

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
검 토 보 고 서	4
분기재무제표 검토보고서	5
(첨부)분기재무제표	7
주석	13

정정신고(보고)

2018년 11월 09일

1. 정정대상 공시서류 : 제 45 기 분기재무제표에 대한 검토보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2018년 5월 14일
3. 정정사유 : 기업회계기준서 제1115호 최초 적용에 따른 주요 영향 추가
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
3. 유의적인 회계정책 (1)-1) 분기포괄손익계산서에 미치는 영향	(주1)	(주2)

(주1)

당분기 중 분기포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공시금액	조 정	제1115호 반영전 금액
매출액	1,837,000	(2,339)	1,834,661
매출원가	1,816,644	-	1,816,644
매출총이익	20,356	(2,339)	18,017
판매비와 관리비	98,473	-	98,473
영업손실	(78,117)	(2,339)	(80,456)
법인세비용차감전순손실	(41,361)	795	(40,566)
분기순이익	18,694	795	19,489

당사가 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
재화(엔진)인도	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
용역의 제공	고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별해야 함	일부 주문변경이 계약의 맥락에서 구별되지 않아 수행의무를 분리하지 않고 단일수행의무로 합산하여 수익을 인식

(주2)

당분기 중 분기포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공시금액	조 정	제1115호 반영전 금액
매출액	1,837,000	(2,339)	1,834,661
매출원가	1,816,644	17,220	1,833,864
매출총이익	20,356	(19,559)	797
판매비와 관리비	98,473	-	98,473
영업손실	(78,117)	(19,559)	(97,676)
법인세비용차감전순손실	(41,361)	795	(40,566)
분기순이익	18,694	795	19,489

당사가 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
재화(엔진)인도	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
용역의 제공	고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별해야 함	일부 주문변경이 계약의 맥락에서 구별되지 않아 수행의무를 분리하지 않고 단일수행의무로 합산하여 수익을 인식

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.

현대중공업 주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 45 기 분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 03월 31일 까지

제 44 기 분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 03월 31일 까지

삼정회계법인

분기재무제표 검토보고서

현대중공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2018년 5월 14일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 현대중공업 주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2018년 3월 31일 현재의 요약재무상태표, 2018년과 2017년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 요약포괄손익계산서, 요약자본변동표 및 요약현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2018년 5월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

현대중공업 주식회사

제 45 기 분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 03월 31일 까지

제 44 기 분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대중공업 주식회사 대표이사 강환구

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

분기재무상태표

제 45 기 분기 2018년 03월 31일 현재

제 44 기 2017년 12월 31일 현재

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 45 기 분기말		제 44 기말	
자 산				
I. 유동자산		8,766,245,736		8,552,688,501
현금및현금성자산(주5,39,40)	2,988,878,438		1,845,852,704	
단기금융자산(주6,7,25,39,40)	536,224,500		332,795,560	
매출채권및기타채권(주8,31,39,40,43)	1,487,602,321		1,584,808,998	
계약자산(주8,31,39,40)	1,548,092,762		-	
미청구공사(주8,39,40)	-		2,190,963,083	
재고자산(주9)	522,239,455		597,116,768	
파생상품자산(주25,39,40)	41,282,802		86,926,697	
확정계약자산(주25)	3,500,531		4,436,579	
당기법인세자산	18,833,280		17,515,058	
매각예정비유동자산(주44)	524,052,738		631,588,842	
기타유동자산(주10)	1,095,538,909		1,260,684,212	
II. 비유동자산		11,178,934,148		11,377,526,569
종속기업, 관계기업및공동기업투자(주11,12,13,43)	2,859,093,361		2,818,479,638	
장기금융자산(주6,7,15,25,39,40)	107,367,054		108,790,906	
장기매출채권및기타채권(주8,31,39,40,43)	33,016,077		19,611,123	
투자부동산(주16)	182,640,977		265,702,115	
유형자산(주17)	7,280,991,854		7,511,679,196	
무형자산(주18)	69,475,571		73,733,132	
파생상품자산(주25,39,40)	11,866,944		12,572,089	
확정계약자산(주25)	271,573		259,374	
이연법인세자산(주36)	634,186,131		566,673,419	
기타비유동자산(주10)	24,606		25,577	
자 산 총 계		19,945,179,884		19,930,215,070
부 채				
I. 유동부채		6,454,500,838		7,606,239,612
단기금융부채(주19,21,22,25,39,40,41)	2,116,340,790		2,880,789,719	
매입채무및기타채무(주20,39,40,43)	1,847,895,670		2,338,960,645	
계약부채(주31)	1,665,374,617		-	
초과청구공사	-		2,043,861,849	
선수금	-		296,554,959	
충당부채(주24,39)	782,019,028		-	
파생상품부채(주25,39,40)	615,595		474,863	
확정계약부채(주25)	42,255,138		45,597,577	
II. 비유동부채		1,765,096,698		1,828,600,708
장기금융부채(주19,21,22,25,39,40,41)	841,910,637		929,279,189	

장기매입채무및기타채무(주20,39,40,43)	6,837,471		6,836,157	
확정급여부채(주23)	127,393,995		109,009,024	
비유동충당부채(주24,39)	775,520,871		771,477,408	
파생상품부채(주25,39,40)	1,932,200		370,106	
확정계약부채(주25)	11,501,524		11,628,824	
부 채 총 계		8,219,597,536		9,434,840,320
자 본				
I. 자본금(주26)		345,827,130		283,327,130
II. 자본잉여금(주26)		2,008,659,583		843,384,166
III. 신종자본증권(주27)		428,589,000		428,589,000
IV. 자본조정(주28)		(8,014,064,239)		(8,014,064,239)
V. 기타포괄손익누계액(주17,25,29)		665,980,467		1,028,626,582
VI. 이익잉여금(주30)		16,290,590,407		15,925,512,111
자 본 총 계		11,725,582,348		10,495,374,750
부 채 및 자 본 총 계		19,945,179,884		19,930,215,070

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제 45 기 분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

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

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 45 기 분기	제 44 기 분기
I. 매출액(주25,31,43)	1,836,999,507	2,809,249,099
II. 매출원가(주9,25,33,43)	1,816,643,878	2,522,483,799
III. 매출총이익	20,355,629	286,765,300
IV. 판매비와관리비(주32,33,39)	98,473,357	223,894,049
V. 영업이익(손실)	(78,117,728)	62,871,251
VI. 금융수익(주25,34,39)	145,056,826	748,698,060
VII. 금융비용(주25,34,39)	114,683,177	354,565,111
VIII. 기타영업외수익(주25,35)	123,078,456	10,836,978
IX. 기타영업외비용(주25,35)	116,695,706	263,439,149
X. 법인세비용차감전순이익(손실)	(41,361,329)	204,402,029
XI. 법인세비용(수익)(주36)	(60,055,679)	39,405,190
XII. 계속영업분기순이익	18,694,350	164,996,839
XIII. 중단영업분기순이익(주45)	-	47,028,700
XIV. 분기순이익	18,694,350	212,025,539
XV. 기타포괄손익(주23,25,29,39)	(981,492)	17,638,138
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	235,947	24,029,027
매도가능금융자산평가손익	-	3,785,319
파생상품평가손익	235,947	20,243,708
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	(1,217,439)	(6,390,889)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,217,439)	-
보험수리적손익	-	(6,390,889)
XVI. 총포괄손익	17,712,858	229,663,677
XVII. 주당이익(주37)		
계속영업기본주당이익	253원	2,426원
중단영업기본주당이익	-	714원

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기자본변동표

제 45 기 분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

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

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2017.1.1(제 44 기 분기초)	380,000,000	1,057,927,830	428,589,000	(966,932,733)	1,205,863,200	11,714,089,790	13,819,537,087
분기 총포괄이익(손실):							
분기순이익	-	-	-	-	-	212,025,539	212,025,539
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	3,785,319	-	3,785,319
파생상품평가손익	-	-	-	-	20,243,708	-	20,243,708
보험수리적손익	-	-	-	-	-	(6,390,889)	(6,390,889)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	(5,250,000)	(5,250,000)
재평가잉여금 재분류	-	-	-	-	(94,804)	94,804	-
소유주분배예정자산집단관련 미지급배당금	-	-	-	(7,347,900,000)	-	-	(7,347,900,000)
2017.3.31(제 44 기 분기말)	380,000,000	1,057,927,830	428,589,000	(8,314,832,733)	1,229,797,423	11,914,569,244	6,696,050,764
2017.12.31(제 44 기 기말)	283,327,130	843,384,166	428,589,000	(8,014,064,239)	1,028,626,582	15,925,512,111	10,495,374,750
K-IFRS 1115호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	-	-	(4,728,506)	(4,728,506)
K-IFRS 1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	-	(322,599,352)	315,900,681	(6,698,671)
2018.1.1(제 45기 기초-조정금액)	283,327,130	843,384,166	428,589,000	(8,014,064,239)	706,027,230	16,236,684,286	10,483,947,573
분기 총포괄이익(손실):							
분기순이익	-	-	-	-	-	18,694,350	18,694,350
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	(1,217,439)	-	(1,217,439)
파생상품평가손익	-	-	-	-	235,947	-	235,947
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
유상증자	62,500,000	1,165,275,417	-	-	-	-	1,227,775,417
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	(3,853,500)	(3,853,500)
재평가잉여금 재분류	-	-	-	-	(39,065,271)	39,065,271	-
2018.3.31(제 45 기 분기말)	345,827,130	2,008,659,583	428,589,000	(8,014,064,239)	665,980,467	16,290,590,407	11,725,582,348

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기현금흐름표

제 45 기 분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

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

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 45 기 분기		제 44 기 분기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		600,175,197		438,361,334
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주38)	584,532,771		459,531,922	
(1) 분기순이익	18,694,350		212,025,539	
(2) 조정항목	565,838,421		247,506,383	
2. 이자의 수취	9,337,639		9,659,151	
3. 이자의 지급	(28,816,712)		(56,049,800)	
4. 배당금의 수취	39,399,878		33,821,886	
5. 법인세의 지급	(4,278,379)		(8,601,825)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		176,426,830		(28,795,780)
단기금융자산의 감소	179,612,900		30,500,000	
단기기타채권의 감소	1,908,324		-	
장기금융자산의 감소	362,824		10,387	
장기기타채권의 감소	11,398,562		1,477,923	
유형자산의 처분	10,642,934		3,252,847	
무형자산의 처분	-		1,587,795	
매각예정비유동자산의 처분	429,428,556		37,099,842	
단기금융자산의 증가	(330,000,000)		(23,968,300)	
장기금융자산의 증가	(53,277,319)		(12,320)	
장기기타채권의 증가	(51,226,997)		(8,856,644)	
유형자산의 취득	(21,857,689)		(58,083,843)	
무형자산의 취득	(565,265)		(11,803,467)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		371,176,656		368,547,792
단기금융부채의 증가	211,000,803		1,212,312,071	
장기금융부채의 증가	207,100,000		488,839,247	
유상증자	1,227,775,418		-	
단기금융부채의 감소	(1,268,846,065)		(1,327,353,526)	
장기금융부채의 감소	(2,000,000)		-	
신종자본증권 이자지급	(3,853,500)		(5,250,000)	
IV. 소유주분배예정자산집단으로의 대체		-		(762,962,824)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(4,752,949)		(939,108)
VI. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III+IV+V)		1,143,025,734		14,211,414
VII. 기초의 현금및현금성자산		1,845,852,704		2,547,116,084
VIII. 분기말의 현금및현금성자산		2,988,878,438		2,561,327,498

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 45 기 분기 2018년 3월 31일 현재

제 44 기 분기 2017년 3월 31일 현재

현대중공업 주식회사

1. 회사의 개요

현대중공업 주식회사(이하 "당사")는 1973년 설립되어 1999년에 (주)한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 선박과 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등을 제조, 판매하고 있습니다. 당사의 본점 소재지는 울산광역시이며, 당분기말 현재 주요 주주는 현대중공업지주(주)(구, 현대로보틱스(주))(27.74%)와 국민연금(9.14%) 및 케이씨씨(주)(6.76%) 등으로 구성되어 있습니다.

