

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	10

현대건설기계 주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 3 기 분기

2019년 01월 01일 부터
2019년 09월 30일 까지

제 2 기 분기

2018년 01월 01일 부터
2018년 09월 30일 까지

삼정회계법인

분기재무제표 검토보고서

현대건설기계 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 11월 13일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 현대건설기계 주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기 재무제표는 2019년 9월 30일 현재의 요약재무상태표, 2019년과 2018년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 요약자본변동표 및 요약현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

강조사항

검토의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 요약분기재무제표에 대한 주석35에 주의를 기울일 필요가 있습니다. 요약분기재무제표에 대한 주석 35에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2019년 4월 1일을 분할기일로 하여 부품 사업 전부를 물적분할하여 사명을 현대 코어모션(주)으로 하는 종속기업(설립 후 분할존속법인의 보유지분을 100%)을 신규 설립하였습니다.

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 18일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2019년 11월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

현대건설기계 주식회사

제 3 기 분기

2019년 01월 01일 부터
2019년 09월 30일 까지

제 2 기 분기

2018년 01월 01일 부터
2018년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대건설기계 주식회사 대표이사 공기영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로 75(계동, 현대건설빌딩)
(전 화) 031) 8006-6000

요약분기재무상태표

제 3 기 분기 2019년 09월 30일 현재

제 2 기 2018년 12월 31일 현재

현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 3 기 분기말		제 2 기말	
자 산				
I. 유동자산		1,045,889,210		1,231,587,108
현금및현금성자산(주4,5,7,31,35)	286,699,958		270,475,280	
단기금융자산(주4,6,31)	25,000,000		10,000,000	
매출채권및기타채권(주8,24,31,34,35)	373,984,893		446,638,427	
재고자산(주9,26,35)	348,453,467		485,254,945	
파생상품자산(주18,31)	836,991		1,355,525	
기타유동자산(주10,35)	10,913,901		17,862,931	
II. 비유동자산		1,013,115,575		875,364,260
종속기업투자(주11,35)	403,755,535		298,722,121	
장기금융자산(주4,6,7,31)	2,000		2,000	
장기매출채권및기타채권(주8,31,34,35)	2,013,153		6,796,985	
유형자산(주12,35)	495,360,940		484,581,695	
무형자산(주13,35)	105,311,656		85,261,459	
사용권자산(주3,35)	6,672,291		-	
자 산 총 계		2,059,004,785		2,106,951,368
부 채				
I. 유동부채		625,559,113		532,739,752
단기금융부채(주4,15,31,35)	388,208,131		317,637,996	
단기리스부채(주3,4,15,31,35)	3,238,229		-	
매입채무및기타채무(주14,31,34,35)	177,608,491		198,551,242	
계약부채(주24,35)	11,370,613		13,777,579	
유동충당부채(주17)	25,209,881		-	
파생상품부채(주18,31)	3,618,959		214,330	
미지급법인세	16,304,809		2,558,605	
II. 비유동부채		322,460,696		454,706,905
장기금융부채(주4,15,31,35)	249,426,019		397,974,742	
장기리스부채(주3,4,15,31,35)	3,514,663		-	
장기매입채무및기타채무(주14,31,34)	25,000		25,000	
장기계약부채(주24)	21,547,502		-	
확정급여부채(주16,35)	11,647,497		6,456,009	
비유동충당부채(주17)	19,906,332		20,705,684	
이연법인세부채	16,393,683		29,545,470	
부 채 총 계		948,019,809		987,446,657
자 본				
I. 자본금(주19)	98,503,965		98,503,965	
II. 자본잉여금(주19)	668,166,621		867,966,104	
III. 자본조정(주20)	(40,453,358)		(26,688,930)	

IV. 기타포괄손익누계액(주21)	59,314,283		65,843,438	
V. 이익잉여금(주22)	325,453,465		113,880,134	
자 본 총 계		1,110,984,976		1,119,504,711
부 채 및 자 본 총 계		2,059,004,785		2,106,951,368

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

요약분기포괄손익계산서

제 3 기 분기 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

제 2 기 분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 3 기 분기		제 2기 분기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액(주24,34)	416,428,148	1,612,940,195	532,646,093	1,927,402,273
II. 매출원가(주26,34)	359,376,838	1,390,926,366	472,194,062	1,704,594,495
III. 매출총이익	57,051,310	222,013,829	60,452,031	222,807,778
IV. 판매비와관리비(주25,26)	48,888,033	169,145,435	46,415,209	146,067,166
V. 영업이익(주4)	8,163,277	52,868,394	14,036,822	76,740,612
VI. 금융수익(주27)	19,811,116	53,242,112	15,399,970	42,069,893
VII. 금융비용(주27)	14,631,967	44,878,894	23,552,670	50,662,987
VIII. 기타영업외수익(주28)	2,348,701	3,664,610	507,363	1,832,157
IX. 기타영업외비용(주28)	3,918,462	29,021,334	2,159,390	9,114,316
X. 법인세비용차감전순이익	11,772,665	35,874,888	4,232,095	60,865,359
XI. 법인세비용(주29)	2,976,650	11,427,307	1,339,877	15,177,303
XII. 분기순이익	8,796,015	24,447,581	2,892,218	45,688,056
XIII. 기타포괄손익	(485,205)	(2,973,758)	2,140,749	822,837
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	(485,205)	(2,973,758)	2,140,749	822,837
파생상품평가손익(주18)	(485,205)	(2,973,758)	2,140,749	822,837
XIV. 총포괄이익	8,310,810	21,473,823	5,032,967	46,510,893
XV. 주당이익(주23)				
기본주당이익	462원	1,282원	147원	2,325원

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

요약분기자본변동표

제 3 기 분기 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

제 2 기 분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2018.1.1(제 2 기 분기초)	49,381,475	917,607,116	(12,431,239)	65,646,678	65,966,465	1,086,170,495
K-IFRS 1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	-	(3,699,109)	(3,699,109)
2018.1.1(조정후금액)	49,381,475	917,607,116	(12,431,239)	65,646,678	62,267,356	1,082,471,386
분기 총포괄이익(손실):						
분기순이익	-	-	-	-	45,688,056	45,688,056
파생상품평가손익	-	-	-	822,837	-	822,837
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
재평가잉여금				(282,455)	282,455	-
2018.9.30(제 2 기 분기말)	49,381,475	917,607,116	(12,431,239)	66,187,060	108,237,867	1,128,982,279
2019.1.1(제 3 기 분기초)	98,503,965	867,966,104	(26,688,930)	65,843,438	113,880,134	1,119,504,711
분기 총포괄이익(손실):						
분기순이익	-	-	-	-	24,447,581	24,447,581
파생상품평가손익	-	-	-	(2,973,758)	-	(2,973,758)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:						
배당금 지급	-	-	-	-	(16,429,647)	(16,429,647)
이익잉여금 전환	-	(200,000,000)	-	-	200,000,000	-
재평가잉여금	-	-	-	(3,555,397)	3,555,397	-
증자비용 환급	-	200,517	-	-	-	200,517
자기주식 취득	-	-	(13,764,428)	-	-	(13,764,428)
2019.9.30(제 3 기 분기말)	98,503,965	668,166,621	(40,453,358)	59,314,283	325,453,465	1,110,984,976

