793,892	3,453,908

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기	전기
국내연결기업:				
원화일반대출	한국산업은행 외	3.38%~3.62%	736,000	653,601
외화일반대출	중국은행 외	4.25%~5.10%	809,733	385,704
국민주택기금	㈜국민은행	2.30%	14,922	20,540
석유개발사업용자(*)	한국석유공사	0.75%~3.75%	8,985	8,610
제작금융	한국수출입은행	3.65%	35,715	300,000
소 계			1,605,355	1,368,455
해외연결기업:				
외화대출	한국수출입은행	LIB(3M)+2.1%	41,370	99,539
장기차입금 합계			1,646,725	1,467,994
유동성장기차입금			(865,364)	(635,775)
비유동성장기차입금 합계			781,361	832,219

(*) 2013년 중 연결실체가 참여한 컨소시엄인 예멘 4광구와 카자흐스탄 광구개발사업에 대해 각각 사업철수 및 지분매각을 결정하였습니다. 이와 관련하여 한국석유공사로부터 석유개발사업용자로 차입한 금액(당기말과 전기말 현재 각각 8,985백만원 과 8,610백만원)은 감독기관의 감면심의결과에 의해 상환여부가 결정되므로 현재로서는 차입금의 연도별 상환계획을 확정할 수 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구 분	종목	발행일	만기일	이자율	당기	전기	보증여부
현대중공업㈜	제121회	2017-09-06	2019-09-06	3.50%	65,000	65,000	무보증사채
현대상호중공업㈜	제2-2회	2015-04-22	2018-04-22	-	-	230,000	무보증사채
㈜현대미포조선	제9-2회	2015-06-25	2018-06-25	-	-	100,000	무보증사채
소 계					65,000	395,000	
사채할인발행차금					(58)	(307)	
유동성사채					(65,000)	(330,000)	
유동성사채할인발행차금					58	169	
합 계					-	64,862	

(4) 교환사채

① 당기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당기	전기	보증여부
제1회 보증부 외화표시 해외공모 교환사채	2015-06-29	2020-06-29	-	-	237,422	보증사채
교환사채할인발행차금				-	(1,283)	
교환권조정				-	(18,574)	
합 계				-	217,565	

당기 중 상기 교환사채에 대한 조기상환청구권이 행사되어 전액 상환이 완료되었습니다.

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 종가에 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		

<p>11. 투자자의 조기상환청구권(Put Option)</p>	<p>다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 거래일의 증가가 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, 당해 교환사채 발행과의 연계성, 대차 수수료 	<ul style="list-style-type: none"> - 목적: 파생거래 - 주식수: 1,497,024주 (차입자당 대여대상 주식 수의 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 한도내에서 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 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), 당기 중 교환사채가 전액 상환됨에 따라 대여하였던 현대상선(주) 보통주는 모두 반환되었습니다.

③ 상기 교환사채에 부여된 교환권, 투자자의 조기상환권 및 회사의 조기상환권은 그경제적 특성이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 아니함에 따라 주계약으로부터 분리하여 내재과생상품으로 분류 및 공정가치 평가를 수행하였으며, 당기 중 교환사채가 전액 상환됨에 따라 5,774백만원을 당기손익으로 인식하였습니다.

(5) 전환우선주

① 당기말과 전기말 현재 종속기업이 발행한 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	발행일	이자율	당기	전기
전환우선주	2017-07-27	2.00%	260,243	400,000

② 상기 전환우선주의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

구분	내용	
발행인	현대상호중공업주	
발행주식의 종류	의결권부 배당우선 전환주식	
발행금액/발행주식수	최초 발행시점: 400,000백만원/7,142,858주 당기말: 260,243백만원/4,647,201주(*)	
발행일	2017-07-27	
의결권에 관한 사항	1주당 1개의 의결권을 가짐.	
이익배당에 관한 사항	의결권부 참가적·누적적 우선주로서, 연간 우선배당률은 주당 발행가액의 연 2.00%로 하고 배당금은 현금으로 지급함.	
전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	(a) 대상주식의 투자자는 전환청구기간 동안 자신의 선택에 의하여 현대상호중공업주에 전환청구서를 제출함으로써 대상주식의 전부 또는 일부를 현대상호중공업주에의 보통주식으로 전환해 줄 것을 청구할 수 있음. (b) 전환권이 행사된 대상주식의 수에 전환비율(대상주식의 주당 발행가격/주당 전환가격)을 곱하여 계산한 값에서 소수점 이하를 버린 수로 함. (c) 대상주식의 전환으로 인하여 발행될 보통주식 1주당 전환가격은 주당 발행가액으로 함. 단, 합병, 분할, 주식의 분할 및 병합, 자본의 감소 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병, 분할, 주식의 분할 및 병합, 자본의 감소 직전에 전환권을 행사하였다면 전환우선주의 주주가 가질 수 있었던 보통주식수를 기준으로 하여이와 동등한 가치를 갖는 보통주식을 취득할 수 있도록 전환가격이 조정됨.
	전환으로 발행할 주식의 종류	보통주
	전환으로 발행할 주식수	최초 발행시점: 7,142,858주/당기말: 4,647,201주(*)
주주간 약정 및 재무약정 사항 등	지배기업은 대상주식의 투자자와 주주간 약정을 체결하였으며, 주요 내용은 다음과 같음. (a) 이사선임권 투자자는 현대상호중공업주의 기타비상무이사 1인을 선임할 수 있음. (b) 주식매수청구권 배당지급의무 등 주주간 약정에서 정한 특정 요건이 충족되지 못할 경우, 투자자는 지배기업 또는 지배기업이 지정하는 제3자에게 보유주식 전부를 매입할 것을 청구할 수 있음.	

(*) 당기 중 지배기업과의 분할합병에 따라 변동되었습니다.

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

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	차입금	사 채	전환우선주	합 계
1년 이내	2,793,892	65,000	-	2,858,892
1~5년 이내	781,361	-	260,243	1,041,604
합 계	3,575,253	65,000	260,243	3,900,496

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	차입금	사 채	교환사채(*)	전환우선주	합 계
1년 이내	3,453,908	330,000	-	-	3,783,908
1~5년 이내	832,219	65,000	237,422	400,000	1,534,641
합 계	4,286,127	395,000	237,422	400,000	5,318,549

(*) 조기상환청구가능일이 1년 이내에 도래함에 따라 본 사채를 유동으로 분류하였습니다.

(7) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구 분	차입금	사 채	교환사채	전환우선주	금융리스부채	합 계	
기초	4,286,127	394,693	217,565	400,000	32,475	5,330,860	
재무활동	차입	4,288,846	180,000	-	-	-	4,468,846
현금흐름	상환	(4,935,218)	(510,000)	(237,422)	-	(32,475)	(5,715,115)
비현금흐름	환율변동효과	23,353	-	-	-	-	23,353
	사채할인발행차금상각	-	249	270	-	-	519
	교환권조정상각	-	-	3,838	-	-	3,838
	연결범위변동	(87,855)	-	-	-	-	(87,855)
기타	-	-	15,749	(139,757)	-	(124,008)	
기말	3,575,253	64,942	-	260,243	-	3,900,438	

23. 금융리스부채

(1) 전기말 금융리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같으며 지배기업은 당기 중 금융리스부채를 전액 상환하였습니다.

(단위:백만원)			
구 분	전기		
	최소리스료	이자비용	최소리스료의 현재가치
1년 이내	16,684	(975)	15,709
1년 초과 5년 이내	17,302	(536)	16,766
합 계	33,986	(1,511)	32,475

(2) 상기 리스와 관련하여 당기 중 발생한 조정리스료는 없습니다.

24. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	1,090,524	998,543
사외적립자산의 공정가치(*)	(921,306)	(861,907)
확정급여제도의 부채인식액	169,218	136,636

(*) 당기말과 전기말 현재 연결실체 중 일부 회사의 초과적립액 101백만원 및 38,441백만원은 기타비유동자산 중 사외적립자산으로 계상하였으며, 초과적립액을 가산한 사외적립자산의 공정가치는 921,407백만원 및 900,348백만원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
퇴직연금(*)	918,900	896,983
국민연금전환금	2,507	3,365
합 계	921,407	900,348

(*) 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	113,673	151,859
과거근무원가	(20,234)	(32,120)
이자비용	27,049	30,839
이자수익	(27,554)	(25,438)
당기비용인식 기여금	-	613
합 계	92,934	125,753

(*) 중단영업으로 분류한 손익이 포함되어 있습니다.

연결실체는 희망퇴직을 실시하여 퇴직위로금이 발생하였으며, 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 퇴직위로금은 110,070백만원 및 15,825백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	998,543	1,476,968
당기근무원가	113,673	151,859
과거근무원가	(20,234)	(32,120)
이자비용	27,049	30,839
지급액	(184,852)	(218,092)
관계사 전입	5,004	3,486
환율변동효과	97	(402)
보험수리적손익:		
인구통계적 가정	-	-
재무적 가정	51,781	(19,907)
경험조정	99,463	(11,844)
연결범위변동	-	(14,557)
인적분할로 인한 변동	-	(333,116)
매각예정 대체	-	(34,571)
기말	1,090,524	998,543

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	900,348	1,237,962
지급액	(154,733)	(183,236)
부담금납입액	158,958	173,026
이자수익	27,554	25,438
보험수리적손익	(10,720)	(8,080)
연결범위변동	-	(12,619)
인적분할로 인한 변동	-	(298,232)
매각예정 대체	-	(33,911)
기말	921,407	900,348

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 115,520백만원입니다.

(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	36,111	369,698	427,083	2,560,755	3,393,647

(7) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
기말 할인율	2.27 ~ 2.70	2.10 ~ 3.20
미래임금인상률	1.51 ~ 3.84	1.20 ~ 2.90
사망률(남성, 45세인 경우)	0.22	0.22

(8) 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

(단위:년)		
구 분	당기	전기
가중평균 듀레이션	10.13	9.84

(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)	(95,769)	113,346	(84,280)	98,079
미래임금인상률 (1% 변동)	97,913	(84,959)	85,417	(74,289)

25. 총당부채

(1) 유동총당부채

당기와 전기 중 유동총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)	
구 분	공사손실총당부채
기초	-
K-IFRS 1115호 최초 적용에 따른 조정(*)	1,368,597
조정후 기초	1,368,597
증가	700,881
감소	(1,049,626)
환율변동효과	389
기말	1,020,241

(*) 전기말 현재 미청구공사와 초과청구공사에 가감되어 있는 공사손실총당금 중 관련 자산에 대한 손상차손 선 인식 후 잔액에 대한 계정재분류 금액입니다.

② 전기

(단위:백만원)	
구 분	온실가스총당부채
기초	5,331
증가	-
감소	(1,098)
인적분할로 인한 변동	(4,233)
기말	-

(2) 비유동충당부채

당기와 전기 중 비유동충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	하자보수충당부채	판매보증충당부채	기타충당부채	합 계
기초	752,320	77,202	14,968	844,490
전입액	183,171	16,854	31,724	231,749
환입액	(51,934)	(21,294)	(16,468)	(89,696)
상계액	(117,029)	(23,930)	(11,398)	(152,357)
환율변동효과	256	(14)	(155)	87
연결범위변동	-	(1,009)	-	(1,009)
기말	766,784	47,809	18,671	833,264

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	하자보수충당부채	판매보증충당부채	기타충당부채	합 계
기초	604,483	299,159	28,650	932,292
전입액	413,553	58,593	31,140	503,286
환입액	(123,689)	(16,105)	(4,109)	(143,903)
상계액	(139,156)	(38,918)	(18,010)	(196,084)
환율변동효과	(834)	(2,079)	(1,064)	(3,977)
연결범위변동	-	(4,806)	(3,880)	(8,686)
인적분할로 인한 변동	(2,037)	(207,288)	(6,649)	(215,974)
매각예정 대체	-	(11,354)	(11,110)	(22,464)
기말	752,320	77,202	14,968	844,490

26. 파생금융상품

연결실체는 장래에 선박대금 등의 입금시 예상되는 환율변동 및 이자율위험 등을 회피할 목적으로 (주)하나은행 등과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율 등을 이용하여 평가하였습니다. 또한, 연결실체는 주식에 부여된 매수청구권 등이 내재파생상품 요건을 충족함에 따라 보고기간말 현재 공정가치로 평가하였습니다. 당기 평가내역과 거래손익은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
공정가치위험회피	통화선도	1. 외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동에 따른 위험을 회피 2. 외화매입에 대한 환율변동에 따른 위험을 회피
	통화선물	역외펀드에 대한 환율변동위험을 회피
현금흐름위험회피	통화선도	외화수금 예상분과 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	파생상품	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수 (건)
		매도	매입				
공정가치 위험회피	통화선도	USD	KRW	6,200,341	1,085.27	2019-11-08	3,407
		EUR	KRW	60,453	1,375.86	2020-10-30	37
현금흐름 위험회피	통화선도	USD	EUR	33,377	0.79	2019-07-27	11
		KRW	GBP	4,678	1,509.90	2021-01-26	6
	통화스왑	KRW	USD	465,252	1,123.24	2020-11-29	2
매매목적	보통주 매수청구권 (*)	KRW	KRW	14,431	-	2020-09-24	1
	보통주 매도청구권 (*)	KRW	KRW	11,100	-	2020-09-24	1

(*) 연결실체가 보유 중인 큐렉소(주) 주식 1,967,387주(취득가액 31,675백만원)에 대해 (주)한국야쿠르트(이하, "투자자")와 지분옵션약정을 체결하고 있습니다(주석44 참조).