한편, 당사는 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 선박 건조 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 현대중공업(주)와 전기전자 사업부문, 건설장비 사업부문, 로봇/투자 사업부문을 영위할 분할신설법인인 현대일렉트릭에너지시스템(주), 현대건설기계(주) 및 현대중공업지주(주)(구, 현대로보틱스(주), 이하, "현대중공업지주(주)"로 통칭)로 인적분할되었습니다.

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 연차보고기간 말 후 발생한 당사의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는 데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

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

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

분기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 주석 3에서 설명하고 있는 K-IFRS 1115호와 K-IFRS 1109호 적용 관련 새로운 중요한 판단과 추정 불확실성의 원천을 제외하고는, 2017년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

3. 유의적인 회계정책

당사는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 다음에서 설명하고 있는 회계정책의 변경사항은 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표에도 반영될 것입니다.

(1) 회계정책의 변경

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 제1109호 '금융상품'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

다음은 최초 적용되는 기준서의 주요 영향입니다.

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.

당사는 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 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

(단위:백만원)	
구 분	2018년 1월 1일 적용효과
유의적인 금융요소	(2,893)
수행의무의 식별	(1,836)

2018년 3월 31일 기준 당사의 분기재무상태표와 동 일자로 종료되는 분기포괄손익계산서에 서 기업회계기준서 제1115호 적용효과는 다음과 같습니다. 당사의 동 일자로 종료되는 분기 현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

당분기말 현재 분기재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공시금액	조 정	제1115호 반영전 금액
자산			
유동자산	8,766,246	(5,164)	8,761,082
계약자산	1,548,093	(1,548,093)	-
미청구공사	-	1,485,169	1,485,169
기타유동자산	1,114,372	57,760	1,172,132
비유동자산	11,178,934	(1,714)	11,177,220
이연법인세자산	634,186	(1,714)	632,472
자산총계	19,945,180	(6,878)	19,938,302
자본			
이익잉여금	16,290,590	1,431	16,292,021
자본총계	11,725,582	1,431	11,727,013
부채			
유동부채	6,454,501	(8,309)	6,446,192
계약부채	1,665,375	(1,665,375)	-
초과청구공사	-	2,439,085	2,439,085
단기충당부채	782,019	(782,019)	-
비유동부채	1,765,097	-	1,765,097
부채총계	8,219,598	(8,309)	8,211,289
자본총계 및 부채총계	19,945,180	(6,878)	19,938,302

당분기 중 분기포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공시금액	조 정	제1115호 반영전 금액
매출액	1,837,000	(2,339)	1,834,661
매출원가	1,816,644	17,220	1,833,864
매출총이익	20,356	(19,559)	797
판매비와 관리비	98,473	-	98,473
영업손실	(78,117)	(19,559)	(97,676)
법인세비용차감전순손실	(41,361)	795	(40,566)
분기순이익	18,694	795	19,489

당사가 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
재화(엔진)인도	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
용역의 제공	고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별해야 함	일부 주문변경이 계약의 맥락에서 구별되지 않아 수행의무를 분리하지 않고 단일수행의무로 합산하여 수익을 인식

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.

2) 기업회계기준서 제1109호 금융상품

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품:인식과 측정'을 대체합니다.

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	(9,126)
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	322,599
손실충당금에 대한 이연법인세 증가	2,428
2018년 1월 1일 영향	315,901

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

① 금융자산과 금융부채의 분류

기업회계기준서 제1109호는 금융부채의 분류와 측정에 대한 기업회계기준서 제1039호의 기존 요건을 대부분 유지하였습니다. 그러나 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권과 매도가능금융자산의 금융자산의 기존 분류를 삭제하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품과 관련된 당사의 회계정책에는 유의적인 영향이 없습니다.

기업회계기준서 제1109호의 금융자산 분류와 측정에 대한 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1109호에 의하면, 최초 적용 시에 금융자산은 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정채무상품, 기타포괄손익-공정가치측정지분상품, 당기손익-공정가치측정금융자산 범주로 분류됩니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매항목이 아닌 지분상품의 최초 인식일에 당사는 그 투자지분의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택은 금융상품 별로 이루어집니다.

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나유의적으로 줄이는 경우에는 최초 인식시점에 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

최초에 거래가격으로 측정되는 유의적인 금융요소가 없는 매출채권이 아닌 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 항목이 아니라면 최초에 공정가치에 취득에 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 측정합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실(②참조)에 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.

2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산의 장부금액에 미치는 효과는 아래에 설명된 것과 같이 새로운 손상 요구사항만 관련됩니다.

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

(단위:백만원)				
계 정 과 목	K-IFRS 제1039호에 따른 분류	K-IFRS 제1109호에 따른 분류	K-IFRS 제1039호에 따른 금액	K-IFRS 제1109호에 따른 금액
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가 측정	1,845,853	1,845,853
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가 측정	332,557	332,557
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가 측정	1,584,809	1,584,757
계약자산	대여금및수취채권	상각후원가 측정	2,190,963	2,181,889
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가 측정	28	28
장기매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가 측정	19,611	19,611
지분증권 및 출자금	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정	107,651	107,651
당기손익인식금융자산(유동)	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정	239	239
당기손익인식금융자산(비유동)	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정	1,112	1,112
파생상품자산(유동)	파생상품자산	공정가치-위험회피수단	86,927	86,927
파생상품자산(비유동)	파생상품자산	공정가치-위험회피수단	12,572	12,572
금융자산 합계			6,182,322	6,173,196

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 것입니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 매출채권, 현금및현금성자산과 회사채로 구성됩니다.

기업회계기준서 제1109호에서 손실충당금은 다음 두 가지 기준으로 측정됩니다.

- 12개월 기대신용손실: 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
- 전체기간 기대신용손실: 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실

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

- 보고기간말에 신용 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, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

가. 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.

나. 신용이 손상된 금융자산

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

다. 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 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 포괄손익계산서에서 별도로 표시하지 않고 기업회계기준서 제1039호 하에서의 표시와 유사하게 '금융비용'에 표시하였습니다.

③ 위험회피회계

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

④ 경과규정

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

- 당사는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산과 금융부채의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일의 이익잉여금에 인식되었습니다. 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

- 2017년 12월 31일에 기업회계기준서 제 1039호에 따라 지정된 모든 위험회피관계는 2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피에 대한 요건을 충족하였습니다. 따라서 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주합니다.

(2) 미적용 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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 형식의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 당사는 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.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권 자산(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 동 기준서의 예외 규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스 요소를 리스 요소와 분리하지 않고, 각 리스 요소와 관련 비리스 요소를 하나의 리스 요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자는 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 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호(리스)의 소급 적용 방법을 결정하지 않았습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호(리스)의 도입 관련 준비작업에 착수하지 못하였으므로, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 동 기준서 적용으로 인한 재무적 영향 분석을 2018년 회계연도 중 완료할 예정입니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

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

4. 위험관리

당사의 위험관리 목적과 정책은 2017년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 동일합니다.

당분기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
부채 총계	8,219,598	9,434,840
자본 총계	11,725,582	10,495,375
예금(*1)	3,525,131	2,178,438
차입금(*2)	2,887,461	3,736,856
부채비율	70.10%	89.90%
순차입금비율(*3)	(*4)	14.85%

(*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.

당분기와 전분기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
1. 영업이익(손실)	(78,118)	62,871
2. 이자비용(*1)	28,829	9,482
3. 이자보상배율(1÷2)	(*2)	6.63

(*1) 전분기의 이자비용은 차입원가자본화 금액이 제외되어 있습니다.

(*2) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
현금	369	346
당좌예금	6,773	6,624
보통예금	3,444	2,661
기타(MMDA 등)	2,978,292	1,836,222
합 계	2,988,878	1,845,853

6. 장·단기금융자산

당분기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	536,225	28	332,557	28
당기손익인식금융자산	-	-	239	1,112
매도가능금융자산	-	-	-	107,651
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,339	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	106,000	-	-
합 계	536,225	107,367	332,796	108,791

7. 사용이 제한된 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
종 류	당분기	전기	사용제한내용
장기금융상품	28	28	당좌개설보증금
단기금융상품	-	9,643	기타사용제한
합 계	28	9,671	

이와는 별도로 당분기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 149,200백만원을 예치하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

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

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	1,579,454	209,199	1,635,837	219,430
대손충당금	(520,687)	(205,380)	(517,525)	(216,064)
소 계	1,058,767	3,819	1,118,312	3,366
기타채권:				
미수금	593,844	-	631,169	-
대손충당금	(171,824)	-	(171,895)	-
미수수익	3,094	-	1,590	-
대여금	-	91,846	55,478	11,376
대손충당금	-	(91,846)	(53,570)	(11,376)
보증금	3,721	29,197	3,725	16,245
소 계	428,835	29,197	466,497	16,245
합 계	1,487,602	33,016	1,584,809	19,611

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기(*)
미청구공사	-	2,190,963
계약자산	1,549,001	-
대손충당금	(908)	-

(*) 전기말 현재 계약자산 장부금액 2,190,963백만원은 과거회계기준에 따른 미청구공사에 대한 공사손실충당금 115,986백만원이 차감된 금액입니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	970,430	1,033,184
K-IFRS 1109호 최초 적용에 따른 조정	9,126	-
기초(조정후)	979,556	1,033,184
설정액	27,809	75,999
환입액	(16,720)	(30,634)
제각액	-	(127)
기타	-	(107,992)
기말	990,645	970,430

9. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당분기			전기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	349	(19)	330	349	(19)	330
재공품	234,158	(45,027)	189,131	218,931	(42,403)	176,528
원재료	241,791	(3,873)	237,918	230,841	(4,060)	226,781
저장품	12,001	-	12,001	11,427	-	11,427
미착품	82,859	-	82,859	182,051	-	182,051
합 계	571,158	(48,919)	522,239	643,599	(46,482)	597,117

당분기 중 재고자산평가손실 2,437백만원과 전분기 중 재고자산평가손실 6,976백만원은 매출원가에서 가감하였으며, 소유주분배예정자산집단과 관련된 재고자산평가손익은 중단영업으로 재분류하였습니다.

10. 기타자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	477,972	-	504,485	-
선급비용	96,440	25	93,207	26
손상차손누계액(*1)	(57,760)	-	-	-
기타(*2)	772,743	63,307	901,045	63,307
손상차손누계액	(193,856)	(63,307)	(238,053)	(63,307)
합 계	1,095,539	25	1,260,684	26

(*1) 손실부담계약에 대한 중당부채를 인식하기 전에 관련 자산에 대한 손상차손 57,760백만원을 먼저 인식하였습니다.