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

요약분기현금흐름표

제 3 기 분기 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

제 2 기 분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

현대건설기계 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 3 기 분기		제 2 기 분기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		231,613,750		(4,596,372)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주30)	248,220,208		23,750,993	
(1) 분기순이익	24,447,581		45,688,056	
(2) 조정항목	223,772,627		(21,937,063)	
2. 이자의 수취	7,025,682		4,962,698	
3. 이자의 지급	(13,744,616)		(12,189,231)	
4. 법인세의 지급	(9,887,524)		(21,120,832)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(230,678,607)		(265,088,993)
장기금융자산의 감소	13,831		4,353	
유형자산의 감소	107,296		3,400,255	
무형자산의 감소	1,138,346		-	
기타채권의 감소	231,267		-	
장기기타채권의 감소	-		275,617	
단기대여금의 감소	3,201,343		1,790,921	
단기금융자산의 증가	(15,000,000)		-	
장기금융자산의 증가	(14,145)		(4,690)	
기타채권의 증가	(30,441)		-	
장기기타채권의 증가	-		(74,822)	
단기대여금의 증가	(15,230,197)		-	
유형자산의 증가	(67,804,510)		(34,607,278)	
무형자산의 증가	(44,780,549)		(14,273,349)	
종속기업투자의 증가	(2,510,848)		(221,600,000)	
물적분할	(90,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		15,257,484		108,047,737
단기금융부채의 증가	114,936,691		275,810,384	
장기금융부채의 증가	164,590,560		209,363,240	
법인설립비용의 환급	200,516		-	
단기금융부채의 감소	(229,171,669)		(377,125,887)	
장기금융부채의 감소	(1,250,000)		-	
유동리스부채의 감소	(3,854,539)		-	
자기주식의 취득	(13,764,428)		-	
배당금의 지급	(16,429,647)		-	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		32,051		122
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III+IV)		16,224,678		(161,637,506)
VI. 기초의 현금및현금성자산		270,475,280		403,463,835
VII. 분기말의 현금및현금성자산		286,699,958		241,826,329

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 3 기 분기 2019년 9월 30일 현재

제 2 기 분기 2018년 9월 30일 현재

현대건설기계 주식회사

1. 회사의 개요

현대건설기계 주식회사(이하 "당사")는 건설용 기계장비, 산업용 운반기계 등의 제조 및 판매를 주 사업목적으로 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 한국조선해양 주식회사(구, 현대중공업 주식회사)에서 인적분할의 방법으로 설립되었으며, 서울특별시 종로구에 본사를 두고 있습니다.

당분기말 현재 주요 주주는 현대중공업지주(33.12%), 국민연금공단(7.77%), (주)케이씨씨(4.16%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

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

당사의 분기재무제표에는 기업회계기준서 제1116호 '리스'가 처음 적용되었으며, 유의적인 회계정책의 변경은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

분기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 주석 3에서 설명하고 있는 기업회계기준서 제1116호 적용 관련 새로운 중요한 판단과 추정 불확실성의 원천을 제외하고는, 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 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 12: 유형자산
- 주석 18: 파생상품
- 주석 31: 금융상품

3. 유의적인 회계정책

아래에 기술한 사항을 제외하면, 이번 분기재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다. 회계정책의 변경은 당사의 2019년 기말 재무제표에도 반영될 것으로 예상됩니다.

당사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

2019년 1월 1일(최초 적용일) 현재, 당사가 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따라 이익잉여금으로 인식한 누적효과는 없습니다. 비교 표시되는 재무정보는 이전에 보고된 것과 같이 기업회계기준서 제1017호와 관련 해석서를 적용하였으며, 재작성되지 않았습니다. 회계정책 변경의 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다.

(1) 리스의 정의

종전에 당사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 당사는 계약이 리스인지 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않았습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스 정의는 2019년 1월 1일 이후 체결되거나 변경된 계약에만 적용되었습니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 당사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 당사는 리스이용자에 해당하는 건물 리스 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리할 것입니다.

(2) 리스이용자

당사는 건물, 차량운반구, 통신설비를 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 당사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 당사는 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

① 유의적인 회계정책

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

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

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

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

② 경과 규정

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 당사의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정)으로 측정합니다.

당사는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용합니다.

- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.
- 계약이 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용합니다.

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 금융리스로 분류된 리스계약은 없습니다.

(3) 리스제공자

당사가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다. 다만, 당사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

당사는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

(4) 재무제표에 미치는 영향

① 전환시점에 미치는 영향

당사는 수정소급법에 따라 기업회계기준서 제1116호의 전환시점에, 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 이익잉여금으로 반영할 자산과 부채의 차이금액은 없습니다. 전환시점에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	2019년 1월 1일
사용권 자산	11,543
리스부채	11,543

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 당사는 2019년 1월 1일의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 증분차입이자율은 2.70%와 3.28%이며, 종전 운용리스 약정금액과의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	2019년 1월 1일
전기말(2018년 12월 31일)의 운용리스 약정	12,260
소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(136)
2019년 1월 1일 할인 전 금액	12,124
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	11,543
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	11,543

② 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과는 다음과 같습니다.

당분기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	건물	차량운반구	공기구비품	합계
당기초	11,242	100	201	11,543
증가	99	43	-	142
감가상각	(3,574)	(56)	(90)	(3,720)
물적분할	(1,269)	-	(24)	(1,293)
당분기말	6,498	87	87	6,672

당분기말 현재 리스부채의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
리스부채 상환액의 만기분석:	
1년 이내	3,291
1년 초과~5년 이내	3,728
할인 전 리스부채	7,019
재무상태표상 리스부채(할인 후)	6,753
유동성	3,238
비유동성	3,515

당분기 중 리스와 관련하여 인식한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
리스부채 상각액(이자비용)	221
리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스료 조건의 리스료(*1)	16,026
소액기초자산 인식면제를 적용한 리스료(*2)	100
단기리스료(*3)	28

(*1) 당사의 생산 OEM 계약과 관련한 외주비는 리스부채 측정에 포함되는 지수나 요율에 따른 변동리스료 조건이 아니므로 리스부채로 측정되지 않습니다.

(*2) 복합기 등의 소액사무용품 리스계약에 대해 소액기초자산 인식면제를 적용하고 있습니다.

(*3) 사무실 임차등에 대한 리스에 대해 단기리스료 인식면제를 적용하고 있습니다.

4. 위험관리

당사의 위험관리 목적과 정책은 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 동일합니다.

