

에이치디현대 주식회사
(구, 현대중공업지주 주식회사)와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표 -----	7
연결포괄손익계산서 -----	9
연결자본변동표 -----	10
연결현금흐름표 -----	11
주석 -----	13
III. 외부감사 실시내용 -----	203

독립된 감사인의 감사보고서

에이치디현대 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 20일

감사의견

우리는 별첨된 에이치디현대 주식회사(구, 현대중공업지주 주식회사)와 그 종속기업 (이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

현금창출단위의 손상평가

연결회사는 연결재무제표에 대한 주식 4(12)에 기재된 바와 같이, 매 보고기간 말마다 현금창출단위에 대하여 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 단, 영업권이 포함된 현금창출단위에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액을 추정하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 연결회사는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 손상차손으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주식 16, 18에 기재된 바와 같이, 연결회사의 2022년 12월 31일 현재 연결재무상태표 상 유형자산 및 영업권의 장부금액은 25,852,366백만원이며, 자산총계의 약 40%를 차지하고 있습니다. 또한, 현금창출단위의 회수가능액 추정은 미래예상현금흐름 및 할인율 등을 포함한 경영진의 추정 및 판단이 필요하며, 동 추정 및 판단에는 상당한 불확실성이 존재합니다. 이에 따라 우리는 영업권이 포함된 현금창출단위의 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

연결회사의 현금창출단위의 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상평가와 관련된 경영진수준통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 손상평가를 위해 연결회사가 고용한 외부평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 감사인의 내부 가치평가전문가를 활용하여 평가방법론과 할인율 등 평가에 사용한 주요 가정에 대해 검토
- 손상평가에 사용한 재무데이터와 경영진이 확인한 중장기 사업계획의 비교 대사
- 대상회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 할인현금흐름을 포함한 전년도 예측치를 실제 결과와 비교
- 순공정가치 추정에 사용된 주요 예측치의 신뢰성 검토 및 계산내역의 정확성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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



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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 차용재입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에이치디현대 주식회사 (구, 현대중공업지주 주식회사)와 그 종속기업

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이치디현대 주식회사 대표이사 권오갑, 정기선

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로 75(계동)

(전 화) 1811-6114

연결재무상태표

제 6 기말 2022년 12월 31일 현재

제 5 기말 2021년 12월 31일 현재

에이치디현대 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 6 기말	제 5 기말
자 산		
I. 유동자산	30,130,809,645	13,555,036,973
현금및현금성자산(주4,5,7,43,44,45)	3,994,767,866	2,137,064,211
단기금융자산(주5,6,7,44,45)	1,560,185,929	263,912,075
매출채권및기타채권(주8,9,20,44,45,48)	5,923,430,205	4,618,500,416
계약자산(주8,35,44,45)	6,647,001,194	228,672,816
재고자산(주4,10,20,37)	9,470,742,395	6,031,871,903
파생상품자산(주27,44,45)	287,909,655	38,830,711
확정계약자산(주27)	344,839,505	-
당기법인세자산	57,206,856	6,308,905
기타유동자산(주11)	1,841,774,389	224,581,070
매각예정자산(주49)	2,951,651	5,294,866
II. 비유동자산	35,440,051,431	22,223,610,950
관계기업및공동기업투자(주12,13,48)	463,638,152	3,322,358,926
장기금융자산(주5,6,7,44,45)	342,069,016	150,357,657
장기매출채권및기타채권(주8,9,20,44,45,48)	674,420,255	517,082,010
투자부동산(주15,37)	293,260,165	10,184,069
유형자산(주4,16,20,37)	24,219,899,472	13,268,914,223
사용권 자산(주17,37)	1,671,464,172	1,458,034,610
무형자산(주18,33,37)	4,374,207,422	3,064,296,656
파생상품자산(주27,44,45)	392,249,892	680,653
확정계약자산(주27)	292,751,459	-
이연법인세자산(주41)	1,916,335,155	393,397,271
기타비유동자산(주11,25)	799,756,271	38,304,875
자 산 총 계	65,570,861,076	35,778,647,923
부 채		
I. 유동부채	26,274,593,765	11,685,895,014
단기금융부채(주5,20,21,24,27,44,45)	6,608,404,027	4,254,060,831
유동리스부채(주17,44,45)	339,063,132	257,735,033
매입채무및기타채무(주22,44,45,48)	7,864,549,381	5,469,811,318
계약부채(주35)	8,211,692,735	662,268,235
파생상품부채(주27,44,45)	600,485,236	53,389,903
확정계약부채(주27)	92,548,274	-
당기법인세부채	589,204,970	391,508,540
유동충당부채(주19,26)	1,919,949,568	509,573,714

과 목	제 6 기말		제 5 기말	
기타유동부채(주23)	48,696,442		87,547,440	
II. 비유동부채		16,032,603,272		12,240,689,832
장기금융부채(주5,20,21,24,27,44,45)	11,445,027,947		9,414,520,184	
비유동리스부채(주17,44,45)	1,468,691,336		1,257,891,787	
장기매입채무및기타채무(주22,44,45,48)	799,552,855		752,678,198	
비유동계약부채(주35)	108,862,394		82,258,475	
확정급여부채(주25)	72,241,392		43,952,518	
비유동충당부채(주26)	499,406,326		143,973,416	
파생상품부채(주27,44,45)	296,707,242		2,996,544	
확정계약부채(주27)	324,974,480		-	
이연법인세부채(주41)	1,014,449,040		540,030,785	
기타비유동부채(주23)	2,690,260		2,387,925	
부 채 총 계		42,307,197,037		23,926,584,846
자 본				
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		7,485,246,155		6,303,228,593
자본금(주28)	81,433,085		81,433,085	
자본잉여금(주28)	5,253,322,452		5,233,237,943	
자본조정(주30)	(900,279,730)		(938,442,631)	
기타포괄손익누계액(주31)	396,071,752		240,473,152	
이익잉여금(주32)	2,654,698,596		1,686,527,044	
II. 비지배지분(주1,4,29)		15,778,417,884		5,548,834,484
자 본 총 계		23,263,664,039		11,852,063,077
부 채 및 자 본 총 계		65,570,861,076		35,778,647,923

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에이치디현대 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 6 기	제 5 기
I. 매출액(주12,13,27,35,48)	60,849,668,073	28,353,671,478
II. 매출원가(주38,48)	54,883,097,648	25,736,296,657
III. 매출총이익	5,966,570,425	2,617,374,821
IV. 판매비와관리비(주36,38,44,48)	2,579,562,161	1,580,786,444
V. 영업이익(주5,37)	3,387,008,264	1,036,588,377
VI. 금융수익(주27,39,44)	3,805,881,226	468,618,831
VII. 금융비용(주27,39,44)	5,113,661,948	969,406,340
VIII. 기타영업외수익(주40,44)	3,007,172,313	130,964,697
IX. 기타영업외비용(주40,44)	2,126,621,381	150,256,627
X. 지분법손익(주12,13)	(63,373,971)	(51,336,575)
XI. 법인세비용차감전순이익	2,896,404,503	465,172,363
XII. 법인세비용(주41)	661,449,490	314,596,540
XIII. 당기순이익	2,234,955,013	150,575,823
XIV. 기타포괄손익(주25,27,31,44)	107,745,851	102,172,685
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	44,030,992	112,893,362
파생상품평가손익	56,417,194	(10,864,277)
해외사업환산손익	(18,937,435)	152,134,003
지분법자본변동	6,551,233	(28,376,364)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	63,714,859	(10,720,677)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(42,546,837)	3,837,324
보험수리적손익	82,433,909	(6,748,780)
유형자산재평가손익	13,827,773	403,442
지분법이익잉여금	10,000,014	(8,212,663)
XV. 총포괄이익	2,342,700,864	252,748,508
XVI. 당기순이익(손실)의 귀속		
지배기업의 소유주지분	1,408,623,310	(147,123,719)
비지배지분	826,331,703	297,699,542
XVII. 총포괄이익(손실)의 귀속		
지배기업의 소유주지분	1,466,056,788	(143,926,683)
비지배지분	876,644,076	396,675,191
XVIII. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익(손실)(주42)		
기본주당이익(손실)	19,933원	(2,082)원

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에이치디현대 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	자배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소 계		
2021.1.1(제 5 기초)	81,433,065	5,192,703,064	(722,349,134)	250,180,442	2,212,956,223	7,014,923,660	4,062,900,555	11,097,854,235
총포괄이익(손실):								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(147,123,719)	(147,123,719)	297,699,542	150,575,823
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	2,793,090	-	2,793,090	1,044,234	3,837,324
파생상품평가손익	-	-	-	(3,699,194)	-	(3,699,194)	(7,165,083)	(10,864,277)
해외사업환산손익	-	-	-	44,884,888	-	44,884,888	107,249,115	152,134,003
재평가잉여금	-	-	-	(1,775,226)	-	(1,775,226)	2,178,670	403,442
지분법자본변동	-	-	-	(28,448,914)	-	(28,448,914)	72,550	(28,376,364)
보험수리적손익	-	-	-	-	(2,344,943)	(2,344,943)	(4,403,837)	(6,748,780)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(8,212,663)	(8,212,663)	-	(8,212,663)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
종속기업의 유상증자	-	3,055,612	-	-	-	3,055,612	573,999,950	577,045,562
배당	-	-	-	-	(392,209,786)	(392,209,786)	(147,490,344)	(539,700,130)
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(22,247,662)	22,247,662	-	-	-
종속기업의 신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	-	(15,275,000)	(15,275,000)
종속기업의 신주인수권 행사	-	23,296,264	-	-	-	23,296,264	(17,169,206)	6,127,058
종속기업의 주식매수청구권	-	10,372,927	-	-	-	10,372,927	(46,040,639)	(35,667,712)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	1,060,928,218	1,060,928,218
연결실체내 자본거래	-	3,810,014	(216,093,497)	-	-	(212,283,483)	(348,395,335)	(560,678,818)
기타	-	62	-	(1,214,270)	1,214,270	62	8,681,094	8,681,156
2021.12.31(제 5 기말)	81,433,065	5,233,237,943	(938,442,631)	240,473,152	1,686,527,044	6,303,228,593	5,548,834,484	11,852,063,077
2022.1.1(제 6 기초)	81,433,065	5,233,237,943	(938,442,631)	240,473,152	1,686,527,044	6,303,228,593	5,548,834,484	11,852,063,077
총포괄이익(손실):								
당기순이익	-	-	-	-	1,408,623,310	1,408,623,310	826,331,703	2,234,955,013
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(14,630,400)	-	(14,630,400)	(27,716,437)	(42,546,837)
파생상품평가손익	-	-	-	25,764,352	-	25,764,352	30,652,842	56,417,194
해외사업환산손익	-	-	-	(8,504,267)	-	(8,504,267)	(10,433,168)	(18,937,435)
재평가잉여금	-	-	-	6,627,340	-	6,627,340	7,200,433	13,827,773
지분법자본변동	-	-	-	4,766,288	-	4,766,288	1,784,945	6,551,233
보험수리적손익	-	-	-	-	33,646,629	33,646,629	48,787,280	82,433,909
지분법이익잉여금	-	-	-	-	9,963,536	9,963,536	36,478	10,000,014
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
배당	-	-	-	-	(325,074,778)	(325,074,778)	(208,759,154)	(533,833,932)
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(2,127,116)	2,127,116	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 재분류	-	-	-	1,240	(1,240)	-	-	-
종속기업의 신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	-	(15,275,000)	(15,275,000)
종속기업의 신주인수권 행사	-	-	-	-	-	-	1,843,540	1,843,540
연결범위변동	-	-	44,662,205	143,901,163	(168,254,403)	20,308,955	9,533,734,439	9,554,043,404
연결실체내 자본거래	-	19,879,862	(5,542,410)	-	(15,188)	14,322,264	44,321,019	58,643,283
기타	-	204,647	(956,894)	-	7,156,570	6,404,323	(2,925,520)	3,478,803
2022.12.31(제 6 기말)	81,433,065	5,253,322,452	(900,279,730)	396,071,752	2,654,698,596	7,485,246,155	15,778,417,884	23,263,664,039

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

에이치디현대 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 6 기	제 5 기
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름	2,133,778,170	4,294,362
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주43)	3,084,390,760	584,287,143
(1) 당기순이익	2,234,955,013	150,575,823
(2) 조정항목	849,435,747	433,711,320
2. 이자의 수취	196,932,814	56,317,429
3. 이자의 지급	(663,091,287)	(357,576,809)
4. 배당금의 수취	12,393,994	3,399,106
5. 법인세의 지급	(496,848,111)	(282,132,507)
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름	1,235,407,171	(1,660,982,931)
단기금융자산의 감소	1,241,487,270	527,812,399
단기기타채권의 감소	5,767,901	5,702,307
장기금융자산의 감소	2,610,587	9,557,268
장기기타채권의 감소	89,471,217	51,835,786
파생상품자산부채의 감소	1,424,181	-
관계기업및공동기업투자의 처분	36,637,170	-
유형자산의 처분	36,187,149	50,796,468
투자부동산의 처분	109,608	6,532,883
무형자산의 처분	5,623,270	1,311,000
토지보상금의 수취	-	7,981,177
정부보조금의 수령	2,491,242	-
기타비유동자산의 감소	17,252,763	9,101,467
매각예정비유동자산의 처분	16,635,030	4,810,559
연결범위변동(지배력의 상실)	(1,215,018)	171,941,006
단기금융자산의 증가	(649,958,631)	(439,367,138)
단기기타채권의 증가	(5,418,024)	(4,807,795)
장기금융자산의 증가	(21,224,658)	(61,599,595)
장기기타채권의 증가	(61,290,287)	(44,397,868)
파생상품자산부채의 증가	(1,021,065)	-
관계기업및공동기업투자의 증가	(142,435,657)	(13,104,000)
유형자산의 취득	(1,965,906,295)	(1,951,449,071)
투자부동산의 취득	(2,658,464)	-
무형자산의 취득	(100,859,309)	(36,395,996)
기타비유동자산의 증가	(9,825,000)	-
연결범위변동(지배력의 취득)	2,741,522,191	42,756,212
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름	(1,537,397,606)	1,708,417,573

과 목	제 6 기		제 5 기	
단기금융부채의 증가	19,919,881,975		10,459,507,341	
장기금융부채의 증가	3,765,928,356		3,533,863,657	
비지배지분의 증가	181,326,791		1,254,103,997	
단기금융부채의 감소	(24,411,680,905)		(11,983,888,295)	
배당금의 지급	(325,050,453)		(392,176,186)	
리스부채의 상환	(283,239,106)		(255,562,554)	
장기금융부채의 감소	(124,864,089)		(290,787,519)	
비지배지분의 감소	(259,700,175)		(616,642,868)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		25,915,920		46,834,382
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III+IV)		1,857,703,655		98,563,386
VI. 기초의 현금및현금성자산		2,137,064,211		2,038,500,825
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,994,767,866		2,137,064,211

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 6 기말 2022년 12월 31일 현재

제 5 기말 2021년 12월 31일 현재

에이치디현대 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

에이치디현대 주식회사(구, 현대중공업지주 주식회사)(이하 "지배기업")는 투자사업 등을 주 사업목적으로 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 한국조선해양 주식회사에서 인적분할되어 신규설립되었습니다. 당기말 현재 지배기업의 본점소재지는 서울특별시이며, 당기말 현재 주요 주주는 정몽준(26.60%), 국민연금(7.78%) 및 정기선 (5.26%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

당기말 및 전기말 현재 연결재무상태표 작성대상에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
한국조선해양주(*1,3)	비금융 지주회사	대한민국	12월	35.05	30.95
현대중공업주(*1,2)	선박 건조업	대한민국	12월	78.02	-
현대상호중공업주(*1,2)	선박 건조업	대한민국	12월	80.54	-
주현대미포조선(*1,2,3)	선박 건조업	대한민국	12월	42.40	-
주코마스(*1,2,4)	해운업	대한민국	12월	-	-
현대엔지니어링주(*1,2)	기타엔지니어링 서비스업	대한민국	12월	100.00	-
주현대중공업스프츠(*1,2)	프로축구단 흥행사업	대한민국	12월	100.00	-
현대중공업모스주(*1,2)	사업시설 유지관리 서비스업	대한민국	12월	100.00	-
현대에너지솔루션주(*1,2)	태양광 등 신재생에너지 관련 사업	대한민국	12월	53.57	-
현대인프라솔루션주(*1,2,6)	운반하역설비 제조업	대한민국	12월	-	-
현대엔진유한회사(*1,2)	내연기관 제조업	대한민국	12월	100.00	-
Hyundai Vietnam Shipbuilding Co., Ltd.(*1,2)	선박 건조업	베트남	12월	65.00	-
Hyundai Transformers And Engineering India- Private Limited(*1,2)	변압기 제조 및 판매업	인도	3월	100.00	-
Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc(*1,2)	기타제조업	파나마	12월	100.00	-
HHI Mauritius Limited(*1,2)	기타제조업	모리셔스	12월	100.00	-
Hyundai West Africa Limited(*1,2,4)	기타운송장비 제조업	나이지리아	12월	-	-
Hyundai Arabia Company L.L.C(*1,2)	산업플랜트 건설업	사우디아라비아	12월	100.00	-
Hyundai Samho Heavy Industries Panama, Inc.(*1,2)	건설-산업설비 공사업	파나마	12월	100.00	-
Hyundai Energy Solutions America Inc.(*1,2)	태양광모듈 판매업	미국	12월	100.00	-
Hyundai Heavy Industries Technology Center India Private Limited(*1,2)	연구개발업	인도	3월	100.00	-
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise(*1,2,4)	산업플랜트 건설업	나이지리아	12월	-	-