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

11. 종속기업투자

당분기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당분기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
현대상호중공업㈜	대한민국	12월	선박 건조업	80.54%	1,844,756	80.54%	1,844,756
현대힙스㈜	대한민국	12월	선박부품 제조판매 등	100.00%	122,136	100.00%	122,136
㈜코마스	대한민국	12월	해운업	100.00%	51,635	100.00%	51,635
㈜현대중공업스포트츠	대한민국	12월	프로축구단 흥행사업	100.00%	4,913	100.00%	4,913
현대중공업터보기계㈜	대한민국	12월	액체 펌프 제조업	96.67%	28,691	96.67%	28,691
현대중공업모스㈜	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업	100.00%	11,620	100.00%	11,620
현대중공업그린에너지㈜	대한민국	12월	태양광 등 신재생에너지 관련 사업	100.00%	221,040	100.00%	221,040
현대중공(중국)투자유한회사(*2)	중국	12월	지주회사	-	-	100.00%	114,570
현대용자조임유한공사(*2)	중국	12월	용자임대 등 금융업	-	-	41.26%	67,403
현대(산동)중공업기계유한공사	중국	12월	휠로더 등 생산 및 판매	100.00%	26,982	100.00%	26,982
Hyundai-Vinashin Shipyard Co., Ltd.(*1)	베트남	12월	선박 건조업	10.00%	9,484	10.00%	9,484
Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	인도	3월	변압기 제조 및 판매업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai Power Transformers USA, Inc.(*3)	미국	12월	산업용 전기제품의 제조 및 판매업	100.00%	30,900	100.00%	49,860
Pheco Inc.	미국	12월	설계용역업	100.00%	237	100.00%	237
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	브라질	12월	중장비기계 생산, 대여 및 수리	100.00%	167,471	100.00%	167,471
Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	파나마	12월	기타제조업	100.00%	-	100.00%	-
Vladivostok Business Center(*4)	러시아	12월	호텔업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai Heavy Industries France SAS	프랑스	12월	기타제조업	100.00%	52	100.00%	52
HHI Mauritius Limited	모리셔스	12월	기타제조업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai West Africa Limited	나이지리아	12월	기타운송장비 제조업	100.00%	70	100.00%	70
Hyundai Arabia Company L.L.C	사우디아라비아	12월	산업플랜트 건설업	100.00%	-	100.00%	-
합 계					2,519,987		2,720,920

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

(*2) 당분기 중 현대중공(중국)투자유한공사의 지분 60%에 대한 매각절차가 완료되어 관계기업투자로 재분류하였습니다.

(*3) 보고기간 말 이후인 2018년 4월 중 Hyundai Power Transformers USA, Inc. 지분 매각을 완료하였으며(거래상대방: 당사의 특수관계자인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주), 매각금액 30,900백만원), 장부금액이 매각금액을 초과하여 18,960백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 보고기간 말 이후인 2018년 4월 중 Vladivostok Business Center의 지분 매각을 완료하였습니다.

전기말 대비 당분기말 변동은 처분 및 처분에 따른 잔여지분의 관계기업투자로의 재분류, 손상차손 인식 등으로 인한 것입니다.

12. 관계기업투자

당분기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당분기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
신고려관광(주)	대한민국	12월	골프장 및 부대사업	29.00%	22,870	29.00%	22,870
태백풍력발전(주)	대한민국	12월	풍력발전사업	35.00%	5,299	35.00%	5,299
태백귀네미풍력발전(주)	대한민국	12월	풍력발전사업	37.50%	5,130	37.50%	5,130
평창풍력발전(주)(*1)	대한민국	12월	풍력발전사업	23.00%	3,566	23.00%	3,566
창죽풍력발전(주)	대한민국	12월	풍력발전사업	43.00%	5,448	43.00%	5,448
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	쿠웨이트	12월	교육서비스업	49.00%	992	49.00%	992
케이씨엘엔지테크(주)(*2)	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업	16.60%	2,553	16.60%	2,553
International Maritime Industries(*2)	사우디아라비아	12월	선박건조업	10.00%	11,206	10.00%	11,206
현대중공(중국)투자유한회사(*3)	중국	12월	지주회사	40.00%	147,733	-	-
현대용자조임유한공사(*3)	중국	12월	용자임대 등 금융업	41.26%	93,813	-	-
합 계					298,610		57,064

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

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

(*3) 당분기 중 현대중공(중국)투자유한공사의 지분 60%에 대한 매각절차가 완료되어 종속 기업투자에서 재분류하였습니다(주석 11참조).

전기말 대비 당분기말 변동은 종속기업투자의 일부 처분으로 인한 잔여지분의 관계기업투자의 대체로 인한 것입니다.

13. 공동기업투자

당분기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
공동기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당분기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
바르질라현대엔진유한회사	대한민국	12월	내연기관 제조업	50.00%	40,496	50.00%	40,496

14. 공동영업

당분기말과 전기말 현재 공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

15. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기말(*3)
시장성 있는 지분증권(*1,2)	35,126	36,769
시장성 없는 지분증권	63,999	63,998
수익증권	842	851
출자금	6,033	6,033
합 계	106,000	107,651

(*1) 당사는 2015년에 현대상선(주) 보통주를 교환대상으로 교환사채를 발행하였습니다. 총 교환대상 주식수는 3,378,236주이며, 전량 교환되는 경우 현대상선(주)에 대한 당사의 지분율은 0%로 감소될 수 있습니다. 당사는 동 교환사채 발행과 관련하여 현대상선(주) 보통주 3,378,236주를 한국예탁결제원에 예탁하였으며, 처분이 제한되어 있습니다.

(*2) K-IFRS 1109호 최초 적용에 따라 기초 손상차손누계액 322,599백만원(세후)이 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익으로 재분류되었습니다.

(*3) 전기말 현재 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되어 있습니다.

전기말 대비 당분기말 변동은 취득, 처분 및 공정가치평가 등으로 인한 것입니다.

16. 투자부동산

(1) 당분기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당분기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초	123,197	142,505	265,702	123,197	146,118	269,315
취득/대체	(76,429)	(5,729)	(82,158)	-	-	-
감가상각	-	(903)	(903)	-	(3,613)	(3,613)
기말	46,768	135,873	182,641	123,197	142,505	265,702
취득원가	46,768	174,670	221,438	123,197	185,252	308,449
감가상각누계액	-	(38,797)	(38,797)	-	(42,747)	(42,747)

(2) 당분기와 전분기 중 투자부동산 관련 수익 및 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
임대수익	2,006	2,119
운영/유지보수비용(임대수익 발생분)	961	992

(3) 당분기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	46,768	84,453	123,197	238,747
건물	135,873	202,495	142,505	222,446
합 계	182,641	286,948	265,702	461,193

당사는 한국채택국제회계기준 전환일인 2010년 1월 1일에 투자부동산의 공정가치를 독립된 평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정하였습니다. 평가법인은 대한민국에서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있으며, 동 평가는 대상물건의 시장성을 기준으로 하여 경제적 가치를 구하는 방법인 비교방식 등을 사용하여 이루어졌습니다. 한편, 당사는 보고기간 말의 투자부동산 공정가치 추정을 위해 전환일 이후 개별공시지가 등 기준시가의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

17. 유형자산

(1) 당분기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	3,572,962	1,468,370	1,041,313	686,303	174,133	568,598	7,511,679
취득/대체	(166,026)	(7,673)	1,055	6,560	1,273	10,325	(154,486)
처분 등	(1,075)	(80)	-	(38)	(8,548)	(3,467)	(13,208)
감가상각	-	(11,288)	(8,135)	(21,907)	-	(21,663)	(62,993)
기말	3,405,861	1,449,329	1,034,233	670,918	166,858	553,793	7,280,992
취득원가	3,405,861	2,116,269	1,538,319	2,962,120	166,858	1,915,485	12,104,912
감가상각누계액	-	(656,904)	(479,431)	(2,270,265)	-	(1,361,692)	(4,768,292)
손상차손누계액	-	(10,036)	(24,655)	(20,937)	-	-	(55,628)

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	4,398,974	1,823,051	1,173,199	905,353	117,256	675,738	9,093,571
취득/대체	(293,649)	(61,366)	(36,479)	1,849	77,564	75,737	(236,344)
처분	(28,654)	(8,958)	(10,560)	(2,696)	-	(4,507)	(55,375)
감가상각	-	(49,098)	(34,508)	(99,409)	-	(93,445)	(276,460)
손상차손	-	(10,036)	(24,655)	(20,937)	(16)	-	(55,644)
인적분할로 인한 변동	(503,709)	(225,223)	(25,684)	(97,857)	(20,671)	(84,925)	(958,069)
기말	3,572,962	1,468,370	1,041,313	686,303	174,133	568,598	7,511,679
취득원가	3,572,962	2,130,189	1,537,265	2,957,560	174,133	1,929,412	12,301,521
감가상각누계액	-	(651,783)	(471,297)	(2,250,320)	-	(1,360,814)	(4,734,214)
손상차손누계액	-	(10,036)	(24,655)	(20,937)	-	-	(55,628)

(2) 당분기말 현재 건설중인자산은 이화산업단지 조성공사 등입니다.

(3) 손상차손

전기 중 조업도 하락에 따른 운휴자산의 증가 및 장비성능 저하 등으로 인하여 당사는 조선 사업부문의 군산조선소의 기계장치 등에 대해서 손상을 평가하였으며, 손상평가결과 유형자산에 대하여 55,628백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 당사는 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.

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)

(4) 리스자산

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기계장치	47,075	47,075
감가상각누계액	(5,273)	(4,373)
순장부금액	41,802	42,702

(5) 토지 재평가

당사는 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 적용하였으며, 2016년 6월 30일을 기준으로 하여 당사와 독립적이고 전문적자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 하였습니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고 독립적인 제 3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	3,806,875	2,473,842

한편, 상기 토지 재평가로 인해 당분기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 987,481백만원(법인세효과 차감 후)이며, 당분기말 현재 보유 중인 토지에 대하여 재평가 이후 당분기까지 손익으로 인식한 재평가손실의 누계액은 12,309백만원입니다. 또한, 재평가한 토지의 일부 처분으로 인해 당분기 중 재평가이익 39,065백만원을 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)

18. 무형자산

(1) 당분기와 전기 중 개발비의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	44,456	245,988
취득/대체	565	17,182
상각	(4,768)	(32,775)
손상(*)	(19)	(498)
처분	-	(11,778)
인적분할로 인한 변동	-	(173,663)
기말	40,234	44,456
취득원가	415,806	415,241
상각누계액	(361,893)	(357,125)
손상차손누계액	(13,679)	(13,660)

(*) 당분기와 전기 중 개발된 전산 운용의 중단 등에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	29,277	36,813
취득/대체	-	1,022
처분	-	(5,385)
상각	(36)	(187)
손상(*1)	-	(319)
인적분할로 인한 변동	-	(2,667)
기말(*2)	29,241	29,277
취득원가	33,091	33,091
상각누계액	(2,949)	(2,913)
손상차손누계액	(901)	(901)

(*1) 당분기와 전기 중 회수가 불가능한 것으로 판단되는 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당분기말과 전기말 현재 기타의 무형자산 중 비한정내용연수의 장부금액은 25,784백만원입니다.