(1) 당분기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기말	전기말
부채 총계	948,020	987,447
자본 총계	1,110,985	1,119,505
예금(*1)	311,702	280,477
차입금(*2)	644,387	715,613
부채비율	85.33%	88.20%
순차입금비율(*3)	29.95%	38.87%

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

(*2) 차입금은 장·단기금융부채 및 장·단기 리스부채가 포함되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

(2) 당분기와 전분기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
1. 영업이익	52,868	76,741
2. 이자비용	15,648	12,384
3. 이자보상배율(1÷2)	3.38	6.20

5. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기말	전기말
당좌예금	2	9
기타(MMDA 등)	286,698	270,466
합 계	286,700	270,475

6. 장·단기금융자산

당분기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	25,000	2	10,000	2

7. 사용이 제한된 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	종 류	당분기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	정기예금	2	2	당좌개설보증금

(*) 이와 별도로 당분기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 5,000백만원을 예치하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

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

(단위:백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	327,754	57	382,335	4,493
대손충당금	(8,209)	-	(3,517)	-
소 계	319,545	57	378,818	4,493
기타채권:				
단기대여금	13,139	-	6,010	-
미수금	59,687	-	64,956	-
대손충당금	(19,659)	-	(4,668)	-
미수수익	1,273	-	405	-
보증금	-	1,956	1,117	2,304
소 계	54,440	1,956	67,820	2,304
합 계	373,985	2,013	446,638	6,797

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	8,185	1,177
회계정책변경으로 인한 효과	-	4,880
설정액	21,056	2,754
환입액	(1,250)	(626)
물적분할	(122)	-
기말	27,869	8,185

9. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	5,830	-	5,830	85,301	(7,682)	77,619
제품	115,461	(834)	114,627	204,264	(377)	203,887
재공품	24,101	-	24,101	16,988	-	16,988
원재료	184,783	(425)	184,358	163,625	(425)	163,200
미착품	19,402	-	19,402	23,561	-	23,561
저장품	135	-	135	-	-	-
합 계	349,712	(1,259)	348,453	493,739	(8,484)	485,255

당분기와 전분기의 재고자산평가손실 883백만원과 2,268백만원은 매출원가에 가산하였습니다.

10. 기타자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기말	전기말
선급금	19,317	16,733
대손총당금	(11,110)	-
선급비용	2,707	1,130
합 계	10,914	17,863

11. 종속기업투자

당분기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당분기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	미국	12월	건설기계장비 판매업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	벨기에	12월	건설기계장비 판매업	100.00%	10,322	100.00%	10,322
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	인도	3월	건설기계장비 제조 및 판매업	100.00%	66,800	100.00%	66,800
PT Hyundai Construction Equipment Asia	인도네시아	12월	건설장비 수입 및 도매판매	69.44%	-	69.44%	-
현대중공(중국)투자유한공사	중국	12월	지주회사	60.00%	221,600	60.00%	221,600
현대코어모션㈜(*1)	대한민국	12월	건설기계 A/S 부품공급 및 유압기능품 제조업	100.00%	105,034	-	-
㈜티앤에이(*2)	대한민국	12월	건설장비 부품 제조 및 판매업	-	-	-	-
합 계					403,756		298,722

(*1) 당분기 중 당사로부터 물적분할함에 따라 지배력을 획득하였습니다(주석 35 참고).

(*2) 2019년 1월 9일 지분 인수에 따라 종속기업으로 추가되었으며, 2019년 5월 31일 현대 코어모션(주)에 흡수합병되었습니다(주석 34 참고).

12. 유형자산

(1) 당분기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	288,129	89,729	17,485	26,352	1,020	47,696	14,171	484,582
취득/대체	35,888	14	8	2,380	95	9,170	20,969	68,524
처분	-	-	-	(68)	(16)	(56)	-	(140)
물적분할	(14,336)	(9,420)	(1,350)	(12,791)	(52)	(4,462)	(136)	(42,547)
감가상각	-	(2,116)	(377)	(2,612)	(105)	(9,848)	-	(15,058)
기말	309,681	78,207	15,766	13,261	942	42,500	35,004	495,361
취득원가	309,681	123,716	22,427	106,407	2,330	201,933	35,004	801,498
감가상각누계액	-	(45,509)	(6,661)	(87,582)	(1,388)	(159,433)	-	(300,573)
손상차손누계액	-	-	-	(5,564)	-	-	-	(5,564)

② 전기

(단위:백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	288,804	93,240	17,433	22,338	981	40,949	2,326	466,071
취득/대체	-	480	577	10,426	183	21,167	11,845	44,678
처분	(675)	(950)	-	(1,315)	-	(261)	-	(3,201)
감가상각	-	(3,041)	(525)	(5,097)	(144)	(14,159)	-	(22,966)
기말	288,129	89,729	17,485	26,352	1,020	47,696	14,171	484,582
취득원가	288,129	137,698	24,262	131,184	2,472	212,372	14,171	810,288
감가상각누계액	-	(47,969)	(6,777)	(99,268)	(1,452)	(164,676)	-	(320,142)
손상차손누계액	-	-	-	(5,564)	-	-	-	(5,564)

(2) 당분기말 현재 건설중인자산은 글로벌 통합 정보시스템 구축 등 입니다.

(3) 토지 재평가

당사는 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있습니다. 당사의 2017년 인적분할기일 이전인 2016년 6월 30일을 기준일로 하여 분할전 회사와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가하였습니다.

표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가 기준법을 적용하여 평가하였으며, 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	309,681	228,651

상기 토지 재평가로 인해 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 당분기말 현재 61,423백만원(법인세효과 차감 후)이며, 재평가손실 2백만원은 발생한 보고기간의 손익으로 인식하였습니다.

(4) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치로 분류되었습니다.

② 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준평가법	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)

13. 무형자산

(1) 당분기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)				
구 분	개발비	상표권	회원권	합계
기초	85,261	-	-	85,261
취득/대체	17,619	26,880	283	44,782
처분	(780)	-	-	(780)
물적분할	(5,054)	-	-	(5,054)
상각	(16,399)	-	-	(16,399)
손상차손	(2,499)	-	-	(2,499)
기말	78,148	26,880	283	105,311
취득원가	198,718	26,880	283	225,881
상각누계액	(108,171)	-	-	(108,171)
손상차손누계액	(12,399)	-	-	(12,399)

② 전기

(단위:백만원)	
구 분	개발비
기초	96,357
취득/대체	19,588
상각	(25,463)
손상차손	(5,221)
기말	85,261
취득원가	197,225
상각누계액	(101,530)
손상차손누계액	(10,434)

(2) 개발비

당사는 시장 상황 및 경쟁 환경 변화에 따른 건설기계, 산업차량 제품 및 기술개발을 진행하고 있으며 기술적 실현가능성이 높고 개발완료 후 양산 및 기술 적용을 통해 미래경제적 효익 창출이 기대되는 개발건에 대하여 개발비를 인식하고 이를 경제적 내용연수 동안 상각하여 제조원가로 처리하고 있습니다.