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 통화선도 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)													
거래목적	종류	파생상품자산부채				당기손익-공정가치측정금융자산부채				확정계약자산부채			
		자산		부채		자산		부채		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치 위험회피	통화선도	15,772	15,222	87,158	39,016	-	-	-	-	48,725	39,016	14,669	15,222
현금흐름 위험회피	통화선도	-	-	2,676	629	-	-	-	-	-	-	-	-
	통화스왑	-	3,926	-	9,255	-	-	-	-	-	-	-	-
매매목적	보통주	-	-	-	-	-	-	1,454	-	-	-	-	-
	매수청구권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	보통주	-	-	-	-	1,147	-	-	-	-	-	-	-
	매도청구권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계		15,772	19,148	89,834	48,900	1,147	-	1,454	-	48,725	39,016	14,669	15,222

(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	(52,274)	-	39,367	275,461	256,954	30,610	-
현금흐름 위험회피	통화선도	-	2,608	-	-	-	-	(2,768)
	통화스왑	-	-	4,940	7,070	-	-	(3,199)
매매목적	통화선도	-	-	5,068	6,361	-	-	-
	교환사채 교환권	-	-	5,774	-	-	-	-
	보통주 매수청구권	-	-	6,363	-	-	-	-
	보통주 매도청구권	-	-	35	-	-	-	-
	신주인수권	-	-	363	-	-	-	-
합 계		(52,274)	2,608	61,910	288,892	256,954	30,610	(5,967)

연결실체는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 (-)5,967백 만원에 대하여 이연법인세로 조정되는 1,952백만원을 차감한 (-)4,015백만원을 기타포괄손 익으로 처리하고 있습니다. 이는 지배주주지분 귀속분 (-)3,094백만원으로 이루어져 있습니 다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되 는 예상 최장기간은 당기말로부터 31개월 이내입니다.

27. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 70,773,116주 및 5,000원으로써, 당기 중 지배기업의 유상증자와 분할합병으로 인해 각각 자본금 62,500백만원(12,500,000주)과 8,038백만원 (1,607,690주)이 증가되었습니다.

(2) 자본잉여금

자본잉여금은 주식발행초과금과 종속기업 및 지분법적용투자회사 관련 자본잉여금과 지배기업의 기타자본잉여금으로 구성되어 있습니다. 지배기업의 기타자본잉여금은 과거 합병시 발생한 합병차익, 자기주식처분이익 등이 있으며 상법규정에 의하여 동 합병차익 등은 결손보전 또는 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
주식발행초과금	1,794,083	628,780
자기주식처분이익	442,353	357,294
합병차익	21,830	21,830
기타자본잉여금	225,111	41,992
합 계	2,483,377	1,049,896

② 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	1,049,896	1,124,896
인적분할로 인한 변동	-	(214,544)
자기주식처분이익	85,059	139,544
유상증자	1,165,303	-
합병으로 인한 변동	178,612	-
기타(*)	4,507	-
기말	2,483,377	1,049,896

(*) 지배기업의 유상증자 시 종속기업이 보유한 지배기업 지분에 대한 신주인수권을 처분함에 따른 변동액입니다.

(3) 배당

지배기업이 당기와 전기 중 주주총회에서 결의한 배당금의 내역은 없습니다.

28. 신종자본증권

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 발행하여 자본으로 분류된 채권형 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	발행일	만기일	이자율	당기	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) 지배기업이 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 연결실체의 의사결정에 따라 만기연장 가능)	
이자율	발행일~ 2019-12-15 : 연 고정금리 4.90% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년 만기 국고채수익률 + 연 2.55% + 연 2.00% (Step-up조항)	발행일~ 2019-12-15 : 연 고정금리 4.80% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년 만기 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 신종자본증권은 만기 도래 시 연결실체의 의사결정에 따라 만기를 연장할 수 있습니다. 또한, 사채의 이자지급은 채량에 따라 연기 가능하며, 이자의 지급이 연기된 경우에는 연기된 이자가 전액 지급되기 전까지는 보통주식에 대한 배당금 지급을 결의하거나 지급할 수 없습니다. 연결실체는 계약상 의무를 결제하기 위한 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있는 경우에 해당되므로 자본으로 분류하였습니다.

29. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
자기주식	10,532	53,261
지분법자본조정	2,333	(67)
감자차손	7,036,683	7,036,683
기타자본조정	1,398,680	1,265,526
합 계	8,448,228	8,355,403

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)				
구 분	당기		전기	
	주식수	취득금액	주식수	취득금액
기초	57,885	10,448	10,157,477	966,933
취득(*)	601	84	57,885	10,448
인적분할로 인한 변동	-	-	(10,157,477)	(966,933)
기말	58,486	10,532	57,885	10,448

(*) 지배기업은 당기 중 합병신주 발행 시 단주가 발생하였으며, 단주 취득목적으로 자기주식 601주를 시가로 취득하여 자본조정으로 계상하였습니다.

당기말과 전기말 현재 지배기업이 보유한 자기주식의 공정가치는 각각 7,515백만원 및 5,817백만원입니다.

(3) 전기 중 종속기업인 (주)현대미포조선은 재무구조 개선 및 유동성 확보를 목적으로 지배기업의 주식 1,800,000주를 254,373백만원에 처분하였으며, 전기말 현재 연결실체는 종속기업인 (주)현대미포조선이 보유한 지배기업의 주식 취득원가 106,221백만원(2,720,558주, 공정가액 277,497백만원) 중 지배기업 지분 해당액 42,813백만원을 자본조정의 자기주식으로 계상하였습니다.

한편, 당기 중 종속기업인 (주)현대미포조선은 재무구조 개선 및 유동성 확보를 목적으로 지배기업의 주식 2,720,558주 전량을 273,416백만원에 처분하였으며, 당기말 현재 보유 중인 지배기업의 주식은 없습니다.

30. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	-	228,650
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(235,915)	-
파생상품평가손익	(5,306)	(2,212)
해외사업환산손익	12,196	(56,718)
지분법자본변동	(6,790)	(5,651)
유형자산재평가이익	1,256,716	1,314,061
합 계	1,020,901	1,478,130

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	기타포괄손익	지배기업 귀속분	비지배지분 귀속분	기타포괄손익	지배기업 귀속분	비지배지분 귀속분
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(6,158)	(6,971)	813
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	(14,087)	(13,724)	(363)	-	-	-
파생상품평가손익	(4,015)	(3,094)	(921)	23,592	23,217	375
해외사업환산손익	70,354	68,914	1,440	(35,294)	(28,174)	(7,120)
지분법자본변동	(1,139)	(1,139)	-	(31,580)	(31,852)	272
지분법이익잉여금	(45)	(45)	-	2	2	-
보험수리적손익	(117,246)	(110,437)	(6,809)	16,312	14,546	1,766
유형자산재평가이익	(31,987)	(33,028)	1,041	(52,967)	(51,881)	(1,086)
합 계	(98,165)	(92,553)	(5,612)	(86,093)	(81,113)	(4,980)

31. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
법정적립금:		
이익준비금(*1)	190,000	190,000
기업발전적립금(*2)	30,000	30,000
재평가적립금	1,800,414	1,800,414
소 계	2,020,414	2,020,414
임의적립금:(*3)		
기업합리화적립금	87,277	87,277
시설적립금	78,270	78,270
연구및인력개발적립금	52,360	158,054
기타임의적립금	13,687,191	9,370,075
소 계	13,905,098	9,693,676
미처분이익잉여금(*4)	118,205	4,522,812
합 계	16,043,717	16,236,902

(*1) 연결실체는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(*2) 당기말 현재 구 법인세법 제56조에 의거 적립된 기업발전적립금은 결손보전 및 자본전입 이외에는 그 처분이 제한되어 있습니다.

(*3) 연결실체는 조세특례제한법의 규정에 의한 연구및인력개발준비금, 시설적립금등을 이익잉여금에서 적립하고 있는 바, 동 준비금의 적립과 처분은 관련 세법 규정에 의하고 있습니다.

(*4) 기업회계기준서 1115호 및 1109호 최초 적용에 따른 당기초 조정금액은 409,691 백만원입니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	16,236,902	13,433,929
K-IFRS 1115호 및 1109호 최초 적용에 따른 조정	409,691	-
조정후 기초	16,646,593	13,433,929
당기순이익(손실)	(453,610)	2,693,142
-차감: 비지배지분	(35,449)	(235,392)
지분법이이익잉여금	(45)	2
보험수리적손익	(110,437)	14,546
신종자본증권 이자	(21,000)	(21,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 재분류	4,643	-
재평가잉여금 재분류	13,022	16,538
인적분할로 인한 변동	-	335,137
기말금액	16,043,717	16,236,902

32. 종속기업의 취득과 비지배지분

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 사업결합 거래는 없습니다.

(2) 당기 중 지배력 상실없이 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동하여 지배기업의 소유주에 귀속되는 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 소유지분이 증가한 경우

(단위:백만원)						
종속기업명	거래전 유효지분율	거래후 유효지분율	지분변동사유	취득가액 등	비지배지분의 증감	지배주주지분의 증감
현대상호중공업㈜	94.92%	95.08%	삼호 투자부문 분할합병	-	(2,866)	2,866
㈜현대미포조선	40.31%	42.46%	삼호 투자부문 분할합병	-	(50,226)	50,226

② 소유지분이 감소한 경우

당기 중 지배력 상실없이 소유지분이 감소한 경우는 없습니다.

(3) 당기 중 지배력 상실에 따라 계산된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	지배력 상실에 따른 처분손익(*)	종전 종속기업에 대한 투자를 공정가치로 측정함에 따른 손 익
현대중공(중국)투자유한공사	33,113	59,573
하이일본고배당포커스펀드	(214)	-
Hyundai Power Transformers USA, Inc.	(5,315)	-
Vladivostok Business Center	(56,122)	-
Hyundai Khorol Agro Ltd.	(6,642)	-
Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.	(10,475)	-
하이투자증권(주) 외 5개사	13,440	-

(*) 지배력 상실에 따른 처분손익은 기타영업외손익 및 중단영업손익으로 계상하였습니다.

33. 수익

연결실체의 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용효과와 성격은 주석 3에 공시되어 있습니다. 선택한 동 기준서의 적용방법으로 인해 비교정보에는 새로운 요구사항을 반영하여 재작성하지 않았습니다.

(1) 당기와 전기 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설계약	11,783,861	13,621,215
재화의 판매	1,137,488	1,587,759
용역의 제공	198,542	259,862
합 계	13,119,891	15,468,836

(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(*)	15,506,629	3,039,657	901,907	19,448,193
신규계약액	15,655,895	974,377	1,433,359	18,063,631
매출액	(9,633,638)	(2,266,464)	(1,219,789)	(13,119,891)
기말계약잔액	21,528,886	1,747,570	1,115,477	24,391,933

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

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

기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	2019년	2020년	2021년 이후	합 계
예상금액	14,467,823	7,717,970	2,206,140	24,391,933

(3) 당기말 현재 진행중인 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	7,777,821	9,037,511	(1,259,690)	123,068	3,603,198	2,114,516	905,918
해양플랜트	8,572,689	9,847,841	(1,275,152)	597,120	72,903	160,846	106,819
기타	114,865	100,190	14,675	344	1,686	30,943	7,504
합 계	16,465,375	18,985,542	(2,520,167)	720,532	3,677,787	2,306,305	1,020,241

(*) 당기말 현재 청구채권과 계약자산에 대한 대손충당금은 각각 442백만원 및 2,699백만원이며, 상기 공사미수금은 대손충당금이 차감된 금액입니다. 한편, 상기 공사미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 431,908백만원입니다.

조선영업부문의 대금회수 조건은 Heavy Tail 방식이 큰 비중을 차지하며, 해양플랜트영업부문의 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	공사기간 (*)	진행률	계약자산		매출채권			
					총 액	대손충당금	총 액	대손충당금		
해양 플랜트	SHUQAIQ	2013.08.04	2018.05.31	97.5%	-	-	402,446	-		
	A/H SPAR TOPSIDE	2013.01.18	2017.12.11	99.5%	2,306	-	-	-		
	Q204 FPSO	2011.02.24	2017.12.12	100%	-	-	8,598	-		
	ZOR	2015.10.13	2019.07.27	58.3%	25,252	-	72,483	-		
	CFP	2014.04.13	2018.01.12	94.2%	-	-	119,716	-		
	MHN TLP	2013.03.18	2017.03.01	100%	-	-	1,919	-		
	DSO	2011.01.21	2018.03.21	100%	-	-	2,453	-		
	BERGADING	2014.05.27	2017.06.05	100%	-	-	5,365	-		
	NASR 2	2014.07.08	2020.02.28	(*)						
	MHN FPU	2013.03.18	(*)							

(*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.

(5) 총계약원가 및 총계약수의 추정치 변동에 따른 영향

① 총계약원가 및 총계약수의 변동의 영향

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

(단위:백만원)							
구 분	총계약수익의 변동(*)	추정총계약원가의 변동	공사손익 변동			계약자산 변동	계약부채 변동
			당기	미래	합 계		
조선	395,390	51,365	274,269	69,756	344,025	(72,525)	(86,229)
해양플랜트	432,254	(131,328)	581,226	(17,644)	563,582	70,271	32,447
기타	797	3,149	(2,147)	(205)	(2,352)	(2,147)	-
합 계	828,441	(76,814)	853,348	51,907	905,255	(4,401)	(53,782)

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

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 당기에 발생한 상황에 근거하여 추정된 총계약원가와 총계약수익을 기준으로 산정한 것이며, 이러한 추정치는 미래의 상황 변화에 따라 변동될 수 있습니다.