19. 장·단기금융부채

당분기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익인식금융부채	-	-	5,774	34,964
당기손익-공정가치측정금융부채	6,738	35,450	-	-
차입금	1,875,271	728,839	2,641,742	812,687
사채	-	65,000	-	65,000
사채할인발행차금	-	(125)	-	(138)
교환사채	236,336	-	237,422	-
교환사채할인발행차금	(1,151)	-	(1,283)	-
교환권조정	(16,709)	-	(18,574)	-
금융리스부채	15,856	12,747	15,709	16,766
합 계	2,116,341	841,911	2,880,790	929,279

20. 매입채무및기타채무

당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	912,899	-	1,022,900	-
미지급금	542,882	-	571,257	-
미지급비용	392,115	-	744,804	-
보증예수금	-	6,837	-	6,836
합 계	1,847,896	6,837	2,338,961	6,836

21. 차입금과 사채

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당분기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	3.45%~3.72%	420,000	450,000
Invoice Loan	Mizuho Bank 외	1.00%~3.15%	93,574	111,443
Usance L/C	(주)하나은행 외	0.13%~3.07%	337,093	368,455
제작금융	한국수출입은행	3.49%	300,000	992,500
상생협력대출	한국수출입은행	3.48%	77,732	259,114
소 계			1,228,399	2,181,512
유동성장기차입금			646,872	460,230
합 계			1,875,271	2,641,742

(2) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당분기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	2.83%~3.90%	676,551	578,603
외화일반대출	한국산업은행 외	3.98%~5.11%	490,590	385,704
석유개발사업용자(*)	한국석유공사	0.75%~3.75%	8,570	8,610
제작금융	한국수출입은행	3.65%	200,000	300,000
소 계			1,375,711	1,272,917
유동성장기차입금			(646,872)	(460,230)
합 계			728,839	812,687

(*) 2013년 중 당사가 참여한 컨소시엄은 예멘 4광구와 카자흐스탄 광구개발사업에 대해 각각 사업철수 및 지분매각을 결정하였습니다. 이와 관련하여 한국석유공사로부터 석유개발사업용자로 차입한 금액(당분기말과 전기말 현재 각각 8,570백만원과 8,610백만원)은 향후 감독기관의 감면심의결과에 따라 상환여부가 결정되므로 현재로서는 차입금의 연도별 상환계획을 확정할 수 없습니다.

(3) 당분기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당분기	전기	보증여부
제121회	2017-09-06	2019-09-06	3.50%	65,000	65,000	무보증사채
소 계				65,000	65,000	
사채할인발행차금				(125)	(138)	
합 계				64,875	64,862	

(4) 교환사채

① 당분기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당분기	전기	보증여부
제1회 보증부 외화표시 해외공모 교환사채	2015-06-29	2020-06-29	-	236,336	237,422	보증사채
교환사채할인발행차금				(1,151)	(1,283)	
교환권조정				(16,709)	(18,574)	
합 계				218,476	217,565	

조기상환청구가능일이 1년 이내 도래함에 따라 본 사채를 유동으로 분류하였습니다.

② 상기 교환사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

구 분		내 용	
1. 사채의 종류		제1회 보증부 외화표시 해외공모 교환사채	
2. 사채의 권면총액 (USD)		USD 221,600,000	
3. 해외상장시장의 명칭		싱가포르 증권거래소	
4. 사채의 이율	표면이자율 (%)	0.00	
	만기이자율 (%)	0.00	
5. 사채만기일		2020-06-29	
6. 이자지급방법		이자 지급 없음	
7. 원금상환방법		1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 교환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환 2. 조기상환: 회사의 조기상환권(Call Option) 및 투자자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.	
8. 사채발행방법		사모	
9. 교환에 관한 사항	교환비율 (%)	100	
	교환가액 (USD/주)	66.2669(감자 전9.4667)	
	교환가액 결정방법	'증권의 발행 및 공시에 관한 규정 제5-22조(전환사채의 전환가액 결정)'을 준용하고, 교환가액 확정시의 한국거래소 상장주식의 증가에 37.50%의 교환 프리미엄을 가산한 금액으로 함	
	교환대상	현대상선주 보통주식	
	교환청구기간	시작일	2015-08-10
		종료일	2020-06-18
교환가액 조정에 관한 사항	주식분할, 주식합병, 액면금액 변경, 유상증자, 주식의 추가발행, 회사정 리절차, 주식배당 등과 같은 기업가치 희석사유 발생 시 사채조건에서 정 한 바에 따라 조정		
10. 보증기관		한국산업은행	
11. 투자자의 조기상환청구권(Put Option)		다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년 후(2018. 6. 29.) - 회사의 지배권 변동이 발생하는 경우 - 현대상선주 발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래정지 되는 경우	
12. 회사의 조기상환권(Call Option)		다음의 사유 발생시 조기상환권 행사 가능 - 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> <p>- 목적, 주식수, 대여자 및 차입자 인적사항, 대차조건(기간, 상환조건, 이율),상환방식, 당해 교환사채 발행과의 연계성, 대차 수수료</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 목적: 파생거래 - 주식수: 1,497,024주 (차입자당 대여대상 주식수의 50%까지 대여 가능) - 대여자: 현대상호중공업주) - 차입자: Merrill Lynch International, The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited - 대차조건: 교환사채 발행일로부터 5년째 되는 날 또는 교환사채가 모두 상환 또는 교환되는 날까지, 대여 주식 한도 내에서 차입자가 차입을 원하는 수량을 대여함(대우증권주)를 통한 지정거래 방식) - 상환방식: 동종 주식 - 당해 교환사채 발행과의 연계성: 대차대상 주식이 현대상선(주)의 보통주식임 - 대차 수수료: 연1.0%
---	--

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

③ 상기 교환사채에 부여된 교환권, 투자자의 조기상환권 및 회사의 조기상환권은 그경제적 특성이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 아니함에 따라 주계약으로부터 분리하여 내재파생상품으로 분류하고 있습니다. 따라서 당사는 당분기말 현재 교환권 등의 가치에 해당하는 금액으로 6,738백만원의 당기손익-공정가치측정금융부채를 계상하고 있으며, 매 결산기에 공정가액으로 평가하여 관련손익을 당기손익으로 계상하고 있습니다.

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

① 당분기

(단위:백만원)				
구 분	차입금	사채	교환사채(*)	합 계
1년 이내	1,875,271	-	-	1,875,271
1~5년 이내	728,839	65,000	236,336	1,030,175
합 계	2,604,110	65,000	236,336	2,905,446

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

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	차입금	사채	교환사채(*)	합 계
1년 이내	2,641,742	-	-	2,641,742
1~5년 이내	812,687	65,000	237,422	1,115,109
합 계	3,454,429	65,000	237,422	3,756,851

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

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

(단위:백만원)						
구 분		차입금	사 채	교환사채	금융리스부채	합 계
기초		3,454,429	64,862	217,565	32,475	3,769,331
재무활동 현금흐름	차입	418,101	-	-	-	418,101
	상환	(1,266,972)	-	-	(3,874)	(1,270,846)
비현금흐름	환율변동효과	(1,448)	-	(1,097)	-	(2,545)
	사채할인발행차금상각	-	13	132	-	145
	교환권조정상각	-	-	1,876	-	1,876
기말		2,604,110	64,875	218,476	28,601	2,916,062

22. 금융리스부채

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

(단위:백만원)						
구 분	당분기			전기		
	최소리스료	이자비용	최소리스료의 현재가치	최소리스료	이자비용	최소리스료의 현재가치
1년 이내	16,684	(828)	15,856	16,684	(975)	15,709
1년 초과 5년 이내	13,132	(385)	12,747	17,302	(536)	16,766
합 계	29,816	(1,213)	28,603	33,986	(1,511)	32,475

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

23. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
확정급여채무의 현재가치	716,318	695,100
사외적립자산의 공정가치	(588,924)	(586,091)
확정급여제도의 부채인식액	127,394	109,009

(2) 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
퇴직연금(*)	586,060	583,221
국민연금전환금	2,864	2,870
합 계	588,924	586,091

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

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
당기근무원가	18,515	26,166
이자비용	4,840	5,671
이자수익	(4,413)	(4,929)
합 계	18,942	26,908

(4) 당분기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	695,100	928,792
당기근무원가	18,515	92,425
과거근무원가	-	(25,228)
이자비용	4,840	21,028
지급액	(2,143)	(173,328)
관계사 진출입	6	599
보험수리적손익:		
인구통계적 가정	-	-
재무적 가정	-	(10,341)
경험조정	-	(995)
인적분할로 인한 대체	-	(137,852)
기말	716,318	695,100

(5) 당분기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	586,091	742,375
지급액	(1,580)	(145,737)
부담금납입액	-	80,000
이자수익	4,413	16,712
보험수리적손익	-	(4,987)
인적분할로 인한 대체	-	(102,272)
기말	588,924	586,091

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

24. 총당부채

당분기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위:백만원)					
구 분	유동	비유동			
	공사손실 총당부채	하자보수 총당부채	판매보증 총당부채	기타 총당부채(*1)	합 계
기초	-	684,165	71,279	16,033	771,477
K-IFRS 1115호 최초 적용에 따른 조정(*2)	867,195	-	-	-	-
조정후 기초	867,195	684,165	71,279	16,033	771,477
전입액	88,072	6,929	5,497	19,851	32,277
환입액	(173,248)	(3,906)	(108)	-	(4,014)
상계액	-	(14,615)	(7,393)	(2,211)	(24,219)
기말	782,019	672,573	69,275	33,673	775,521

(*1) 공사이행보증으로 인한 의제 의무 등을 금융부채로 인식한 금액입니다(주석 41 참조).

(*2) 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	비유동			
	하자보수총당부채	판매보증총당부채	기타총당부채(*)	합 계
기초	546,700	265,625	2,442	814,767
전입액	391,074	49,956	16,033	457,063
환입액	(122,988)	(14,065)	(2,442)	(139,495)
상계액	(128,584)	(38,179)	-	(166,763)
인적분할로 인한 변동	(2,037)	(192,058)	-	(194,095)
기말	684,165	71,279	16,033	771,477

(*) 공사이행보증으로 인한 의제 의무 등을 금융부채로 인식한 금액입니다(주석 41 참조).

25. 파생금융상품

당사는 장래에 선박대금 등의 입금시 예상되는 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로(주)하나 은행 외 11개 은행과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다. 또한, 당사는 해외교환사채에 부여된 교환권 등이 내재파생상품 요건을 충족함에 따라 보고기간 말 현재 공정가치로 평가하였습니다. 당분기 평가내역과 거래손익은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

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

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

(원화:백만원, 외화:천)							
거래목적	종류	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수 (건)
		매도	매입				
공정가치 위험회피	통화선도	USD	KRW	1,382,609	1,094.18	2018-11-03	1,515
		EUR	KRW	66,724	1,363.71	2020-05-20	18
현금흐름 위험회피	통화선도	KRW	EUR	219	1,566.74	2018-08-14	1
		USD	EUR	56,779	0.79	2019-03-13	17
		USD	CHF	271	1.02	2018-04-03	1
		KRW	GBP	29,711	1,475.25	2019-01-22	13
	통화스왑	USD	KRW	100,000	1,068.70	2021-02-26	1
매매목적	교환사채 교환권	KRW	KRW	236,336	-	2020-06-18	1
	보통주 매수청구권	KRW	KRW	14,431	-	2020-09-24	1
	보통주 매도청구권	KRW	KRW	11,100	-	2020-09-24	1
	우선주 매수청구권	KRW	KRW	400,000	-	2022-07-27	1

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당분기말 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	40,383	11,667	414	600	-	-	-	-	3,501	272	42,255	11,502
현금흐름 위험회피	통화선도	900	200	202	195	-	-	-	-	-	-	-	-
	통화스왑	-	-	-	1,137	-	-	-	-	-	-	-	-
매매목적	교환사채	-	-	-	-	-	-	6,738	-	-	-	-	-
	교환권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	보통주	-	-	-	-	-	-	-	8,603	-	-	-	-
	매수청구권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	보통주	-	-	-	-	-	1,339	-	-	-	-	-	-
매도청구권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
우선주	매수청구권	-	-	-	-	-	-	-	26,847	-	-	-	-
	매수청구권	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계		41,283	11,867	616	1,932	-	1,339	6,738	35,450	3,501	272	42,255	11,502

(4) 당분기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
거래목적	종류	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타 영업외수익	기타 영업외비용	기타포괄 손익(세전)
공정가치 위험회피	통화선도	11,435	-	20,505	5,637	2,671	13,900	-
현금흐름 위험회피	통화선도	-	(187)	-	-	-	-	1,239
	통화스왑	-	-	-	220	-	-	(918)
매매목적	통화선도	-	-	1,343	2,940	-	-	-
	교환사채 교환권	-	-	-	964	-	-	-
	보통주 매수청구권	-	-	-	786	-	-	-
	보통주 매도청구권	-	-	227	-	-	-	-
	우선주 매수청구권	-	-	300	-	-	-	-
	신주인수권	-	-	363	-	-	-	-
합 계		11,435	(187)	22,738	10,547	2,671	13,900	321

당사는 당분기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 321백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 85백만원을 차감한 236백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당분기말로부터 40개월 이내입니다.

26. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당분기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 69,165,426주 및 5,000원으로써, 당분기 중 유상증자로 인해 자본금 62,500백만원(12,500,000주)이 증가되었습니다.

(2) 자본잉여금

① 당분기말과 전기말 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
1999년 8월 중 주식 공모에 의한 주식발행초과금	565,410
1999년 12월 중 유상증자에 의한 주식발행초과금	333,720
2018년 3월 중 유상증자에 의한 주식발행초과금	1,172,500
소 계	2,071,630
차 감 : 자본전입 및 신주발행비	(55,806)
차 감 : 2017년 4월 중 인적분할로 인한 자본감소	(214,544)
차 감 : 2018년 3월 중 유상증자 시 신주발행비	(7,224)
합 계	1,794,056

② 당분기말과 전기말 현재 당사의 기타자본잉여금은 과거 현대엔진공업(주) 및 현대철탑(주) 등과의 합병시 발생한 합병차익 등을 포함한 21,830백만원 및 2003년 12월 22일자로 현대삼호중공업(주)에 매각한 (주)현대미포조선 주식의 매각차액 33,382백만원과 자기주식처분이익 159,392백만원으로 구성되어 있으며, 상법규정에 의하여 동 합병차익 등은 결손보전 또는 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

③ 당분기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	843,384	1,057,928
인적분할로 인한 변동	-	(214,544)
유상증자	1,165,276	-
기말	2,008,660	843,384

(3) 당사가 당분기와 전분기 중 주주총회에서 결의한 배당금의 내역은 없습니다.

27. 신종자본증권

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

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

(2) 당사가 발행한 채권형 신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

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

28. 자본조정

(1) 당분기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
자기주식	10,448	10,448
감자차손	7,036,683	7,036,683
기타자본조정	966,933	966,933
합 계	8,014,064	8,014,064

(2) 당분기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)				
구 분	당분기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	57,885	10,448	10,157,477	966,933
취득	-	-	57,885	10,448
인적분할로 인한 변동	-	-	(10,157,477)	(966,933)
기말	57,885	10,448	57,885	10,448

당분기말과 전기말 현재 당사가 보유한 자기주식의 공정가치는 각각 7,641백만원 및 5,817백만원입니다.

29. 기타포괄손익누계액

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
매도가능금융자산평가손익	-	2,474
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익(*)	(321,343)	-
파생상품평가손익	(157)	(393)
유형자산재평가이익	987,480	1,026,546
합 계	665,980	1,028,627

(*) K-IFRS 1109호 최초 적용에 따른 당분기초 조정금액은 (-)322,599백만원입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당분기			전분기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	4,994	(1,209)	3,785
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,658)	441	(1,217)	-	-	-
파생상품평가손익	322	(86)	236	26,707	(6,463)	20,244
보험수리적손익	-	-	-	(8,431)	2,040	(6,391)
합 계	(1,336)	355	(981)	23,270	(5,632)	17,638

30. 이익잉여금

(1) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	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
연구및인력개발준비금	52,360	158,054
기타임의적립금	13,687,191	9,370,075
소 계	13,905,098	9,693,676
미처분이익잉여금(*4)	365,078	4,211,422
합 계	16,290,590	15,925,512

(*1) 당사는 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) 당분기말 현재 구 법인세법 제56조에 의거 적립된 기업발전적립금은 결손보전 및 자본전입 이외에는 그 처분이 제한되어 있습니다.

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

(*4) K-IFRS 1115호 및 1109호 최초 적용에 따른 당분기초 조정금액은 311,172백만원입니다.

(2) 당분기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	15,925,512	11,714,090
K-IFRS 1115호 및 1109호 최초 적용에 따른 조정	311,172	-
조정후 기초	16,236,684	11,714,090
당기순이익	18,694	4,092,460
보험수리적손익	-	4,813
신종자본증권이자	(3,853)	(21,000)
재평가잉여금 재분류	39,065	9,946
인적분할로 인한 변동	-	125,203
기말	16,290,590	15,925,512

31. 수주계약현황 등

(1) 당분기와 전분기 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
건설계약	1,574,134	2,464,393
재화의 판매	215,645	302,955
용역의 제공	47,221	41,901
합 계	1,837,000	2,809,249

당분기 매출액 중 해외매출은 1,654,925백만원이며, 국내매출은 182,075백만원입니다.

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

(단위:백만원)				
구 분	조 선	해양플랜트	기 타	합 계
기초계약잔액(*)	8,288,817	2,797,024	1,421,478	12,507,319
신규계약액	742,727	58,506	333,497	1,134,730
매출액	(995,435)	(601,881)	(239,684)	(1,837,000)
기말계약잔액	8,036,109	2,253,649	1,515,291	11,805,049

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

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

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

(단위:백만원)							
구 분	누적공사 수익	누적공사 원가	누적공사 이익(손실)	공사미수금(*)		계약부채	공사손실 총당부채
				청구분	미청구분		
조선	3,566,379	4,074,393	(508,014)	-	1,471,047	882,873	442,751
해양플랜트	15,121,935	16,240,896	(1,118,961)	599,847	64,156	272,865	339,268
기타	70,133	60,799	9,334	-	12,890	-	-
합 계	18,758,447	20,376,088	(1,617,641)	599,847	1,548,093	1,155,738	782,019

(*) 당분기말 현재 공사미수금에 대한 대손충당금은 908백만원입니다.

상기 공사미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 396,018백만원입니다.

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

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

(단위:백만원)								
구 분	계약명	계약일	공사기한 (*1)	진행률	계약자산		매출채권	
					총 액	손상차손누 계액	총 액	대손 총당금
해양 플랜트	SHUQAIQ	2013.08.04	2018.08.04	94.5%	-	-	381,593	-
	A/H SPAR TOPSIDE	2013.01.18	2016.04.15	97.4%	-	-	-	-
	Q204 FPSO	2011.02.24	2015.12.25	98.9%	-	-	-	-
	ZOR	2015.10.13	2019.07.27	35.0%	-	-	67,749	-
	CFP	2014.04.13	2018.01.12	89.0%	-	-	102,044	-
	MHN TLP	2013.03.18	2017.03.01	98.4%	1,591	-	-	-
	DSO	2011.01.21	2017.05.03	99.9%	1,041	-	2,123	-
	BERGADING	2014.05.27	2016.11.30	96.4%	-	-	116	-
	NASR 2	2014.07.08	2019.05.08	(*2)				
	MHN FPU	2013.03.18	(*2)					

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

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

상기 공사 외에 2건의 공사가 전기 매출액을 기준으로 당분기말 현재 주요 공사대상에 추가되었으나, 계약상 비밀준수 의무가 있고 당분기말 현재 발주처가 해당항목의 공시를 동의하지 않아 이를 감사위원회에 보고 후 관련 공시를 생략하였습니다.

(5) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

① 총계약원가 변동의 영향

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

(단위:백만원)							
구 분	총계약수익의 변동(*)	추정총계약 원가의 변동	공사손익 변동			계약자산 변동	계약부채 변동
			당분기	미래	합 계		
조선	46,351	87,411	(30,219)	(10,841)	(41,060)	(7,159)	(10,017)
해양플랜트	34,619	(55,746)	111,573	(21,208)	90,365	(332)	(35,720)
기타	-	2,539	(2,396)	(143)	(2,539)	(2,396)	-
합 계	80,970	34,204	78,958	(32,192)	46,766	(9,887)	(45,737)

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

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

② 총계약원가의 추정치 변동에 따른 민감도 분석

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

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

(단위:백만원)								
구 분	당분기 손익에 미치는 영향		미래 손익에 미치는 영향		계약자산 변동		계약부채 변동	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
조선	(155,050)	142,297	(33,772)	46,658	(13,926)	14,284	6,663	(6,897)
해양플랜트	(7,722)	7,741	(1,779)	1,762	(3,381)	3,410	987	(1,001)
기타	(42)	38	(4)	4	(42)	38	-	-
합 계	(162,814)	150,076	(35,555)	48,424	(17,349)	17,732	7,650	(7,898)

32. 판매비와관리비

당분기와 전분기 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
급여	25,391	29,567
상여금	11,386	14,618
퇴직급여	3,299	5,296
복리후생비	9,488	13,506
감가상각비	6,187	5,560
무형자산상각비	377	400
대손상각비(대손충당금환입)	(15,813)	(8,939)
경상개발비	10,787	14,182
광고선전비	5,325	5,722
도서비	557	581
동력비	411	549
보증수리비	3,301	105,672
보험료	99	112
사무용품비	194	337
소모품비	324	175
수도광열비	79	55
수선비	1,137	636
여비교통비	1,662	1,647
연구비	1,128	945
교육훈련비	90	106
용역비	9,435	6,383
운반비	878	886
의식행사비	218	207
임차료	2,369	3,455
전산비	2,700	3,078
접대비	250	261
조세공과금	392	239
지급수수료	13,967	16,113
차량유지비	929	925
판매수수료	176	172
기타	1,750	1,448
합 계	98,473	223,894

33. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
재고자산의 변동	74,878	92,719
재고자산 매입액	1,026,699	1,055,434
감가상각비	63,896	66,959
무형자산상각비	4,804	6,050
인건비	242,720	359,857
기타	502,120	1,165,359
합 계(*)	1,915,117	2,746,378

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

34. 금융수익과 금융비용

당분기와 전분기 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익	10,842	6,685
당기손익인식금융상품평가이익	-	39,330
당기손익인식금융상품처분이익	-	5,331
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	527	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	1,706	-
배당금수익	42,931	68,337
외화환산이익	16,582	202,766
외환차익	51,965	55,358
파생상품평가이익	13,798	248,811
파생상품거래이익	6,706	119,638
기타총당부채환입액	-	2,442
합 계	145,057	748,698
금융비용:		
이자비용	28,829	9,482
당기손익인식금융상품평가손실	-	-
당기손익인식금융상품처분손실	-	301
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	1,750	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	2,940	-
매출채권처분손실	-	369
외화환산손실	14,418	204,089
외환차손	57,915	138,268
파생상품평가손실	1,995	100
파생상품거래손실	3,862	1,956
기타총당부채전입액	2,974	-
합 계	114,683	354,565

35. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당분기와 전분기 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
기타영업외수익:		
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	59,573	-
유형자산처분이익	657	1,940
무형자산처분이익	-	196
매각예정비유동자산처분이익	56,383	1,779
기타유동자산처분이익	2,491	-
확정계약평가이익	2,671	1,507
잡이익	1,303	5,415
합 계	123,078	10,837
기타영업외비용:		
기타의대손상각비	26,900	5,864
지급수수료	4,790	2,811
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	18,960	-
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	71	-
무형자산손상차손	19	1
유형자산처분손실	3,222	669
무형자산처분손실	-	122
매각예정비유동자산처분손실	21,709	387
확정계약평가손실	13,900	244,200
기부금	1,114	1,312
잡손실	26,011	8,073
합 계	116,696	263,439

36. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당분기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다. 당분기는 법인세수익이므로 평균유효세율을 산정하지 않았으며, 전분기 계속영업에 대한 법인세비용의 평균유효세율은 19.28%입니다.