중요 프로젝트별 잔여상각기간은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
분류	프로젝트 명	당분기말		전기말	
		장부가액	잔여상각기간	장부가액	잔여상각기간
개발비	친환경 건설기계 관련 외	34,277	0.08 ~ 4.83년	46,773	0.83 ~ 4.8년
	소형 건설기계 관련 외	43,871	(개발 진행중)	38,488	(개발 진행중)
합 계		78,148		85,261	

당분기 중 신규 취득한 개발비는 소형굴삭기 개발 외 77건이며, 미래경제적효익의 창출가능성이 낮은 대형지게차 개발외 2건에 대하여 2,499백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

14. 매입채무및기타채무

당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	123,928	-	145,087	-
미지급금	23,136	-	20,992	-
미지급비용	30,545	-	32,472	-
보증예수금	-	25	-	25
합 계	177,609	25	198,551	25

15. 장·단기금융부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	198,361	40,000	317,638	48,750
사채	190,000	210,000	-	350,000
사채할인발행차금	(153)	(574)	-	(775)
합 계	388,208	249,426	317,638	397,975

(2) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당분기말	전기말
Usance L/C	(주)하나은행 외	0.09%~3.32%	88,006	85,452
원화일반대출	한국산업은행 외	2.91%	100,000	120,000
융통어음(CP)	교보증권(주) 외	-	-	80,000
Invoice Loan	UOB	2.86%	10,355	17,186
소 계			198,361	302,638
유동성장기차입금			-	15,000
합 계			198,361	317,638

(3) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당분기말	전기말
원화일반대출	중국광대은행	-	-	25,000
기업일반시설자금대출	(주)국민은행	-	-	10,000
기업일반시설자금대출	중국농업은행	3.09%	10,000	-
기업일반시설자금대출	농협은행(주)	2.86%	30,000	-
원화일반대출	(주)우리은행	-	-	28,750
소 계			40,000	63,750
유동성장기차입금			-	(15,000)
합 계			40,000	48,750

(4) 당분기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당분기말	전기말	보증여부
제1-1회	2015-03-03	2020-03-03	2.65%	50,000	50,000	무보증사채
제1-4회	2015-07-23	2020-07-23	3.26%	90,000	90,000	무보증사채
제2-1회	2018-06-04	2020-06-04	2.93%	50,000	50,000	무보증사채
제2-2회	2018-06-04	2021-06-04	3.38%	100,000	100,000	무보증사채
제3회	2018-08-29	2023-08-29	-	-	30,000	무보증사채
제4회	2018-10-16	2021-10-15	-	-	30,000	무보증사채
제5회	2019-03-06	2021-03-06	2.67%	10,000	-	무보증사채
제6회	2019-07-04	2022-07-04	2.27%	100,000	-	무보증사채
소 계				400,000	350,000	
사채할인발행차금				(726)	(775)	
유동성사채				(190,000)	-	
유동성사채할인발행차금				152	-	
합 계				209,426	349,225	

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

① 당분기말

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	198,361	190,000	388,361
1~5년 이내	40,000	210,000	250,000
합 계	238,361	400,000	638,361

② 전기말

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	317,638	-	317,638
1~5년 이내	48,750	350,000	398,750
합 계	366,388	350,000	716,388

(6) 당분기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	차입금	사 채	리스부채	미지급배당금	합 계
기초	366,388	349,225	-	-	715,613
K-IFRS 1116호 최초 적용에 따른 조정	-	-	11,543	-	11,543
재무활동 현금흐름	차입	169,937	109,591	-	279,528
	상환	(230,422)	-	(3,855)	(234,277)
	배당금 지급	-	-	-	(16,430)
비현금흐름	환율변동효과	2,458	-	-	2,458
	사채할인발행차금상각	-	298	221	519
	사용권자산 인식	-	-	142	142
	배당 결의	-	-	-	16,430
물적분할로 인한 변동	(70,000)	(59,840)	(1,298)	-	(131,138)
기말	238,361	399,274	6,753	-	644,388

16. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 당사는 금융기관에 납입하는 보험료를 당기비용으로 계상하고 있습니다. 당분기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 60백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

① 당분기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	64,380	62,944
사외적립자산의 공정가치	(52,732)	(56,488)
확정급여제도의 부채인식액	11,648	6,456

② 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기말	전기말
퇴직연금(*)	52,702	56,456
국민연금전환금	30	32
합 계	52,732	56,488

(*) 당분기말 현재 퇴직연금은 전액 원리금보장형 상품에 투자되어 있습니다.

③ 당분기와 전분기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	1,946	5,872	1,780	5,341
정산손익	-	47	-	-
이자비용	332	1,020	376	1,129
이자수익	(317)	(992)	(338)	(1,016)
합 계	1,961	5,947	1,818	5,454

당사는 희망퇴직을 실시하여 퇴직위로금이 발생하였으며, 당분기와 전분기 중 퇴직급여로 인식한 퇴직위로금은 1,606백만원 및 1,232백만원입니다.

④ 당분기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	62,944	54,929
당기근무원가	5,872	7,522
과거근무원가	-	152
정산손익	47	-
이자비용	1,020	1,584
물적분할	(3,106)	-
지급액	(2,181)	(6,851)
확정기여형전환	(799)	-
관계사전출입	583	1,935
보험수리적손익:	-	3,673
재무적 가정	-	2,640
경험조정	-	1,033
기말	64,380	62,944

⑤ 당분기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	56,488	49,623
지급액	(1,959)	(6,132)
확정기여형전환	(799)	-
물적분할	(2,014)	-
관계사전출입	24	-
부담금납입액	-	12,200
이자수익	992	1,355
보험수리적손익	-	(558)
기말	52,732	56,488

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

17. 총당부채

당분기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당분기		전기
	유동	비유동	비유동
	기타총당부채	판매보증총당부채	판매보증총당부채
기초	-	20,706	19,015
대체	6,740	-	-
전입액	18,470	14,946	20,442
상계액	-	(15,746)	(18,751)
기말	25,210	19,906	20,706

18. 파생상품

당사는 장래에 대금 등의 입금시 예상되는 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 금융기관과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다. 당분기말 현재 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구 분	종 류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화수금 예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피

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

(외화단위:천 USD, 천 EUR)							
거래목적	종 류	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수
		매도	매입				
현금흐름위험회피	통화선도	USD	KRW	153,340	1,173.75	2019-12-30	24
현금흐름위험회피	통화선도	EUR	KRW	32,287	1,328.17	2019-12-25	12

(*1) 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

(*2) 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당분기말과 전기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
거래목적	종류	당분기말		전기말	
		파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
현금흐름위험회피	통화선도	837	3,619	1,356	214

(4) 당분기와 전분기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
거래목적	종류	당분기		전분기	
		매출	기타포괄손익(세전)	매출	기타포괄손익(세전)
현금흐름위험회피	통화선도	(13,155)	(3,924)	685	1,086

당사는 당분기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손실 3,924백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 950백만원을 차감한 2,974백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당분기말로부터 6개월 이내입니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당분기말 현재 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 19,700,793주 및 5,000원입니다.