② 총계약원가의 추정치 변동에 따른 민감도 분석

계약자산 및 계약부채 금액은 공사의 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 진행률의 영향을 받습니다. 추정총계약원가는 재료비, 노무비 및 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 산출되며 환율, 강재가격 및 생산공수의 변동에 따라 변동될 위험이 존재합니다.

연결실체는 환율변동에 따른 위험을 감소시키기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 강재가격변동에 따른 위험에 대해서는 기간별 강재구입계약을 체결함으로써 단기적 가격 변동 위험을 감소시키고 있습니다. 생산공수변동에 따른 위험은 공수관리 전담부서를 설치하여 불확실성을 관리하고 있으며, 생산공수가 10% 변동하는 경우 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	(291,149)	241,861	(131,180)	180,470	(31,550)	32,228	8,511	(8,783)
해양플랜트	(3,958)	3,986	(7,431)	7,403	(690)	701	2,459	(2,473)
기타	(21)	19	2	(2)	(21)	19	-	-
합 계	(295,128)	245,866	(138,609)	187,871	(32,261)	32,948	10,970	(11,256)

(6) 수익의 원천

(단위:백만원)	
구 분	당기
고객과의 계약에서 생기는 수익	13,166,192
투자부동산임대수익	5,973
위험회피손익	(52,274)
합 계	13,119,891

(7) 수익의 구분

당기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	당기
주요 제품:	
조선	9,686,886
해양플랜트	2,265,520
엔진	574,499
기타	645,260
합 계	13,172,165
지역별 수익:	
대한민국	1,551,960
북미	619,759
아시아	4,582,010
유럽	4,788,626
기타	1,629,810
합 계	13,172,165
계약의 존속기간:	
단기계약	1,264,648
장기계약	11,907,517
합 계	13,172,165
수익의 인식시기:	
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	1,611,955
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	11,560,210
합 계	13,172,165

(8) 계약 잔액

당기말과 당기초 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	당기초(2018년 1월 1일)
수취채권:		
수취채권	2,368,656	2,675,466
대손충당금	(1,157,908)	(1,192,047)
수취채권 합계	1,210,748	1,483,419
계약자산:		
계약자산	3,680,486	3,520,609
대손충당금	(2,699)	(10,761)
계약자산 합계	3,677,787	3,509,848
계약부채	2,759,277	2,852,851

(9) 수행의무와 수익인식 정책

1) 재화나 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

연결실체는 상선과 특수선을 건조하는 조선부문과 해양 유전 및 가스전 생산설비와 육상 화공플랜트를 제작설치하는 해양플랜트부문, 선박용 엔진 및 발전설비 제품을 생산하는 엔진 부문, 태양광 모듈 등 신재생에너지 관련 제품을 제조·판매·설치하는 그린에너지부문 등을 영위하고 있습니다.

조선부문은 발주처로부터 수주한 선박을 건조하여 판매하고 있으며 계약체결일로부터 공사 완료일까지 최소 1년 이상의 기간이 소요됩니다. 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작되고 있는 수주산업의 특성상 연결실체 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, 계약서상 절차에 따라 해당 자산을 재판매 후 부족한 금액을 청구할 수도 있습니다. 따라서 연결실체가 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 연결실체에 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, 시운전등을 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 연결실체의 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 제작 및 공사 기간이 길고, 공사 금액도 큰 특성을 갖고 있습니다. 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작되고 있는 수주산업의 특성상 연결실체 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 투입법이 연결실체의 수행정도를 충실하게 나타낼 수 있다고 보아 원가를 투입하는 시점을 이행시기로 판단하고 있습니다.

엔진부문은 선박의 추진용/발전용 엔진을 주요 제품으로 하여 선박용 재화를 공급하고 있습니다. 일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아한 시점에 이행되는 것으로 보아 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.

그린에너지부문은 신재생에너지 관련 태양광모듈, 인버터, ESS 등의 제품을 제조·판매하고 있습니다. 해당 부문의 매출유형은 크게 단일 수행의무로 구성된 표준품 공급계약, 하나의 계약 내에 여러가지 제품과 용역을 공급하는 다수의 구별되는 수행의무를 포함하는 복합요소 수주계약으로 분류 됩니다. 수주계약은 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작되고 있는 특성상 기업 자체에는 대체 용도가 없으며, 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있다는 내용이 기술되어 있는 계약의 경우 기업회계기준서 제1115호에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

일반적인 판매계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 수행의무로 보아 수익을 인식하며, 수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 계약의 경우에는 재화나 용역에 대한 통제를 고객에게 이전할 때 해당 부문의 수행정도를 나타내는 진행률 측정방법에 따라 이행시기를 결정합니다. 만약 수행정도를 합리적으로 측정하지 못하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 수행 정도를 측정하고 있습니다.

수행의무 이행시기는 해당 부문이 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, FOB, DDP와 같은 조건으로 이전되며 국내 매출의 경우 고객에게 물리적으로 이전되는 시기에 수행의무를 이행한 것으로 판단합니다.

수주계약은 구성품들의 납품, 설치, 시운전 등을 제공하는 계약으로써 공정이 매우 다양하여 과도한 원가를 들이지 않고는 산출법을 적용하기 위한 정보를 얻기 어렵습니다. 따라서 투입법이 기업의 수행정도를 충실하게 나타낼 수 있다고 보아 원가를투입하는 시점을 이행시기로 판단하고 있습니다.

2) 유의적인 지급조건

조선부문은 건조단계별로 수금하며 일반적인 상선의 수금시점은 계약, Steel Cutting, Keel Laying, Launching, Delivery 등으로 나누어지고, 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 진행정도에 따라 수금 청구하고 있으며, 엔진부문은 계약서에 명시된 수금조건에 따라 선수금, 중도금, 잔금으로 구분하여 수취하고 있습니다.

그린에너지 부문은 표준품 공급계약의 경우 일반적으로 청구일로부터 60일에서 180일 이내에 대금을 수취하고 있으며, 설치계약의 경우에는 진행정도에 따라 수금 청구하며, 복합요소 수주계약의 경우에는 일반적으로 선수금, 중도금, 잔금 등으로 구분하여 수취하고 있습니다.

지급조건에 따라 연결실체가 고객으로부터 재화나 용역에 대한 대가를 지급받는 시점과 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전할 것으로 예상하는 시점 간의 차이가 발생하면 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. 해양플랜트 부문은 각 공사별 목적물의 성격과 계약 조건에 따라 개별적인 보증 기간을 제공합니다. 엔진 부문은 일반적으로 납품 후 18개월 또는 선박 인도 후 12개월 중 선도래일을 보증기간으로 제공하며, 그린에너지 부문은 제품 납품 후 12년 정도의 보증을 제공합니다. 이는 동종업체의 통상적인 보증기간과 유사합니다. 대개 일정기간 부여된 보증 기간이 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 해양플랜트부문, 그린에너지부문의 표준품 공급계약의 경우 단일의 수행의무가 존재하므로 거래가격의 배분을 위해 개별판매가격을 추정할 필요는 없으나, 엔진부문의 경우 고객에게 설치 및 Supervision 등 별도의 용역을 제공하는 경우 계약내에서 구별되는 의무가 존재하며, 그린에너지부문의 복합요소 수주계약의 경우에는 하나의 계약 내에 여러가지 제품과 용역을 공급하는 다수의 구별되는 수행의무를 포함하고 있어 이러한 각각의 수행의무에 거래가격을 배분하고 있습니다.

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

조선 또는 해양플랜트부문 발주처의 요구로 발생하는 설계변경 및 추가 작업에 의한공사변경과 납기지연 및 조건미달을 이유로 하는 지연배상금 등으로 인하여 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 공사변경의 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.

(10) 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
기초	26,599
증가	145,939
상각(*)	(85,282)
환입(손상)	4,776
기말	92,032

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

34. 영업부문

연결실체는 아래와 같이 전략적인 영업단위인 6개의 보고부문을 가지고 있으며, 보고부문의 구분 및 측정기준은 2017년 연차연결재무제표의 기준과 전기전자부문을 제외하고 동일합니다.

- ① 조선: 원유운반선, 컨테이너선, 정유제품운반선, LNG선, 군함 등의 제조 및 판매
- ② 해양플랜트: 해상구조물, 부유식 원유생산설비, 발전설비, 설비단품 등의 제작 및 설치
- ③ 엔진: 선박용엔진, 디젤발전설비, 펌프, 유체기계 등의 제조 및 판매
- ④ 건설장비: 건설용 기계장비, 산업용 운반기계 등의 제조 및 판매
- ⑤ 그린에너지: 태양광 등 신재생에너지 관련 사업
- ⑥ 기타: 프로축구단 흥행사업 등

연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 부문별 손익

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	매출액	내부매출액	계속영업손익	계속영업당기순손익	감가상각비
조선	10,253,496	(619,858)	(638,997)	(702,741)	225,180
해양플랜트	2,271,072	(4,608)	271,952	201,639	46,273
엔진	1,077,237	(502,708)	21,869	6,361	51,845
건설장비	78,312	-	(12,592)	(15,070)	2,343
그린에너지	347,623	(147)	13,902	18,614	5,522
기타	502,762	(283,290)	(182,990)	7,482	47,024
연결조정	(1,410,611)	1,410,611	4,336	(161,272)	(2,740)
합 계	13,119,891	-	(522,520)	(644,987)	375,447

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	매출액	내부매출액	계속영업손익	계속영업당기순손익	감가상각비
조선	10,476,747	(557,933)	(7,850)	3,081	232,345
해양플랜트	4,019,750	(1,211)	193,342	233,110	50,910
엔진	1,268,023	(481,509)	120,058	139,710	51,442
전기전자	114,049	(433)	(3,757)	(7,303)	6,111
건설장비	71,136	(9,696)	(66,268)	(67,031)	2,863
그린에너지	259,797	(3,021)	(22,790)	(204,702)	22,621
기타	552,501	(239,364)	(197,289)	(407,369)	53,241
연결조정	(1,293,167)	1,293,167	(800)	217,114	(2,517)
합 계	15,468,836	-	14,646	(93,390)	417,016

연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 지분법평가 금액 등입니다.

한편, 당기와 전기 중 중단영업으로 분류한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	매출액	중단영업이익	중단영업당기순이익	감가상각비
당기	581,751	54,348	191,377	4,272
전기	6,920,308	494,252	2,786,532	116,163

(2) 부문별 자산부채

① 당기

(단위:백만원)									
구 분	조선	해양플랜트	엔진	건설장비	그린에너지	기타	연결조정	매각예정	합 계
자산총액	12,894,028	1,944,225	1,086,906	129,590	276,395	12,295,395	(4,273,101)	376,461	24,729,899
부채총액	6,928,217	1,660,851	634,062	42,553	37,543	3,093,807	(778,098)	-	11,618,935

② 전기

(단위:백만원)										
구 분	조선	해양플랜트	엔진	전기전자	건설장비	그린에너지	기타	연결조정	매각예정	합 계
자산총액	14,760,064	2,158,426	1,031,121	165,905	155,272	255,448	11,482,525	(5,446,938)	5,847,025	30,408,848
부채총액	6,366,366	2,310,438	605,291	132,857	41,456	35,534	3,833,825	(166,848)	4,877,891	18,036,810

연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 지분법평가 금액 등입니다.

(3) 연결기업이 위치한 지역에 따른 현황

① 당기

(단위:백만원)						
구 분	대한민국	아시아	유럽	기타	연결조정	합 계
매출액	13,943,980	501,805	6,405	78,312	(1,410,611)	13,119,891
내부매출액	(956,245)	(454,366)	-	-	1,410,611	-

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	대한민국	북미	아시아	유럽	기타	연결조정	합 계
매출액	16,133,264	114,049	424,523	19,030	71,137	(1,293,167)	15,468,836
내부매출액	(935,300)	(130)	(354,565)	(303)	(2,869)	1,293,167	-

연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 금액 등입니다.

③ 지역별 비유동자산의 현황

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
대한민국	10,364,340	10,763,290
북미	-	76,124
아시아	187,861	270,007
유럽	1	23,485
기타	55,056	63,913
소 계	10,607,258	11,196,819
연결조정(*1)	(103,936)	287,291
매각예정 자산집단	-	(98,546)
합 계(*2)	10,503,322	11,385,564

(*1) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

(*2) 투자부동산, 유형자산, 무형자산의 합계액입니다.

35. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	141,814	168,559
상여금	60,783	64,790
퇴직급여	121,697	21,139
복리후생비	63,744	66,350
감가상각비	35,334	34,660
대손상각비(대손충당금환입)	(18,033)	43,843
경상개발비	61,434	70,416
광고선전비	9,899	8,446
도서비	1,515	1,715
동력비	1,626	1,457
보증수리비	131,937	288,995
보험료	2,552	3,012
사무용품비	1,564	1,600
소모품비	1,088	2,374
수도광열비	897	1,341
수선비	6,163	5,536
여비교통비	8,202	8,968
연구비	5,232	7,580
교육훈련비	4,960	3,383
용역비	52,917	53,354
운반비	21,059	24,555
의식행사비	564	652
임차료	11,391	6,407
전산비	14,399	14,347
접대비	2,204	2,337
조세공과금	7,867	10,219
지급수수료	75,517	55,526
차량유지비	4,614	4,682
판매수수료	6,523	5,481
기타	39,768	37,530
합 계	879,231	1,019,254

36. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(199,447)	474,494
재고자산 매입액	7,042,098	6,336,761
감가상각비	375,447	417,016
무형자산상각비	19,527	27,441
인건비	1,786,166	1,989,192
기타	4,618,620	6,209,286
합 계(*)	13,642,411	15,454,190

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

37. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	80,265	57,228
당기손익인식금융상품평가이익	-	9,439
당기손익인식금융상품처분이익	-	49,663
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	8,083	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	10,552	-
매도가능금융자산처분이익	-	482,925
배당금수익	1,180	968
외화환산이익	40,011	156,996
외환차익	361,452	511,468
파생상품평가이익	26,324	223,768
파생상품거래이익	17,984	432,361
기타	38	376
합 계	545,889	1,925,192
금융비용:		
이자비용	138,528	90,587
당기손익인식금융상품평가손실	-	7,817
당기손익인식금융상품처분손실	-	4,521
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	689	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	6,361	-
매도가능금융자산처분손실	-	3
매도가능금융자산손상차손	-	10,300
외화환산손실	52,286	126,179
외환차손	325,461	708,041
파생상품평가손실	148,838	161
파생상품거래손실	133,693	18,219
기타	16,694	2,156
합 계	822,550	967,984

38. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
관계기업및공동기업투자처분이익	-	38,862
유형자산처분이익	19,550	51,948
무형자산처분이익	497	19,863
기타투자자산처분이익	-	27,838
확정계약평가이익	256,954	8,876
기타대손충당금환입액	2,943	15
기타	110,054	60,379
합 계	389,998	207,781
기타영업외비용:		
지급수수료	11,036	6,283
관계기업투자처분손실	71	3,609
유형자산처분손실	51,777	21,917
무형자산처분손실	837	745
기타투자자산처분손실	18,653	1,467
유형자산손상차손	49,201	305,572
무형자산손상차손	481	7,137
확정계약평가손실	30,610	487,250
기타의대손상각비	12,095	16,119
기부금	7,417	9,735
기타	303,859	368,866
합 계	486,037	1,228,700

39. 법인세비용(수익)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용	42,567	147,845
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	5,676	(9,732)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(359,476)	15,665
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	72,290	(89,035)
기타	(936)	-
법인세비용(수익)	(239,879)	64,743
계속영업에 대한 법인세비용(수익)	(209,050)	66,485
중단영업에 대한 법인세수익	(30,829)	(1,742)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	-	(946)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,669	-
파생상품평가손익	2,443	(6,941)
보험수리적손익	44,738	(7,358)
자기주식처분이익	-	(44,551)
유형자산재평가이익	16,177	(29,238)
기타	7,263	(1)
합 계	72,290	(89,035)

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

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
계속영업 법인세비용차감전순손실	(854,037)	(26,905)
중단영업 법인세비용차감전순이익	147,108	2,784,791
법인세비용차감전순이익(손실)	(706,929)	2,757,886
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(161,018)	1,127,974
조정사항:		
-세율의 변경(*1)	21,546	(68,291)
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	4,926	68,338
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(12,629)	(1,092,187)
-세액공제, 이월세액공제	(1,008)	(467)
-미인식된 일시적차이 변동액	(40,889)	(13,137)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	3,669	(7,850)
-기타	(54,476)	50,363
법인세비용(수익)	(239,879)	64,743
평균유효세율	(*2)	2.35%

(*1) 당기 중 개정된 세법을 반영하여 2019년 이후 실현이 예상되는 일시적차이에 대하여 적용세율을 변경하였습니다.

(*2) 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)	1,108,555	821,855
기초 이연법인세자산(부채)	821,855	447,076
기타(*)	(72,776)	390,444
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(359,476)	15,665

(*) 분할 및 매각예정으로 대체된 이연법인세변동액이 포함되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 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 연결 재무상태표에 표시하였습니다.

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

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
종속기업및관계기업투자	84,593	10,780	95,373
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(*)	145,833	36,739	182,572
연구및인력개발준비금	(14,877)	14,877	-
매출채권및기타채권	351,489	1,857	353,346
자산재평가차액	(785,121)	53,601	(731,520)
유형자산	(162,726)	(9,016)	(171,742)
파생상품	(16,812)	24,714	7,902
미지급비용	33,603	(3,769)	29,834
충당부채	595,370	381,764	977,134
기타	590,503	(224,847)	365,656
합 계	821,855	286,700	1,108,555

(*) 전기말 현재 매도가능금융자산으로 분류되어 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
종속기업및관계기업투자	(119,079)	203,672	84,593
매도가능금융자산	15,437	130,396	145,833
연구및인력개발준비금	(35,802)	20,925	(14,877)
매출채권및기타채권	361,815	(10,326)	351,489
자산재평가차액	(592,875)	(192,246)	(785,121)
유형자산	(122,287)	(40,439)	(162,726)
파생상품	27,036	(43,848)	(16,812)
미지급비용	37,824	(4,221)	33,603
충당부채	262,385	332,985	595,370
기타	612,622	(22,119)	590,503
합 계	447,076	374,779	821,855

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

40. 주당이익(손실)

기본주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익(손실)의 계산

(단위:백만원, 주식수:천주)						
구 분	당기			전기		
	계속영업	중단영업	합계	계속영업	중단영업	합계
지배기업지분당기순이익(손실)	(656,540)	167,480	(489,060)	(172,109)	2,629,859	2,457,750
신종자본증권이자	(21,000)	-	(21,000)	(21,000)	-	(21,000)
가중평균유통보통주식수(*)	64,939	64,939	64,939	54,394	54,394	54,394
기본주당이익(손실)	(10,434)원	2,579원	(7,855)원	(3,550)원	48,348원	44,798원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	53,886,983	365일/365일	53,886,983	59,779,523	365일/365일	59,779,523
인적분할로 인한 변동	-	-	-	(7,634,655)	275일/365일	(5,752,137)
유상증자	12,500,000	290일/365일	9,931,507	-	-	-
분할합병	1,607,690	31일/365일	136,544	-	-	-
자기주식의 취득	(601)	31일/365일	(51)	(57,885)	236일/365일	(37,427)
자기주식의 처분	2,720,558	132일/365일	983,873	1,800,000	82일/365일	404,384
가중평균유통보통주식수	70,714,630		64,938,856	53,886,983		54,394,343

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

41. 영업활동에서 창출된 현금흐름

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익(손실)	(453,610)	2,693,142
(2) 조정항목	623,369	(1,798,890)
퇴직급여	92,934	125,140
감가상각비	375,447	533,179
무형자산상각비	19,527	49,063
대손상각비(대손충당금환입)	(17,761)	50,430
금융수익	(158,965)	(1,037,930)
금융비용	357,301	451,154
기타영업외수익	(449,533)	(212,786)
기타영업외비용	332,667	1,410,626
지분법손익	(43,045)	(54,380)
중단영업처분이익	(13,440)	(2,545,341)
법인세비용(수익)	(239,879)	64,743
금융수익(매출)	(139,934)	(212,024)
금융비용(매출원가)	94,528	127,373
단기금융자산의 감소(증가)	79,156	217,860
매출채권의 감소(증가)	239,741	(642,813)
기타채권의 감소(증가)	(565,177)	(429,069)
미청구공사의 감소(증가)	-	1,868,614
계약자산의 감소(증가)	(151,068)	-
재고자산의 감소(증가)	(199,447)	230,725
파생상품의 감소(증가)	124,288	(587,207)
확정계약의 감소(증가)	87,286	(68,826)
기타유동자산의 감소(증가)	385,948	(95,655)
장기금융자산의 감소(증가)	(3,237)	4,369
장기매출채권의 감소(증가)	-	45,063
기타비유동자산의 감소(증가)	5,290	(5,739)
단기금융부채의 증가(감소)	592,401	(601,206)
매입채무의 증가(감소)	(126,442)	1,036,960
기타채무의 증가(감소)	(39,376)	(505,124)
선수금의 증가(감소)	108,003	179,310
초과청구공사의 증가(감소)	-	(1,224,267)
계약부채의 증가(감소)	448,639	-
기타유동부채의 증가(감소)	7,142	85,646

장기기타채무의 증가(감소)	1,939	(12,958)
퇴직금의 지급	(184,852)	(218,092)
퇴직금의 승계	5,004	3,486
사외적립자산의 감소(증가)	(4,225)	10,210
유동총당부채의 증가(감소)	(369,959)	-
비유동총당부채의 증가(감소)	(29,312)	154,252
기타비유동부채의 증가(감소)	1,780	6,324

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	140,869	91,281
투자부동산의 유형자산 대체	-	1,131
유형자산및 투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	456,129	90,741
관계기업 및 공동기업투자의 매각예정비유동자산 대체	-	3,574
차입금과 사채의 유동성대체	892,365	1,994,114
매도가능금융자산평가손익의 증감	-	(6,158)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 증감	(16,902)	-
현물출자로 인한 유형자산 등의 매도가능금융자산 대체	-	33,953

42. 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	상각후 원가
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	3,041,786
단기금융자산	-	1,147	-	1,281,863
매출채권및기타채권	-	-	-	1,477,334
계약자산	-	-	-	3,677,787
파생상품자산(유동)	15,772	-	-	-
장기금융자산	-	17,803	107,106	152
장기매출채권및기타채권	-	-	-	112,014
파생상품자산(비유동)	19,148	-	-	-
합 계	34,920	18,950	107,106	9,590,936
금융부채:				
단기금융부채	-	1,454	-	2,858,834
매입채무및기타채무	-	-	-	2,375,105
파생상품부채(유동)	89,834	-	-	-
장기금융부채	-	-	-	1,041,604
장기매입채무및기타채무	-	-	-	9,300
파생상품부채(비유동)	48,900	-	-	-
합 계	138,734	1,454	-	6,284,843

② 전기

(단위:백만원)								
구 분	현금및 현금성자산	단기매매 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	파생상품 자산	단기매매 금융부채	상각후원가 측정금융부채	파생상품 부채
현금및현금성자산	3,239,727	-	-	-	-	-	-	-
단기금융자산	-	722	-	400,597	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	-	1,942,374	-	-	-	-
미청구공사	-	-	-	3,357,947	-	-	-	-
파생상품자산(유동)	-	-	-	-	140,892	-	-	-
장기금융자산	-	1,112	133,620	234	-	-	-	-
장기매출채권및기타채 권	-	-	-	102,288	-	-	-	-
파생상품자산(비유동)	-	-	-	-	28,335	-	-	-
단기금융부채	-	-	-	-	-	5,774	4,017,013	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	-	2,995,444	-
파생상품부채(유동)	-	-	-	-	-	-	-	512
장기금융부채	-	-	-	-	-	7,817	1,313,847	-
장기매입채무및기타채 무	-	-	-	-	-	-	9,993	-
파생상품부채(비유동)	-	-	-	-	-	-	-	410
합 계	3,239,727	1,834	133,620	5,803,440	169,227	13,591	8,336,297	922

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	당기순손익	기타포괄손익 (*2)	이자수익/비용 (*1)	배당금수익	손상차손
공정가치-위험회피수단	(66,761)	(4,015)	-	-	-
당기손익-공정가치측정	11,585	-	1	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 -지분상품	1,180	(14,087)	-	1,180	-
상각후원가	(43,664)	-	(58,263)	-	8,880

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

(*2) 중단영업과 관련된 금융상품 손익이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	당기순손익	기타포괄손익 (*2)	이자수익/비용 (*1)	수수료수익/비용	손상차손
현금및현금성자산	(10,808)	-	40,671	-	-
단기매매금융자산	577	-	-	-	-
당기손익인식지정금융자산	46,187	-	-	-	-
매도가능금융자산	473,698	(6,158)	8	-	(10,300)
대여금및수취채권	(413,755)	-	14,880	-	(34,815)
단기매매금융부채	-	-	-	-	-
당기손익인식지정금융부채	(1,619)	-	(1,895)	-	-
상각후원가측정금융부채	69,189	-	(191,849)	-	-
파생상품	637,749	23,592	-	-	-

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

(*2) 중단영업과 관련된 금융상품 손익이 포함되어 있습니다.

43. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

i) 당기말

(단위:백만원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산(*1)	3,041,005
공정가치-위험회피수단	34,920
당기손익-공정가치측정	18,950
상각후원가(*2)	6,549,150
합 계	9,644,025

(*1) 당기말 현재 보유 중인 현금은 제외되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 계약자산 장부금액이 포함되어 있습니다.

당기말 현재 연결실체가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 203,323백만원입니다(주석 44참조).

ii) 전기말

(단위:백만원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산(*)	3,238,433
단기매매금융자산	1,834
당기손익인식지정금융자산	-
매도가능금융자산(*)	1,026
대여금및수취채권	5,803,440
파생상품자산	169,227
합 계	9,213,960

(*) 전기말 현재 보유 중인 현금과 지분증권은 제외되어 있습니다.

당기말 현재 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함) 및 전기말 현재 대여금및수취채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
대한민국	1,741,268	778,547
북미	283,314	189,368
아시아	2,130,082	2,259,819
유럽	1,769,281	1,863,181
기타	625,205	712,525
합 계	6,549,150	5,803,440

② 손상차손

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매출채권및기타채권(계약자산 포함)의 손상차손(환입)	(8,881)	45,505

ii) 당기말 현재 매출채권및기타채권, 계약자산과 전기말 현재 대여금및수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	5,536,762	(326,212)	5,985,580	(402,050)
6개월 이내	66,963	(22,781)	113,074	(15,455)
6~12개월	16,023	(11,402)	38,210	(29,079)
1~3년	160,345	(153,715)	408,849	(339,655)
3년 이상 경과	856,046	(854,894)	658,892	(614,926)
합 계	6,636,139	(1,369,004)	7,204,605	(1,401,165)

iii) 당기 중 매출채권및기타채권과 계약자산에 대한 대손충당금의 변동내역과 전기 중 대어금및수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	1,401,165	1,874,882
K-IFRS 1109호 최초 적용에 따른 조정	11,189	-
기초(조정후)	1,412,354	1,874,882
설정액	41,497	113,074
환입액	(50,378)	(67,569)
제각액 등	(28,022)	(134,407)
인적분할로 인한 변동	-	(110,668)
기타(*)	(6,447)	(274,147)
기말	1,369,004	1,401,165

(*) 당기 중 출자전환에 따라 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류하였습니다.