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
Pontos Investment LLC(*2,7)	투자업	미국	12월	100.00	-
현대오일뱅크주	석유류 제품 제조	대한민국	12월	73.85	73.85
현대셀베이스오일주(*2)	윤활기유 제조업 및 판매업	대한민국	12월	60.00	60.00
현대케미칼주(*2)	원유 정제처리업	대한민국	12월	60.00	60.00
Hyundai Oilbank (Shanghai) Co., Ltd.(*2)	석유제품 거래	중국	12월	100.00	100.00
HDO Singapore Pte. Ltd.(*2)	원유, 석유제품 거래, 용선임대	싱가포르	12월	100.00	100.00
MS Dandy Ltd.(*2)	선박대여업	마셜제도	12월	100.00	100.00
Grande Ltd.(*2)	선박대여업	마셜제도	12월	100.00	100.00
현대오씨아이주(*2)	기타 기초화학물질 제조업	대한민국	12월	51.00	51.00
현대이앤에프주(*2)	집단 에너지사업	대한민국	12월	100.00	100.00
현대글로벌서비스주	엔지니어링 서비스업	대한민국	12월	62.00	62.00
현대글로벌기술서비스주(*2,7)	엔지니어링 서비스업	대한민국	12월	100.00	-
Hyundai Global Service Europe B.V.(*2)	엔지니어링	네덜란드	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Americas Co., Ltd.(*2)	엔지니어링	미국	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Singapore Pte. Ltd.(*2)	엔지니어링	싱가포르	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Colombia S.A.S.(*2)	기타 엔지니어링서비스	콜롬비아	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Middle East FZC(*2,7)	엔지니어링 서비스업	아랍에미리트	12월	100.00	-
현대일렉트릭엔지니어링시스템주(*3)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업	대한민국	12월	37.22	37.22
㈜현대플라스포(*2,8)	전동기, 발전기 및 전기 변환장치 제조업	대한민국	12월	61.84	-
㈜현대에너지(*2,8)	전기업, 태양광발전사업	대한민국	12월	100.00	-
Hyundai Technologies Center Hungary kft.(*2)	기술개발연구업	헝가리	12월	100.00	100.00
Hyundai Electric Switzerland AG(*2)	기술개발연구업	스위스	12월	100.00	100.00
Hdene Power Solution India Private Ltd.(*2)	전기공사 및 전력기기 제조업	인도	3월	100.00	100.00
현대중공(중국)전기유한공사(*2)	배전반 제조 및 판매업	중국	12월	100.00	100.00
현대중공(상해)연발유한공사(*2)	기술개발연구업	중국	12월	100.00	100.00
Hyundai Power Transformers USA Inc.(*2)	산업용 전기제품 제조 및 판매업	미국	12월	100.00	100.00
Hyundai Electric America Corporation(*2)	변압기 판매업	미국	12월	100.00	100.00
Hyundai Electric Arabia L.L.C(*2)	고객지원서비스업	사우디아라비아	12월	100.00	100.00
현대제뉴인주	토목공사 및 유시용 기계장비 제조업	대한민국	12월	100.00	100.00
상주현대액압기유한공사(*2)	유압실린더 생산 및 판매	중국	12월	100.00	100.00
명합상주기계유한공사(*2,5)	건설기계장비 제조 및 판매	중국	12월	-	100.00
현대건설기계주(*2,3)	건설기계장비 제조 및 판매	대한민국	12월	33.12	33.12
현대중공(중국)투자유한공사(*2)	지주회사	중국	12월	100.00	100.00
현대용자조임유한공사(*2)	용자임대 등 금융업	중국	12월	88.02	46.76
현대강소공정기계유한공사(*2)	건설기계장비 제조 및 판매업	중국	12월	60.00	60.00
위해현대풍력기술유한공사(*2,4)	풍력발전사업	중국	12월	-	100.00
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.(*2)	건설기계장비 판매	미국	12월	100.00	100.00
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.(*2)	건설기계장비 판매	벨기에	12월	100.00	100.00
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.(*2)	건설기계장비 제조 및 판매	인도	3월	100.00	100.00
PT. Hyundai Construction Equipment Asia(*2)	건설장비 수입 및 도매판매	인도네시아	12월	69.44	69.44
Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A(*2,9)	건설기계장비 제조 및 판매	브라질	12월	100.00	100.00
현대두산인프라코어주(*2,3)	건설장비 등의 생산판매	대한민국	12월	33.29	33.35
Doosan Infracore China Co., Ltd.(*2)	건설기계장비 제조 및 판매업	중국	12월	100.00	100.00
Doosan Infracore Hunan Corp.(*2)	건설기계장비 판매업	중국	12월	100.00	100.00
Doosan Infracore Beijing Corp.(*2)	건설기계장비 판매업	중국	12월	100.00	100.00
Doosan Infracore (Shandong) Co., Ltd.(*2)	건설기계장비 판매업	중국	12월	100.00	100.00
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.(*2)	지주회사	중국	12월	100.00	100.00
Doosan (China) Financial Leasing Corp.(*2)	금융업	중국	12월	100.00	100.00
Doosan Infracore North America LLC(*2)	건설기계장비 제조 및 판매업	미국	12월	100.00	100.00
Doosan Infracore Japan Corp.(*2,4)	외자구매	일본	12월	-	100.00

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
Hyundai Doosan Infracore Chile S.A.(*2,9)	건설기계장비 판매업	칠레	12월	100.00	100.00
Doosan Infracore South America Industria E Comercio De Maquinas De Construcao LTDA(*2)	건설기계장비 판매업	브라질	12월	99.99	99.99
Doosan Infracore Norway AS.(*2)	건설기계장비 제조 및 판매업	노르웨이	12월	100.00	100.00
Doosan Infracore Construction Equipment India Private Ltd.(*2)	건설기계장비 판매업	인도	3월	100.00	100.00
Doosan Infracore Europe s.r.o.(*2)	건설기계장비 제조 및 판매업	체코	12월	100.00	100.00
이큐브솔루션(*2)	엔진후처리장치 등의 생산판매	대한민국	12월	60.00	60.00
Clue Insight Inc.(*2)	소프트웨어 개발 및 판매업	미국	12월	72.21	72.21
Doosan Infracore Deutschland GmbH(*2,7)	건설기계장비 판매업	독일	12월	100.00	-
Tianjin Hyundai Doosan Engine Co.,Ltd.(*2,8)	엔진 등의 생산판매	중국	12월	100.00	50.00
현대로보틱스(*2)	로봇 제조 및 판매	대한민국	12월	90.00	90.00
현대엘앤에스(*2)	기타 엔지니어링 서비스업	대한민국	12월	100.00	80.10
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co., Ltd.(*2)	로봇 판매 및 A/S	중국	12월	100.00	100.00
Hyundai Robotics (Jiangsu) Co., Ltd.(*2,7)	기타 산업용 기계 및 장비 도매업	중국	12월	100.00	-
Hyundai Robotics Europe GmbH(*2)	기타 산업용 기계 및 장비 도매업	독일	12월	100.00	100.00
Hyundai Robotics USA Inc.(*2,7)	기타 산업용 기계 및 장비 도매업	미국	12월	100.00	-
현대미래파트너스(*2)	경영자문업	대한민국	12월	100.00	100.00
㈜암크바이오(*2)	신약연구 및 개발업, 의약품 개발 관련 컨설팅 및 자문업	대한민국	12월	100.00	100.00
㈜메디플러스솔루션(*2)	보건의료솔루션개발 및 서비스	대한민국	12월	76.76	76.76
㈜아비커스	선박 자동화용 소프트웨어 개발 및 판매업	대한민국	12월	100.00	100.00

(*1) 당기 중 지분 추가취득으로 인하여 관계기업에서 종속기업으로 재분류 되었습니다.

(*2) 간접소유를 포함한 지분율입니다.

(*3) 소유지분율이 50% 미만이나 주주총회 양상 및 주주구성 현황 등을 종합적으로 고려하여 판단한 결과 연결실체의 지분율(의결권 위임 포함)만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있을 것으로 판단하였습니다.

(*4) 당기 중 청산으로 종속기업에서 제외되었습니다.

(*5) 당기 중 상주현대액압기기유한공사와의 합병으로 소멸되었습니다.

(*6) 당기 중 현대삼호중공업(주)와의 합병으로 소멸되었습니다.

(*7) 당기 중 신규설립하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(*8) 당기 중 지분을 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

(*9) 당기 중 Doosan Bobcat Chile S.A.와 Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment는 각각 Hyundai Doosan Infracore Chile S.A.와 Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment S.A로 사명을 변경하였습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

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

종속기업명	사유
현대글로벌기술서비스(주)	신규설립
Hyundai Robotics USA Inc.	
Hyundai Robotics(Jiansu) Co., Ltd	
Hyundai Global Service Middle East FZE	
Pontos Investment LLC	
Doosan Infracore Deutschland GmbH	
(주)현대플라스포	신규취득
(주)여천에너지	
한국조선해양(주)	지분 추가 취득에 따른 연결 대상 편입
현대중공업(주)	
현대삼호중공업(주)	
(주)현대미포조선	
(주)코마스	
현대이엔티(주)	
(주)현대중공업스포츠	
현대중공업모스(주)	
현대에너지솔루션(주)	
현대인프라솔루션(주)	
현대엔진유한회사	
Hyundai Vietnam Shipbuilding Co., Ltd.	
Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	
Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	
HHI Mauritius Limited	
Hyundai West Africa Limited	
Hyundai Arabia Company L.L.C	
Hyundai Samho Heavy Industries Panama, Inc.	
Hyundai Energy Solutions America, Inc.	
Hyundai Heavy Industries Technology Center India Private Limited	
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise	
Tianjin Hyundai Doosan Engine Co.,Ltd.	

② 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
위해현대풍력기술유한공사	청산
(주)코마스	
Hyundai West Africa Limited	
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise	
Doosan Infracore Japan Corp.	
명합상주기계유한공사	상주현대액압기유한공사와 합병
현대인프라솔루션(주)	현대상호중공업(주)와 합병

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 중 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
한국조선해양(주)*	11,430,170	305,681	11,124,489	154,467	333,656	301,169
현대중공업(주)*	16,283,095	10,992,977	5,290,118	7,803,967	(191,917)	(177,587)
현대상호중공업(주)*	5,589,596	3,927,364	1,662,232	4,051,503	65,790	75,242
(주)현대미포조선(+)	4,780,699	2,659,554	2,121,145	3,138,442	(627)	1,874
현대에너지솔루션(주)*	654,806	269,731	385,075	911,727	60,136	60,797
Hyundai Vietnam Shipbuilding Co., Ltd.(+)	574,659	484,769	89,890	615,430	(3,901)	626
현대오일뱅크(주)	13,973,057	8,619,115	5,353,942	32,599,794	1,137,803	1,164,897
현대셀베이스오일(주)	471,959	165,154	306,805	1,266,833	81,935	82,015
현대케미칼(주)	6,288,594	4,205,577	2,083,017	8,111,204	201,971	203,875
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	1,204,150	1,091,227	112,923	6,233,604	65,271	65,271
현대오세아이(주)	336,230	75,703	260,527	384,694	70,572	71,195
현대글로벌서비스(주)	483,500	281,220	202,280	1,080,845	113,600	115,046
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)	2,048,149	1,254,011	794,138	1,829,775	136,271	147,380
Hyundai Power Transformers USA Inc.	292,963	182,878	110,105	242,304	38,737	42,093
Hyundai Electric America Corporation	300,348	292,394	7,954	351,067	2,825	3,107
현대제뉴인(주)	1,871,665	1,043,769	827,896	700,442	(7,260)	(1,869)
현대건설기계(주)	2,418,818	1,108,403	1,310,415	2,571,209	107,160	125,413
현대중공(중국)투자유한공사	353,393	73,463	279,930	33,705	1,631	(9,544)
현대용자조임유한공사	442,710	180,107	262,603	52,670	9,545	13,812
현대강소공정기계유한공사	307,946	175,073	132,873	379,242	(44,590)	(43,635)
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	236,476	140,256	96,220	449,780	9,607	13,812
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	332,999	238,537	94,462	659,103	36,237	49,805
Hyundai Construction Equipment Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	259,591	177,560	82,031	287,213	7,614	15,687
현대두산인프라코어(주)	3,731,594	2,378,226	1,353,368	4,204,908	207,607	260,519
Doosan Infracore China Co., Ltd.	1,288,688	545,049	743,639	975,660	25,481	5,020
Doosan (China) Financial Leasing Corp.	618,213	361,049	237,164	60,366	18,914	10,788
Doosan Infracore North America LLC.	317,230	241,925	75,305	512,977	13,161	16,937
Doosan Infracore Europe s.r.o.	342,610	312,642	29,968	794,850	7,308	7,420
현대로보틱스(주)	415,708	122,038	293,670	178,315	10,904	13,000

(*) 2022년 2월 지배력 획득 이후 재무정보입니다.

② 전기

(단위:백만원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
현대오일뱅크주	13,049,276	8,460,667	4,588,609	20,318,855	449,619	455,377
현대헬베이스오일주	590,087	215,296	374,791	1,135,926	228,356	228,421
현대케미칼주(*1)	5,731,197	3,872,054	1,859,143	3,899,999	97,132	99,978
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	1,027,158	981,416	45,742	4,622,116	10,574	10,574
현대오세아이주	326,276	130,946	195,330	246,755	41,029	41,029
현대글로벌서비스주	407,324	240,089	167,235	891,540	91,082	90,033
현대일렉트릭앤에너지시스템주	1,938,946	1,292,187	646,759	1,554,243	(32,960)	(43,799)
현대중공(중국)전기유한공사	145,981	89,855	56,126	90,985	1,206	6,962
Hyundai Power Transformers USA Inc.	238,731	171,288	67,443	209,191	8,675	13,794
Hyundai Electric America Corporation	148,344	143,497	4,847	106,227	(7,611)	(7,420)
현대제뉴인주	1,657,475	810,731	846,744	76,835	(25,333)	(25,546)
상주현대역압기기유한공사	81,375	23,523	57,852	70,920	17,443	22,311
현대건설기계주	2,353,816	1,171,790	1,182,026	2,619,537	111,285	98,949
현대중공(중국)투자유한공사	320,394	30,454	289,940	42,803	9,117	40,684
현대용사조임유한공사	575,785	315,487	260,298	38,807	5,103	31,738
현대강소공정기계유한공사	471,342	280,231	191,111	632,156	12,247	31,362
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	212,748	157,634	55,114	442,493	13,286	17,164
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	172,891	86,803	86,088	401,151	7,477	7,659
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	189,558	148,165	41,393	308,409	2,414	4,947
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment(*2)	227,197	160,852	66,345	-	-	-
현대두산인프라코어주(*3)	3,503,272	2,412,266	1,091,006	1,455,426	(35,362)	(30,579)
Doosan Infracore China Co., Ltd.(*3)	1,495,941	757,322	738,619	290,342	(27,769)	(27,769)
Doosan Infracore (China) Investment Co., Ltd.(*3)	130,287	2,966	127,321	6,055	(80,877)	(80,877)
Doosan (China) Financial Leasing Corp.(*3)	830,223	554,858	275,365	27,684	11,652	11,652
Doosan Infracore North America LLC.(*3)	192,991	134,623	58,368	152,438	3,118	3,118
Doosan Infracore Europe s.r.o.(*3)	312,315	289,830	22,485	294,058	(1,479)	(1,441)
현대로보틱스주	426,835	145,192	281,643	173,559	(22,538)	(22,940)

(*1) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정사항의 적용에 따라 전기 재무제표가 재작성되었습니다.

(*2) 2021년 12월 지배력 획득 이후 재무정보입니다.

(*3) 2021년 8월 지배력 획득 이후 재무정보입니다.

(5) 비지배지분

당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
구 분	한국조선해양(주)와 그 종속기업(*1,4)		현대오일뱅크(주)와 그 종속기업(*2,5)		현대제뉴인(주)와 그 종속기업		현대일렉트릭앤 에너지시스템(주)와 그 종속기업(*3)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
비지배지분율	64.87%	-	26.15%	26.15%	-	-	62.63%	62.63%
순자산	12,312,130	-	6,926,823	5,760,809	3,624,232	3,300,652	831,169	646,222
비지배지분의 장부금액	9,495,808	-	3,058,758	2,695,808	2,595,462	2,372,118	571,702	454,139
당기순손익	2,678	-	1,632,702	528,078	271,369	(69,259)	162,018	(33,687)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(53,960)	-	550,651	257,949	190,256	(44,645)	99,805	(21,129)
영업활동현금흐름	462,246	-	1,622,690	463,190	235,738	(133,408)	(124,138)	109,777
투자활동현금흐름	(1,339,471)	-	(1,135,895)	(1,763,314)	(207,366)	606,614	(57,613)	(42,393)
재무활동현금흐름	(977,270)	-	(679,032)	1,314,100	(467,116)	622,503	(1,941)	(240,872)
현금및현금성자산의 순증감	(1,854,495)	-	(192,237)	13,976	(438,744)	1,095,709	(183,692)	(173,488)
비지배지분에 지급한 배당금	2,825	-	160,495	88,605	15,039	-	-	-

(*1) 당기 중 종속회사로 편입된 한국조선해양(주)은 편입 이후 재무정보로 작성되었습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 현대오일뱅크(주)에 대한 비지배지분에는 현대오일뱅크(주)가 발행한 신종자본증권 428,924백만원이 포함되어 있습니다.