(2) 자본잉여금

① 당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	668,167	867,966

② 당분기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	867,966	917,607
자본전입	-	(49,122)
법인설립	-	(519)
증자비용 환급	201	-
이익잉여금 전환(*)	(200,000)	-
기말	668,167	867,966

(*) 주주가치 제고 목적으로 자본잉여금을 이익잉여금으로 전환하였습니다(주석 22참고).

20. 자기주식

(1) 당분기말과 전기말 현재 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)						
구 분	당분기말			전기말		
	주식수	취득금액	공정가치	주식수	취득금액	공정가치
직접취득	643,797	40,453	20,344	371,797	26,689	15,876

(2) 당분기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)				
구 분	당분기		전기	
	주식수	취득금액	주식수	취득금액
기초	371,797	26,689	51,797	12,431
취득(*)	272,000	13,764	320,000	14,258
기말	643,797	40,453	371,797	26,689

(*) 당사는 2018년 11월 21일부터 2019년 2월 1일까지 주주가치 제고 목적으로 당분기와 전기 중에 자기주식을 각각 272,000주와 320,000주를 시가로 취득하여 자본조정으로 계상하고 있습니다.

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기말	전기말
파생상품평가손익	(2,109)	865
유형자산재평가이익(*)	61,423	64,978
합 계	59,314	65,843

(*) 당분기 중 물적분할로 인하여 3,555백만원을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)												
구 분	당분기						전분기					
	세전금액		법인세효과		세후금액		세전금액		법인세효과		세후금액	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
파생상품평가손익	(640)	(3,924)	155	950	(485)	(2,974)	2,824	1,086	(683)	(263)	2,141	823

22. 이익잉여금

(1) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*)	1,643	-
임의적립금:		
기타 임의적립금	95,807	65,966
미처분이익잉여금	228,003	47,914
합 계	325,453	113,880

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

(2) 당분기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	113,880	65,966
회계정책의 변경	-	(3,699)
당기순이익	24,448	54,538
보험수리적손익	-	(3,208)
배당의 지급 (보통주 1주당 250원)	(16,430)	-
재평가잉여금 재분류	3,555	283
이익잉여금 전환	200,000	-
기말	325,453	113,880

23. 주당이익

기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기와 전분기 기본주당이익의 계산

(단위:백만원, 주식수:천주)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	8,796	24,448	2,892	45,688
가중평균유통보통주식수	19,057	19,074	19,649	19,649
주당이익	462원	1,282원	147원	2,325원

(2) 가중평균유통보통주식수

① 당분기

(단위:주)						
구 분	3개월			누적		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	19,056,996	92일/92일	19,056,996	19,328,996	273일/273일	19,328,996
자기주식의 취득	-	-	-	(272,000)	256일/273일	(255,410)
가중평균유통보통주식수	19,056,996		19,056,996	19,056,996		19,073,586

② 전분기

(단위:주)						
구 분	3개월			누적		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	9,824,498	92일/92일	9,824,498	9,824,498	273일/273일	9,824,498
무상증자	9,824,498	92일/92일	9,824,498	9,824,498	273일/273일	9,824,498
가중평균유통보통주식수	19,648,996		19,648,996	19,648,996		19,648,996

(3) 당분기와 전분기 중 희석성 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 산출하지아니합니다.

24. 수익

(1) 수익의 원천

당분기와 전분기 중 당사의 수익은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	423,331	1,626,095	534,017	1,926,717
위험회피회계	(6,903)	(13,155)	(1,371)	685
합 계	416,428	1,612,940	532,646	1,927,402

(2) 수익의 구분

당분기와 전분기 중 당사가 고객과의 계약에서 인식한 범주별 수익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지역별 수익				
대한민국	62,824	274,095	99,623	369,595
북미	70,069	296,189	69,477	266,873
아시아(중동아시아 포함)	94,968	387,207	134,992	537,646
유럽	112,127	398,667	143,611	478,851
기타	83,343	269,937	86,314	273,752
합계	423,331	1,626,095	534,017	1,926,717
수익인식 시기				
인도시점에 인식된 수익	411,141	1,586,801	521,831	1,890,190
기간에 걸쳐 인식된 수익	12,190	39,294	12,186	36,527
합계	423,331	1,626,095	534,017	1,926,717
계약의 존속기간				
단기계약(1년 이내)	422,833	1,624,601	534,017	1,926,717
장기계약(1년 초과)	498	1,494	-	-
합계	423,331	1,626,095	534,017	1,926,717

(3) 계약 잔액

① 당분기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채의 장부가액은 다음과 같습니다(대손충당금 설정액 제외).

(단위:백만원)		
구 분	당분기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	327,811	386,828
계약부채	32,918	13,778

② 당분기와 전기 중 계약부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	13,778	-
기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 조정효과	-	19,812
당기 수익으로 인식(-)	(12,880)	(19,812)
물적분할	(898)	-
선수금 수취/의무 발생으로 인한 증가(+)	32,918	13,778
기말	32,918	13,778

(4) 주요 고객

당사의 거래처 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일고객은 Hyundai Construction Equipment Americas, Inc. 및 Hyundai Construction Equipment Europe N.V.이며, 당분기 중 해당 고객으로부터 인식한 수익은 각각 295,235백만원, 228,082백만원 (전분기 267,589백만원, 260,492만원)입니다.

25. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	6,588	21,597	7,304	21,197
상여금	2,069	5,790	2,278	7,682
퇴직급여	728	3,026	681	2,954
복리후생비	2,646	8,555	2,590	7,409
감가상각비	1,817	5,962	1,001	2,866
대손상각비(대손충당금환입)	1,362	29,779	667	142
경상개발비	6,476	18,958	6,255	19,372
광고선전비	2,255	4,108	901	3,365
도서비	24	102	3	90
동력비	43	197	120	372
보증수리비	8,223	17,664	4,750	19,295
보험료	100	160	312	352
사무용품비	37	105	35	107
소모품비	17	55	19	54
수도광열비	14	74	21	90
수선비	-	13	-	2
여비교통비	971	3,608	991	3,687
연구비	1,750	4,948	1,782	4,219
교육훈련비	37	168	108	138
용역비	3,253	11,598	4,961	14,967
운반비	4,152	17,177	4,324	13,860
임차료	108	320	1,374	3,841
전산비	216	672	131	512
접대비	41	154	47	151
조세공과금	1,149	1,510	154	587
지급수수료	4,044	9,904	4,765	13,703
차량유지비	143	521	201	620
판매수수료	233	736	203	2,856
기타	392	1,684	437	1,577
합 계	48,888	169,145	46,415	146,067

26. 성격별 비용

당분기와 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(4,459)	51,697	(30,840)	(51,668)
재고자산 매입액	286,294	1,094,642	467,066	1,627,494
감가상각비(*1)	5,230	16,717	6,017	17,155
무형자산상각비	5,417	16,399	5,998	19,376
인건비	34,907	84,345	28,339	89,483
기타	80,876	296,272	42,029	148,822
합 계(*2)	408,265	1,560,072	518,609	1,850,662

(*1) 사용권자산감가상각비 3,720백만원이 포함된 금액입니다.