37. 주당이익

(1) 당분기와 전분기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:천주)				
구 분	당분기	전분기		
	계속영업	계속영업	중단영업	합계
분기순이익	18,694	164,997	47,029	212,026
신증자본증권이자	(3,854)	(5,250)	-	(5,250)
가중평균유통보통주식수 (*)	58,691	65,843	65,843	65,843
기본주당이익	253원	2,426원	714원	3,140원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당분기			전분기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	56,607,541	90일/90일	56,607,541	65,842,523	90일/90일	65,842,523
유상증자	12,500,000	15일/90일	2,083,333	-	-	-
가중평균유통보통주식수	69,107,541		58,690,874	65,842,523		65,842,523

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

38. 영업활동에서 창출된 현금흐름

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
(1) 분기순이익	18,694	212,026
(2) 조정항목	565,838	247,506
퇴직급여	18,942	26,908
감가상각비	63,896	79,065
무형자산상각비	4,804	17,267
대손상각비(대손충당금환입)	(15,813)	(9,791)
금융수익	(85,043)	(620,444)
금융비용	46,992	302,410
기타영업외수익	(119,285)	(9,069)
기타영업외비용	84,781	251,754
법인세비용(수익)	(60,056)	54,667
매출채권의 감소(증가)	60,711	(71,307)
기타채권의 감소(증가)	41,009	(38,843)
미청구공사의 감소(증가)	-	586,801
계약자산의 감소(증가)	757,948	-
재고자산의 감소(증가)	74,878	180,302
파생상품의 감소(증가)	60,415	(131,975)
확정계약의 감소(증가)	(13,775)	1,941
기타유동자산의 감소(증가)	114,030	(21,690)
장기매출채권의 감소(증가)	7,846	23,702
기타비유동자산의 감소(증가)	1	-
매입채무의 증가(감소)	(108,164)	(344,197)
기타채무의 증가(감소)	(378,650)	10,864
초과청구공사의 증가(감소)	-	(35,053)
선수금의 증가(감소)	-	(29,660)
계약부채의 증가(감소)	106,724	-
장기기타채무의 증가(감소)	1	1,315
퇴직금의 지급	(2,143)	(63,608)
퇴직금의 승계	6	28
사외적립자산의 감소(증가)	1,580	61,492
비유동충당부채의 증가(감소)	(95,797)	24,627

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
매각예정비유동자산 관련 선수금의 증감	33,850	-
건설중인자산의 본계정 대체	6,212	2,454
투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	82,158	-
유형자산의 투자부동산 대체	-	3,162
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	173,743	386
장기차입금의 유동성 대체	286,695	450,033
사채의 유동성 대체	-	179,784
매도가능금융자산평가손익의 증감	-	3,785
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 증감	(1,217)	-

39. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당분기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	상각후 원가
현금및현금성자산	-	-	-	2,988,878
단기금융자산	-	-	-	536,225
매출채권및기타채권	-	-	-	1,487,602
계약자산	-	-	-	1,548,093
파생상품자산(유동)	41,283	-	-	-
장기금융자산	-	1,339	106,000	28
장기매출채권및기타채권	-	-	-	33,016
파생상품자산(비유동)	11,867	-	-	-
단기금융부채	-	6,738	-	2,109,603
매입채무및기타채무	-	-	-	1,847,896
파생상품부채(유동)	616	-	-	-
장기금융부채	-	35,450	-	806,461
장기매입채무및기타채무	-	-	-	6,837
비유동충당부채-기타	-	-	-	33,673
파생상품부채(비유동)	1,932	-	-	-
합 계	55,698	43,527	106,000	11,398,312

② 전기

(단위:백만원)									
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	파생상품 자산	당기손익인 식 금융부채	상각후원가 측정금융부 채	파생상품 부채	기타 총당부채
현금및현금성자산	1,845,853	-	-	-	-	-	-	-	-
단기금융자산	-	239	-	332,557	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	-	1,584,809	-	-	-	-	-
미청구공사	-	-	-	2,190,963	-	-	-	-	-
파생상품자산(유동)	-	-	-	-	86,927	-	-	-	-
장기금융자산	-	1,112	107,651	28	-	-	-	-	-
장기매출채권및기타채 권	-	-	-	19,611	-	-	-	-	-
파생상품자산(비유동)	-	-	-	-	12,572	-	-	-	-
단기금융부채	-	-	-	-	-	5,774	2,875,016	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	-	2,338,961	-	-
파생상품부채(유동)	-	-	-	-	-	-	-	475	-
장기금융부채	-	-	-	-	-	34,964	894,315	-	-
장기매입채무및기타채 무	-	-	-	-	-	-	6,836	-	-
파생상품부채(비유동)	-	-	-	-	-	-	-	370	-
기타총당부채	-	-	-	-	-	-	-	-	16,033
합 계	1,845,853	1,351	107,651	4,127,968	99,499	40,738	6,115,128	845	16,033

(2) 당분기와 전분기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)					
구 분	분기순손익	기타포괄손익	이자수익/비용(*)	배당금수익	손상차손
공정가치-위험회피수단	14,647	236	-	-	-
당기손익-공정가치측정	(2,457)	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정-지분상품	811	(1,217)	-	811	-
상각후원가	(32,861)	-	(17,987)	-	(11,087)

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

② 전분기

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

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

(*2) 중단영업과 관련된 금융상품 손익이 포함되어 있습니다.

40. 금융상품

(1) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

가. 당분기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	658,679	3,258	-	503	93,790	756,230
매출채권및기타채권	722,560	4,557	10	351	100,941	828,419
계약자산	1,108,034	388,003	-	-	8,642	1,504,679
자산계	2,489,273	395,818	10	854	203,373	3,089,328
매입채무및기타채무	(251,130)	(54,814)	-	(974)	(89,206)	(396,124)
차입금과 사채	(1,047,751)	(114,311)	-	(1,374)	(2,728)	(1,166,164)
기타충당부채	-	-	-	-	(19,007)	(19,007)
부채계	(1,298,881)	(169,125)	-	(2,348)	(110,941)	(1,581,295)
재무제표상 순액	1,190,392	226,693	10	(1,494)	92,432	1,508,033
파생상품계약	49,348	740	-	-	514	50,602
순 노출	1,239,740	227,433	10	(1,494)	92,946	1,558,635

나. 전기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	565,597	2,102	6	197	118,415	686,317
대여금및수취채권	2,959,163	313,670	9	357	138,388	3,411,587
자산계	3,524,760	315,772	15	554	256,803	4,097,904
매입채무및기타채무	(267,106)	(46,675)	-	(1,079)	(104,533)	(419,393)
차입금과 사채	(1,008,417)	(99,757)	-	(956)	(2,504)	(1,111,634)
기타충당부채	-	-	-	-	(16,033)	(16,033)
부채계	(1,275,523)	(146,432)	-	(2,035)	(123,070)	(1,547,060)
재무제표상 순액	2,249,237	169,340	15	(1,481)	133,733	2,550,844
파생상품계약	95,428	3,902	-	-	(437)	98,893
순 노출	2,344,665	173,242	15	(1,481)	133,296	2,649,737

(2) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

가. 당분기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	상각후 원가
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,339	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	106,000	-
파생상품자산	53,150	-	-	-
소계	53,150	1,339	106,000	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	2,988,878
금융상품	-	-	-	536,253
매출채권및기타채권	-	-	-	1,520,618
계약자산	-	-	-	1,548,093
소계	-	-	-	6,593,842
금융자산 합계	53,150	1,339	106,000	6,593,842
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	42,188	-	-
파생상품부채	2,548	-	-	-
소계	2,548	42,188	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	-	-	2,604,110
사채	-	-	-	64,875
교환사채	-	-	-	218,476
금융리스부채	-	-	-	28,603
매입채무및기타채무	-	-	-	1,854,733
기타충당부채	-	-	-	33,673
소계	-	-	-	4,804,470
금융부채 합계	2,548	42,188	-	4,804,470

나. 전기

(단위:백만원)		
구 분	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:		
당기손익인식금융자산	1,351	1,351
매도가능금융자산(*)	107,651	107,651
파생상품자산	99,499	99,499
소 계	208,501	208,501
현금및현금성자산		
	1,845,853	1,845,853
상각후원가로 인식된 자산:		
대여금및수취채권	4,127,968	4,127,968
금융자산 합계	6,182,322	6,182,322
공정가치로 인식된 부채:		
당기손익인식금융부채	40,738	40,738
파생상품부채	845	845
소 계	41,583	41,583
상각후원가로 인식된 부채:		
차입금	3,454,429	3,454,429
사채	64,862	64,862
교환사채	217,565	217,565
매입채무및기타채무	2,345,797	2,345,797
금융리스부채	32,475	32,475
기타총당부채	16,033	16,033
소 계	6,131,161	6,131,161
금융부채 합계	6,172,744	6,172,744

(*) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 매도가능금융자산 10,225백만원이 포함되어 있습니다.

② 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 투입 변수
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
당분기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,339	-	1,339
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	35,126	342	60,306	95,774
파생상품자산	-	53,150	-	53,150
당기손익-공정가치측정금융부채	-	42,188	-	42,188
파생상품부채	-	2,548	-	2,548
전기:				
당기손익인식금융자산	-	1,351	-	1,351
매도가능금융자산	36,769	351	60,306	97,426
파생상품자산	-	99,499	-	99,499
당기손익인식금융부채	-	40,738	-	40,738
파생상품부채	-	845	-	845

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.

(3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구 분	당분기	전기	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산:				
통화선도	-	239	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
보통주 매도청구권	1,339	1,112	이항모형	주가변동성, 할인율 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
한국투자사모 투신1호	342	351	시장 접근법	CER Future 가격 등
당기손익-공정가치측정금융부채:				
교환사채 교환권	6,738	5,774	이항모형	주가변동성, 할인율 등
보통주 매수청구권	8,603	7,817	이항모형	주가변동성, 할인율 등
우선주 매수청구권	26,847	27,147	이항모형	주가변동성, 할인율 등
파생상품(통화선도):				
파생상품자산	53,150	99,499	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	2,548	845	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(4) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

(단위:백만원)		
구 분	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
	당분기	전기
기초잔액	60,306	50,537
수준 3으로 이동	-	6,999
기타포괄손익에 포함된 손익	-	2,770
기말잔액	60,306	60,306

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

가. 당분기

(단위:백만원)					
구 분	금액	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
(주)대한송유관공사	32,599	현금흐름할인모형	할인율	할인율	7.11%
현대엠파트너스(주)	12,560	유사상장회사비교법	PBR	PBR	1.68
			PSR	PSR	12.02
(주)백스코	7,764	현금흐름할인모형	할인율	할인율	6.05%
			유사상장회사비교법	EV/EBITDA	EV/EBITDA
		PER		PER	30.56
		PBR		PBR	2.02
대성상생투자조합	7,383	순자산가치법	-	-	-
합 계	60,306				

나. 전기

(단위:백만원)					
구 분	금액	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
매도가능금융자산:					
(주)대한송유관공사	32,599	현금흐름할인모형	할인율	할인율	7.11%
현대엠파트너스(주)	12,560	유사상장회사비교법	PBR	PBR	1.68
			PSR	PSR	12.02
(주)백스코	7,764	현금흐름할인모형	할인율	할인율	6.05%
			유사상장회사비교법	EV/EBITDA	EV/EBITDA
		PER		PER	30.56
		PBR		PBR	2.02
대성상생투자조합	7,383	순자산가치법	-	-	-
합 계	60,306				