(*3) 당기말과 전기말 현재 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)의 자기주식을 고려한 비지배지분율은 62.72% 입니다.

(*4) 당기말 현재 한국조선해양(주)의 자기주식을 고려한 비지배지분율은 64.92% 입니다.

(*5) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정사항의 적용에 따라 전기 재무제표가 재작성되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융상품
- 공정가치로 측정되는 사업결합 시 인수한 조건부대가
- 공정가치로 측정되는 토지
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

2022년 2월 시작된 우크라이나 지역 내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재가 향후 연결실체에 미칠 재무적 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

① 경영진의 판단

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

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는 지 여부
- 주석 12: 관계기업투자 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 13,14: 공동약정 분류
- 주석 15: 투자부동산의 분류
- 주석 17: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 16, 18: 손상검사 - 유형자산 및 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능가액 추정의 주요 가정
- 주석 25: 확정급여채무의 측정 - 보험수리적 가정
- 주석 26, 46: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 33: 종속기업 취득 - 공정가치 측정
- 주석 35: 진행률에 따른 수익인식, 총계약원가의 추정
- 주석 41: 이연법인세의 측정
- 주석 45: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 16: 유형자산
- 주석 33: 종속기업과 사업의 취득 및 처분
- 주석 45: 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2022년 1월 1일부터 손실부담계약의 의무이행 원가(기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 및 의도한 사용전의 매각금액(기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 재무보고를 위한 개념체계의 대체(기업회계기준서 제1103호 '사업결합'))을 최초로 적용하였습니다. 2022년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담 계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리·감독하는 데 드는 원가의 배분액) 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

연결실체는 동 개정사항을 적용하기 전에 계약이 손실부담계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리·감독하는 데 드는 원가의 배분액)을 모두 포함하였습니다. 따라서, 해당 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 경과규정에 따라 개정사항을 처음 적용하는 연결재무제표에 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용하였으며, 비교표시되는 2021년 12월 31일의 연결재무제표는 재작성되었습니다.

기업회계기준서 제1016호 개정사항의 적용에 따라 2021년 12월 31일 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 연결재무상태표

(단위:천원)			
구 분	소급수정 전	변동 금액	소급수정 후
유동자산			
재고자산	5,879,188,146	152,683,757	6,031,871,903
기타자산	7,523,165,070	-	7,523,165,070
소 계	13,402,353,216	152,683,757	13,555,036,973
비유동자산			
유형자산	13,470,421,179	(201,506,956)	13,268,914,223
이연법인세자산	381,582,057	11,815,214	393,397,271
기타자산	8,561,299,456	-	8,561,299,456
소 계	22,413,302,692	(189,691,742)	22,223,610,950
자산 총계	35,815,655,908	(37,007,985)	35,778,647,923
유동부채			
	11,685,895,014	-	11,685,895,014
비유동부채			
이연법인세부채	541,602,329	(1,571,544)	540,030,785
기타부채	11,700,659,047	-	11,700,659,047
소 계	12,242,261,376	(1,571,544)	12,240,689,832
부채 총계	23,928,156,390	(1,571,544)	23,926,584,846
지배기업의 소유주지분			
이익잉여금	1,701,353,534	(14,826,490)	1,686,527,044
기타자본	4,616,701,549	-	4,616,701,549
소 계	6,318,055,083	(14,826,490)	6,303,228,593
비지배지분			
	5,569,444,435	(20,609,951)	5,548,834,484
자본 총계	11,887,499,518	(35,436,441)	11,852,063,077
부채와자본 총계	35,815,655,908	(37,007,985)	35,778,647,923

2) 연결포괄손익계산서

(단위:천원)			
구 분	소급수정 전	변동 금액	소급수정 후
I. 매출액	28,158,746,399	194,925,079	28,353,671,478
II. 매출원가	25,492,548,379	243,748,278	25,736,296,657
III. 매출총이익	2,666,198,020	(48,823,199)	2,617,374,821
IV. 판매비와관리비	1,580,786,444	-	1,580,786,444
V. 영업이익	1,085,411,576	(48,823,199)	1,036,588,377
VI. 금융수익	468,618,831	-	468,618,831
VII. 금융비용	969,406,340	-	969,406,340
VIII. 기타영업외수익	130,964,697	-	130,964,697
IX. 기타영업외비용	150,256,627	-	150,256,627
X. 지분법손실	(51,336,575)	-	(51,336,575)
XI. 법인세비용차감전순이익	513,995,562	(48,823,199)	465,172,363
XII. 법인세비용	327,983,298	(13,386,758)	314,596,540
XIII. 당기순이익	186,012,264	(35,436,441)	150,575,823
지배기업의 소유주지분	(132,297,229)	(14,826,490)	(147,123,719)
비지배지분	318,309,493	(20,609,951)	297,699,542
XIV. 기타포괄손익	102,172,685	-	102,172,685
XV. 총포괄이익(손실)	288,184,949	(35,436,441)	252,748,508
지배기업의 소유주지분	(129,100,193)	(14,826,490)	(143,926,683)
비지배지분	417,285,142	(20,609,951)	396,675,191
기본주당순손실	(1,872)원	(210)원	(2,082)원

3) 연결자본변동표

(단위:천원)			
구 분	소급수정 전	변동 금액	소급수정 후
자본금	81,433,085	-	81,433,085
자본잉여금	5,233,237,943	-	5,233,237,943
자본조정	(938,442,631)	-	(938,442,631)
기타포괄손익누계액	240,473,152	-	240,473,152
이익잉여금	1,701,353,534	(14,826,490)	1,686,527,044
비지배지분	5,569,444,435	(20,609,951)	5,548,834,484
총자본	11,887,499,518	(35,436,441)	11,852,063,077

4) 연결현금흐름표

(단위:천원)			
구 분	소급수정 전	변동 금액	소급수정 후
I. 영업활동 현금흐름	205,801,317	(201,506,955)	4,294,362
II. 투자활동 현금흐름	(1,862,489,886)	201,506,955	(1,660,982,931)
III. 재무활동 현금흐름	1,708,417,573	-	1,708,417,573
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	46,834,382	-	46,834,382
V. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III+IV)	98,563,386	-	98,563,386
VI. 기초의 현금및현금성자산	2,038,500,825	-	2,038,500,825
VII. 기말의 현금및현금성자산	2,137,064,211	-	2,137,064,211

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계를 참조
 동 개정사항은 이전에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 합니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 기준을 적용하도록 요구합니다.

동 개정사항은 또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다. 해당 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 제한된 유사한 개정사항은 없습니다. 해당 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

동 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 연결실체는 보고기간말 현재 동 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 해당 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 37에서 기술한 대로 6개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

(2) 연결

① 사업결합

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

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

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

⑥ 내부거래제거

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

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금	6,236	3,875
당좌예금	159,791	162,875
기타(MMDA 등)	3,828,741	1,970,314
합 계	3,994,768	2,137,064

(4) 재고자산

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

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

(5) 비과생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

2) 분류 및 후속측정

① 금융자산

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

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

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

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

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

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

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

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

② 금융자산 - 사업모형

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영.
여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대 현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

③ 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

④ 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자와 배당금수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

3) 금융자산의 제거

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

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

이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 연결실체는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

4) 상계

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

(6) 파생상품

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

1) 위험회피회계

연결실체는 환율위험과 이자율위험 및 원유 등에 대한 가격변동위험을 회피하기 위하여 통화선도, 이자율스왑 및 제품선도 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결실체는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다.

또한, 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 연결포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 재분류 합니다.

② 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류 합니다.

2) 내재파생상품

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

3) 기타 파생상품

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

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

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

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 토지를 제외한 유형자산은 최초 인식후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치를 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	20~60년	기계장치	2~42년
구축물	9~50년	선박	15년,25년
중기	8~19년	차량운반구	5~14년
공기구비품	3~20년	기타의 유형자산	3~13년

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

(9) 무형자산

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

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

무형자산의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
개발비	4~7년	기술력	5~11년
유통네트워크	20년	수주잔고	10년
고객관계	8~34년	기타무형자산	3~50년
브랜드가치	비한정	회원권	비한정
운영노하우	16년	영업권	비한정

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(10) 정부보조금

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

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

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

(11) 투자부동산

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

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같으며 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	25~50년
구축물	20년, 비한정

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

(12) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(13) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

- 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 4(7) 참조). 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익' 및 '매출액'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(14) 차입원가

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

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

(15) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 경우에는 계약자산 총액을 재무상태표에 계약자산으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 계약부채 총액을 재무상태표에 계약부채로 표시하고 있습니다.

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

(16) 매각예정비유동자산

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

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

(17) 비과생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

(18) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

④ 퇴직급여: 확정기여제도

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

⑤ 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(19) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

① 공사손실충당부채

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

② 판매보증충당부채

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

③ 하자보수충당부채

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

④ 기타충당부채

연결실체는 공표된 환경정책 및 적절한 법적 요구사항에 따라 오염에 복원되는 비용 등을 복구충당부채 등으로 설정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(20) 전환사채

① 전환사채의 전환권이 자본요소일 경우

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

② 전환사채의 전환권이 부채요소일 경우

연결실체가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(21) 온실가스 배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

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

② 배출부채

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

(22) 외화

① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

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

② 해외사업장

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

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

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

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

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

(23) 납입자본

① 지분상품

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

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

② 신종자본증권

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

(24) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 재화나 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

연결실체는 원유정제처리 등 관련 사업을 하는 정유 부문, 상선과 특수선, 해양, 플랜트, 엔진을 생산하는 조선 부문, 변압기, 고압차단기, 배전반, 회전기, 전력전자제어 시스템 등을 제조, 판매하는 전기전자 부문, 건설용 기계장비, 산업용 운반기계 등을 제조, 판매하는 건설장비 부문 선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스와 선박연료유 공급 사업, 친환경 선박개조하는 선박서비스 부문 등을 영위하고 있습니다.

① 정유 부문은 휘발유, 경유 등 원유를 정제하여 만들어지는 유류 제품을 주요 제품으로 하여 고객에게 공급하고 있습니다. 일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 것으로 보아 수익을 인식합니다.

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

② 조선해양 부문은 상선과 특수선을 건조하는 조선부문과 해양 유전 및 가스전 생산설비와 육상 화공플랜트를 제작설치하는 해양플랜트부문, 선박용 엔진 및 발전설비 제품을 생산하는 엔진부문, 태양광 모듈 등 신재생에너지 관련 제품을 제조·판매·설치하는 그린에너지부문 등을 영위하고 있습니다.

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

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

해양플랜트부문은 조선부문과 유사한 장치산업이지만, 상대적으로 요구되는 설비의 사양이 설치 지역 및 원유 또는 가스의 생산 조건 등에 따라 복잡하고 방대하여 제작 및 공사 기간이 길고, 공사 금액도 큰 특성을 갖고 있습니다. 고객의 요구에 따라 맞춤형 제작하는 수주산업으로서 다음과 같은 특성을 지니고 있음에 따라 회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 대해 투입법을 이용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우
- ② 회사가 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 회사에 있는 경우

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

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

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

그린에너지부문은 신재생에너지 관련 태양광모듈, 인버터, ESS 등의 제품을 제조·판매하고 있습니다. 해당 부문의 매출유형은 크게 단일 수행의무로 구성된 표준품 공급계약, 하나의 계약 내에 여러가지 제품과 용역을 공급하는 다수의 구별되는 수행의무를 포함하는 복합요소 수주계약으로 분류됩니다.

수주계약은 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작되고 있는 특성상 기업 자체에는 대체 용도가 없으며, 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있다는 내용이 기술되어 있는 계약의 경우 기업회계기준서 제1115호에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

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

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

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

③ 전기전자 부문은 발전→송전→배전→소비(부하)에 이르는 전력공급 과정 전 단계에 필요한 다양한 전기전자기기 및 에너지 솔루션을 제작·공급하고 있습니다. 해당 부문의 매출유형은 크게 크게 표준품 공급계약, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약 등 3가지로 분류할 수 있습니다. 표준품 공급계약의 경우 단일 수행의무로 구성되며, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약의 경우에는 하나의 계약 내에 여러가지 제품과 용역을 공급하는 다수의 구별되는 수행의무를 포함하고 있습니다.

전기전자 부문의 경우 전력공급 과정 전 단계에 필요한 다양한 전기전자기기 및 에너지 솔루션을 제작·공급하고 있어 일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 수행의무로 보아 수익을 인식합니다.

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

수주계약은 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작되고 있는 수주산업의 특성상 기업 자체에는 대체 용도가 없다고 판단하고 있습니다. 이에 따라 개별 계약 내에 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있다는 내용이 명확하게 기술되어 있는 계약에 한해서 기간에 걸쳐 수익을 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 한 시점에 수익을 인식합니다.

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

④ 건설장비 부문은 굴삭기, 휠로더 등의 건설장비와 산업차량을 생산하여 공급하고 있습니다. 일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 것으로 보아 수익을 인식합니다.

수행의무 이행시기는 해당 부문이 보유한 자산이 고객에게 이전되어 고객의 통제를 받는 시기이며, 국내매출의 경우 재화의 인도시점, 수출의 경우 선적시점에 각각 매출을 인식합니다.

통상적으로 고객은 재화의 인도시점에 대금을 완납하며, 일부 인도시점과 대금납부 시점 간에 차이가 발생할 수 있으나 일반적으로 그 차이는 길지 않고, 해당 부문은 인도시점에 의무이행을 완료함으로써 지급청구권을 보유하게 됩니다. 계약서상 소유권이전에 대한 유보조항이 존재하는 경우도 있으나, 이는 고객이 제품인도시점에 판매대금을 완납하지 않은 경우로 지급불이행에 대한 안전장치이므로 통제의 이전 여부 판단에 영향을 미치지 않습니다.

수출계약조건은 통상적으로 FOB조건으로, 고객은 선적시점에 대금을 완납합니다. 일부 선적시점과 대금납부 시점 간에 차이가 발생할 수 있으나 일반적으로 그 차이는 길지 않고 해당 부문은 선적시점에 의무이행을 완료함으로써 지급청구권을 보유하게 되며, 자산의 소유권과 통제는 고객에게 이전됩니다.

⑤ 선박서비스 부문은 고객에게 선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스를 제공하는 사업, 선박 연료유 공급 사업, 육상발전 사업, 친환경 선박개조 사업, 기타사업을 영위하고 있으며, 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

수행의무 이행시기는 보유한 자산이 고객에게 이전되어 고객의 통제를 받는 시기이며, 지급청구권, 소유권, 물리적 점유, 유의적인 위험과 보상의 이전, 고객의 인수여부를 통제 이전의 지표로 하여 수행의무 이행시기를 판단하고 있습니다. 일반적으로 EXW와 같은 조건으로 이전되며, 이 시기에 수행의무를 이행한 것으로 판단합니다.

선박서비스 부문 중 친환경 선박개조 사업은 고객의 의뢰에 따라 고객의 선박 스펙에 맞게 친환경 설비장치를 제작, 설치, 시운전 서비스 용역을 제공하고 있습니다. 일반적으로 계약 기간은 1년 소요되며, 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작하고 있는 수주산업의 특성상 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 또한 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있습니다. 따라서 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 보는 기업회계기준서 제1115호에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

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

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

2) 유의적인 지급조건

① 정유 부문은 인도시점에 인식되는 수익에 대한 지급조건은 고객과의 계약 내용에 따라 상이하며, 유의적인 변동대가를 수취하는 경우는 거의 없습니다.

② 조선부문은 건조 단계별로 수금하며 일반적인 상선의 수금시점은 계약, Steel Cutting, Keel Laying, Launching, Delivery 등으로 나누어지며, 특히 선박의 인도시점에 계약가의 상당부분을 수금하는 Heavy Tail 방식이 주를 이루고 있습니다.

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

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

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

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

③ 전기전자 부문은 표준품 공급계약의 경우 일반적으로 청구일로부터 90일에서 180일 이내에 대금을 수취하고 있으며, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약의 경우에는 일반적으로 선수금, 중도금, 잔금 등으로 구분하여 수취하고 있습니다.