(*2) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

27. 금융수익과 금융비용

당분기와 전분기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	2,697	7,894	2,241	5,183
외화환산이익	1,031	2,662	-	2,175
외환차익	16,083	42,686	13,159	34,712
합 계	19,811	53,242	15,400	42,070
금융비용:				
이자비용	4,901	15,648	4,793	12,384
매출채권처분손실	-	-	-	14
외화환산손실	-	4,773	6,141	6,388
외환차손	9,731	24,458	12,619	31,877
합 계	14,632	44,879	23,553	50,663

28. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
유형자산처분이익	1	76	250	878
무형자산처분이익	487	526	-	-
잡이익	1,861	3,063	257	954
합 계	2,349	3,665	507	1,832
기타영업외비용:				
지급수수료	335	1,209	331	2,089
유형자산처분손실	80	88	195	676
무형자산손상차손	-	2,499	-	3,444
무형자산처분손실	168	168	-	-
기타의대손상각비	511	1,137	735	342
기부금	235	2,383	614	1,850
잡손실	2,589	21,537	284	713
합 계	3,918	29,021	2,159	9,114

29. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당분기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다. 이에 따라 산출된 당분기 및 전분기의 법인세비용은 각각 11,427백만원 및 15,177백만원입니다. 당분기와 전분기의 평균유효세율은 각각 31.85% 및 24.94%입니다.

30. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
(1) 분기순이익	24,448	45,688
(2) 조정항목	223,773	(21,937)
법인세비용	11,427	15,177
이자비용	15,648	12,384
외화환산손실	4,773	6,388
대손상각비	29,779	142
기타의대손상각비	1,137	-
기타의대손충당금환입	-	342
잡손실	18,470	-
감가상각비	18,778	17,155
무형자산상각비	16,399	19,376
재고자산평가손실	883	-
유형자산처분손실	88	676
무형자산처분손실	168	-
무형자산손상차손	2,499	3,444
퇴직급여	7,613	5,454
판매보증충당부채전입액	14,946	-
유형자산처분이익	(76)	(878)
무형자산처분이익	(526)	-
이자수익	(7,894)	(5,183)
외화환산이익	(2,662)	(2,175)
매출채권의 감소(증가)	25,680	(33,068)
기타채권의 감소(증가)	103	19,808
기타유동자산의 감소(증가)	(4,160)	(14,108)
재고자산의 감소(증가)	50,819	(51,668)
장기매출채권의 감소(증가)	4,436	-
매입채무의 증가(감소)	1,356	(691)
기타채무의 증가(감소)	12,448	(10,503)
계약부채의 증가(감소)	18,717	(7,265)
퇴직금의 지급	(3,847)	(2,354)
관계사전출입	559	1,203
사외적립자산의 감소(증가)	1,958	2,121
장기충당부채의 증가(감소)	(15,746)	2,286

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	36,631	5,044
사용권자산(리스부채)의 인식	11,685	-
대여금의 출자전환	4,900	-
유형자산 미지급금 대체	725	-
무형자산 미지급금 대체	2	-
유형자산 미수금 대체	20	-
물적분할	7,623	-
토지재평가이익의 이익잉여금대체	3,555	282

31. 금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위:백만원)				
구 분	장부금액			공정가치
	공정가치-위험회피수단	상각후원가	합 계	
공정가치로 측정되는 금융자산:				
파생상품자산	837	-	837	837
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	-	286,700	286,700	-
금융상품	-	25,002	25,002	-
매출채권및기타채권	-	375,998	375,998	-
소 계	-	687,700	687,700	-
금융자산 합계	837	687,700	688,537	837
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	3,619	-	3,619	3,619
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	238,361	238,361	-
사채	-	399,274	399,274	-
매입채무및기타채무	-	177,633	177,633	-
리스부채	-	6,753	6,753	-
소 계	-	822,021	822,021	-
금융부채 합계	3,619	822,021	825,640	3,619

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	장부금액			공정가치
	공정가치-위험회피수단	상각후원가	합 계	
공정가치로 측정되는 금융자산:				
파생상품자산	1,356	-	1,356	1,356
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	-	270,475	270,475	-
금융상품	-	10,002	10,002	-
매출채권및기타채권	-	453,435	453,435	-
소 계	-	733,912	733,912	-
금융자산 합계	1,356	733,912	735,268	1,356
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	214	-	214	214
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	366,388	366,388	-
사채	-	349,225	349,225	-
매입채무및기타채무	-	198,576	198,576	-
소 계	-	914,189	914,189	-
금융부채 합계	214	914,189	914,403	214

(2) 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간 말 현재 원화대출 고정금리에 신용 스프레드를 가산하는 방법 등을 사용하여 결정하였습니다. 당사가 당분기말과 전기말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당분기말	전기말
파생상품	4.57	4.77

(3) 공정가치 서열체계

당사는 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

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

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당분기말:				
파생상품자산	-	837	-	837
파생상품부채	-	3,619	-	3,619
전기말:				
파생상품자산	-	1,356	-	1,356
파생상품부채	-	214	-	214

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(4) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구 분	당분기말	전기말	가치평가기법	투입변수
파생상품(통화선도):				
파생상품자산	837	1,356	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	3,619	214	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

32. 우발부채와 약정사항

- (1) 당분기말 현재 당사는 농협은행(주) 등과 총 한도액 180,000백만원의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.
- (2) 당분기말 현재 당사는 (주)하나은행 등과 3,600백만원과 USD 239,700천 상당액의 수출입 신용장 개설 등의 한도약정 및 외상담보대출 관련 16,400백만원의 한도약정을 체결하고 있습니다.
- (3) 당분기말 현재 당사는 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 4,773백만원의 보증을 제공받고 있습니다.
- (4) 당분기말 현재 당사는 2017년 10월 31일 이사회 결의를 통해 2017년 유상증자 시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 70,250백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 58,542백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 120% 기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당분기말 기준 우리사주 취득자금 대출 잔액은 40,107백만원이며, 이에 대한 채무 보증 제공 금액은 최초 설정된 근보증 한도액인 70,250백만원 입니다.
- (5) 당분기말 현재 당사는 해외 계열사의 원활한 자금조달 및 비용 최소화를 목적으로 국내외 금융기관으로부터의 채무 등에 대해 총 381,789백만원(USD 282,600천, EUR 30,000천, INR 168,000천) 상당의 지급보증을 제공하고 있습니다.
- (6) 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(한국조선해양(주)(구, 현대중공업(주)))와 분할신설회사(현대일렉트릭엔에너지시스템(주), 현대건설기계(주), 현대중공업지주(주))는 분할 전 한국조선해양(주)(구, 현대중공업(주))의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.
- (7) 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(현대건설기계(주))와 분할신설회사(현대코어모션(주))는 분할 전 현대건설기계(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