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

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산 이외의 채권에서 발생하는 손상차손과 손상차손환입은 기타영업외손익으로 계상하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	12,095	16,119
기타대손충당금환입액	(2,943)	(15)
합 계	9,152	16,104

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
매출채권및기타채권과 계약자산	56,585	44,182	4,621	6,630	1,152

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
대여금및수취채권	219,910	97,619	9,131	69,194	43,966

(2) 유동성위험

① 당기말 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	3,575,253	3,696,201	1,856,091	1,017,100	813,171	9,839
사채	64,942	66,707	1,138	65,569	-	-
전환우선주	260,243	281,063	5,205	-	10,410	265,448
매입채무및기타채무	2,384,405	2,384,405	2,375,105	-	9,293	7
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	129,479	138,038	78,054	18,182	41,802	-
합 계	6,414,322	6,566,414	4,315,593	1,100,851	874,676	275,294

당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채로 인식한 1,454백만원은 예상지출시기가 불확실하여 포함하지 않았습니다. 또한, 당기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 203,323백만원입니다(주석 44참조).

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	4,318,602	4,396,998	2,699,879	828,661	850,858	17,600
사채	394,693	401,905	334,061	1,138	66,706	-
교환사채	217,565	237,422	-	-	237,422	-
전환우선주	400,000	416,000	3,945	4,033	408,022	-
매입채무및기타채무	3,005,437	3,005,437	2,967,879	27,570	9,976	12
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	922	963	73	452	395	43
합 계	8,337,219	8,458,725	6,005,837	861,854	1,573,379	17,655

전기말 현재 당기손익인식금융부채로 인식한 13,591백만원은 예상지출시기가 불확실하여 포함하지 않았습니다. 또한, 전기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 112,497백만원입니다(주석 46참조).

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.

가. 당기

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12 개월	1~3년	3년 이상
통화선도						
자산	-	-	-	-	-	-
부채	(3,305)	(3,407)	(1,964)	(758)	(685)	-
통화스왑						
자산	3,926	7,921	756	725	6,440	-
부채	(9,255)	953	2,241	2,005	(3,293)	-
합 계	(8,634)	5,467	1,033	1,972	2,462	-

나. 전기

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12 개월	1~3년	3년 이상
통화선도						
자산	18	18	-	8	4	6
부채	(553)	(576)	(73)	(415)	(45)	(43)
합 계	(535)	(558)	(73)	(407)	(41)	(37)

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:백만원)						
구 분(*)	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	763,070	2,841	24,006	188	54,533	844,638
매출채권및기타채권	1,377,171	4,809	-	264	20,994	1,403,238
계약자산	3,599,912	19,797	-	304	27,844	3,647,857
자산계	5,740,153	27,447	24,006	756	103,371	5,895,733
매입채무및기타채무	(586,088)	(46,237)	(965)	(1,859)	(93,329)	(728,478)
차입금과 사채	(1,238,375)	(100,250)	-	(1,027)	(1,108)	(1,340,760)
부채계	(1,824,463)	(146,487)	(965)	(2,886)	(94,437)	(2,069,238)
재무제표상 순액	3,915,690	(119,040)	23,041	(2,130)	8,934	3,826,495
파생상품계약	(104,337)	766	-	-	(243)	(103,814)
순 노출	3,811,353	(118,274)	23,041	(2,130)	8,691	3,722,681

(*) 연결실체 내 개별회사의 기능통화 이외의 통화로 표시된 금융상품을 기준으로 작성하였습니다.

나. 전기

(단위:백만원)						
구 분(*)	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	992,251	4,026	6	3,643	118,973	1,118,899
대여금및수취채권	4,816,872	366,172	9	359	148,050	5,331,462
자산계	5,809,123	370,198	15	4,002	267,023	6,450,361
매입채무및기타채무	(430,531)	(52,257)	-	(1,184)	(109,277)	(593,249)
차입금과 사채	(1,564,181)	(127,283)	-	(3,707)	(2,504)	(1,697,675)
부채계	(1,994,712)	(179,540)	-	(4,891)	(111,781)	(2,290,924)
재무제표상 순액	3,814,411	190,658	15	(889)	155,242	4,159,437
파생상품계약	165,012	4,454	-	-	(439)	169,027
순 노출	3,979,423	195,112	15	(889)	154,803	4,328,464

(*) 연결실체 내 개별회사의 기능통화 이외의 통화로 표시된 금융상품을 기준으로 작성하였습니다.

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기	전기
USD	1,100.30	1,130.84	1,118.10	1,071.40
EUR	1,298.63	1,276.39	1,279.16	1,279.25
CNY	166.40	167.46	162.76	163.65
JPY(100)	996.27	1,008.52	1,013.18	949.11

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 연결 실체의 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	114,341	119,383
EUR	3% 상승	(3,548)	5,853
CNY	3% 상승	691	-
JPY	3% 상승	(64)	(27)

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

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기(*)
고정이자율		
금융자산	3,686,247	2,939,568
금융부채	(2,933,921)	(4,183,964)
합 계	752,326	(1,244,396)
변동이자율		
금융자산	637,872	650,884
금융부채	(966,575)	(734,586)
합 계	(328,703)	(83,702)

(*) 전기말 현재 매각예정자산 및 부채로 분류된 부분은 제외되어 있습니다.

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 이자율스왑 계약 내용은 다음과 같습니다.

(외화:천USD)				
계약처	계약금액	약정이자율		계약만기일
㈜하나은행	100,000	변동금리 수령	US LIBOR(3M)+2.00%	2021-02-26
		고정금리 지급	3.64%	
㈜하나은행	314,205	변동금리 수령	US LIBOR(1M)+1.90%	2020-11-01
		고정금리 지급	3.13%	

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 손익과 자본은 증가또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 손익과 자본의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	손익		기타포괄손익	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기				
변동이자율 금융상품	(3,287)	3,287	-	-
현금흐름민감도(순액)	(3,287)	3,287	-	-
전기				
변동이자율 금융상품	(837)	837	-	-
현금흐름민감도(순액)	(837)	837	-	-

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	상각후 원가
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	18,950	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	-	107,106	-
파생상품자산	34,920	-	-	-
소계	34,920	18,950	107,106	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	3,041,786
금융상품	-	-	-	1,282,015
매출채권및기타채권	-	-	-	1,589,348
계약자산	-	-	-	3,677,787
소계	-	-	-	9,590,936
금융자산 합계	34,920	18,950	107,106	9,590,936
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	1,454	-	-
파생상품부채	138,734	-	-	-
소계	138,734	1,454	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	-	-	3,575,253
사채	-	-	-	64,942
매입채무및기타채무	-	-	-	2,384,405
전환우선주	-	-	-	260,243
소계	-	-	-	6,284,843
금융부채 합계	138,734	1,454	-	6,284,843

(*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 5,301백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 2,251백만원이 포함되어 있습니다.

나. 전기

(단위:백만원)		
구 분	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:		
단기매매금융자산	1,834	1,834
매도가능금융자산(*)	133,620	133,620
파생상품자산	169,228	169,228
소 계	304,682	304,682
현금및현금성자산		
	3,239,727	3,239,727
상각후원가로 인식된 자산:		
대여금및수취채권	5,803,440	5,803,440
금융자산 합계	9,347,849	9,347,849
공정가치로 인식된 부채:		
단기매매금융부채	13,591	13,591
파생상품부채	922	922
소 계	14,513	14,513
상각후원가로 인식된 부채:		
차입금	4,286,127	4,286,127
사채	394,693	394,693
교환사채	217,565	217,565
전환우선주	400,000	400,000
매입채무및기타채무	3,005,437	3,005,437
금융리스부채	32,475	32,475
소 계	8,336,297	8,336,297
금융부채 합계	8,350,810	8,350,810

(*) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 매도가능금융자산 12,248백만원이 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
매도가능금융자산	-	6.05 ~ 8.62
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8.50 ~ 11.53	-
파생상품	4.68 ~ 5.90	4.35 ~ 6.81

③ 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 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	-	1,672	11,977	13,649
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	30,794	-	74,061	104,855
파생상품자산	-	34,920	-	34,920
당기손익-공정가치측정금융부채	-	1,454	-	1,454
파생상품부채	-	138,734	-	138,734
전기:				
단기매매금융자산	-	1,834	-	1,834
매도가능금융자산	44,283	527	76,562	121,372
파생상품자산	-	169,228	-	169,228
단기매매금융부채	-	13,591	-	13,591
파생상품부채	-	922	-	922

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, 연결실체는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 시장성 없는 지분증권 및 출자금 등에 대해서는 공정가치평가에서 제외하였습니다.

(6) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

가. 당기

(단위:백만원)			
구 분	당기	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산:			
파생상품	-	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등
보통주 매도청구권	1,147	이항모형	주가변동성, 할인율 등
수익증권	525	시장접근법, 순자산가치, 현금흐름할인모형 등	CER Future 가격, 할인율 등
합 계	1,672		
파생상품자산:			
파생상품	34,920	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등
당기손익-공정가치측정금융부채:			
보통주 매수청구권	1,454	이항모형	주가변동성, 할인율 등
파생상품부채:			
파생상품	138,734	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등

나. 전기

(단위:백만원)			
구 분	금액	가치평가기법	투입변수
당기매매금융자산:			
파생상품	722	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등
보통주 매도청구권	1,112	이항모형	주가변동성, 할인율 등
합 계	1,834		
매도가능금융자산:			
수익증권	1,026	시장접근법, 순자산가치, 현금흐름할인모형 등	CER Future 가격, 할인율 등
파생상품자산:			
파생상품	169,228	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등
당기매매금융부채:			
교환사채 교환권	5,774	이항모형	주가변동성, 할인율 등
보통주 매수청구권	7,817	이항모형	주가변동성, 할인율 등
합 계	13,591		
파생상품부채:			
파생상품	922	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등

(7) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

가. 당기

(단위:백만원)				
구 분	기초(*)	수준 3으로 이동	평가	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	7,383	4,218	376	11,977
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	69,179	5,439	(557)	74,061

(*) 전기말 현재 연결재무상태표 상 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

나. 전기

(단위:백만원)								
구 분	기초	취득	처분	수준 3으로 이동	수준 3에서 이동	평가	매각예정 대체	기말
단기매매금융자산	9,526	2,388	(8,392)	-	-	4,401	(7,923)	-
당기손익인식지정금융자산	292,125	37,927	(79,780)	-	-	(11,239)	(239,033)	-
매도가능금융자산	100,359	18,008	(9,123)	29,037	(334)	3,267	(64,652)	76,562
단기매매금융부채	119,624	4,389	(105,165)	-	-	(17,364)	(1,484)	-
당기손익인식지정금융부채	884,473	388,960	(859,414)	-	-	11,535	(425,554)	-

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

가. 당기

(단위:백만원)					
구 분	금액	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
지분증권	74,061	현금흐름할인모형, 유사상장회사 비교법	할인율, 주가배수 등	할인율	8.50% ~ 11.53%
				PBR	0.75 ~ 2.02
				PSR	6.65
				PER	27.23
				EV/EBITDA	12.37
당기손익-공정가치측정금융자산:					
지분증권 등	11,977	순자산가치법	-	-	-

나. 전기

(단위:백만원)					
구 분	금액	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
매도가능금융자산:					
지분증권	76,562	현금흐름할인모형, 유사상장회사 비교법	할인율, 주가배수 등	할인율, 주가배수 등	6.05% ~ 8.62%
					1.00 ~ 30.56

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

가. 당기

(단위:백만원)							
구 분	관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정치에 미치는 영향	변동효과에의 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치측정금융자산							
지분증권	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소에 따른 공정가치 변동	-	-	4,223	(3,401)
	주가배수	주가배수 상승에 따라 공정가치 상승	주가배수 0.1배 증가 및 감소에 따른 공정가치 변동	-	-	7,753	(7,853)

나. 전기

(단위:백만원)							
구 분	관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정치에 미치는 영향	변동효과에의 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산:							
지분증권	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소에 따른 공정가치 변동	-	-	5,402	(4,011)
	주가배수	주가배수 상승에 따라 공정가치 상승	주가배수 0.1배 증가 및 감소에 따른 공정가치 변동	-	-	22,111	(22,111)

(8) 금융자산의 양도 등

① 양도금융자산

당기말과 전기말 현재 전체가 제거되지 않은 양도금융자산의 내역은 없습니다.

② 대여유가증권

연결실체가 보유한 유가증권을 대여하는 경우 대여기간 만료시 해당 유가증권을 반환받게 되므로, 연결실체는 해당 유가증권의 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 대여유가증권 전체를 계속하여 인식하고 있습니다. 전기말 현재 대여유가증권의 장부금액은 다음과 같으며, 당기 중 대여계약 종료로 인하여 대여하였던 현대상선(주) 보통주는 모두 반환되었습니다.

(단위:백만원)				
구 분		당기	전기	대여처
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	현대상선(주) 보통주	-	7,515	Merrill Lynch International, The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited

또한, 상기 건 이외에 당기 중 매각이 완료된 하이투자증권(주)의 전기말 현재 차입 및 대여유가증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
종 류		전 기
차입유가증권	주식	37,242
	채권	204,390
합 계		241,632

전기말 현재 종속기업인 하이투자증권(주)는 유가증권 대차거래를 행하고 있으며, 한국예탁결제원 등으로부터의 유가증권 차입시 차입유가증권으로 비망관리하고 있으며, 동 차입유가증권의 매도 시 당기손익인식금융부채로 처리하고 있습니다. 또한, 유가증권 대차거래를 통하지 않고 유가증권을 공매도하는 경우에도 당기손익인식금융부채로 처리하고 있습니다.