표준품 공급계약의 경우에는 유의적인 금융요소가 없으며, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약의 경우에는 지급조건에 따라 연결실체가 고객으로부터 재화나 용역에 대한 대가를 지급받는 시점과 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전할 것으로 예상하는 시점 간의 차이가 발생하면서 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하는 유의적인 금융요소가 있을 수 있습니다. 다만 계약을 개시할 때 연결실체가 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되는 경우에는 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

④ 건설장비 부문은 일반적으로 재화의 공급시점에 대가를 수령합니다. 국내매출계약의 경우, 계약서상 계약금 지급조항이 존재하나, 실질적으로 계약금을 수령하는 경우는 거의 발생하지 않습니다. 또한 국내매출계약서상 대금의 할부 지급 조건이 존재하나, 이는 매수인이 금융기관으로부터 대출을 받아 구매대금을 납입하고 향후에 금융기관에 대출을 할부로 상환하는 거래이므로, 해당 부문이 매수인에게 할부조건으로 제품을 판매하는 경우에 해당하지 않습니다. 이에 재화의 이전시점과 대가를 지급하는 시점 사이에 유의적인 차이는 존재하지 않습니다.

⑤ 선박서비스 부문은 계약서에 명시된 수금조건에 따라 수취하거나 재화의 인도 및 용역의 제공이 완료되었을 때 청구, 수금하고 있습니다. 한편, 무상 AS사업은 매월 청구권이 있는 금액을 청구, 수금하고 있습니다. 또한 친환경 선박개조 사업은 선수금, 기성고 및 Milestone 달성금 등으로 공사의 진행정도에 따라 청구, 수금하고 있습니다.

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

3) 보증의 성격 및 기간

조선부문은 일반적으로 선종에 따라 Delivery 시점으로부터 12개월 또는 24개월의 보증을 제공합니다. 해양플랜트부문은 각 공사별 목적물의 성격과 계약 조건에 따라 개별적인 보증 기간을 제공합니다. 엔진부문은 일반적으로 납품 후 24개월 또는 선박 인도 후 12개월 중 선도래일을 보증기간으로 제공하며, 그린에너지 부문은 제품 납품 후 12년 정도의 보증을 제공합니다. 이는 동종업체의 통상적인 보증기간과 유사합니다. 대개 일정기간 부여된 보증 기간이 지나면 유상AS로 전환됩니다. 제공되는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신을 제공하기 위한 것으로 별도의 수행의무에 해당하지 않습니다.

제품 및 계약에 따라 기간이 상이하기는 하지만 일반적으로 전기전자 부문은 제품 납품 후 24개월에서 60개월 정도, 건설장비 부문은 제품 납품 후 12개월에서 24개월 또는 1,000시간에서 3,000시간 정도, 선박서비스 부문은 납품 후 6개월에서 12개월 또는 12개월에서 36개월의 보증을 제공합니다. 이는 동종업체의 통상적인 보증기간과 유사합니다. 이러한 보증은 일정기간 부여된 보증기간이 지나면 유상AS로 전환됩니다. 제공되는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신을 제공하기 위한 것으로 별도의 수행의무에 해당하지 않습니다.

4) 거래가격 산정방법, 변동대가의 추정, 투입변수, 정보

조선부문과 해양플랜트부문, 그린에너지부문의 표준품 공급계약의 경우 단일의 수행의무가 존재하므로 거래가격의 배분을 위해 개별판매가격을 추정할 필요는 없으나, 엔진부문의 경우 고객에게 설치 및 Supervision 등 별도의 용역을 제공하는 경우 계약 내에서 구별되는 의무가 존재하며, 그린에너지부문의 복합요소 수주계약의 경우에는 하나의 계약 내에 여러가지 제품과 용역을 공급하는 다수의 구별되는 수행의무를 포함하고 있어 이러한 각각의 수행의무에 거래가격을 배분하고 있습니다.

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

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

전기전자 부문의 표준품 공급계약, 정유 및 건설장비 부문 계약의 경우 단일 수행의 무로 볼 수 있어 거래가격을 배분할 필요가 없으나, 전기전자 부문의 복합요소 수주 계약과 Turn-key 수주계약의 경우에는 하나의 계약 내에 여러가지 제품과 용역을 공급하는 다수의 구별되는 수행의무를 포함하고 있어 이러한 각각의 수행의무에 거래가격을 배분하고 있습니다.

전기전자 부문과 선박서비스 부문의 경우 거래가격 배분 시 개별판매가격을 기준으로 배분하는 시장평가 조정 접근법을 우선적으로 적용하며, 만약 개별판매가격이 시장에 존재하지 않는 경우 수행의무를 이행하기 위한 예상되는 원가를 예측하고 여기에 적절한 이윤을 더하는 예상원가 이윤 가산 접근법을 통해 별도로 구분되는 수행의무에 총 계약금액을 배분하여 거래가격을 산정하고 있습니다. 전기전자 부문은 이에 더해 상기 두가지 방법으로도 거래가격을 배분할 수 없는 상황에서는 총 거래가격에서 다른 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매가격 합계를 차감하여 추정된 가격을 배분하는 잔여접근법을 제한적으로 사용하고 있습니다.

전기전자 부문과 선박서비스 부문의 경우 해당 부문의 귀책사유 또는 발주처의 요구로 발생하는 설계변경 및 추가 작업에 의한 공사변경과 납기지연 및 조건미달을 이유로 하는 지연배상금, 판매를 장려하기 위한 매출할인 및 판매장려금 등으로 인하여 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 매출할인 및 판매장려금 등의 경우 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하며 지연배상금의 경우 계약조건에 의하여 발생된 예상금액을 계약가에서 차감하여 수익을 인식합니다.

(25) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익, 비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

(26) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(27) 주당이익

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

(28) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다. 이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

연결실체는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 이연법인세중 재무상태표에 순액으로 표시되는 이연법인세 세효과를 제외하고는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계처리하고 있습니다. 이 개정에 따라, 연결실체는 별도의 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식할 것입니다.

연결실체는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정입니다. 이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류

이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에 공표되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB 는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 기업회계기준서를 개정할 예정입니다. 연결실체는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

5. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

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

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 등과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권및기타채권과 계약자산

연결실체의 매출채권및기타채권과 계약자산의 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다.

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

연결실체는 금융자산의 손상과 관련하여 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초 인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다.

② 투자자산

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

③ 보증

연결실체가 지분을 보유한 종속기업 등을 위해 필요 시 보증을 제공하고 있습니다.

3) 유동성위험

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

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

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

② 이자율위험

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

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	42,307,197	23,926,585
자본 총계	23,263,664	11,852,063
예금(*1)	5,347,819	2,417,490
차입금(*2)	17,982,985	13,664,774
부채비율	181.86%	201.88%
순차입금비율(*3)	54.31%	94.90%

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

(*2) 사채의 경우 사채액면가액에서 사채할인발행차금이 차감되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

당기와 전기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
1. 영업이익	3,387,008	1,036,588
2. 이자비용	640,541	293,369
3. 이자보상배율(1÷2)	5.29	3.53

6. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가 측정 금융자산	1,358,514	9,868	263,777	17,677
당기손익-공정가치측정금융자산	201,672	90,511	135	75,012
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	241,690	-	57,669
합 계	1,560,186	342,069	263,912	150,358

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	150	-	기타사용제한
단기금융자산	8,289	1,136	질권설정(*)
	2,879	6,754	지급어음보증금
	2	7,176	제한예금
	7,375	3,726	은행보증금
	934	383	기타
기타채권	4,100	-	담보예치금
장기금융자산	2,250	6,722	질권설정(*)
	831	831	지급어음보증금
	6	6	면허등록용 예금 질권설정
	85	42	당좌개설보증금
합 계	26,901	26,776	

(*) 기타부채에 대해 담보제공하고 있습니다.

이와 별도로 당기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 254,500백만원을 예치하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권(*)	5,026,697	403,201	3,348,604	9,735
대손충당금	(1,248,092)	(177,736)	(366,832)	(9)
소 계	3,778,605	225,465	2,981,772	9,726
기타채권:				
미수금	1,625,319	18,533	679,087	4,484
대손충당금	(309,491)	(4,747)	(126,304)	(4,213)
미수수익	34,981	-	8,812	-
대손충당금	(1,623)	-	(51)	-
대여금	19,435	57,083	8,664	63,500
대손충당금	(8,470)	(787)	(8,470)	-
보증금	20,826	245,173	4,720	234,271
대손충당금	-	(152)	-	(156)
금융리스채권	780,831	134,910	1,083,599	210,921
대손충당금	(16,983)	(1,058)	(13,329)	(1,451)
소 계	2,144,825	448,955	1,636,728	507,356
합 계	5,923,430	674,420	4,618,500	517,082

(*) 당기말 현재 연결실체가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권금액은 534,913백만원입니다. 연결실체는 ING은행 등에 동 채권을 양도하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	6,688,598	263,308
대손충당금	(41,597)	(34,635)
합 계	6,647,001	228,673

9. 금융리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스의 총투자와 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	695,917	870,732
1년 초과 5년 이내	231,711	443,643
5년 초과	22,062	23,897
합 계	949,690	1,338,272
최소리스료의 현재가치	911,417	1,290,381

(2) 당기말과 전기말 현재 금융리스의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
리스총투자	949,690	1,338,272
리스순투자(*)	915,741	1,294,520
미실현 이자수익	33,949	43,752

(*) 당기말 현재 무보증잔존가치의 현재가치 4,324백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 리스채권에 대한 이자수익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
리스채권 이자수익	44,727	36,849
금융리스 수수료수익	37,255	59,204
합 계	81,982	96,053

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기말			전기말(*)		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	857,638	(50,780)	806,858	598,467	(47,549)	550,918
제품	1,543,100	(56,087)	1,487,013	1,219,122	(23,750)	1,195,372
재공품	1,559,398	(43,809)	1,515,589	948,058	(26,961)	921,097
원재료	3,234,991	(168,259)	3,066,732	1,656,801	(19,562)	1,637,239
미착품	2,594,550	-	2,594,550	1,727,246	-	1,727,246
합 계	9,789,677	(318,935)	9,470,742	6,149,694	(117,822)	6,031,872

(*) 기업회계기준서 제1016호 개정 효과에 따라 전기말 재고자산 장부금액이 변경되었습니다.

당기 중 재고자산평가손실 179,283백만원을 매출원가에 가산하였으며, 전기 중 재고자산평가손실 11,959백만원을 매출원가에 차감하였습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,379,632	-	162,958	-
대손충당금	(9,411)	-	(9,409)	-
선급비용	472,929	10,345	50,837	10,360
손상차손누계액(*1)	(48,323)	-	-	-
확정급여제도의 사외적립자산(*3)	-	605,134	-	7,756
탄소배출권	98	-	1,792	-
반품제품회수권	3,961	-	3,231	-
기타(*2)	261,366	247,584	46,227	20,189
손상차손누계액	(218,478)	(63,307)	(31,055)	-
합 계	1,841,774	799,756	224,581	38,305

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

(*2) 선박건조계약 취소로 인하여 취득한 건조중인 선박과 관련하여, 연결실체와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관이 산출한 공정가치로 평가된 금액 등입니다.

(*3) 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 초과하여 적립한 사외적립자산 605,134백만원을 기타비유동자산으로 분류하였습니다(주석 25 참조).

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	(단위:백만원)			
				당기말		전기말	
				소유 지분율	장부금액	소유 지분율	장부금액
한국조선해양주(*1)	대한민국	12월	비금융 지주회사	-	-	30.95%	3,054,860
㈜코람코에너지플러쉬위탁관리부동산투자회사(*2,8)	대한민국	5월, 11월	위탁관리 부동산투자회사	9.04%	42,138	11.49%	41,896
코람코오션프로젝트금융투자주(*3)	대한민국	12월	부동산개발업	-	-	13.50%	-
코람코반포프로젝트금융투자주(*2)	대한민국	12월	부동산개발업	13.50%	1,992	13.50%	2,772
코람코동작프로젝트금융투자주(*2)	대한민국	12월	부동산개발업	13.16%	1,072	13.16%	1,123
코람코양사프로젝트금융투자주(*7)	대한민국	12월	부동산개발업	-	-	14.15%	799
포테넷주(*2,4,8)	대한민국	12월	산업용로봇 등의 제조	18.78%	-	19.41%	-
유진 Special Growth Opportunity 일반사모투자신탁1호(*8)	대한민국	12월	기타금융	28.57%	30,037	33.33%	7,501
스탁웰컴 업사이클링 신기술사업투자조합 제1호(*9)	대한민국	12월	기타금융	31.45%	4,924	-	-
신고려관광주(*6)	대한민국	12월	골프장 및 부대사업	29.00%	28,273	-	-
태백풍력발전주(*3,6)	대한민국	12월	풍력발전사업	-	-	-	-
태백귀네미풍력발전주(*3,6)	대한민국	12월	풍력발전사업	-	-	-	-
평창풍력발전주(*3,6)	대한민국	12월	풍력발전사업	-	-	-	-
창죽풍력발전주(*3,6)	대한민국	12월	풍력발전사업	-	-	-	-
Hyundai Green Industries Co., W.L.L(*6)	쿠웨이트	12월	교육서비스업	49.00%	-	-	-
케이씨엘엔지테크주(*2,6)	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업	16.60%	-	-	-
Zvezda-Hyundai LLC(*6)	러시아	12월	선박건조업	49.00%	1,676	-	-
International Maritime Industries Company(*6)	사우디아라비아	12월	선박건조업	20.00%	73,203	-	-
현대힘스주(*5,6)	대한민국	12월	선박부품 제조판매 등	25.00%	39,477	-	-
대호기술라파크주(*6)	대한민국	12월	태양광발전사업	35.50%	224	-	-
팔란티어코리아 유한회사(*9)	대한민국	12월	소프트웨어 판매	25.10%	703	-	-
합 계					223,719		3,108,951

(*1) 당기 중 관계기업인 한국조선해양주의 지분 4.1%를 추가 취득하여, 실질지배력을 획득하였고 관계기업에서 종속기업으로 전환하였습니다.

(*2) 지분율이 20% 미만이나 연결실체는 피투자자의 이사회에 참여할 수 있으므로 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

(*3) 당기 중 매각이 완료되었습니다.

(*4) 보유주식가액을 전액 손상처리하여 현재 장부금액은 없습니다.

(*5) 당기말 현재 연결실체는 현대힘스주의 대주주인 허큘리스홀딩스를 위하여 연결실체가 보유한 현대힘스주 지분증권을 담보로 제공하고 있습니다(주석46 참조).

(*6) 당기 중 연결범위 변동으로 신규편입되었습니다.

(*7) 당기 중 청산하였습니다.

(*8) 당기 중 피투자회사의 불균등유상증자 등으로 인하여 보유 지분율이 변동되었습니다.

(*9) 당기 중 설립 취득하였습니다.

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

① 당기

(단위:백만원)										
관계기업명	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	자본	매출액	영업손익	당기 순손익	기타 포괄손익	총포괄손익
㈜코람코에너지플러스 위탁관리부동산투자회사	64,354	1,217,040	16,717	798,347	466,330	56,926	39,854	22,583	-	22,583
코람코반포 프로젝트금융투자주	105,499	-	17,343	73,400	14,756	-	(5,795)	(5,779)	-	(5,779)
코람코동작 프로젝트금융투자주	27,156	-	3,084	15,922	8,150	656	115	(388)	-	(388)
유진 Special Growth Opportunity 일반사모투자신탁 1호	1,191	103,971	34	-	105,128	(69,453)	(69,759)	(69,759)	-	(69,759)
스탁웰컴 업사이클링 신기술 사업투자조합 1호	598	15,123	64	-	15,657	1	(243)	(243)	-	(243)
신고려관광주(*3)	29,947	18,586	2,166	5,550	40,817	18,015	4,143	3,844	-	3,844
태백풍력발전주(*1,3)	4,598	23,380	386	2,667	24,925	5,445	992	1,304	-	1,304
태백귀네미 풍력발전주(*1,3)	5,075	38,012	894	27,140	15,053	4,892	2,367	1,624	-	1,624
평창풍력발전주(*1,3)	13,197	57,097	5,848	39,761	24,685	10,702	5,126	3,441	-	3,441
창죽풍력발전주(*1,3)	6,201	21,475	470	1,388	25,818	6,756	3,220	3,241	-	3,241
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
케이씨엘엔지테크주(*3)	2,951	7,108	13,916	347	(4,204)	4,231	(3,275)	(8,699)	-	(8,699)
Zvezda +Hyundai LLC(*3)	3,555	2,275	399	1	5,430	3,262	556	491	(945)	(454)
International Maritime Industries Company(*3)	668,194	727,450	140,177	953,724	301,743	98,064	(180,600)	(169,297)	36,188	(133,109)
현대해상주(*2,3)	29,390	203,439	32,810	33,344	166,675	144,745	3,637	3,374	269	3,643
대호기술라파크주	444	1,679	1,475	-	648	-	(124)	(170)	-	(170)
팔란티어코리아 유한회사	2,800	-	-	-	2,800	-	-	-	-	-
합계	965,150	2,436,635	235,783	1,951,591	1,214,411	284,242	(199,786)	(214,433)	35,512	(178,921)

(*1) 매각일 기준 관계기업의 재무정보입니다.

(*2) 당기말 현재 관계기업의 연결재무제표 기준 재무정보입니다.