33. 주요 소송사건

(1) 통상임금청구

① 통상임금 청구소송(대법원 2016다7975)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일
소송 당사자	원고: 정경환 외 9명, 피고: 한국조선해양(구,현대중공업(주))
소송의 내용	통상임금 항목에 상여금이 포함되어야 한다고 주장하면서, 법정수당 및 약정수당 등을 재산정하여 지급하라는 임금청구소송 제기
소송가액	6.3억원
진행상황	2015년 2월 12일: 1심(울산지법 2012가합10108) 피고 일부 패소 2016년 1월 13일: 2심(부산고법 2015나1888) 피고 전부 승소 2016년 1월 28일: 3심(대법원 2016다7975) 원고 상고 제기 후 상고심 진행 중
향후소송일정 및 대응방안	현재 상고심 절차 진행 중으로 대법원에서 법리 검토 중
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	피고가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

② 통상임금 집단소송(부산고법 2018나54524)

구 분	내 용
소제기일	2015년 7월 9일
소송 당사자	원고: 김동국 외 12,441명, 피고: 한국조선해양(구,현대중공업(주))
소송의 내용	원고들은 통상임금 청구 대표소송상 누락된 부분이 있어 해당 부분의 추가 적용을 주장하며 통상임금 집단소송을 제기
소송가액	12.5억원
진행상황	2018년 05월 30일: 1심(울산지법 2015가합2351) 피고 전부 승소 2018년 06월 20일: 2심 (부산고법 2018나54524) 원고 상고 제기 후 상고심 진행 중
향후소송일정 및 대응방안	현재 상고심 절차 진행 중으로 부산고법에서 법리 검토 중
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	피고가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

상기 통상임금 관련소송은 분할 전 한국조선해양(구,현대중공업(주))에 제기된 소송으로 분할신설회사는 해당부문에 귀속되는 원고에 한정하여 승계합니다.

(2) 상기 소송 외 당분기말 현재 당사의 사업과 관련하여 분할 전 한국조선해양(구,현대중공업(주))에 제기된 소송으로 2건(소송가액 : 15.2억원), 분할 후 피소된 소송으로 7건(소송가액 : 9.9억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

34. 특수관계자

(1) 당분기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
지배기업	현대중공업지주(주)	산업용 및 의료용 로봇 제조업
종속기업	Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	건설기계장비 판매업
	Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	건설기계장비 판매업
	Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	건설기계장비 제조 및 판매업
	PT Hyundai Construction Equipment Asia	건설기계장비 판매업
	현대중공(중국)투자유한공사	지주회사
	현대용자조임유한공사(*1)	용자임대 등 금융업
	현대강소공정기계유한공사 (*1)	건설기계장비 제조 및 판매업
	북경현대경성공정기계유한공사 (*1)	건설기계장비 제조 및 판매업
	위해현대풍력기술유한공사(*1)	풍력발전사업
	현대코어모션(주)	건설기계 A/S 부품공급 및 유압기능품 제조업
	상주현대액압기기유한공사(*2)	유압실린더 생산 및 판매
기타특수관계자 (대규모기업집단체열회사 등)	한국조선해양(주)(구,현대중공업(주))	지주 회사
	현대중공업(주)	선박 건조업
	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조
	현대오일터미널(주)	유류 보관업
	현대헬베이스오일(주)	윤활기유 제조업
	현대케미칼(주)	원유 정제처리업
	현대오씨아이(주)	기타 기초화학물질 제조업
	현대글로벌서비스(주)	엔지니어링 서비스업
	현대중공업모스(주)	사업시설 유지관리 서비스업
	현대에너지솔루션(주)(구,현대중공업그린에너지(주))	태양광셀 제조 및 판매업
	현대상호중공업(주)	선박 건조업
	(주)현대미포조선	선박 건조업
	(주)코마스	해운업
	현대이엔티(주)	기타엔지니어링 서비스업
	(주)현대중공업스포츠	프로축구단 흥행사업
	현대중공업파워시스템(주)	기타 기관 및 터빈 제조업
	현대중공(중국)전기유한공사	배전반 제조 및 판매업
	현대(산동)중공업기계유한공사	활로더 등 생산 및 판매
	현대중공(상해)연발유한공사	연구 및 개발업
	연대현대방윤중공유한공사	산업용 보일러 제조 및 판매업
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	중장비기계 생산, 대여 및 수리
	기타체열회사	기타

(*1) 현대중공(중국)투자유한공사의 종속기업입니다.

(*2) 현대코어모션(주)의 종속기업입니다.

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당분기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*1)	매입 등		
		원재료매입	기타매입	자산취득
종속기업:				
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	296,042	2,176	2,498	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	228,584	1,301	1,703	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	90,129	9,795	326	-
PT Hyundai Construction Equipment Asia	1,167	445	-	-
현대중공(중국)투자유한공사	-	3,185	1,545	-
현대강소공경기계유한공사	126,719	-	-	-
상주현대액압기기유한공사	297	13,879	-	-
현대코어모션(주)	4,763	61,769	985	-
소 계	747,701	92,550	7,057	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
한국조선해양(주)(구,현대중공업(주))	411	3,461	4,956	403
현대중공업(주)	171	2,021	1,464	-
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	4	70	338	3,712
(주)현대미포조선	491	-	-	-
현대삼호중공업(주)	78	-	-	-
현대이엔티(주)	-	893	373	-
현대오일뱅크(주)	-	4,627	1	-
현대케미칼(주)	-	31	-	-
(주)현대중공업스포츠	-	-	1,004	-
현대힘스(주)(*2)	-	2,753	-	-
현대중공업모스(주)	25	-	986	-
현대에너지솔루션(주)(구,현대중공업그린에너지(주))	76	-	213	-
현대(산동)중공업기계유한공사	7	-	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	39,370	7,336	73	-
소 계	40,633	21,192	9,408	4,115
합 계	788,334	113,742	16,465	4,115

(*1) 특수관계자간 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 모기업의 지분매각으로 인해 2019년 7월 24일에 대규모기업집단체열회사에서 제외되었으며, 계열제외 전까지의 거래내역을 포함하였습니다.