(9) 일괄 상계 또는 유사한 약정

① 당기말 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:						
대여금및수취채권	124	(123)	1	-	-	1
금융부채:						
상각후원가측정금융부채	9,217	(123)	9,094	-	-	9,094

순액계산 시 '재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액'은 '재무상태표에 표시되는 금융상품 순액'의 한도까지만 반영하였습니다.

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:						
대여금및수취채권	1,052	(488)	564	-	-	564
금융부채:						
상각후원가측정금융부채	10,255	(488)	9,767	-	-	9,767

순액계산 시 '재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액'은 '재무상태표에 표시되는 금융상품 순액'의 한도까지만 반영하였습니다.

44. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 (주)하나은행 등과 총 한도액 40,000백만원의 당좌차월약정을 체결하고 있으며, 한국산업은행 등과 950,922백만원, USD 869,205천 및 BRL 10,220천의 일반대출약정을 체결하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 (주)하나은행 등과 33,000백만원 및 USD 2,316,129천 상당액의 수출입 신용장 개설 등에 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 한국수출입은행 등과 제작금융 등과 관련하여 1,349,815백만원, USD 111,036천의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 장·단기차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지어음 3매와 백지수표 1매를 거래처에 건질로 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 기타특수관계자인 Hyundai Power Transformers USA, Inc.에 대하여 USD 14,065천의 공사이행보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 각각 2,668,620백만원과 USD 17,904,573천 한도로 보증을 제공받고 있으며, 이 중 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 등의 금융기관으로부터 USD 13,866,747천 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다. 선박선수금 지급보증과 관련하여 연결실체는 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결실체는 한국석유공사 등을 포함한 컨소시엄을 구성하여 자원개발사업에 투자하고 있으며, 연결실체는 동 사업과 관련하여 한국석유공사로부터 차입을 하고 있습니다(주석 22참조).

(8) 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	326,100	314,205

(9) 연결실체는 파나마 소재 선주사와 대출계약을 체결하였으며, 당기말 현재 대출잔액은 USD 34,171천입니다.

(10) 지배기업은 2015년 10월 23일 국세청으로부터 세무조사 결과 통지서를 수령하였습니다. 이에 지배기업은 심판청구 절차를 진행하여, 2018년 11월 8일 심판청구 결정문을 수령하였고, 그 결과 승소하지 못한 금액 4,365백만원에 대해 울산지방법원에 행정소송을 제기하였습니다.

(11) 당기말 현재 지배기업은 종속기업인 현대삼호중공업(주)의 전환우선주 발행을 위해 참여한 재무적투자자에게 매수청구권을 부여하였습니다.

구 분	내 용
매수청구권 대상회사	지배기업 및 지배기업이 지정하는 제3자
발행일	2017-07-27
대상주식의 종류	현대삼호중공업(주)의 의결권부 배당우선 전환주식
대상주식수/투자원금	4,647,201주/260,243백만원
매수청구금액	투자원금 및 미수령배당금에 해당하는 금액
주식매수청구권 행사사유	다음 각 호의 사유 중 어느 하나에 해당하는 경우 ① 현대삼호중공업(주) 상장시 공모가격이 조건기준에 이르지 못하여 상장연기권을 행사한 경우 ② 현대삼호중공업(주) 상장시 공모가격이 조건기준에 이르지 못하여 구주매출을 철회한 경우 ③ 지배기업과 현대삼호중공업(주)가 합병상장후 투자자가 주식을 처분하는 것이 가능해지는 시점부터 2년이 되는 날까지 ④ 지배기업이 현대삼호중공업(주)의 지분을 매각시에 투자자가 우선매수권을 미행사하는 경우 ⑤ 현대삼호중공업(주)가 발행가액보다 낮은 가격으로 신주 등을 발행시 우선인수권을 미행사한 경우 ⑥ 지배기업과 현대삼호중공업(주)의 합병 및 분할합병의 결과 지배기업이 법령에 따른 제한으로 매수청구권 등의 매입이 금지되는 경우 ⑦ 배당금지급의무 등 일정 재무조건 기준에 이르지 못한 경우

지배기업은 2018년 12월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 현대삼호중공업(주)로부터 인적 분할된 분할부문을 흡수합병하였습니다(주석 50참조). 지배기업은 종속기업인 현대삼호중공업(주)의 전환우선주식 2,495,656주에 대하여 합병비율에 따라 지배기업의 보통주 1,260,558주를 배정하였으며 이에 따라 매수청구권이 부여된 종속기업 현대삼호중공업(주)의 전환우선주식수는 7,142,858주에서 4,647,201주(거래 후 투자원금 260,243백만원)로 감소하였습니다.

지배기업은 기존 현대삼호중공업(주)의 전환우선주식에 대하여 매수청구권을 보유한 재무적 투자자에게 배정한 보통주 1,260,558주에 대해서 매수청구권을 부여하였으며, 지배기업은 매수청구권이 부여된 신주에 대해 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리가 없다고 판단하여 상환금액의 현재가치를 자본에서 부채로 재분류하였습니다.

구 분	내 용
매수청구권 대상회사	지배기업
발행일	2018.12.04
대상주식의 종류	보통주
대상주식수/투자원금	1,260,558주 / 139,757백만원
매수청구금액	110,869원/주
주식매수청구권 행사사유	추가상장일(2018.12.14)로부터 2년이 되는 날까지 1회 행사 가능
행사방법	<p>지배기업이 매수청구권 행사통지를 수령하는 경우 (가), (나) 중 하나를 선택하여 행사통지일로부터 1개월 이내에 투자자에게 통지</p> <p>(가) 대상주식을 매입할 제 3자 지정 (나) 투자자의 매각대금과 매수청구대금의 차액정산</p> <p>※ (가)를 선택할 경우 지배기업은 제 3자 매수인과 모든 의무에 대해 연대채무를 부담함 ※ (나)를 선택한 후 주식의 전부 또는 일부가 매각되지 아니하는 경우 지배기업이 제3자를 지정하고 (가)를 준용하여 처리함</p>

(12) 당기말 현재 지배기업은 보유 중인 큐렉소(주) 주식 1,967,387주(취득가액 31,675백만원)에 대해 (주)한국야쿠르트(이하, "투자자")와 지분옵션약정을 체결하고 있습니다. 해당 계약의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
지배기업의 매수청구권 (Put Option)	지배기업은 2019년 9월 25일부터 2020년 9월 24일까지 지배기업이 보유 중인 큐렉소(주)주식 1,967,387주의 전부 또는 일부를 주당 5,642원에 투자자에게 매각할 권리를 가짐
투자자의 매도청구권 (Call Option)	투자자는 2019년 9월 25일부터 2020년 9월 24일까지 지배기업이 보유 중인 큐렉소(주) 주식 1,967,387주의 전부 또는 일부를 주당 7,335원에 지배기업으로부터 매수할 권리를 가짐

(13) 당기말 현재 지배기업은 유상증자 시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 203,323백만원을 한도로 채무보증을 제공하고 있습니다. 한편, 우리사주조합원의 총 채무금액은 184,839백만원입니다.

(14) 당기 중에 연결실체는 공정거래법상 지주회사 행위제한 규정을 준수할 목적으로 종속기업인 (주)현대미포조선이 보유 중인 하이투자증권(주)의 지분을 4,720억원에 DGB금융지주(주)에 매각하였습니다. 한편 이와 관련하여 매도인의 진술 및 보장이 허위이거나 사실에 부합하지 않을 경우 손해배상책임이 있습니다. 매수인에게 발생한 손해액의 총액이 매매대금의 1%를 초과(손해배상액의 총액은 매매대금의 5%를 초과할 수 없음)하는 경우 전체 손해액에 대하여 보상 책임을 부담합니다.

(15) 연결실체는 2018년 10월 1일부터 4주간 공정거래위원회로부터 하도급거래 공정화에 관한 법률 위반 여부에 대한 현장조사를 받았으며, 당기말 현재 후속조사가 진행중입니다. 현재로서는 동 조사의 예상과징금액을 예측할 수 없습니다.

45. 주요 소송사건

(1) 손해배상청구(서울중앙지방법원 2016가합519022)

구 분	내 용
소제기일	2015년 10월 14일
소송 당사자	원고: 한국가스공사, 피고: 지배기업 외 18개사
소송의 내용	한국가스공사는 두산중공업, 현대건설 등 22개 건설사(지배기업 포함)가 한국가스공사가 발주한 1차, 2차 주배관망공사의 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: 지배기업
소송의 내용	통상임금 항목에 상여금이 포함되어야 한다고 주장하면서, 법정수당 및 약정수당 등을 재산정하여 지급하라는 임금청구소송 제기
소송가액	6.3억원
진행상황	2015년 02월 12일: 1심(울산지법 2012가합10108) 피고 일부 패소 2016년 01월 13일: 2심(부산고법 2015나1888) 피고 전부 승소 2016년 01월 28일: 3심(대법원 2016다7975) 원고 상고 제기 후 상고심 진행 중
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) 통상임금청구(대법원 2016다10544)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일 (대법원 상고장 접수일: 2016년 02월 23일)
소송 당사자	원고: 장OO 외 4명, 피고: ㈜현대미포조선
소송의 내용	㈜현대미포조선 소속근로자들 5명은 통상임금 항목에 상여금 등이 포함되어야 한다고 주장하면서, 법정수당 및 약정수당 등을 재산정하여 지급하라는 임금청구소송 제기(2009년 12월 28일 ~2014년 5월 31일)
소송가액	2.4억원
진행상황	2015년 02월 12일: 원고 일부 승소(쌍방 항소) 2016년 01월 13일: 원고 항소심 패소(피고 전부 승소) 2016년 01월 28일: 원고 상고제기하여 상고심(3심) 진행 중 2017년 10월 18일: 쟁점에 관한 종합적 검토 중 2018년 12월 04일 : 상고이유답변서 제출
향후소송일정 및 대응방안	대법원 법리 검토 중
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	연결실체가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

(4) KWI/IWI 풍력터빈 손해배상청구 중재 (미국중재협회/국제분쟁센터,AAA/ICDR)

구 분	내 용
소제기일	2017년 4월 11일
소송 당사자	원고: Kingston Wind, Ipswich Wind, D&C, 피고: 지배기업, 현대중합상사㈜
소송의 내용	원고는 지배기업이 제품에 대해 허위진술(False Representation)하였고, 고의적으로 보증의무를 위반하였음 (Willful Breach of Express Warranty)을 이유로 손해배상을 청구하는 중재를 제기함
소송가액	USD 424백만
진행상황	2017년 04월 11일: ICDR 중재신청접수 확인 2017년 06월 02일: 답변서 제출 2017년 10월 13일: 합의 협상 2018년 01월 29일: 중재재판부 구성(의장중재인 선정) 2018년 05월 22일: 중재일정 확정
향후소송일정 및 대응방안	증거 문서 제출 절차(Document Production) 진행 중이며, 2018년 10월 상대측 서면(Statement of Claim) 접수 후 2019년 1월 지배기업 답변(Statement of Defense) 제출 예정
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	연결실체가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음 단, 풍력 사업은 기타특수관계자인 현대일렉트릭앤에너지시스템㈜ 소관이므로, 소송 결과에 따라 추후 정산 예정

(5) 방글라데시 Meghnaghat 발전소 화재 사고 중재

구 분	내 용
소제기일	2017년 04월 14일 (UNCITRAL 규칙에 따른 임시 중재)
소송 당사자	원고: Meghnaghat Power Limited(이하 "발주처"), 피고: 지배기업, 현대건설주
소송의 내용	Meghnaghat 화력 발전소의 소유자인 발주처는 2014년 4월 21일 발전소에 발생한 대규모 화재 사고가 지배기업이 공급한 Uninterruptable Power Supply(UPS)와 Turbine Protection System(TPS)의 하자로 인한 것임을 주장하며 2017년 4월 14일 발전소를 건설한 현대건설주 및 지배기업을 상대로 UNCITRAL 규칙에 따른 임시 중재를 제기함
소송가액	USD 125백만 이상 (향후 중재 서면 제출에 따라 변동 가능)
진행상황	당사자 합의 하에 중재 일시 중단 후 발주처로부터 사고 관련 기술 자료를 입수 및 검토하고 합의종결을 위한 협상 진행 중
향후소송일정 및 대응방안	중재 재개 대비 및 발주처와의 합의를 통한 중재 조기종결 타진
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	발주처 청구 전부 인용시 소송 가액 상당액의 손해 발생 가능성이 있으나 현재로서는 향후 중재 판정 결과를 예측할 수 없음. 중재 비용 등 분담 관련 지배기업과 기타특수관계자인 현대일렉트릭에너지시스템(주)간 내부합의서체결 예정

(6) 입찰참가자격 제한처분 취소(대법원 2017두58779)

구 분	내 용
소제기일	2015년 01월 14일
소송 당사자	원고: 지배기업, 피고: 한국전력공사
소송의 내용	한국전력공사에서 지배기업에 대하여 2년의 입찰참가자격 제한처분을 부과하여, 지배기업이 동 처분의 취소를 구하는 행정소송을 제기
소송가액	0.5억원
진행상황	2015년 10월 08일: 1심(광주지법2015구합10100) 지배기업 패소 2017년 08월 24일: 2심(광주고법2015누6933) 지배기업 패소 2017년 12월 22일: 3심(대법원2017두58779) 지배기업 패소
향후소송일정 및 대응방안	-
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	방위사업청 관련 개별 입찰 건에 대해서는 법원의 입찰자 지위 확인을 구하는 가처분을 신청하여 결정을 받아 입찰에 참여하고 있음