(*3) 당기 중 연결범위 변동으로 신규편입되었으며 2022년 1월 1일부터의 재무정보입니다.

② 전기

(단위:백만원)										
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	영업손익	당기순손익(*)	기타포괄손익	총포괄손익(*)
한국조선해양주	14,562,196	12,730,898	11,286,468	3,592,871	12,413,755	15,493,382	(1,384,816)	(1,141,204)	94,266	(1,046,938)
㈜코람코에너지플러스 위탁관리부동산투자회사	72,617	910,254	15,705	602,563	364,603	65,380	50,709	30,940	-	30,940
코람코오전 프로젝트금융투자주	88,238	-	4,046	56,284	27,908	2,046	649	(1,156)	-	(1,156)
코람코반포 프로젝트금융투자주	84,046	-	512	63,000	20,534	1,840	356	(6,498)	-	(6,498)
코람코동작 프로젝트금융투자주	25,720	-	1,200	15,983	8,537	659	130	(373)	-	(373)
코람코양사 프로젝트금융투자주	18,319	-	1,498	11,176	5,645	458	(62)	(409)	-	(409)
유진 Special Growth Opportunity 일반사모 투자신탁1호	22,509	-	6	-	22,503	9	3	3	-	3
합계	14,873,645	13,641,152	11,309,435	4,341,877	12,863,485	15,563,774	(1,333,031)	(1,118,697)	94,266	(1,024,431)

(*) 한국조선해양(주)의 연결재무제표 상 지배기업의 소유주지분에 귀속되는 당기순손실과 총포괄손실은 각각 929,319백만원 및 829,592백만원입니다.

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)							
관계기업명	기초	연결범위 변동	취득 / 처분	지분법 평가손익	기타자본 변동	배당금	기말
한국조선해양주	3,054,860	(2,990,655)	-	(74,485)	10,280	-	-
주코람코에너지플러스 위탁관리부동산투자회사	41,896	-	-	4,346	(136)	(3,968)	42,138
코람코반포프로젝트금융투자주	2,772	-	-	(780)	-	-	1,992
코람코동작프로젝트금융투자주	1,123	-	-	(51)	-	-	1,072
코람코양사프로젝트금융투자주	799	-	(1,388)	589	-	-	-
유진 Special Growth Opportunity 일반사모투자신탁1호	7,501	-	42,500	(19,928)	(2)	(34)	30,037
스텍웰컴 업사이클링 신기술 사업투자조합 제1호	-	-	5,000	(76)	-	-	4,924
신고려관광주	-	27,223	-	1,195	-	(145)	28,273
태백풍력발전주	-	9,628	(8,506)	33	-	(1,155)	-
태백귀네미풍력발전주	-	5,531	(5,645)	114	-	-	-
평창풍력발전주	-	5,551	(5,678)	219	-	(92)	-
창죽풍력발전주	-	12,527	(11,275)	683	-	(1,935)	-
Hyundai Green Industries Co., W.L.L	-	-	-	-	-	-	-
케이씨엘엔지테크주	-	701	-	(701)	-	-	-
Zvezda-Hyundai LLC	-	219	2,706	(809)	(440)	-	1,676
International Maritime Industries Company	-	53,345	43,249	(30,036)	6,645	-	73,203
현대힘스주	-	40,479	-	(1,078)	76	-	39,477
대호지슬라파크주	-	284	-	(60)	-	-	224
팔란티어코리아 유한회사	-	-	703	-	-	-	703
합 계	3,108,951	(2,835,167)	61,666	(120,825)	16,423	(7,329)	223,719

② 전기

(단위: 백만원)							
관계기업명	기초	취득	지분법 평가손익	기타자본 변동	배당금	매각예정대체	기말
한국조선해양주	3,391,028	-	(298,863)	(37,305)	-	-	3,054,860
주코람코에너지플러스 위탁관리부동산투자회사	40,729	-	3,555	-	(2,388)	-	41,896
코람코오전프로젝트금융투자주	3,936	-	(155)	-	(13)	(3,768)	-
코람코반포프로젝트금융투자주	3,649	-	(877)	-	-	-	2,772
코람코동작프로젝트금융투자주	1,173	-	(50)	-	-	-	1,123
코람코양사프로젝트금융투자주	857	-	(58)	-	-	-	799
유진 Special Growth Opportunity 일반사모투자신탁1호	-	7,500	1	-	-	-	7,501
합 계	3,441,372	7,500	(296,447)	(37,305)	(2,401)	(3,768)	3,108,951

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

① 당기말

(단위:백만원)							
관계기업명	기말 순자산	소유지분율	순자산 지분금액	영업권 등 투자차액	내부거래 미실현손익	기타	기말 장부금액
㈜코람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사	466,330	9.04%	42,138	-	-	-	42,138
코람코반포프로젝트금융투자주	14,756	13.50%	1,992	-	-	-	1,992
코람코동작프로젝트금융투자주	8,150	13.16%	1,072	-	-	-	1,072
유진 Special Growth Opportunity 일반사모투자신탁 1호	105,128	28.57%	30,037	-	-	-	30,037
스틱웰컴 업사이클링 신기술 사업투자조합 1호	15,657	31.45%	4,924	-	-	-	4,924
신고려관광주	40,817	29.00%	11,837	16,436	-	-	28,273
태백풍력발전주(*1)	24,925	-	-	-	-	-	-
태백귀네미풍력발전주(*1)	15,053	-	-	-	-	-	-
평창풍력발전주(*1)	24,685	-	-	-	-	-	-
창죽풍력발전주(*1)	25,818	-	-	-	-	-	-
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	-	49.00%	-	-	-	-	-
케이씨엘엔지테크주(*2)	(4,204)	16.60%	(698)	-	-	698	-
Zvezda-Hyundai LLC	5,430	49.00%	2,661	-	(985)	-	1,676
International Maritime Industries Company	301,743	20.00%	60,348	12,855	-	-	73,203
현대힘스주(*3,4)	157,906	25.00%	39,477	-	-	-	39,477
대호지슬라파크주	648	35.50%	230	-	(6)	-	224
팔란티어코리아 유한회사	2,800	25.10%	703	-	-	-	703
합 계	1,205,642		194,721	29,291	(991)	698	223,719

(*1) 당기 중 보유지분 전부를 매각하였으며, 매각일 기준 관계기업의 순자산가액입니다.

(*2) 결손누적으로 인하여 장부금액이 영("0")이 되어 지분법 적용을 중지하였으며, 지분법 적용 중지로 인해 인식하지 못한 지분변동액은 698백만원입니다.

(*3) 당기말 현재 관계기업의 연결재무제표 상 지배기업 지분상당액입니다.

(*4) 현대힘스(주)는 자본으로 분류되는 누적적 우선주를 발행하였으며, 이에 따라 누적적 우선주에 대한 배당금을 조정후 연결실체의 몫을 산정하였습니다.

② 전기말

(단위:백만원)					
관계기업명	기말 순자산	소유 지분율(*1)	순자산 지분금액(*2)	내부거래 미실현손익 등	기말 장부금액
한국조선해양주)	12,413,755	30.95%	3,053,525	1,335	3,054,860
(주)코람코에너지플러스 위탁관리부동산투자회사	364,603	11.49%	41,896	-	41,896
코람코오천프로젝트금융투자주(*3)	27,908	13.50%	3,768	-	-
코람코반포프로젝트금융투자주)	20,534	13.50%	2,772	-	2,772
코람코동작프로젝트금융투자주)	8,537	13.16%	1,123	-	1,123
코람코양사프로젝트금융투자주)	5,645	14.15%	799	-	799
유진 Special Growth Opportunity 일반사모투자신탁1호	22,503	33.33%	7,501	-	7,501
합 계	12,863,485		3,111,384	1,335	3,108,951

(*1) 한국조선해양주의 당기말 현재 자기주식을 고려한 지분율은 30.98%입니다.

(*2) 전기말 현재 관계기업의 순자산지분금액은 순자산금액에서 비지배지분 등의 차이를 고려한 후의 가액입니다.

(*3) 전기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석49 참조).

13. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
공동기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유 지분율	장부 금액	소유 지분율	장부 금액
현대코스모주	대한민국	12월	석유화학계 기초화학물질 제조업	50.00%	227,570	50.00%	201,392
(주)아산카카오메디컬데이터(*1)	대한민국	12월	응용 소프트웨어 개발 및 공급업	-	-	45.00%	3,864
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.(*2)	중국	12월	로봇판매 및 서비스업	24.00%	-	30.00%	5,791
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., LTD.(*3)	중국	12월	굴삭기 등의 판매	43.00%	296	43.00%	394
Tianjin Hyundai Doosan Engine Co., LTD.(*6)	중국	12월	엔진 등의 생산판매	100.00%	-	50.00%	-
미래에셋-현대중공업지주 신성장투자조합1호(*3)	대한민국	12월	신기술사업분야 투자서비스	29.85%	1,781	29.85%	1,967
Saudi Engines Manufacturing Company(*4,5)	사우디아라비아	12월	선박엔진 제작	30.00%	10,273	-	-
합 계					239,920		213,408

(*1) 의결권의 과반 미만을 보유하고 있으며, 파트너사인 (주)카카오인베스트먼트와의 공동 의사결정 사항이 중요한 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다. 또한, 당기 중 청산절차를 완료하였습니다.

(*2) 당기 중 공동기업인 HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS CO., LTD.에 대한 보유지분을 매각하는 계약을 체결하였으며, 보유 지분 30% 중 6%를 당기 중 매각 하였습니다(주석49 참조).

(*3) 의결권의 과반 미만을 보유하고 있으며, 파트너사와의 공동 의사결정 사항이 중요한 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(*4) 당기 중 연결범위 변동으로 신규편입되었습니다.

(*5) 주주간 협약에 따라, 중요한 재무정책과 영업정책에 대한 의사결정에 있어 다른 투자자와 공동지배력을 보유하고 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(*6) 당기 중 지분 추가 취득을 통해 종속기업으로 편입되어 공동기업에서 제외되었습니다.

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

① 당기

가. 요약 재무정보

(단위:백만원)										
공동기업명	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	자본	매출액	영업 손익	당기 순손익	기타포괄 손익	총포괄 손익
현대코스모주	155,982	837,189	213,686	218,352	561,133	2,912,532	(105,986)	(155,343)	122	(155,221)
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., LTD.	3,479	40	2,713	-	806	8,060	(170)	(251)	-	(251)
미래에셋-현대중공업지주 신성장투자조합1호	3,139	3,000	171	-	5,968	-	(699)	(622)	-	(622)
Saudi Engines Manufacturing Company(*)	35,776	3,828	4,871	488	34,245	-	(13,638)	(13,792)	3,359	(10,433)
합 계	198,376	844,057	221,441	218,840	602,152	2,920,592	(120,493)	(170,008)	3,481	(166,527)

(*) 당기 중 연결범위 변동으로 신규편입되었으며 2022년 1월 1일부터의 재무정보입니다.

나. 추가 재무정보

(단위:백만원)							
공동기업명	현금및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가 상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용
현대코스모주	8,675	210,978	209,567	4	655	11,588	(45,830)
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., LTD.	138	835	-	25	-	27	-
미래에셋-현대중공업지주 신성장투자조합1호	3,118	171	-	-	77	-	-
Saudi Engines Manufacturing Company(*)	31,083	663	410	623	36	97	94
합 계	43,014	212,647	209,977	652	768	11,712	(45,736)

(*) 당기 중 연결범위 변동으로 신규편입되었으며 2022년 1월 1일부터의 재무정보입니다.

② 전기

가. 요약 재무정보

(단위:백만원)										
공동기업명	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	자본	매출액	영업 손익	당기 순손익	기타포괄 손익	총포괄 손익
현대코스모주	199,500	910,739	267,446	265,745	577,048	2,482,505	(75,624)	(64,609)	23	(64,586)
㈜아산카카오메디컬데이터	8,589	2	6	-	8,585	102	(510)	(462)	-	(462)
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	22,132	3,735	5,688	133	20,046	13,209	(6,761)	(3,990)	-	(3,990)
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., LTD.	1,998	66	992	-	1,072	3,372	(114)	(117)	-	(117)
Tianjin Hyundai Doosan Engine Co., LTD.	13,402	35,446	7,386	695	40,767	3,578	(3,456)	(3,365)	-	(3,365)
미래에셋-현대중공업지주 신성장투자조합1호	6,590	-	-	-	6,590	-	(114)	(110)	-	(110)
합 계	252,211	949,988	281,518	266,573	654,108	2,502,766	(86,579)	(72,653)	23	(72,630)

나. 추가 재무정보

(단위:백만원)							
공동기업명	현금및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가 상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용
현대코스모주	1,471	57,779	256,043	55,039	209	8,534	(21,107)
㈜아산카카오메디컬데이터	333	-	-	1	48	-	-
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	1,850	-	-	102	5	37	-
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., LTD.	194	559	-	14	-	12	-
Tianjin Hyundai Doosan Engine Co., LTD.	7,686	-	-	1,318	67	-	-
미래에셋-현대중공업지주 신성장투자조합1호	6,590	-	-	-	4	-	-
합 계	18,124	58,338	256,043	56,474	333	8,583	(21,107)

(3) 당기와 전기 중 공동기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
공동기업명	기초	연결범위변동	취득	처분/ 매각예정자산대체	지분법평가손익	기타자본변동	기말
현대코스모주	201,392	-	70,000	-	(43,536)	(286)	227,570
㈜아산카카오메디컬데이터	3,864	-	-	(3,741)	(128)	5	-
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	5,791	-	-	(3,828)	(2,146)	183	-
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., LTD.	394	-	-	-	(93)	(5)	296
미래에셋-현대중공업지주 신성장투자조합1호	1,967	-	-	-	(186)	-	1,781
Saudi Engines Manufacturing Company	-	13,291	-	-	(3,833)	815	10,273
합 계	213,408	13,291	70,000	(7,569)	(49,922)	712	239,920

② 전기

(단위:백만원)							
공동기업명	기초	연결범위 변동	취득	지분법 평가손익	손상	기타 자본변동	기말
현대코스모주	233,811	-	-	(32,430)	-	11	201,392
㈜아산카카오메디컬	4,062	-	-	(208)	-	10	3,864
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	6,189	-	-	(1,094)	-	696	5,791
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., LTD.	-	322	-	55	-	17	394
Tianjin Hyundai Doosan Engine Co., LTD.	-	15,480	3,604	(1,605)	(18,471)	992	-
미래에셋-현대중공업지주 신성장투자조합1호	-	-	2,000	(33)	-	-	1,967
합 계	244,062	15,802	5,604	(35,315)	(18,471)	1,726	213,408

(4) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 재무정보금액을 공동기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)					
공동기업명	기말 순자산	소유 지분율	순자산 지분금액	내부거래 미실현손익 등	기말 장부금액
현대코스모(주)	561,133	50.00%	280,567	(52,997)	227,570
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., LTD.	806	43.00%	347	(51)	296
미래에셋-현대중공업지주 신성장투자조합1호	5,968	29.85%	1,781	-	1,781
Saudi Engines Manufacturing Company	34,245	30.00%	10,273	-	10,273
합 계	602,152		292,968	(53,048)	239,920

② 전기말

(단위:백만원)					
공동기업명	기말 순자산	소유 지분율	순자산 지분금액	내부거래 미실현손익 등	기말 장부금액
현대코스모(주)	577,048	50.00%	288,524	(87,132)	201,392
(주)아산카카오메디컬데이터	8,585	45.00%	3,863	1	3,864
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	20,046	30.00%	6,014	(223)	5,791
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., LTD.	1,072	43.00%	461	(67)	394
Tianjin Hyundai Doosan Engine Co., LTD.	40,767	50.00%	20,384	(20,384)	-
미래에셋-현대중공업지주 신성장투자조합1호	6,590	29.85%	1,967	-	1,967
합 계	654,108		321,213	(107,805)	213,408

14. 공동영업

당기말 현재 공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	토지	건물	구축물	합 계
기초	8,174	2,010	-	10,184
취득/대체	(6)	33,129	2,659	35,782
처분	-	(96)	-	(96)
감가상각/손상차손	-	(5,532)	-	(5,532)
환율변동효과	44	(71)	-	(27)
연결범위변동	90,221	162,728	-	252,949
기말	98,433	192,168	2,659	293,260
취득원가	116,253	258,957	2,659	377,869
상각/손상차손 누계액	(17,820)	(66,789)	-	(84,609)

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초	9,820	-	9,820
처분	(9,820)	-	(9,820)
감가상각/손상차손	(734)	(1,020)	(1,754)
환율변동효과	(16)	-	(16)
연결범위변동	8,924	3,030	11,954
기말	8,174	2,010	10,184
취득원가	25,752	4,542	30,294
상각/손상차손 누계액	(17,578)	(2,532)	(20,110)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
임대수익	9,355	567
운영/유지보수비용(임대수익 발생분)	(6,079)	(528)
운영/유지보수비용(임대수익 미발생분)	(128)	(11)

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
토지	105,273	8,994
건물	264,772	-

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

16. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	토지(*)	건물(*)	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	2,747,873	943,534	1,380,823	4,096,400	3,627,728	472,556	13,268,914
취득/대체	102,607	568,540	515,367	3,562,800	(3,196,394)	480,562	2,033,482
처분	(13,679)	(4,341)	(863)	(10,642)	(10,329)	(4,972)	(44,826)
감가상각/손상	-	(105,569)	(109,766)	(554,094)	(47)	(283,236)	(1,052,712)
환율변동효과	1,202	8,991	4,553	1,575	1,129	2,886	20,336
연결범위변동	5,115,844	1,912,379	1,494,357	791,850	234,166	446,109	9,994,705
기말	7,953,847	3,323,534	3,284,471	7,887,889	656,253	1,113,905	24,219,899
취득원가	7,955,275	5,343,425	5,311,662	15,180,836	657,553	4,493,756	38,942,507
정부보조금	(1,428)	(8,866)	(2,784)	(6,114)	(26)	(1,262)	(20,480)
상각/손상차손누계액	-	(2,011,025)	(2,024,407)	(7,286,833)	(1,274)	(3,378,589)	(14,702,128)

(*) 판매후리스 거래로 자산을 이전하였으나, 자산의 매각요건을 충족하지 못하여 연결실체의 자산으로 계속 인식하는 토지 및 건물이 포함되어 있습니다.