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

가. 당분기

(단위:백만원)							
구 분	관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치측정에 미치는 영향	변동효과의 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:							
㈜대한송유관공사	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	3,040	(4,029)
현대엠파트너스㈜	PBR	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	13,487	(13,487)
	PSR	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	437	(437)
㈜백스코	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	961	(644)
	EV/EBITDA	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	246	(246)
	PER	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	143	(143)
	PBR	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	6,871	(6,871)

나. 전기

(단위:백만원)							
구 분	관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치측정에 미치는 영향	변동효과의 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산:							
㈜대한송유관공사	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	3,040	(4,029)
현대엠파트너스㈜	PBR	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	13,487	(13,487)
	PSR	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	437	(437)
㈜백스코	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	961	(644)
	EV/EBITDA	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	246	(246)

		변동	른 공정가치변동				
	PER	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따 른 공정가치변동	-	-	143	(143)
	PBR	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따 른 공정가치변동	-	-	6,871	(6,871)

(5) 일괄 상계 또는 유사한 약정

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

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	36	(35)	1	-	-	1
금융부채:						
매입채무및기타채무	2,929	(35)	2,894	-	-	2,894

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

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	1,052	(488)	564	-	-	564
금융부채:						
매입채무및기타채무	10,255	(488)	9,767	-	-	9,767

41. 우발부채와 약정사항

- (1) 당분기말 현재 당사는 (주)하나은행 등과 총 한도액 15,000백만원의 당좌차월약정을 체결하고 있습니다. 또한 (주)하나은행 등과 총 한도액 1,102,884백만원 및 USD 510,000천의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.
- (2) 당분기말 현재 당사는 (주)신한은행 등과 USD 1,569,762천 상당액의 수출입 신용장 개설 등에 한도약정을 체결하고 있습니다.
- (3) 당분기말 현재 당사는 한국수출입은행 등과 제작금융 등과 관련하여 643,000백만원 및 USD 8,036천의 한도약정을 체결하고 있습니다.
- (4) 당분기말 현재 당사는 장·단기차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지어음 3매와 백지수표 1매를 거래처에 견질로 제공하고 있습니다.
- (5) 당분기말 현재 당사는 해외중속기업의 차입금 등에 대하여 미화환산 USD 622,331천의 보증을 제공하고 있으며, 이와는 별도로 사우디아라비아 현지법인인 Hyundai Arabia Company L.L.C가 체결한 "JAZAN Refinery and Terminal Project Package 2" (계약금액: USD 342,204천)와 Hyundai Heavy Industries France SAS 및 HHI Mauritius Limited.이 체결한 "Moho Nord Tension Leg Platform Project ('TLP') (계약금액: USD 889,407천, EUR 50,760천) 및 "Moho Nord Floating Production Unit Project('FPU') (계약금액: USD 1,410,716천)에 대하여 공사이행보증을 제공하고 있습니다. 또한, 당사는 당분기말 현재 중속기업인 (주)현대미포조선이 체결한 정유제품운반선 건조계약(총 4척, 계약금액: USD 167,600천)에 대하여 공사이행보증을 제공하고 있습니다.
- (6) 당분기말 현재 당사는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등 으로부터 2,876,584백만원과 USD 10,392,507천 한도로 보증을 제공받고 있으며, 이 중 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 등의 금융기관으로부터 USD 5,743,478천 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다. 선박선수금 지급보증과 관련하여 당사는 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(7) 당분기말 현재 당사는 한국석유공사 등을 포함한 컨소시엄을 구성하여 자원개발사업에 투자하고 있으며, 당사는 동 사업과 관련하여 한국석유공사로부터 차입을 하고 있습니다(주석 21 참조).

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

(외화단위:천USD)				
공사명	금융기관	양도자산	약정한도	실행잔액
SHUQAIQ	SABB	PAC 유보금	USD 309,795	USD 282,960
NASR 2	NBAD	월 기성대금	USD 65,000	-

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

(10) 당분기말 현재 당사는 종속기업인 현대삼호중공업(주)의 전환우선주 발행을 위해참여한 채무적투자자에게 매수청구권을 부여하였습니다.

구 분	내 용
매수청구권 대상회사	당사 및 당사가 지정하는 제3자
발행일	2017-07-27
대상주식의 종류	현대삼호중공업(주)의 의결권부 배당우선 전환주식
대상주식수/투자원금	7,142,858주/400,000백만원
매수청구금액	투자원금 및 미수령배당금에 해당하는 금액
주식매수청구권 행사사유	<p>다음 각 호의 사유 중 어느 하나에 해당하는 경우</p> <p>① 현대삼호중공업(주) 상장시 공모가격이 조건기준에 이르지 못하여 상장연기권을 행사한 경우</p> <p>② 현대삼호중공업(주) 상장시 공모가격이 조건기준에 이르지 못하여 구주매출을 철회한 경우</p> <p>③ 당사와 현대삼호중공업(주)가 합병상장후 투자자가 주식을 처분하는 것이 가능해지는 시점부터 2년이 되는 날까지</p> <p>④ 당사가 현대삼호중공업(주)의 지분을 매각시에 투자자가 우선매수권을 미행사하는 경우</p> <p>⑤ 현대삼호중공업(주)가 발행가액보다 낮은 가격으로 신주 등을 발행시 우선인수권을 미행사한 경우</p> <p>⑥ 당사가 현대삼호중공업(주)의 합병 및 분할합병의 결과 당사가 법령에 따른 제한으로 매수청구권 등의 매입이 금지되는 경우</p> <p>⑦ 배당금지금의무 등 일정 재무조건 기준에 이르지 못한 경우</p>

(11) 당분기말 현재 당사는 당분기 유상증자 시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 291,500백만원을 한도로 채무보증을 제공하고 있습니다. 한편, 당분기말 현재 우리사주조합원의 총 채무금액은 210,519백만원입니다.

42. 주요 소송사건

(1) 손해배상청구(서울중앙지방법원 2016가합519022)

구 분	내 용
소제기일	2015년 10월 14일
소송 당사자	원고: 한국가스공사, 피고: 당사 외 18개사
소송의 내용	한국가스공사는 두산중공업, 현대건설 등 22개 건설사(당사 포함)가 한국가스공사가발주한 1차, 2차 주배관망공사의 입찰 담합을 이유로 당사를 포함한 19개 회사에 일부청구로 1,080억원을 청구
소송가액	1,080억원
진행상황	2015년 10월 14일: 소송 제기 후 진행 중
향후소송일정 및 대응방안	현재 1심 소송절차가 진행 중
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	당사가 패소하는 경우 패소금액 중 당사의 부담부분에 한하여 추가 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

(2) 통상임금청구(대법원 2016다7975)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일
소송 당사자	원고: 정경환 외 9명, 피고: 당사
소송의 내용	통상임금 항목에 상여금이 포함되어야 한다고 주장하면서, 법정수당 및 약정수당 등을 재산정하여 지급하라는 임금청구소송 제기
소송가액	6.3억원
진행상황	2015년 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 회사에 미치는 영향	당사가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

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

구 분	내 용
소제기일	2017년 04월 11일
소송 당사자	원고: Kingston Wind, Ipswich Wind, D&C, 피고: 당사, 현대종합상사주
소송의 내용	원고는 당사가 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 2018년 01월 29일: 중재의장 선임
향후소송일정 및 대응방안	양측 합의하에 선정한 중재의장에 대한 중재재판부 승인 대기중. 2018년 상반기 중재 본안 개시 예정.
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	당사가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음 단, 풍력 사업은 기타특수관계자인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) 소관이므로, 소송 결과에 따라 추후 정산 예정

(4) 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: 당사, 현대건설(주)
소송의 내용	Meghnaghat 화력 발전소의 소유자인 발주처는 2014년 4월 21일 발전소에 발생한 대규모화재 사고가 당사가 공급한 Uninterruptable Power Supply(UPS)와 Turbine Protection System(TPS)의 하자로 인한 것임을 주장하며 2017년 4월 14일 발전소를 건설한 현대건설(주) 및 당사를 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 자료 입수검토하고 합의종결을 위한 협상 진행 중
향후소송일정 및 대응방안	중재 재개 대비 및 발주처와의 합의를 통한 중재 조기종결 타진
향후소송결과에 따라 회사에 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 당사와 기타특수관계자인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) 간 내부합의서 체결 예정

(5) 입찰참가자격 제한처분 취소(대법원 2017두58779)

구 분	내 용
소제기일	2015년 01월 14일
소송 당사자	원고: 당사, 피고: 한국전력공사
소송의 내용	한국전력공사에서 당사에 대하여 2년의 입찰참가자격 제한처분을 부과하여, 당사가 동 처분의 취소를 구하는 행정소송을 제기
소송가액	0.5억원
진행상황	2015년 10월 08일: 1심(광주지법2015구합10100) 당사 패소 2017년 08월 24일: 2심(광주고법2015누6933) 당사 패소 2017년 12월 22일: 3심(대법원2017두58779) 당사 패소
향후소송일정 및 대응방안	-

향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	2019년 11월 24일까지 공공조달사업 입찰참가 제한 및 방위사업청으로부터 특수선 착·중도금 수령 제한
--------------------------	---

(6) BARZAN공사 하자보수 관련 중재

구 분	내 용
소제기일	2018년 03월 20일
소송 당사자	원고: Barzan Gas Company Ltd, 피고: 당사
소송의 내용	Barzan Offshore Project 관련 공사 완료 후 발주처가 파이프라인의 하자 발생을 이유로 전체 파이프라인의 교체를 주장하면서 하자보수금을 당사에게 청구함
소송가액	USD 2,600백만 이상
진행상황	2018년 3월 20일 발주처는 국제상업회의소(ICC, International Chamber of Commerce) 산하 중재기구에 하자보수청구를 위한 중재를 신청하였고, 2018년 3월 24일 당사는 ICC로부터 접수통지를 확인하였음
향후소송일정 및 대응방안	중재재판부 구성 등 중재 절차가 진행될 예정이며, 법률 및 기술 자문단을 통한 대응논리 마련 및 서면제출 등 대응 예정
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	당사는 최선의 추정을 통하여 하자보수총당금을 설정하였으며, 현재로서는 중재결과를 합리적으로 예측할 수 없음.