② 전분기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*)	매입 등		
		원재료매입	기타매입	자산취득
지배기업:				
현대중공업지주㈜	25	477	-	-
종속기업:				
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	267,710	462	4,622	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	260,788	723	4,448	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	121,090	7,446	496	-
PT Hyundai Construction Equipment Asia	62	-	774	-
현대중공(중국)투자유한공사	-	1,827	2,061	-
현대강소공정기계유한공사	186,034	-	822	-
북경현대경성공정기계유한공사	-	-	48	-
상주현대액압기기유한공사	693	17,792	-	-
소 계	836,377	28,250	13,271	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대중공업㈜	744	6,655	10,249	28
현대일렉트릭에너지시스템㈜	112	109	373	-
현대미포조선㈜	216	-	-	-
현대이엔티㈜	60	957	-	-
현대오일뱅크㈜	-	11,057	6	-
㈜현대중공업스포츠	-	-	750	-
현대힘스㈜	1	13,881	-	8,983
현대중공업모스㈜	7	3,949	-	-
현대중공업그린에너지㈜	1,921	-	414	21
현대(산동)중공업기계유한공사	19	162	-	-
현대중공(상해)연발유한공사	-	334	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	23,982	8,026	226	-
하이투자증권㈜	-	-	8	-
소 계	27,062	45,130	12,026	9,032
합 계	863,464	73,857	25,297	9,032

(*) 특수관계자간 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

상기 거래 외에 전분기 중 한국조선해양(구, 현대중공업)로부터 종속기업투자주식 현대중공(중국)투자유한공사 지분 60%를 221,600백만원에 취득하였습니다.

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

① 당분기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업:				
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	69,759	313	1,615	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	71,079	371	1,009	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	23,860	1,350	144	609
PT Hyundai Construction Equipment Asia	5,466	444	-	-
현대중공(중국)투자유한공사	-	-	179	-
현대강소공정기계유한공사	7,741	515	655	-
상주현대액압기계유한공사	-	3	965	-
현대코어모션주(★)	1,739	1,516	36,689	2
소 계	179,644	4,512	41,256	611
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
한국조선해양(주)(구,현대중공업주)	-	-	1,209	184
현대중공업(주)	188	213	1,552	1,758
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	-	-	17	-
현대미포조선(주)	72	-	-	-
현대이엔티(주)	-	-	126	-
현대오일뱅크(주)	-	-	1,384	-
현대중공업모스(주)	-	-	357	-
현대에너지솔루션(주)(구,현대중공업그린에너지(주))	11	-	4	-
현대(산동)중공업기계유한공사	326	163	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	31,421	4,538	1,049	59
소 계	32,018	4,914	5,698	2,001
합 계	211,662	9,426	46,954	2,612

한편, 당분기말 현재 당사는 특수관계자 채권에 대하여 10,651백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	채 권 등		채 무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업:				
현대중공업지주(주)	-	50	88	-
종속기업:				
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	68,595	-	1,449	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	56,518	229	1,143	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	39,905	1,787	484	-
PT Hyundai Construction Equipment Asia	4,121	302	-	-
현대중공(중국)투자유한공사	-	-	2,299	-
현대강소공정기계유한공사	69,408	376	527	-
북경현대경성공정기계유한공사	-	-	3	-
상주현대액압기기유한공사	288	16	197	-
소 계	238,835	2,710	6,102	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대중공업(주)	403	142	2,732	910
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	37	211	26	-
현대삼호중공업(주)	146	-	-	-
(주)현대미포조선	35	-	-	-
현대이엔티(주)	-	-	131	-
현대오일뱅크(주)	-	-	2,924	-
현대힘스(주)	-	-	907	-
현대중공업모스(주)	2	-	797	-
현대중공업그린에너지(주)	17	-	71	-
현대(산동)중공업기계유한공사	303	145	25	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	29,604	3,344	1,048	-
소 계	30,547	3,842	8,661	910
합 계	269,382	6,602	14,851	910

한편, 전기말 현재 당사는 특수관계자 채권에 대하여 4,326백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

(단위:천USD, 천EUR, 천INR)				
구 분	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
종속기업:				
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	㈜하나은행 외	지급보증	USD	12,000
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.		지급보증	EUR	30,000
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	도이치은행(인도) 외	지급보증	USD	85,600
	㈜하나은행	지급보증	INR	168,000
현대강소공정기계유한공사/현대용자조임유한공사	SC은행(상해)	지급보증	USD	100,000
현대용자조임유한공사		지급보증	USD	45,000
현대강소공정기계유한공사/현대용자조임유한공사	HSBC	지급보증	USD	30,000
현대강소공정기계유한공사	JP모건은행	지급보증	USD	10,000
합계			USD	282,600
			EUR	30,000
			INR	168,000

(4) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(한국조선해양(주)(구, 현대중공업(주)))와 분할신설회사(현대일렉트릭앤에너지시스템(주), 현대건설기계(주), 현대중공업지주(주))는 분할 전 한국조선해양(주)(구, 현대중공업(주))의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할준속회사(현대건설기계(주))와 분할신설회사(현대코어모션(주))는 분할 전 현대건설기계(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 당분기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 없습니다.

(6) 당분기 중 당사의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당분기 중 지배회사인 현대중공업지주(주)에 배당금 5,546백만원을 지급하였습니다.

② 특수관계자에 대한 대여금

(단위:백만원)				
구 분	기초	대여	출자전환	분기말
(주)티앤에이(*)	6,000	2,000	(4,900)	3,100

(*) 당분기 중 종속기업으로 추가되었으며, 2019년 5월 31일 현대코어모션(주)에 합병되었습니다.

(7) 당분기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 없습니다.

(8) 주요 경영진과의 거래

당분기와 전분기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	171	512	172	587
퇴직급여	54	163	63	217
합 계	225	675	235	804

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

35. 물적분할

(1) 당사는 2019년 4월 1일을 분할기일로 하여 각 사업부문별 경쟁력을 강화하고, 경영위험의 분산, 각 부문별 지속성장을 위한 전문성 및 각 사업의 고도화를 추진하고자 부품 사업부문을 물적분할하여 사명을 현대코어모션(주)으로 하는 종속기업(설립 후 분할존속법인의 보유지분을 100%, 이하 "분할신설법인")을 신규 설립하였습니다.

구 분	내 용	
분할방법	물적분할	
분할회사	분할존속회사	현대건설기계 주식회사
	분할신설회사	현대코어모션 주식회사
분할일정	이사회 결의일	2018년 12월 20일
	주주총회일	2019년 03월 26일
	분할기일	2019년 04월 01일

(2) 분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액

물적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 2019년 3월 26일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서상에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

(3) 물적분할 회계처리

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

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

(4) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

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

(5) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할신설회사는 분할 전 현대건설기계 주식회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(6) 분할기일 현재 분할신설회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
과 목	금 액	
I. 유동자산		210,641
현금및현금성자산	90,000	
매출채권및기타채권	35,535	

재고자산	85,105	
기타유동자산	1	
II. 비유동자산		49,047
장기매출채권및기타채권	149	
유형자산	42,547	
사용권자산	1,293	
무형자산	5,054	
이연법인세자산	4	
자 산 총 계		259,688
I. 유동부채		44,396
단기금융부채	13,750	
유동리스부채	811	
매입채무및기타채무	28,937	
계약부채	898	
II. 비유동부채		117,669
장기금융부채	116,090	
비유동리스부채	487	
확정급여부채	1,092	
부 채 총 계		162,065
자 본 총 계		-
이전환 순자산금액(종속기업투자)		97,623