당기말 현재 건설중인자산은 이화산업단지 조성공사 등입니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지(*1)	건물(*1)	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	2,209,160	722,879	1,227,156	3,975,343	2,104,313	440,753	10,679,604
취득/대체	6,590	28,059	219,774	220,695	1,712,898	103,738	2,291,754
처분	(44,904)	(3,934)	(1,895)	(3,765)	(813)	(1,758)	(57,069)
감가상각/손상	(1,267)	(32,508)	(46,905)	(310,166)	(24)	(161,415)	(552,285)
환율변동효과	(1,213)	13,608	987	7,464	(894)	4,955	24,907
연결범위변동	579,507	215,430	(18,294)	206,829	13,755	86,283	1,083,510
회계기준변동효과(*2)	-	-	-	-	(201,507)	-	(201,507)
기말	2,747,873	943,534	1,380,823	4,096,400	3,627,728	472,556	13,268,914
취득원가	2,749,255	1,524,232	2,124,855	7,469,102	3,628,978	1,774,136	19,270,558
정부보조금	(1,382)	(6,444)	(2,884)	(4,881)	-	(306)	(15,897)
상각/손상차손누계액	-	(574,254)	(741,148)	(3,367,821)	(1,250)	(1,301,274)	(5,985,747)

(*1) 판매후리스 거래로 자산을 이전하였으나, 자산의 매각요건을 충족하지 못하여 연결실체의 자산으로 계속 인식하는 토지 및 건물이 포함되어 있습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정사항의 적용에 따라 전기 재무제표가 재작성되었습니다.

전기말 현재 건설중인자산은 석유화학제품생산시설투자 등입니다.

(2) 손상차손

연결실체는 매출 물량 감소 및 시황악화 등으로 손상징후가 존재하는 현금창출단위 자산에 대한 손상평가를 수행하여 당기 중 유형자산에 대하여 손상차손 8,287백만원을 인식하였습니다. 손상평가 수행결과 추정되는 회수가능금액은 개별 자산의 순공정가치로 이는 잠재적 매수자와의 예상 매각 협의가액 또는 감정평가가액입니다. 감정평가액은 공정가치에 해당하며, 공시지가기준법 및 거래사례비교법 등의 평가방법에 근거하여 평가되었습니다.

연결실체는 자산의 회수가능액을 원가접근법을 포함한 가치평가기법에 근거하여 공정가치를 추정하였으며, 자산의 물리적·기술적 진부화 등을 반영하였습니다.

- 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수

사용계획이 없는 유형자산의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었으며, 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준 평가법	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)
거래사례 비교법	대상물건과 가치형성요인이 같거나 비슷한 물건의 거래사례	대상물건의 현황에 맞게 시정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 대상물건의 가액을 산정

한편, 연결실체는 매년 현금창출단위에 대한 손상검사를 실시하고 있습니다. 연결실체는 원칙적으로 독립된 사업부를 현금창출단위로 정의하고 있으며, 독립된 현금창출단위의 사용가치를 평가하여 손상여부를 판단하고 있습니다. 각 사업부 현금창출단위의 회수가능액은 연결실체가 합리적으로 추정하고 있습니다. 미래현금흐름은 과거 경험, 외부 평가기관의 산업 전망, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가상승률과 투자계획을 반영하여 경영진에 의해 승인된 5개년 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 현금흐름할인법을 통해 도출하였습니다.

현금창출단위 손상검사를 수행함에 있어서 기초적으로 사용되는 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정하였으며, 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 동종산업에 속한 회사의 베타를 이용한 자기자본비용, 회사의 신용도를 고려한 회사채 이자율을 적용하여 추정하였습니다. 영구성장률은 시장환경을 고려하였으며, 장기의 관측기간 평균값을 적용하여 산출하였습니다.

(단위:%)		
구 분	할인율	영구성장률
한국조선해양(주) 계열회사	8.31~11.77	1.00
현대건설기계(주)의 계열회사	6.99~15.57	1.00
현대두산인프라코어(주)	8.99	1.00

(3) 토지 재평가

연결실체는 당기말 현재 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있으며, 연결실체와 독립적이고 전문적자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 하였습니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	7,902,451	5,215,377

(4) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 수준3으로 분류되었습니다.

② 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준 평가법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(5) 운휴중인 자산

당기말 현재 연결실체의 운휴중인 자산의 장부금액은 107,103백만원입니다.

(6) 당기 중 적격자산인 유형자산 및 투자부동산에 대한 자본화된 차입원가는 64,707백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.05%~3.51%입니다.

17. 사용권자산과 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	선박	기타자산	합 계
기초	163,364	56,132	183,281	974	659,720	394,564	1,458,035
신규/조정	100,443	69,471	5,723	582	228,581	55,467	460,267
감가상각	(14,730)	(54,771)	(31,302)	(451)	(168,032)	(58,766)	(328,052)
종료/대체	1,527	1,256	8,655	136	37,053	(32,486)	16,141
연결범위변동	32,996	27,174	3,321	-	191	1,282	64,964
환율변동효과	270	(92)	(134)	57	(1)	9	109
기말	283,870	99,170	169,544	1,298	757,512	360,070	1,671,464
취득원가	310,706	200,494	232,828	2,112	1,251,024	506,503	2,503,667
감가상각누계액	(26,776)	(99,900)	(63,284)	(814)	(493,512)	(146,129)	(830,415)
손상차손누계액	(60)	(1,424)	-	-	-	(304)	(1,788)

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	선박	기타자산	합 계
기초	151,820	53,542	24,546	215	612,456	552,213	1,394,792
신규	603	14,049	88,763	1,064	133,248	60,990	298,717
감가상각	(5,455)	(32,373)	(18,655)	(316)	(139,771)	(61,600)	(258,170)
종료/대체	2,379	(29,989)	88,440	(33)	53,787	(161,030)	(46,446)
연결범위변동	12,353	49,933	-	-	-	3,984	66,270
환율변동효과	1,664	970	187	44	-	7	2,872
기말	163,364	56,132	183,281	974	659,720	394,564	1,458,035
취득원가	174,663	141,028	218,494	1,339	985,195	498,806	2,019,525
감가상각누계액	(11,239)	(83,472)	(35,213)	(365)	(325,475)	(103,935)	(559,699)
손상차손누계액	(60)	(1,424)	-	-	-	(307)	(1,791)

(2) 연결실체는 리스부채를 측정할 때, 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 증분차입이자율은 1.16%~11.45%입니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
토지	14,730	5,455
건물	54,771	32,373
건축물	31,302	18,655
기계장치	451	316
선박	168,032	139,771
기타자산	58,766	61,600
소 계	328,052	258,170
리스부채에 대한 이자비용	51,067	37,769
단기리스료(*)	48,529	16,453
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(*)	2,711	2,009
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(*)	39,487	54,380
소 계	141,794	110,611
합 계	469,846	368,781

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

당기 중 리스와 관련한 총 현금유출은 408,676백만원입니다.

(4) 당기말 현재 리스부채의 계약에 따른 현금유출 시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
리스부채	1,807,754	2,462,691	214,180	182,540	619,984	1,445,987

(5) 전대리스

연결실체는 주유소 운영과 관련하여 전대리스를 보유하고 있으며, 당기 중 전대리스로 인해 발생한 수익은 7,736백만원입니다.

(6) 연장선택권

연결실체는 일부 리스계약에 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

18. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현대오일뱅크(주)	1,087,419	1,087,419
현대두산인프라코어(주)	309,516	309,252
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	95,835	95,835
현대중공(중국)투자유한공사	26,615	26,615
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	20,396	20,396
현대셀베이스오일(주)	66,311	66,311
메디플러스솔루션(주)	11,284	11,284
(주)현대플라스포	8,564	-
기타	6,527	18,288
합 계	1,632,467	1,635,400

(2) 당기와 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	영업권	고객관계	브랜드가치	기술력	개발비	기타자산	합 계
기초	1,635,400	515,551	192,220	376,554	86,972	257,600	3,064,297
취득/대체	-	-	-	-	97,736	35,875	133,611
정부보조금 수령	-	-	-	-	(1,014)	-	(1,014)
상각/손상차손(*)	(2,676)	(38,047)	-	(113,293)	(26,891)	(39,193)	(220,100)
처분	-	-	-	-	-	(7,728)	(7,728)
환율변동효과	(1,365)	-	-	-	(325)	(262)	(1,952)
연결범위변동	1,108	212,209	460	1,127,008	12,375	53,933	1,407,093
기말	1,632,467	689,713	192,680	1,390,269	168,853	300,225	4,374,207
취득원가	1,726,212	1,014,156	192,680	1,770,024	907,199	858,868	6,469,139
상각/손상차손누계액	(93,745)	(324,443)	-	(379,755)	(735,837)	(558,637)	(2,092,417)
정부보조금	-	-	-	-	(2,509)	(6)	(2,515)

(*) 당기 중 연결실체는 미래경제적 효익 창출 가능성이 낮다고 판단되는 개발비 등에 대하여 16,401백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	영업권	고객관계	브랜드가치	기술력	개발비	기타자산	합 계
기초	1,307,117	146,185	192,220	58,573	88,453	216,166	2,008,714
취득/대체	-	-	-	-	30,329	16,691	47,020
처분	-	(20,440)	-	(31,036)	(32,068)	(29,030)	(112,574)
상각/손상차손(*)	-	-	-	-	(882)	(503)	(1,385)
환율변동효과	2,715	-	-	-	436	1,168	4,319
연결범위변동	325,568	389,806	-	349,017	704	53,108	1,118,203
기말	1,635,400	515,551	192,220	376,554	86,972	257,600	3,064,297
취득원가	1,712,421	801,947	192,220	643,017	230,398	450,920	4,030,923
상각/손상차손누계액	(77,021)	(286,396)	-	(266,463)	(143,426)	(193,320)	(966,626)

(*) 전기 중 연결실체는 미래경제적 효익 창출 가능성이 낮다고 판단되는 개발비에 대하여 18,810백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

당기말과 전기말 현재 영업권 이외에 내용연수가 비한정인 무형자산의 장부금액은 각각 245,955백만원 및 217,936백만원입니다.

(3) 당기말 현재 개발비와 기술력 중 주요 프로젝트 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
분류	프로젝트 명	장부가액	잔여상각기간
개발비와 기술력	대출력 힘센가스엔진(H54DFV) 개발 외	37,507	(개발 진행중)
	한국형화물창(KC-2B)적용LNG 운반선 개발 외	16,823	(개발 진행중)
	그룹 재무ERP 구축	6,855	(개발 진행중)
	양면발전형PERC 태양광 모듈 상용화 기술 개발 외	6,292	(개발 진행중)
	이산화탄소 운반선 독자CHS 개발 및 실증 시험 외	6,011	(개발 진행중)
	Stage5 건설기계 개발 과제 외	41,015	0.9~5년
	Stage5 엔진 개발 과제 외	30,786	1.7~4.2년
	엔진(건설기계) 개발 외	25,842	(개발 진행중)
	친환경 건설기계 관련 외	12,081	0.2~5년
	소형 건설기계 관련 외	9,513	(개발 진행중)

(4) 영업권 손상차손의 인식

연결실체는 매 보고기간 말 마다 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 현금흐름창출단위의 회수가능가액과 장부금액을 비교하여 평가하고 있습니다.

1) 정유 부문 : 현대오일뱅크(주)

당기말 현재 현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정되었습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 부문 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

당기말 현재 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

(단위:%)	
구 분	현대오일뱅크(주)
할인율	7.6
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률	1.00

당기말 현재 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

① 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 동종산업에 속한 회사의 베타를 이용한 자기자본비용, 부문의 신용도를 고려한 회사채 이자율을 적용하여 추정하였습니다.

② 미래현금흐름은 과거 경험, 외부 평가기관의 유가 추정치, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가상승률과 투자계획을 반영하였습니다.

당기말 현재 영업권에 대한 손상평가 수행결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단되었으며, 손상으로 인식된 금액은 없습니다.

2) 전기전자 부문 : 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)

당기말 현재 현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정되었습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 부문 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

당기말 현재 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

(단위:%)	
구 분	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)
할인율	10.86
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률	1.00

당기말 현재 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

① 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 동종산업에 속한 회사의 베타를 이용한 자기자본비용, 부문의 신용도를 고려한 회사채 이자율을 적용하여 추정하였습니다.

② 미래현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가상승률과 투자계획을 반영하였습니다.

당기말 현재 영업권에 대한 손상평가 수행결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단되었으며, 손상으로 인식된 금액은 없습니다.

3) 건설장비 부문 : 현대두산인프라코어(주)

당기말 현재 현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정되었습니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 부문 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

당기말 현재 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

(단위:%)	
구 분	현대두산인프라코어(주)
할인율	8.99
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률	1.00

당기말 현재 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

① 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 동종산업에 속한 회사의 평균 베타를 이용한 자기자본비용, 부문의 신용도를 고려한 회사채 이자율을 적용하여 추정하였습니다.

② 미래현금흐름은 과거 경험, 외부 리서치 기관의 예측치, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가상승률을 반영하였습니다.

당기말 현재 영업권에 대한 손상평가 수행결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단되었으며, 손상으로 인식된 금액은 없습니다.

(5) 영업권 외의 손상평가

손상차손은 개발비, 기타자산과 관련하여 발생한 것이며, 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
분류	개별자산	취득원가	손상차손금액		장부금액	회수가능액 평가방법
			당기	누계액		
기타무형자산	골프회원권(주1)	11,054	(891)	(4,419)	6,635	순공정가치
개발비	해외용 GIS 개발 외 1건	3,119	(3,119)	(3,119)	-	사용가치
개발비	HX235 외 12건	7,838	(6,590)	(6,590)	1,248	사용가치
개발비	21톤 전자제어 MCV 외 5종	1,294	(1,294)	(1,294)	-	사용가치
개발비	도막 두께 가시화 형광 도로 개발 외 1	43	(43)	(43)	-	사용가치
개발비	전동화 및 배터리 자동화 기술개발외 4건	1,877	(1,156)	(1,156)	721	사용가치

손상차손은 기타영업외비용으로 인식되었습니다.

(6) 차입원가자본화

당기말 현재 개발비의 장부금액에는 535백만원의 차입원가가 반영되어 있으며, 당기의 자본화이자율은 4.13%입니다.

19. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별 무상할당 배출권 수량의 추정치는 다음과 같습니다.

(단위:천tCO ₂ -eq)						
구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합 계
무상할당배출권	7,349	10,150	9,748	9,936	9,886	47,069

(2) 당기 및 전기 중 배출권 수량의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천tCO ₂ -eq)		
구 분	당기	전기
기초 및 무상할당(*1)	10,150	7,349
전기이월	103	61
매입(매각)(*2)	-	191
정부제출(*2)	(10,551)	(7,498)
차입(이월)(*2)	-	(103)
기타	152	-
합 계	(146)	-

(*1) 최초 무상할당 수량에서 추가 및 할당취소분 등을 고려한 수량입니다.

(*2) 당기말 현재 기준 추정치로, 정부의 인정결과에 따라 변경될 수 있습니다.

(3) 무상할당배출권의 장부가액은 "0"원입니다.