상기 소송 외 당분기말 현재 당사가 피소된 소송으로 43건(소송가액: 1,479억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

43. 특수관계자

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

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대중공업지주(주)	산업용 로봇 제조 및 투자사업
종속기업	현대상호중공업(주)	선박 건조업
	(주)현대미포조선	선박 건조업
	현대힘스(주)	선박부품 제조판매 등
	(주)코마스	해운업
	현대이엔티(주)	기타엔지니어링 서비스업
	(주)현대중공업스포츠	프로축구단 흥행사업
	하이투자증권(주)	증권중개업
	하이자산운용(주)	자산운용
	현대선물(주)	선물거래의 수탁 및 매매중개업
	현대선박사모특별자산투자신탁2호	기타금융
	하이퀀셀멀티스트래티지전문사모투자신탁1호	기타금융
	현대중공업터보기계(주)	액체 펌프 제조업
	현대중공업모스(주)	사업시설 유지관리 서비스업
	현대중공업그린에너지(주)	태양광 등 신재생에너지 관련 사업
	현대(산동)중공업기계유한공사	휠로더 등 생산 및 판매
	Hyundai-Vinashin Shipyard Co., Ltd.	선박 건조업
	Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	변압기 제조 및 판매업
	Hyundai Power Transformers USA, Inc.	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	Pheco Inc.	설계용역업
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	중장비기계 생산, 대여 및 수리
	Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	기타제조업
	Vladivostok Business Center	호텔업
	Hyundai Khorol Agro Ltd.	영농업
	Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.	영농업
	Hyundai Heavy Industries France SAS	기타제조업
	HHI Mauritius Limited	기타제조업
	Hyundai West Africa Limited	기타운송장비 제조업
	Hyundai Arabia Company L.L.C	산업플랜트 건설업
기타(대규모기업집단체열회사 등)	현대일렉트릭에너지시스템(주)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	현대건설기계(주)	건설기계장비 제조 및 판매업
	현대글로벌서비스(주)	엔지니어링 서비스업
	현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조
	현대일렉트릭에너지시스템(주)의 기타계열회사	기타
	현대건설기계(주)의 기타계열회사	기타
	현대오일뱅크(주)의 기타계열회사	기타
	기타계열회사	기타

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당분기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등		매입 등		
	매출(*1)	배당수익	원재료매입	유형자산취득	기타매입
유의적인 영향을 행사하는 기업:					
현대중공업지주(주)	474	-	-	-	-
종속기업:					
현대상호중공업(주)	85,625	-	88	-	-
(주)현대미포조선	234,764	-	3,211	-	64
현대이엔티(주)	209	-	4,961	-	9
현대힘스(주)	398	13,823	13,669	-	53
현대중공업터보기계(주)	253	-	5,293	-	1,107
현대중공업모스(주)	1,277	3,602	32,965	-	-
기타	295	-	38	-	4,220
소 계	322,821	17,425	60,225	-	5,453
관계기업 및 공동기업(*2):					
바르질라현대엔진유한회사	-	21,822	9,840	-	-
기타	48	2,873	-	-	97
소 계	48	24,695	9,840	-	97
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):					
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	7,422	-	34,549	-	1
현대건설기계(주)	5,073	-	202	-	-
현대오일뱅크(주)	2,655	-	6,522	-	49
현대글로벌서비스(주)	7,382	-	4,645	-	11,010
기타	222	-	12	-	358
소 계	22,754	-	45,930	-	11,418
합 계	346,097	42,120	115,995	-	16,968

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

상기 거래 외에 당분기 중 당사의 특수관계자와의 종속기업투자주식 등의 처분 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
거래 상대방	매각 대상자산	매각 대상회사	처분가액	비고
현대건설기계주	종속기업투자주식	현대중공(중국)투자유한회사	221,600	보유지분 60% 매각

② 전분기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등		매입 등		
	매출	배당수익	원재료매입	유형자산취득	기타매입
종속기업:					
현대상호중공업주	64,532	-	1,397	215	-
주현대미포조선	86,371	-	6,146	-	15
현대오일뱅크주	6,128	-	13,514	-	55
현대힘스주	1,678	19,980	18,734	92	220
주호텔현대	68	-	3,398	-	1,018
현대강소공정기계유한공사	31,131	-	-	-	19
북경현대경성공정기계유한공사	11	-	-	-	17
현대중공(중국)전기유한공사	724	-	7,961	-	-
연대현대빙윤중공유한공사	-	-	136	-	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	39,163	-	1,406	-	64
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	64,621	-	-	-	704
Hyundai Ideal Electric Co.	276	-	1	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	4,670	-	2,891	-	11
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.	66,025	-	-	-	1,833
Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.	186	-	-	-	106
기타	14,708	33,337	63,127	8	13,001
소 계	380,292	53,317	118,711	315	17,063
관계기업 및 공동기업(*1):					
바르질라현대엔진유한회사	652	13,800	-	-	-
기타	56	304	216	-	23
소 계	708	14,104	216	-	23
합 계(*2)	381,000	67,421	118,927	315	17,086

(*1) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(*2) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

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

① 당분기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향을 행사하는 기업:				
현대중공업지주(주)	278	58	138	455
종속기업:				
현대상호중공업(주)	93,476	195	3,351	39,904
(주)현대미포조선	69,256	23	1,034	68,756
현대이엔티(주)	51	-	1,468	1,450
현대힘스(주)	146	5	16,283	-
현대중공업터보기계(주)	222	585	6,766	-
현대중공업모스(주)	335	165	12,132	-
Hyundai Arabia Company L.L.C.	11,967	92,050	-	383
기타	197	384	652	2,565
소 계	175,650	93,407	41,686	113,058
관계기업 및 공동기업(*):				
바르질라현대엔진유한회사	-	2,628	7,872	-
기타	-	2,820	-	-
소 계	-	5,448	7,872	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대일렉트릭에너지시스템(주)	3,029	1,744	57,726	4,090
현대건설기계(주)	2,485	1,467	415	290
현대오일뱅크(주)	1,233	570	11,201	-
현대글로벌서비스(주)	5,870	5	12,093	61
기타	8	270	-	1
소 계	12,625	4,056	81,435	4,442
합 계	188,553	102,969	131,131	117,955

(*) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향을 행사하는 기업:				
현대중공업지주(주)	385	14	-	7,432
종속기업:				
현대상호중공업(주)	91,830	230	3,587	61,397
(주)현대미포조선	60,431	42	1,283	71,070
현대이엔티(주)	276	-	2,144	1,450
현대힘스(주)	63	7	10,645	-
Hyundai Arabia Company L.L.C.	10,840	65,280	-	1,509
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	-	210	-	-
기타	19,740	22,096	13,613	2,565
소 계	183,180	87,865	31,272	137,991
관계기업 및 공동기업(*):				
바르질라현대엔진유한회사	-	1,828	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	4,884	2,062	76,486	10,826
현대건설기계(주)	4,567	2,663	773	1,511
현대오일뱅크(주)	235	-	19,137	-
현대글로벌서비스(주)	2,946	471	7,289	265
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	-	88	-	-
기타	228	-	-	409
소 계	12,860	5,284	103,685	13,011
합 계	196,425	94,991	134,957	158,434

(*) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

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

(단위:백만원)					
당분기			전기		
기초	대손설정	기말	기초	대손설정	기말
77,204	26,725	103,929	59,939	17,265	77,204

3) 당분기와 전기 중 현재 당사의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:천USD)						
구분		기초	대여	회수	대손설정	기말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	60,000	25,000	-	-	85,000
	대손충당금	(60,000)	-	-	(25,000)	(85,000)
Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.	대여금	1,781	-	(1,781)	-	-

② 전기

(단위:천USD)						
구분		기초	대여	회수	대손설정	기말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	40,000	20,000	-	-	60,000
	대손충당금	(40,000)	-	-	(20,000)	(60,000)
Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.	대여금	1,781	-	-	-	1,781

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

(단위:백만원, 천USD, 천EUR, 천BRL)				
구 분	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
종속기업:				
Hyundai Power Transformers USA, Inc.	㈜우리은행 외	지급보증	USD	84,000
	Liberty Mutual	이행보증	USD	60,000
	Capine Corporation	이행보증	USD	19,839
	BNP Paribas Fortis Bank	이행보증	USD	50,000
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	Banco Nacional de Desenvolvimento Economico e Social(BNDES)	지급보증	BRL	109,956
Hyundai Heavy Industries France SAS	한국수출입은행 외	이행보증	USD	208,717
HHI Mauritius Limited	한국수출입은행 외	이행보증	USD	29,253
Hyundai Arabia Company L.L.C	㈜우리은행 외	이행보증	USD	7,870
현대중공업터보기계(주)	삼성물산(주)	이행보증	USD	10,160
		이행보증	KRW	6,008
기타특수관계자:				
Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria	BNP Paribas S.A., Sofia 외	지급보증	USD	35,000
		이행보증	EUR	4,981
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	Standard Chartered Bank 외	지급보증	USD	70,000
Hyundai Technologies Center Hungary kft.	Allianz Hungaria Zrt	이행보증	EUR	2,000
합 계			USD	574,839
			EUR	6,981
			BRL	109,956
			KRW	6,008

상기 보증 외에 사우디아라비아 현지법인인 Hyundai Arabia Company L.L.C가 체결한 "JAZAN Refinery and Terminal Project Package 2"(계약금액: USD 342,204천)와 Hyundai Heavy Industries France SAS 및 HHI Mauritius Ltd.이 체결한 "Moho Nord Tension Leg Platform Project('TLP')"(계약금액 : USD 889,407천, EUR 50,760천) 및 "Moho Nord Floating Production Unit Project('FPU')"(계약금액 : USD 1,410,716천)에 대하여 공사이행보증을 제공하고 있습니다. 또한, 당사는 종속기업인 (주)현대미포조선이 체결한 정유제품운반선 건조계약(총 4척, 계약금액: USD 167,600천)에 대하여 공사이행보증을 제공하고 있습니다.

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

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

(5) 당사는 종속기업인 현대삼호중공업(주)의 전환우선주의 발행과 관련하여 재무적 투자자에게 주식매수청구권을 부여하였습니다(주석 41 참조).

(6) 주요 경영진과의 거래

당분기와 전분기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
단기급여	346	102
퇴직급여	143	186
합 계	489	288

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

44. 매각예정비유동자산

당분기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
유형자산(*1)	498,715	434,396
종속기업투자(*2)	19,000	190,855
관계기업투자(*3)	6,338	6,338
합 계	524,053	631,589

(*1) 매각계획이 확정된 유형자산은 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다.

(*2) 전기에 매각예정비유동자산으로 분류한 현대중공(중국)투자유한공사의 지분 60%는 당분기 중 지분 매각을 완료하였으며, Hyundai Khorol Agro Ltd. 및 Hyundai Mikhailovsk Agro Ltd.지분은 보고기간 말 이후인 2018년 4월 중 지분매각을 완료하였습니다.

(*3) 전기에 매각예정비유동자산으로 분류한 BMC Hyundai S.A.는 당분기 중 지분매각을 완료하였으며, Hyundai Primorye Ltd.는 보고기간 말 이후인 2018년 4월 중 지분매각을 완료하였습니다.

45. 인적분할

(1) 기업분할

당사는 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 당사는 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

당사의 포괄손익계산서에는 계속영업과 중단영업이 구분되어 있습니다.

(2) 전분기의 포괄손익계산서에 포함된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	전분기
매출액	1,096,656
매출원가	898,900
매출총이익	197,756
판매비와관리비	112,313
영업이익	85,443
금융수익	68,850
금융비용	92,214
기타영업외수익	3,009
기타영업외비용	2,798
법인세비용차감전순손익	62,290
법인세비용	15,261
중단영업순손익	47,029
중단영업처분이익	-
중단영업이익	47,029

(3) 전분기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	전분기
영업활동으로 인한 현금흐름	63,940
투자활동으로 인한 현금흐름	(17,951)
재무활동으로 인한 현금흐름	(3,025)
순현금흐름	42,964

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

(단위:백만원)		
구 분	전기	
유동자산		2,745,462
현금및현금성자산	762,963	
매출채권및기타채권	1,129,116	
재고자산	742,818	
기타의 유동자산	110,565	
비유동자산		4,310,084
종속기업투자	3,090,389	
유형자산	958,069	
무형자산	176,330	
기타의 비유동자산	85,296	
자산총계		7,055,546
유동부채		2,537,189
단기금융부채	2,008,428	
매입채무및기타채무	410,442	
기타의 유동부채	118,319	
비유동부채		1,618,552
장기금융부채	1,351,551	
퇴직급여부채	35,580	
장기충당부채	194,095	
기타의 비유동부채	37,326	
부채총계		4,155,741
순자산 장부금액		2,899,805

(5) 중단영업처분이익

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

당사는 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하였습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
분할 사업부문 공정가치(A)	7,347,900
분할 사업부문 장부금액(B)	(2,899,805)
분할 사업부문 기타포괄손익누계액(C)	7,556
중단영업처분이익(A+B+C)	4,455,651

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%

46. 보고기간 후 사건

당사는 2018년 4월 중 근속 10년 이상 직원을 대상으로 희망퇴직을 실시하였습니다.