(7) BARZAN공사 하자보수 관련 중재

구 분	내 용
소제기일	2018년 03월 20일
소송 당사자	원고: Barzan Gas Company Ltd., 피고: 지배기업
소송의 내용	Barzan Offshore Project 관련 공사 완료 후 발주처가 파이프라인의 하자 발생을 이유로 전체 파이프라인의 교체를 주장하면서 하자보수금을 지배기업에게 청구함
소송가액	USD 8,044백만 이상
진행상황	2018년 3월 20일: 발주처, ICC* 산하 중재기구에 하자보수청구를 위한 중재신청 2018년 3월 24일: 지배기업의 접수 통지 2018년 5월 30일: 지배기업의 답변서(Answer) 제출 2018년 7월 03일: 상대방 추가답변서(Reply) 제출 2018년 8월 17일: 중재재판부(의장중재인 선임) 구성 완료 2018년 12월 19일: 제1차 준비서면에서 당초 공사계약금액의 약 9배(USD 8,044백만)에 달하는 금액으로 청구금액을 증액함 *ICC(International Chamber of Commerce) : 국제상업회의소
향후소송일정 및 대응방안	지배기업은 국내외 전문가로 구성된 법률 및 기술자문단을 구성하여 대응 중
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	지배기업은 최선의 추정을 통하여 하자보수충당금을 설정하였으며, 현재로서는 중재결과를 합리적으로 예측할 수 없음

(8) Egina FPSO 입찰 관련 현지 대리인 소송

구 분	내 용
소제기일	2018년 02월 23일
소송 당사자	원고: Contraco Limited (입찰 당시 지배기업의 현지 대리인), 피고: 지배기업 외 3개사
소송의 내용	지배기업의 현지 대리인 Contraco가 나이지리아 Egina FPSO 입찰 및 수주 과정에서 관련 당사자들의 나이지리아 국내법인 Public Procurement Act의 중대한 위반으로 인해 정당한 이익을 취득할 수 없었으며 금전적 손실을 입었다고 주장하며, Lagos 고등법원에서 발주처, 지배기업, 수주 업체 등을 상대로 소송을 제기함
소송가액	USD 31백만 이상
진행상황	2018년 02월 23일: Contraco가 소송 제기 (지배기업을 피고에 포함시킨 이유 불명확) 2018년 04월 05일: 지배기업 대리인(나이지리아 로펌 ACAS-LAW) 선임 통지서 제출 2018년 04월 18일: 지배기업 이의제기통지서 제출 2018년 04월 19일: 향후 일정 및 절차 등의 협의를 위한 1차 공판 2018년 06월 21일: 지배기업 이의제기통지서 관련 법원 심리 2018년 10월 08일: 원고 청구 기각 판결로 사건 종결 (지배기업 전부 승소)
향후소송일정 및 대응방안	연방고등법원(Federal High Court)로 항소 여부 모니터링
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	연결실체 전부 승소(원고 청구 기각 판결(2018.10.18)로 사건 종결)

상기 소송 외 당기말 현재 연결실체가 피소된 소송으로 45건(소송가액: 1,367억원)이계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

46. 특수관계자

(1) 지배기업과 종속기업 사이의 거래는 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자명	주요 영업활동
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대중공업지주(주)	산업용 로봇 제조 및 투자사업
기타(대규모기업집단체열회사 등)	현대일렉트릭에너지시스템(주)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	현대건설기계(주)	건설기계장비 제조 및 판매업
	현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조
	현대글로벌서비스(주)	엔지니어링 서비스업
	현대일렉트릭에너지시스템(주)의 기타계열회사	기타
	현대건설기계(주)의 기타계열회사	기타
	현대오일뱅크(주)의 기타계열회사	기타
	현대글로벌서비스(주)의 기타계열회사	기타

(2) 당기와 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구분	매출 등(*5)		매입 등(*5)		
	매출(*1)	배당수익	원재료매입	유형자산매입	기타매입
유의적인 영향력을 행사하는 기업:					
현대중공업지주(주)	3,471	-	5	3	-
관계기업 및 공동기업(*2):					
바르질라현대엔진유한회사	-	21,822	23,843	-	-
현대중공(중국)투자유한공사	132	-	1,056	-	1,500
현대용자조임유한공사	-	1,858	-	-	-
International Maritime Industries Company	30,994	-	-	-	-
기타	240	2,962	61	-	83
소 계	31,366	26,642	24,960	-	1,583
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):					
현대일렉트릭에너지시스템(주)(*3)	51,588	-	158,087	6,028	105
현대건설기계(주)(*3)	66,525	-	31,863	2,112	44
현대오일뱅크(주)(*3)	35,332	-	109,889	-	1,426
현대글로벌서비스(주)(*3)	18,465	-	16,460	-	60,917
BMC Hyundai S.A.(*4)	3,456	-	-	-	-
기타(*6)	1,792	-	9,488	-	360
소 계	177,158	-	325,787	8,140	62,852
합 계	211,995	26,642	350,752	8,143	64,435

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

- (*3) 전기 중 인적분할에 따라 대규모기업집단체열회사로 분류되었습니다(주석 49 참조).
- (*4) 당기 중 연결실체는 BMC Hyundai S.A.에 대한 지분을 매각하였으며, 해당 금액은 매각일까지의 거래금액입니다.
- (*5) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.
- (*6) 당기 중 연결실체에서 제외된 하이투자증권(주) 등과의 대규모기업집단체열회사제외일까지의 거래내역을 포함하고 있습니다.

상기 거래 외에 당기 중 연결실체의 특수관계자와의 종속기업투자주식 등의 처분 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
거래 상대방	매각 대상자산	매각 대상회사	처분가액	비고
현대건설기계(주)	종속기업투자주식	현대중공(중국)투자유한회사	221,600	보유지분 60% 매각
현대일렉트릭에너지시스템(주)	종속기업투자주식	Hyundai Power Transformers USA, Inc.	30,900	보유지분 100% 매각

또한, 당기 중 연결실체는 관계기업인 International Maritime Industries Company에 대하여 SAR 73,200천을 추가 출자하였으며, 공동기업인 바르질라현대엔진유한회사의 유상감자에 참여하여 16,965백만원을 수령하였습니다.

한편, 당기 중 연결실체는 종속기업인 (주)현대미포조선이 보유하고 있던 현대중공업(주)의 신주인수권증서 480,599주와 보유주식 2,720,588주를 각각 12,395백만원 및 318,305백만원에 특수관계자인 현대중공업지주(주)에 매각하였으며, 종속기업인 현대힘스(주)의 벙커링 사업에 대한 영업일체를 2,411백만원에 특수관계자인 현대글로벌서비스(주)에 양도하였습니다.

당기 중 연결실체는 유상증자를 실시하였으며 특수관계자인 현대중공업지주(주)로부터 수령한 유상증자대금은 337,222백만원입니다.

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등		매입 등		
	매출(*1)	배당수익	원재료매입	유형자산매입	기타매입
유의적인 영향력을 행사하는 기업:					
현대중공업지주(주)	3,876	-	4,694	-	3
관계기업 및 공동기업(*2):					
바르질라현대엔진유한회사(*4)	893	13,800	10,864	-	-
BMC Hyundai S.A.	35,982	-	2,780	-	-
기타	-	569	-	-	-
소 계	36,875	14,369	13,644	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):					
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	94,597	-	195,296	104	453
현대건설기계(주)	96,683	-	218,630	213	1,962
현대오일뱅크(주)(*3)	17,932	-	115,085	-	360
(주)호텔현대(*3)	636	-	6,204	1	4,381
현대글로벌서비스(주)(*3)	13,459	-	6,158	-	32,122
현대코스모(주)(*3,4)	466,478	-	293,850	-	381
현대웰베이스오일(주)(*3,4)	140,893	30,000	43,017	-	-
기타	1,096	-	4,127	-	537
소 계	831,774	30,000	882,367	318	40,196
합 계	872,525	44,369	900,705	318	40,199

- (*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.
- (*2) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.
- (*3) 전기 중 인적분할 및 매각에 따라 종속기업 또는 관계기업 및 공동기업에서 기타특수관계자로 분류되었습니다(주석 49참조).
- (*4) 전기 중 인적분할로 인하여 연결실체에서 제외된 현대오일뱅크(주) 등의 해당기업 간 분할기일 직전일까지의 거래내역이 포함되어 있습니다.

상기 거래 외에 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 종속기업투자주식 등의 처분 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
거래 상대방	매각 대상자산	매각 대상회사	처분가액	비고
현대중공업지주(주)	매도가능금융자산	현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	89,533	보유지분 전량 매각
		현대건설기계(주)	103,646	
현대글로벌서비스(주)	종속기업투자주식	Hyundai Global Service Europe B.V.	7,462	
현대건설기계(주)	종속기업투자주식	Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	66,800	
		PT. Hyundai Construction Equipment Asia	-	
현대일렉트릭엔	종속기업투자주식	Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria	33,600	
에너지시스템(주)	매도가능금융자산	전기공사공제조합	97	

또한, 전기 중 연결실체는 International Maritime Industries Company에 대하여 SAR 37,500천을 출자하여 관계기업으로 편입하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 지배기업과 관계기업 및 공동기업에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업:				
현대중공업지주(주)	508	21	57	103
관계기업 및 공동기업(*):				
바르질라현대엔진유한회사	-	2,438	12	-
현대중공(중국)투자유한공사	-	9	965	-
International Maritime Industries Company	1,954	-	-	-
기타	-	1	-	-
소 계	1,954	2,448	977	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	6,125	1,683	54,874	1,406
현대건설기계(주)	5,757	926	33,592	262
현대오일뱅크(주)	379	-	26,000	78
현대글로벌서비스(주)	3,889	2,552	16,544	1,488
기타	467	157	4	445
소 계	16,617	5,318	131,014	3,679
합 계	19,079	7,787	132,048	3,782

(*) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등(*3)		채무 등(*3)	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업:				
현대중공업지주(주)	406	14	2,997	7,432
관계기업 및 공동기업(*1):				
바르질라현대엔진유한회사	-	1,828	-	-
BMC Hyundai S.A.	87,869	-	39	-
소 계	87,869	1,828	39	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	9,382	2,062	99,678	11,352
현대건설기계(주)	16,426	2,663	70,661	3,036
현대오일뱅크(주)(*2)	280	-	29,741	116
현대글로벌서비스(주)(*2)	3,014	471	9,057	987
기타	291	88	158	409
소 계	29,393	5,284	209,295	15,900
합 계	117,668	7,126	212,331	23,332

(*1) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(*2) 전기 중 인적분할 및 매각에 따라 종속기업에서 대규모기업집단체열회사로 분류되었습니다(주석 49참조).

(*3) 매각예정자산 및 부채로 분류된 금액이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)				
구 분	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
기타특수관계자:				
Hyundai Power Transformers USA, Inc.	Calpine Corporation	이행보증	USD	14,065

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	담보제공자산	장부가액	담보설정액	제공처
관계기업:				
평창풍력발전(주)	관계기업투자-평창풍력발전(주)	4,985	79,200	(주)우리은행 외

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	8,192	9,240
퇴직급여	2,804	1,121
합 계	10,996	10,361

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

47. 비연결구조화기업에 대한 지분

(1) 비연결구조화기업의 성격, 목적, 활동 및 자금 조달 방법 등 연결실체는 구조화기업과 자산유동화, 구조화금융, 투자펀드, 신탁 계약 등을 체결하고 있습니다. 연결실체가 보유 중인 지분 중 기업회계기준서 제1110호에 준하는 지배력을 보유하지 아니한 비연결구조화기업에 대한 지분은 그 구조화기업의 성격과 목적에 따라 자산유동화, 구조화금융 및 투자펀드로 분류하였으며, 해당 지분의 성격과 위험의 성격은 다음과 같습니다.

구조화기업 성격	목적 및 주요활동	주요 자본조달 방법
자산유동화	자산유동화 및 증권화를 통한 자금 조달 등	ABCP 발행 등
구조화금융	부동산(사회간접자본시설 포함) 프로젝트 개발 사업 추진 등	출자 및 차입
투자펀드 및 투자신탁	자산운용 및 배분	수익증권 발행 등

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 비연결구조화기업의 자산총액과 연결재무제표에 인식한 항목별 장부금액, 최대손실 노출액은 다음과 같습니다.

① 당기

당기 중 하이투자증권(주) 등의 금융부문 지분 매각으로 인해 당기말 현재 연결실체가 보유한 비연결구조화기업에 대한 지분은 없습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	자산유동화	구조화금융	투자펀드 및 투자신탁	합 계
자산				
유가증권	-	755	53,870	54,625
관계기업투자	-	-	6,967	6,967
합 계	-	755	60,837	61,592
난외계정				
매입약정등	1,019,900	-	40,000	1,059,900
최대노출금액	1,019,900	755	100,837	1,121,492
최대노출의 결정방법	매입약정, 대출확약 등	장부금액	장부금액 및 지급보증액	

48. 매각예정비유동자산

(1) 주요 종속기업의 매각

① 하이투자증권(주) 매각

종속기업인 하이투자증권(주)는 2017년 11월 9일 이사회 결정에 따라 매각예정으로 분류하였으며, 2018년 10월 30일에 매각절차가 완료되었습니다.