(4) 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(5) 당기 및 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	9,933	1,768
전입	4,312	10,069
환입	(1,625)	(1,596)
상계	(38,265)	(308)
연결범위변동	31,706	-
기말	6,061	9,933

20. 담보제공자산

당기말 현재 차입금을 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화:백만원, 외화:천)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
유형자산(*)	6,072,438	3,441,629	장기차입금	2,674,072	한국산업은행 외
		USD 95,025			
		DEM 84,000			
	INR 1,184,447	INR 1,030,000	장기차입금	USD 2,813	신한은행
	USD 5,977	USD 8,000	-	-	Bank of Hope
EUR 15,476	EUR 9,025	장기차입금	EUR 9,025	BNP Paribas Fortis Bank, Belgium	
NOK 357,341	NOK 437,479	장단기차입금	NOK 11,726	Innovasjon Norge 외 1개사	
재고자산 및 매출채권	USD 70,890	USD 5,000	단기차입금	USD 5,000	Wells Fargo & Company
	INR 9,010,411	INR 1,720,000	단기차입금	USD 12,711	ICICI Bank
			단기차입금	INR 345,439	신한은행, ICICI Bank
주식(*)	-	740,427	인수금융	250,000	KB증권, 한국증권금융
선박	USD 15,803	USD 9,097	장기차입금	USD 9,097	HHD Co., Ltd.
합 계	6,072,438	4,182,056		2,924,072	
	USD 92,670	USD 117,122		USD 29,621	
	EUR 15,476	EUR 9,025		EUR 9,025	
	NOK 357,341	NOK 437,479		NOK 11,726	
		DEM 84,000			
	INR 10,194,858	INR 2,750,000		INR 345,439	

(*) 연결실체는 공정신설투자 등의 투자계획이 있으며, 보고기간말 현재 약정되었거나 약정될 금액은 502,900백만원입니다. 연결실체의 종속기업인 현대케미칼(주)는 HP C공정 및 MX공정과 관련하여 재산종합보험(부보금액 부보금액 62,565억원)을 가입하고 있고, 해당 보험금 수령권에 대하여 KDB산업은행 등 대주단에 담보로 제공하고 있습니다(질권설정 금액 : 28,440억원). 또한, 종속기업인 현대두산인프라코어(주)의 유형자산에 대한재산종합보험의 보험금 지급권이 한국산업은행에 담보로 제공되어 있습니다.

한편, 종속기업인 현대건설기계(주)의 단기금융자산 중 후순위채권(장부금액: 3,000백만원)은 사채와 관련하여 신보2020 제6차 유동화전문 유한회사 등에 담보로 제공되었으며, 종속기업인 현대두산인프라코어(주)의 장기금융자산 중 후순위채권(장부금액: 15,255백만원)은 사채와 관련하여 신보2020 제15차, 18차 유동화전문 유한회사에 담보로 제공되어 있습니다.

또한, 연결실체의 차입금 2,500억원과 관련하여 현대건설기계(주) 주식 전체 및 현대두산인프라코어(주) 주식 일부(41,824,369주)가 케이비증권(주) 등에 담보로 제공되어 있습니다. 또한, 연결실체는 VND 1,200,000백만 차입약정과 관련하여 건조중인 선박, 건조용 원자재 및 수출채권 등을 담보로 제공하고 있습니다.

21. 장·단기금융부채

당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	4,289,053	6,415,062	2,782,952	4,455,405
사채	1,996,409	5,022,218	1,471,101	4,955,316
당기손익-공정가치측정금융부채	62,699	5,293	8	-
전환우선주	260,243	-	-	-
장기금융보증부채	-	2,455	-	3,799
합 계	6,608,404	11,445,028	4,254,061	9,414,520

22. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	4,305,459	-	2,822,795	-
미지급금	2,458,311	754,996	2,165,579	702,281
미지급비용	1,090,773	7,981	477,662	9,419
보증예수금	10,006	36,576	3,775	40,978
합 계	7,864,549	799,553	5,469,811	752,678

23. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	11,622	-	7,213	-
이연수익	28,291	-	29,147	-
기타	8,783	2,690	51,187	2,388
합 계	48,696	2,690	87,547	2,388

24. 차입금과 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
국내연결기업:				
원화일반대출	한국산업은행 외	2.66%~5.96%	536,000	221,000
외화일반대출	수협은행 외	2.30%~2.50%	26,220	17,783
유통어음(CP)	NH투자증권	3.93%	50,000	170,000
Invoice Loan	HSBC 외	1.92%~6.43%	175,888	298,949
Import Loan	HSBC 외	2.49%~4.56%	1,395	-
Usance L/C	KEB하나은행 외	0.20%~5.73%	468,835	115,774
수출채권양도(*)	우리은행 외	-	6,872	22,687
소 계			1,265,210	846,193
해외연결기업:				
외화대출	한국수출입은행 외	1.16%~SONIA+9%	812,157	978,795
단기차입금 합계			2,077,367	1,824,988
유동성장기차입금			2,211,741	958,254
유동성장기차입금 현재가치할인차금			(55)	(290)
합 계			4,289,053	2,782,952

(*) 당기말 현재 금융상품 제거 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련한 금융부채는 6,872백만원이며, 이는 연결실체의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다(주석20 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
국내연결기업:				
원화일반대출(*1)	하나은행 외	1.75%~6.82%	4,478,762	2,291,945
판매후리스(*2)	한국자산관리공사	4.23%	30,440	30,440
외화일반대출	하나은행 외	1.75%~5.58%	644,136	-
시설자금대출(*3)	산업은행 외	2.13%~6.46%	3,162,355	2,899,979
융통어음(CP)	한국투자증권 외	2.80%~3.37%	150,000	-
석유개발사업용자(*4)	한국에너지공단	0.75%~3.75%	10,184	-
소 계			8,475,877	5,222,364
해외연결기업:				
외화대출	한국산업은행 외	2.20%~5.50%	171,130	211,146
장기차입금 합계			8,647,007	5,433,510
장기차입금 현재가치할인차금			(20,259)	(20,141)
유동성장기차입금			(2,211,741)	(958,254)
유동성장기차입금 현재가치할인차금			55	290
합 계			6,415,062	4,455,405

(*1) 당기말 현재 현대건설기계(주) 주식 전체와 현대두산인프라코어(주)의 주식 일부가 케이비증권(주) 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석20 참조).

(*2) 판매후리스 거래로 자산을 이전하였으나 자산의 매각요건을 충족하지 못하여, 이전대가를 차입금으로 인식하였습니다.

(*3) 기계장치 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석20 참조).

(*4) 연결실체가 참여한 컨소시엄은 예멘 4광구 개발사업에 대해 사업철수를 결정하였습니다. 이와 관련하여 한국에너지공단으로부터 차입한 금액은 당초 상환계획에 따라 유동성 분류를 하고 있으나, 향후 감독기관의 감면심의결과에 따라 상환여부가 결정되므로 차입금의 연도별 상환계획을 확정할 수 없습니다(주석46 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구 분	종목	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	보증여부
에이치디현대주	제 1-2회	2015-03-03	2022-03-03	-	-	70,000	무보증사채
	제 4-2회	2019-04-11	2022-04-11	-	-	160,000	무보증사채
	제 5회	2019-06-04	2024-06-04	3.25%	150,000	150,000	무보증사채
	제 6회	2020-06-24	2023-06-23	3.70%	45,000	45,000	무보증사채
	제 7회	2020-10-16	2023-10-16	2.81%	80,000	80,000	무보증사채
	제 8-1회	2021-10-28	2023-10-27	3.19%	50,000	50,000	무보증사채
	제 8-2회	2021-10-28	2024-10-28	3.63%	170,000	170,000	무보증사채
	제 9-1회	2022-03-02	2024-02-29	3.64%	50,000	-	무보증사채
	제 9-2회	2022-03-02	2025-02-28	4.11%	150,000	-	무보증사채
	제 10회	2022-08-02	2025-08-01	4.49%	33,000	-	무보증사채
소 계					728,000	725,000	
현대오일뱅크주	제 115-3회	2015-03-27	2022-03-27	-	-	140,000	무보증사채
	제 116-1회	2017-07-07	2022-07-07	-	-	180,000	무보증사채
	제 116-2회	2017-07-07	2024-07-07	2.85%	100,000	100,000	무보증사채
	제 117회	2018-01-26	2023-01-26	2.89%	150,000	150,000	무보증사채
	제 118-2회	2018-08-28	2023-08-28	2.44%	90,000	90,000	무보증사채
	제 118-3회	2018-08-28	2025-08-28	2.63%	40,000	40,000	무보증사채
	제 119-1회	2019-01-28	2024-01-26	2.14%	120,000	120,000	무보증사채
	제 119-2회	2019-01-28	2026-01-28	2.41%	80,000	80,000	무보증사채
	제 120-1회	2019-07-09	2024-07-09	1.66%	60,000	60,000	무보증사채
	제 120-2회	2019-07-09	2026-07-09	1.81%	120,000	120,000	무보증사채
	제 120-3회	2019-07-09	2029-07-09	2.14%	120,000	120,000	무보증사채
	제 121-1회	2019-10-14	2024-10-14	1.68%	160,000	160,000	무보증사채
	제 121-2회	2019-10-14	2026-10-14	1.88%	100,000	100,000	무보증사채
	제 121-3회	2019-10-14	2029-10-14	2.11%	140,000	140,000	무보증사채
	제 122-1회	2020-02-26	2023-02-26	1.49%	80,000	80,000	무보증사채
	제 122-2회	2020-02-26	2025-02-26	1.60%	200,000	200,000	무보증사채
	제 122-3회	2020-02-26	2027-02-26	1.83%	80,000	80,000	무보증사채
	제 122-4회	2020-02-26	2030-02-26	2.11%	140,000	140,000	무보증사채
	외화회사채	2020-05-06	2023-05-08	Libor 6M+1.30%	126,730	118,550	무보증사채
	제 123-1회	2020-07-06	2023-07-06	1.66%	190,000	190,000	무보증사채
	제 123-2회	2020-07-06	2025-07-06	1.88%	50,000	50,000	무보증사채
	제 123-3회	2020-07-06	2030-07-06	2.43%	60,000	60,000	무보증사채
	제 124-1회	2020-10-16	2025-10-16	1.83%	70,000	70,000	무보증사채
	제 124-2회	2020-10-16	2030-10-16	2.46%	30,000	30,000	무보증사채
	제 125-1회	2021-01-28	2024-01-28	1.21%	90,000	90,000	무보증사채
제 125-2회	2021-01-28	2026-01-28	1.62%	150,000	150,000	무보증사채	
제 125-3회	2021-01-28	2028-01-28	1.91%	90,000	90,000	무보증사채	
제 125-4회	2021-01-28	2031-01-28	2.38%	70,000	70,000	무보증사채	
소 계					2,706,730	3,018,550	
현대케미칼주	제 1-1회	2019-08-13	2024-08-13	2.48%	130,000	130,000	무보증사채
	제 1-2회	2019-08-14	2024-08-13	2.48%	20,000	20,000	무보증사채
	제 2-1회	2021-05-26	2024-05-26	1.84%	70,000	70,000	무보증사채
	제 2-2회	2021-05-26	2026-05-26	2.61%	130,000	130,000	무보증사채
	제 3회	2021-07-30	2026-07-30	2.73%	100,000	100,000	무보증사채
	제 4-1회	2022-01-27	2025-01-27	3.21%	208,000	-	무보증사채

(단위: 백만원)							
구분	종목	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	보증여부
	제 4-2회	2022-01-27	2027-01-27	3.67%	40,000	-	무보증사채
	소 계					698,000	450,000
현대일렉트릭앤 에너지시스템(주)	제 4-1회	2020-07-20	2022-07-20	-	-	30,000	무보증사채
	제 4-2회	2020-07-20	2023-07-20	4.00%	45,000	45,000	무보증사채
	제 5-1회	2020-07-23	2023-07-23	3.61%	50,000	50,000	무보증사채
	제 7회	2021-10-18	2024-10-18	3.34%	50,000	50,000	무보증사채
	소 계					145,000	175,000
현대건설기계(주)	제 3회(*1)	2018-08-29	2023-08-29	3.97%	30,000	30,000	무보증사채
	제 6회	2019-07-04	2022-07-04	-	-	100,000	무보증사채
	제 7-1회	2020-05-28	2022-05-27	-	-	50,000	무보증사채
	제 7-2회(*2)	2020-05-28	2023-05-26	3.20%	100,000	100,000	무보증사채
	제 8회(*1)	2020-05-28	2023-05-28	2.41%	65,000	65,000	무보증사채
	제 9회(*1)	2020-06-25	2023-06-25	2.92%	35,000	35,000	무보증사채
	제10회(*2)	2021-04-08	2024-04-08	2.34%	50,000	50,000	무보증사채
	소 계					280,000	430,000
현대중공업(주)	제 4-1회	2021-03-05	2023-03-03	1.92%	60,000	-	무보증사채
	제 4-2회	2021-03-05	2024-03-05	2.50%	240,000	-	무보증사채
	변동금리부사채	2021-04-01	2024-03-28	4.69%	253,460	-	보증사채
	고정금리부사채	2022-03-28	2027-03-28	3.18%	380,190	-	보증사채
	소 계					933,650	-
현대상호중공업(주)	제 12-1회	2021-01-25	2023-01-25	3.50%	35,000	-	무보증사채
	제 12-2회	2021-01-25	2023-07-25	3.75%	105,000	-	무보증사채
	제 12-3회	2021-01-25	2024-01-25	3.90%	25,000	-	무보증사채
	제 13회	2021-02-10	2023-08-10	3.75%	15,000	-	무보증사채
	제 14회	2021-02-10	2023-02-09	3.47%	20,000	-	무보증사채
	제 15-1회	2021-02-25	2023-02-24	3.50%	81,000	-	무보증사채
	제 15-2회	2021-02-25	2023-08-25	3.75%	11,000	-	무보증사채
	제 15-3회	2021-02-25	2024-02-23	3.90%	30,000	-	무보증사채
	제 16-1회	2021-07-08	2023-07-08	2.80%	34,000	-	무보증사채
	제 16-2회	2021-07-08	2024-07-08	3.32%	66,000	-	무보증사채
	제 17회	2022-01-10	2023-07-10	2.80%	90,000	-	무보증사채
	제18-2회	2022-05-20	2023-11-20	3.90%	15,000	-	무보증사채
	제18-4회	2022-05-20	2024-05-20	4.20%	35,000	-	무보증사채
	제 1회 (구, 현대인프라솔루션)	2022-05-04	2024-05-06	4.85%	25,000	-	담보사채
소 계					587,000	-	
현대두산 인프라코어(주)	제 31회	2017-08-01	2022-08-01	-	-	99,999	무보증사채
	제 52회	2020-02-13	2022-02-14	-	-	5,000	무보증사채
	제 63회	2020-02-27	2022-02-25	-	-	10,000	무보증사채
	제 64회	2020-06-08	2022-06-08	-	-	21,600	무보증사채
	제 65회(*3)	2020-06-08	2023-06-08	2.87%	745	745	무보증사채
	제 66회	2020-07-10	2022-07-11	-	-	10,000	무보증사채
	제 68회	2020-08-03	2022-08-03	-	-	283,500	무보증사채
	제 69회(*4)	2020-08-03	2023-08-03	2.81%	9,781	9,781	무보증사채
	제 70회	2020-08-10	2022-08-10	-	-	10,000	무보증사채
	제 71회	2020-10-27	2022-10-27	-	-	130,000	무보증사채
	제 72회	2020-12-11	2022-12-09	-	-	150,000	무보증사채

(단위:백만원)							
구분	종목	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	보증여부
	제 73회	2021-02-03	2023-02-03	4.30%	150,000	150,000	무보증사채
	제 74회	2021-02-26	2023-02-24	4.10%	20,000	20,000	무보증사채
	제 75회	2021-03-12	2023-03-10	3.70%	176,000	176,000	무보증사채
	제 76회	2021-04-23	2023-04-21	3.60%	20,000	20,000	무보증사채
	제 78회	2021-05-04	2024-05-03	3.30%	60,000	60,000	무보증사채
	제 79회	2021-07-29	2024-07-29	3.50%	80,000	80,000	무보증사채
	FRN 사채	2022-04-06	2025-04-03	3M compounded SOFR + 0.95%(*6)	38,019	-	보증사채
	소 계					554,545	1,236,625
현대제뉴인주	제 1회(*5)	2021-08-19	2028-08-19	4.35%	400,000	400,000	무보증사채
현대플라스포주	전환사채(*7)	2019-06-28	2024-06-28	1.00%	1,500	-	무보증사채
소 계					7,034,425	6,435,175	
사채할인발행차금					(9,096)	(12,432)	
사채상환할증금					886	12,559	
전환권조정					(7,588)	(8,885)	
유동성사채					(1,997,006)	(1,460,625)	
유동성사채할인발행차금					1,103	1,497	
유동성사채상환할증금					(886)	(12,559)	
유동성사채전환권조정					380	586	
합 계					5,022,218	4,955,316	

(*1) 사채 인수에 관한 계약에서 명시한 특정 사유가 발생하거나 계약 의무를 위반시 기한의 이익을 상실할 수 있습니다. 또한 당기말 현재 장부금액 3,000백만원의 단기 금융자산이 제 8회 및 제 9회 사채에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 20참조).

(*2) 약정에 따라 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 부채비율 500% 이하 유지, 담보권설정 제한 등의 제약이 있습니다(현대건설기계(주)의 연결재무제표 기준). 연결실체는 사채관리계약 이행사항 보고서 상 의무를 위반할 경우, 해당 사실을 자신이 알고 있는 '사채권자' 및 '사채관리회사'에게 사채권자집회가 필요함을 공지 하며 사채권자집회 결의에 따라 사채에 대한 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

(*3) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	최초행사가격	조정 후 행사가격	발행잔액
제65회 무보증 사모 전환사채	2020-06-08	2023-06-08	2.87%	4.82%	사채발행일 이후 1년이되는 날로부터 상환기일 1개월전까지	6,291원/주	5,536원/주	745백만원

① 조기상환권 조항

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 경과하는 날인 2022년 6월 8일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채의 만기일인 2023년 6월 8일자 잔여 사채원금의 106.2537%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.