② 현대중공(중국)투자유한공사 매각

종속기업인 현대중공(중국)투자유한공사는 2017년 12월 14일 이사회 결정에 따라 매각예정으로 분류되었습니다. 지배기업은 분할신설회사인 현대건설기계(주)의 사업 효율성 및 시너지 효과 제고를 위해 현대중공(중국)투자유한공사의 지분 60%를 현대건설기계(주)에 매각하기로 결정하였으며, 2018년 1월 중에 매각절차가 완료되었습니다.

(2) 처분자산집단의 손상차손

전기에 처분자산집단 중 하이투자증권(주) 및 그 종속회사에 대해 손상이 발생하였으며, 손상금액은 처분자산집단 내 영업권을 우선적으로 배부하고 잔여 손상차손은 유형자산 등의 장부금액에 배분하였습니다(주석 17참조).

(3) 처분자산집단의 자산과 부채

당기말과 전기말 현재 매각예정 처분자산 및 매각예정부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기		전기
유동자산		-	5,295,609
현금및현금성자산	-		129,507
단기금융자산	-		3,700,082
매출채권및기타채권	-		1,340,330
재고자산	-		120,456
기타의유동자산	-		5,234
비유동자산		376,461	551,416
관계기업투자	-		3,574
장기금융자산	-		304,340
장기매출채권및기타채권	-		81,508
유형자산(*)	376,461		90,741
무형자산	-		7,805
기타의비유동자산	-		17,250
이연법인세자산	-		46,198
매각예정 처분자산 총계		376,461	5,847,025
유동부채		-	4,322,531
단기금융부채	-		3,986,074
매입채무및기타채무	-		310,297
계약부채	-		-
선수금	-		3,517

미지급법인세	-		3,820	
기타유동부채	-		18,823	
비유동부채		-		555,360
장기금융부채	-		445,293	
확정급여부채	-		1,587	
장기충당부채	-		22,464	
비유동이연법인세부채	-		82,948	
기타비유동부채	-		3,068	
매각예정부채 총계		-		4,877,891

(*) 매각계획이 확정된 유형자산은 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다.

49. 중단영업

(1) 개요

① 기업분할

지배기업은 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 선박 건조 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 현대중공업(주)와 전기전자 사업부문, 건설장비 사업부문 및 로봇/투자사업부문을 영위할 분할신설법인인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주), 현대건설기계(주) 및 현대중공업지주(주)로 인적분할되었으며, 인적분할의 주요 내역은 다음과 같습니다. 이와 관련하여 지배기업은 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 각 분할 신설회사 및 분할존속회사는 분할전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

구 분	회사명	사업부문
분할존속회사	현대중공업(주)	조선/특수선/해양플랜트/엔진 사업부문 등 분할대상부문을 제외한 나머지 사업부문
분할신설회사	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	전기전자 사업부문
	현대건설기계(주)	건설장비 사업부문
	현대중공업지주(주)	로봇/투자 사업부문

② 하이투자증권(주) 매각

연결실체는 공정거래법상 지주회사 행위제한 규정 준수를 위해 2017년 11월 9일자 이사회에서 종속기업인 하이투자증권(주) 전체를 매각하기로 결의하였으며, 2018년 10월 30일에 매각절차가 완료되었습니다.

③ 현대중공(중국)투자유한공사 지분 매각

지배기업은 분할신설회사인 현대건설기계(주)의 사업 효율성 및 시너지 효과 제고를 위해 2017년 12월 중 현대중공(중국)투자유한공사의 지분 60%를 현대건설기계(주)에 매각하기로 결정하였으며, 2018년 1월 중 매각절차가 완료되었습니다.

연결실체의 연결포괄손익계산서에는 계속영업과 중단영업이 구분되어 있으며, 전기말 대비 당기말 중단영업부문의 변동은 없습니다.

(2) 당기와 전기의 연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매출액	581,751	6,920,308
매출원가	366,474	5,880,278
매출총이익	215,277	1,040,030
판매비와관리비	160,929	545,778
영업이익	54,348	494,252
금융수익	3,438	200,075
금융비용	600	211,402
기타영업외수익	95,579	63,657
기타영업외비용	7,519	339,352
지분법손익	1,862	32,220
법인세비용차감전순손익	147,108	239,450
법인세수익	(30,829)	(1,741)
중단영업순손익	177,937	241,191
중단영업처분이익	13,440	2,545,341
중단영업이익	191,377	2,786,532

(3) 당기와 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	598,475	(642,935)
투자활동으로 인한 현금흐름	5,922	(154,542)
재무활동으로 인한 현금흐름	(612,074)	802,628
순현금흐름	(7,677)	5,151

(4) 전기말 현재 분할신설회사로 대체된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	전기	
유동자산		6,395,744
현금및현금성자산	1,077,148	
매출채권및기타채권	2,407,416	
재고자산	2,588,586	
기타의 유동자산	322,594	
비유동자산		8,810,506
관계기업투자	309,659	
투자부동산	10,635	
유형자산	6,738,373	
무형자산	1,619,386	
기타의 비유동자산	132,453	
자산총계		15,206,250
유동부채		5,922,510
단기금융부채	3,461,078	
매입채무및기타채무	2,064,423	
기타의 유동부채	397,009	
비유동부채		3,574,803
장기금융부채	2,892,168	
퇴직급여부채	46,201	
장기충당부채	215,974	
기타의 비유동부채	420,460	
부채총계		9,497,313
순자산 장부금액		5,708,937

(5) 중단영업처분이익

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성자산을 무상분배하는 경우, 지배기업은 분배를 선언하고 관련 자산·부채를 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다. 이에 따라 연결실체는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 기초로 분배대상 비현금자산의 공정가치를 결정하였습니다. 연결실체는 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하였습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
분할 사업부문 공정가치(A)	7,347,900
분할 사업부문 장부금액 등(B)	(5,708,937)
분할 사업부문 비지배지분(C)	894,413
분할 사업부문 기타포괄손익누계액(D)	11,965
중단영업처분이익(A+B+C+D)	2,545,341

한편, 중단영업처분이익은 현금의 유입이 없고, 비현금자산의 공정가치 평가에 따른 상대계정은 기타자본조정(자본차감)이므로 처분이익으로 인해 자본의 증가효과는 나타나지 않습니다.

분배대상 비현금자산의 공정가치 측정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

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

50. 분할합병

지배기업은 2018년 12월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 현대삼호중공업(주)로부터 인적 분할된 분할부문을 흡수합병하였습니다. 연결실체는 동 합병에 대해 동일지배 하의 사업결합을 적용하여 장부금액법으로 회계처리 하였습니다. 합병의 세부 내역은 다음과 같습니다. 이와 관련하여 지배기업은 상법 제530조의 9 제1항의 규정에의거 분할합병전 현대삼호중공업(주) 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(1) 합병에 대한 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	현대중공업(주)	현대삼호중공업(주)의 분할부문
주요사업	선박, 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등 제조	투자사업부문

분할합병의 비율은 지배기업과 종속기업인 현대삼호중공업(주)의 발행주식의 각 1주당 가액을 기준으로 1(지배기업): 0.1764781(현대삼호중공업(주))입니다.

합병법인인 지배기업은 합병기일 현재 피합병법인인 현대삼호중공업(주)의 주주명부에 기재된 주주에게 그가 소유하고 있는 기명식 보통주식 및 우선주식 1주당 분할합병의 비율로 지배기업의 기명식 보통주식 신주를 배정하고 교부합니다. 다만, 현대삼호중공업(주)가 상법 제522조의 3 및 제530조의 11 제2항에 따라 주식매수청구권을 행사한 주주들로부터 매수하여 소유하게 된 자기주식 및 지배기업이 보유하고 있는 현대삼호중공업(주)의 주식에 대해서는 신주를 발행하지 않았습니다.

지배기업은 합병을 통하여 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제8조의 2에 따른 행위제한규정을 준수하고, 그룹의 지배구조 재편으로 인한 각 사업별 경쟁력 확보를 목적으로 하고 있습니다.

(2) 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 현대삼호중공업(주)의 분할부문의 자산과 부채는 동일지배하의 합병으로 합병 전후의 지배기업의 종속기업에 대한 지배력의 변동이 없습니다.

(3) 현대삼호중공업(주)의 전환우선주

지배기업은 종속기업인 현대삼호중공업(주)의 투자부문과의 합병으로 분할합병전 현대삼호중공업(주)의 전환우선주식에 대하여 매수청구권을 보유한 재무적투자자에게 지배기업의 보통주식을 배정하고 해당 주식에 대하여 매수청구권을 부여하였습니다 (주석 44참조). 이에 따라 지배기업은 매수청구권이 부여된 신주에 대해 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리가 없다고 판단하여 상환금액의 현재가치를 자본에서 부채로 재분류하였습니다.

51. 보고기간 후 사건

(1) 대우조선해양(주)의 지분 인수 및 유상증자 참여 결정

지배기업은 2019년 1월 31일자 이사회 및 2019년 3월 8일자 이사회에서 한국산업은행이 보유하고 있는 대우조선해양(주)의 지분 취득과 대우조선해양(주)의 유상증자 참여를 결의하였으며, 2019년 3월 8일에 한국산업은행과 인수 본계약을 체결하였습니다.

(단위:백만원)					
구 분	거래상대방	취득예정주식수	거래전 지분율	거래후 지분율	취득예정금액
지분 인수(*)	한국산업은행	59,738,211주	-	55.70%	2,086,178
유상증자 참여	대우조선해양(주)	42,750,877주	55.70%	68.35%	1,500,000

(*) 한국산업은행이 보유한 대우조선해양(주)의 보통주를 지배기업에 현물출자 하고, 지배기업은 한국산업은행에 보통주 및 우선주를 발행할 예정입니다. 이와 관련하여 지배기업은 2019년 1월 31일자 이사회에서 제3자 배정 유상증자(보통주 6,099,570주, 우선주 9,118,231주)를 결의하였습니다.

(2) 물적분할 결정

지배기업은 2019년 3월 8일자 이사회에서 2019년 6월 1일(예정일)을 분할기일로 투자 부문 등 일정 부문을 제외한 조선 관련 사업 전부를 물적분할하여 종속기업을 신규 설립하기로 결의하였습니다.

(3) 관계기업에 대한 담보 제공

지배기업은 2019년 1월 31일자 이사회에서 관계기업인 태백귀네미풍력발전(주)에 대한 담보 제공을 결의하였습니다.

(단위:백만원)				
제공받은회사	담보제공자산	장부가액	담보설정액	제공처
관계기업:				
태백귀네미풍력발전(주)	관계기업투자 -태백귀네미풍력발전(주) 1,026,000주	3,853	40,224	교보약사자산운용(주)

(4) 연대현대빙윤중공유한공사의 취득

종속기업인 현대중공업과워시스템(주)는 원가경쟁력 및 시너지 효과의 제고를 위해 연결실체의 관계기업인 현대중공(중국)투자유한공사로부터 연대현대빙윤중공유한공사의 지분 55%를 2019년 1월 중 인수하였으며, 인수대금은 CNY 154백만입니다.

(5) Hyundai Heavy Industries France SAS의 해산

당기말 현재 지배기업은 종속기업인 Hyundai Heavy Industries France SAS사에 대해 현지법에 의거 무청산 조기해산 절차를 진행중에 있으며, 해산되는 회사의 모든 자산, 권리 및 의무는 지배기업으로 귀속될 예정입니다.

(6) 종속기업투자주식의 처분

지배기업은 2019년 3월 종속기업인 현대중공업터보기계(주) 주식 전부를 제3자에게 매각하는 주식매매계약을 체결하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대중공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	
투입 인원수	1	1	1	2	10	15	6	8	12	21	-	-	30	47	
투입시 간	분·반기검토	28	40	135	376	3,611	3,923	2,062	1,660	-	355	-	-	5,836	6,354
	감사	45	36	258	49	3,803	2,580	2,402	3,104	650	783	-	-	7,158	6,552
	합계	73	76	393	425	7,414	6,503	4,464	4,764	650	1,138	-	-	12,994	12,906

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.04.03~2018.04.04 2018.08.23~2018.08.31						9	일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용	
					상주		비상주			
	2018.04.12~2018.04.27		12	일	9	명	2	명	1분기 재무제표에 대한 검토	
	2018.07.09~2018.07.25		13	일	8	명	2	명	반기 재무제표에 대한 검토	
	2018.10.11~2018.10.26		12	일	9	명	2	명	3분기 재무제표에 대한 검토	
	2018.11.12~2018.11.16		5	일	2	명	2	명	중간감사(전산감사)	
	2018.11.19~2018.11.30 2018.12.06~2018.12.07		12	일	10	명	2	명	중간감사(통제의 설계 및 운영의 효과성 평가)	
	2019.01.16~2019.01.18 2019.01.21~2019.02.15		3 15	일 일	3 13	명 명	2 2	명 명	내부회계관리제도 검토 기말감사(실증감사절차, 핵심감사, 전산감사)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.03 ~ 2018.12.04, 2019.01.04						3	일	
	실사(입회)장소	울산 및 포항 사외적치장 등								
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 상품, 진행중인 공사 등								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.03						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	7	회			
	수행시기	2018.05.03 / 2018.07.23 / 2018.09.10 / 2018.10.31 / 2019.01.31 / 2019.02.26 / 2019.03.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 05월 03일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	서면보고	1분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
2	2018년 07월 23일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	반기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
3	2018년 09월 10일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	서면보고	2018년 감사업무 계획
4	2018년 10월 31일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	3분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과 및 핵심감사항목 협의
5	2019년 01월 31일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	기말 재무제표에 대한 감사절차 진행 현황
6	2019년 02월 26일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	기말 재무제표에 대한 감사절차 주요 이슈사항 보고
7	2019년 03월 15일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	서면보고	기말 재무제표에 대한 감사절차 수행결과