③ 행사가격 산정

본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격을 조정합니다. 2021년 12월 16일 자로 5,536원으로 조정되었습니다.

(*4) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	최초행사가격	조정 후 행사가격	발행금액
제69회 무보증 사모 전환사채	2020-08-03	2023-08-03	2.81%	4.96%	사채발행일 이후 1년이되는 날로부터 상환기일 1개월전까지	7,421원/주	5,735원/주	9,781백만원

① 조기상환권 조항

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 경과하는 날인 2022년 8월 3일 및 이후 매 이자지급일에 보유하고 있는 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 조기상환을 청구할 수 있습니다.

② 만기상환방법

본 사채의 만기일인 2023년 8월 3일자 잔여 사채원금의 106.9085%에 해당하는 금액을 일시 상환합니다.

③ 행사가격 산정

본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주 인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격을 조정합니다. 2022년 8월 3일 부로 5,735원으로 조정되었습니다.

(*5) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	행사가격	발행금액
제1회 무보증 사모 전환사채	2021-08-19	2028-08-19	4.35%	4.35%	사채발행일 이후 1년이되는 날로부터 상환기일 1일 전까지	498,850원/주	400,000백만원

① 조기상환권 조항

동 전환사채의 보유자는 발행일로부터 5년 또는 6년이 되는 날(조기상환일)에 사채의 미상환 원리금의 전부 또는 일부를 조기상환할 것을 청구할 수 있습니다. 또한, 사채 발행 후 1년이 되는 날부터 만기일 전일까지 보유자의 선택에 따라 801,844주의 전환우선주로 전환할 수 있습니다. 보유자가 전환기간 만료일까지 전환권을 행사하지 않는 경우에 전환우선주는 보통주식으로 자동전환됩니다.

② 만기상환방법

본 사채의 만기일인 2028년 8월 19일에 일시 상환합니다.

③ 행사가격 산정

본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써, 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전환가격이 조정됩니다.

(*6) 환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 미래 이자지급일 및 원금지급일에 고정금리(3.63%)를 원화로 지급하는 계약을 체결하였습니다.

(*7) 당기말 현재 무보증 사모 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	제1회 무보증 사모 전환사채
액면금액	1,500백만원
발행가액	1,500백만원
납입기일	2019년 06월 28일
만기일	2024년 06월 28일
표면이자율	1%
만기보장수익률	연복리 3%
행사가격	10,500원(액면가 500원)
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주
사채권자에 의한 조기상환청구권	가능
행사가격조정조건	공모단가의 70%의 해당하는 금액이 전환사채의 전환가격을 하회하는 경우 그 공모단가의 70%에 해당하는 금액을 전환가격으로 조정함.

(4) 전환우선주

① 당기말 현재 종속기업이 발행한 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	발행일	이자율	당기말
전환우선주	2017-07-27	2.00%	260,243

② 상기 전환우선주의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

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

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

① 당기말

(단위:백만원)				
구 분	차입금	사 채	전환우선주	합 계
1년 이내	4,289,108	1,997,006	260,243	6,546,357
1~5년 이내	5,515,051	3,987,419	-	9,502,470
5년 초과	920,215	1,050,000	-	1,970,215
합 계	10,724,374	7,034,425	260,243	18,019,042

② 전기말

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사 채	합 계
1년 이내	2,783,242	1,460,625	4,243,867
1~5년	2,307,947	3,844,550	6,152,497
5년 초과	2,167,309	1,130,000	3,297,309
합 계	7,258,498	6,435,175	13,693,673

(6) 당기와 전기 중 차입금과 사채 및 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구 분		차입금	사 채	전환우선주	리스부채	합 계
기초		7,238,356	6,426,417	-	1,515,627	15,180,400
재무활동 현금흐름	차입	22,708,783	977,027	-	-	23,685,810
	상환	(22,675,283)	(1,861,262)	-	(283,239)	(24,819,784)
비현금흐름	환율변동효과	55,539	34,084	-	139	89,762
	현재가치할인차금상각	7,309	-	-	-	7,309
	사채할인발행차금상각	-	10,199	-	-	10,199
	연결범위변동	3,411,962	1,430,579	260,243	58,796	5,161,580
기타		(42,551)	1,583	-	516,431	475,463
기말		10,704,115	7,018,627	260,243	1,807,754	19,790,739

② 전기

(단위:백만원)				
구 분		차입금	사 채	합 계
기초		5,048,428	4,483,558	9,531,986
재무활동 현금흐름	차입	12,571,419	1,421,952	13,993,371
	상환	(11,373,301)	(901,375)	(12,274,676)
비현금흐름	환율변동효과	94,128	(10,188)	83,940
	현재가치할인차금상각	5,591	-	5,591
	사채할인발행차금상각	-	2,675	2,675
	연결범위변동	892,091	1,429,795	2,321,886
기말		7,238,356	6,426,417	13,664,773

25. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,836,146	749,737
사외적립자산의 공정가치(*)	(1,763,905)	(705,784)
확정급여제도의 부채인식액	72,241	43,953

(*) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 초과적립액 각각 605,134백만원 및 7,756백만원
 원은 기타비유동자산 중 사외적립자산으로 계상하였으며, 초과적립액을 가산한 사외
 적립자산의 공정가치는 각각 2,369,039백만원 및 713,540백만원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금	2,367,577	712,913
국민연금전환금	1,462	627
합 계	2,369,039	713,540

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	190,951	64,924
과거근무원가	(8,042)	(1,212)
이자비용	49,913	12,555
이자수익	(53,242)	(11,767)
당기비용인식 기여금	4,138	1,125
합 계	183,718	65,625

연결실체는 당기와 전기 중 희망퇴직을 실시하여 퇴직위로금이 발생하였으며, 판매
 비와관리비의 퇴직급여로 인식한 퇴직위로금은 각각 12,137백만원, 7,474백만원입
 니다.

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	749,737	477,000
당기근무원가	190,951	64,924
과거근무원가	(8,042)	(1,212)
이자비용	49,913	12,555
지급액	(331,502)	(65,619)
관계사 전입	22,152	14,598
환율변동효과	252	(91)
보험수리적손익:		
인구통계적 가정	4,519	485
재무적 가정	(275,811)	(25,424)
경험조정	140,607	27,147
연결범위변동	1,294,401	240,691
기타	(1,031)	4,683
기말금액	1,836,146	749,737

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	713,540	451,263
퇴직급여 지급액	(256,564)	(43,698)
부담금납입액	552,713	115,115
이자수익	53,242	11,767
보험수리적손익	(18,829)	(6,094)
연결범위변동	1,320,554	193,649
기타	4,383	(8,462)
기말금액	2,369,039	713,540

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 175,717 백만원입니다.

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	86,043	220,181	433,122	828,747	4,637,692	6,205,785

(7) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
기말 할인율	4.20~5.41	1.30~3.03
미래임금인상률	1.20~4.62	1.06~3.71
사망률(남성, 45세인 경우)	0.18	0.20

(8) 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

(단위:년)		
구 분	당기말	전기말
가중평균 듀레이션	9.92	11.03

(9) 확정급여채무 민감도분석

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(143,038)	165,739	(62,613)	73,853
미래임금인상률 (1% 변동)	152,417	(134,319)	71,188	(61,468)

확정급여제도의 운영으로 연결실체는 수명위험, 환위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

26. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구 분	공사손실충당부채	판매보증충당부채	하자보수충당부채	탄소배출충당부채	기타충당부채(*2,3)	합 계
기초	28,753	384,803	8,967	9,933	221,091	653,547
전입액	44,942	228,915	39,806	4,312	179,261	497,236
환입액	(613,737)	(44,887)	(37,067)	(1,625)	(8,987)	(706,303)
상계액	-	(188,772)	(66,860)	(38,265)	(20,162)	(314,059)
기타(*1)	64,541	-	-	-	-	64,541
연결범위변동	874,566	84,854	538,379	31,706	694,335	2,223,840
환율변동효과	524	(932)	399	-	563	554
기말	399,589	463,981	483,624	6,061	1,066,101	2,419,356
유동	399,545	287,031	181,696	6,061	1,045,617	1,919,950
비유동	44	176,950	301,928	-	20,484	499,406

(*1) 관련 자산에 대한 손상차손 선 인식금액의 변동 등입니다(주석 11 참조).

(*2) 소송 관련 충당부채 등으로 구성되어 있으며, 당기 중 통상임금 관련 대법원 판결에 따라 예상되는 지급액을 추정하여 통상임금 소송 관련 충당부채를 인식하였습니다(주석 47 참조).

(*3) 환경부의 과징금 사전통지에 따라 계상한 충당부채가 포함되어 있으며, 당기말 현재 과징금 부과 여부 및 금액은 확정되지 않았습니다. 한편, 관련 충당부채 증가액은 기타영업외비용으로 계상하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	공사손실충당부채	판매보증충당부채	하자보수충당부채	탄소배출충당부채	기타충당부채(*)	합 계
기초	32,088	202,657	9,338	1,768	48,770	294,621
전입액	2,011	152,033	545	10,069	176,956	341,614
환입액	(5,390)	(62,844)	-	(1,596)	-	(69,830)
상계액	-	(73,686)	(916)	(308)	(9,471)	(84,381)
연결범위변동	-	158,330	-	-	4,571	162,901
환율변동효과	44	8,313	-	-	265	8,622
기말	28,753	384,803	8,967	9,933	221,091	653,547
유동	28,476	279,696	2,569	9,933	188,900	509,574
비유동	277	105,107	6,398	-	32,191	143,973

(*) 전기말 현재 피고로 계류중인 통상임금 소송과 관련하여, 과거에 통상임금에서 제외하였던 상여금 등을 통상임금에 포함시킬 경우 추가로 종업원에게 유출될 것으로 추정되는 금액이 포함되어 있습니다.

27. 파생상품

연결실체는 장래에 대금 등의 입금 시 예상되는 환율변동, 이자율위험 및 원유 등에 대한 가격변동 위험 등을 회피할 목적으로 금융기관과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율 등을 이용하여 평가하였습니다. 당기말 현재의 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
공정가치 위험회피	통화선도	1. 외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동에 따른 위험을 회피 2. 외화매입에 대한 환율변동에 따른 위험을 회피
현금흐름 위험회피	통화선도	외화수금 예상분과 외자재 도입 관련 외화지출 예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	통화스왑	외화차입금의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	이자율스왑	이자율 변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	제품선도	정제마진 변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	상품선물	원자재 가격 변동에 따른 현금흐름위험을 회피

(2) 당기말 현재 연결실체가 체결한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(원화:백만원, 외화:천)							
거래목적	파생상품	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수 (건)
		매도	매입				
공정가치 위험회피	통화선도	EUR	KRW	13,885	1,344.81	2023-02-15	4
		USD	KRW	20,684,963	1,221.47	2024-05-06	7,029
매매목적	통화선도	KRW	USD	5,129	1,282.30	2023-01-31	1
		USD	KRW	404,614	1,301.08	2023-04-11	47
	보통주 매도청구권(*)	KRW	KRW	36,000	-	-	1
	이자율스왑	KRW	KRW	100,000	-	2024-03-08	1
	원유선도	USD	USD	473,227	-	2023-05-20	12
현금흐름 위험회피	통화선도	KRW	GBP	1,620	1,521.30	2023-06-29	2
		USD	GBP	9,190	1.23	2023-12-29	1
		KRW	USD	10,007	1,256.72	2023-03-18	3
		USD	EUR	2,758	0.94	2023-02-28	1
		KRW	JPY	34,294	9.74	2023-03-27	18
		EUR	KRW	161,187	1,384.93	2023-04-02	28
		USD	KRW	939,064	1,323.97	2023-05-07	163
	통화스왑	USD	KRW	21,250	1,177.59	2023-11-14	2
		KRW	EUR	105,001	1,346.26	2025-03-05	3
		KRW	USD	1,204,237	1,169.62	2024-10-05	12
	이자율스왑	KRW	KRW	40,000	-	2024-06-11	1
	상품선물	KRW	USD	8,559	-	2023-05-10	9
	제품선도	USD	USD	967,501	-	2023-05-22	98

(*) 연결실체가 보유한 현대중공업과워시스템주의 무의결권 전환주식에 대하여 투자자에게 매도청구권을 부여하였습니다(주석 46 참조).

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)													
거래목적	종류	파생상품자산부채				당기손익-공정가치 측정금융자산부채				확정계약자산부채			
		자산		부채		자산		부채		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치위험회피	통화선도	128,518	324,974	549,852	294,238	-	-	-	-	344,840	292,751	92,548	324,974
매매목적	통화선도	-	-	-	-	15,333	-	105	-	-	-	-	-
	이자율스왑	-	-	-	-	-	-	-	2,366	-	-	-	-
	원유선도	-	-	-	-	-	-	62,436	1,133	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-	158	1,794	-	-	-	-
	소 계	-	-	-	-	15,333	-	62,699	5,293	-	-	-	-
현금흐름위험회피	통화선도	66,117	-	3,896	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	통화스왑	49,558	66,901	-	2,469	-	-	-	-	-	-	-	-
	이자율스왑	856	375	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	상품선물	232	-	621	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	제품선도	42,629	-	46,116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소 계	159,392	67,276	50,633	2,469	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계		287,910	392,250	600,485	296,707	15,333	-	62,699	5,293	344,840	292,751	92,548	324,974

(4) 당기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
거래목적	종류	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타영업외수익	기타영업외비용	기타포괄손익 (세전)
공정가치위험회피	통화선도	(705,886)	-	601,125	1,328,525	1,163,190	595,730	-
매매목적	통화선도	-	-	170,599	310,042	-	-	-
	이자율스왑	-	-	-	2,366	-	-	-
	원유선도	-	-	-	64,529	-	-	-
	기타	-	-	3,411	-	-	-	-
	소 계	-	-	174,010	376,937	-	-	-
현금흐름위험회피	통화선도	(127,396)	440	-	-	-	-	70,008
	통화스왑	-	-	74,444	-	-	-	935
	이자율스왑	-	-	-	-	-	-	1,279
	상품선물	-	-	-	-	-	-	(491)
	제품선도	-	-	-	-	-	-	3,036
	소 계	(127,396)	440	74,444	-	-	-	74,767
합 계		(833,282)	440	849,579	1,705,462	1,163,190	595,730	74,767

연결실체는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품평가이익 74,767 백만원에 대하여 이연법인세로 조정되는 18,350백만원을 차감한 56,417백만원을 기타포괄손익으로 처리하였습니다. 이는 비지배주주지분 귀속분 30,653백만원과 지배주주지분 귀속분 25,764백만원으로 이루어져 있습니다. 현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 51개월 이내입니다.

28. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 800,000,000주, 78,993,085주 및 1,000원입니다. 전기 중 지배기업은 주식분할을 실시하여 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 15,798,617주 및 5,000원에서 각각 800,000,000주, 78,993,085주 및 1,000원으로 변경되었습니다.

(2) 자본잉여금

자본잉여금은 주식발행초과금, 종속기업 및 관계기업 관련 자본잉여금과 지배기업의 기타자본잉여금으로 구성되어 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	3,090,454	3,090,454
기타자본잉여금(*)	2,162,868	2,142,784
합 계	5,253,322	5,233,238

(*) 전기말 대비 당기말 변동내역은 연결실체내 자본거래 등으로 인한 금액입니다.

② 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	5,233,238	5,192,703
종속기업의 유상증자	-	3,056
종속기업의 신주인수권 행사	-	23,296
종속기업의 주식매수선택권	118	10,373
연결실체내 자본거래	19,880	-
기타	86	3,810
기말	5,253,322	5,233,238

29. 신종자본증권

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업인 현대오일뱅크(주)가 발행하여 비지배지분으로 분류된 채권형 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제 2회 사모 신종자본증권	2020-03-30	2050-03-30	3.50%	280,000	280,000
제 3회 사모 신종자본증권	2020-09-24	2050-09-24	3.65%	130,000	130,000
제 4회 사모 신종자본증권	2020-10-26	2050-10-26	3.65%	20,000	20,000
소 계				430,000	430,000
발행비용				(1,076)	(1,076)
합 계				428,924	428,924

(2) 종속기업인 현대오일뱅크(주)가 발행한 채권형 신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	제 2회 사모 신종자본증권	제 3회 사모 신종자본증권	제 4회 사모 신종자본증권
발행금액	280,000	130,000	20,000
만기	30년(만기 도래 시 연결실체의 의사결정에 따라 만기연장 가능)		
이자율	발행일~2025-03-30 : 연 고정금리 3.50% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년 만기 국고채 수익률 + 연 2.215% + 연 2.00% (Step-up 조항)	발행일~2025-09-24 : 연 고정금리 3.65% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년 만기 국고채 수익률 + 연 2.473% + 연 2.00% (Step-up 조항)	발행일~2025-10-26 : 연 고정금리 3.65% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년 만기 국고채 수익률 + 연 2.441% + 연 2.00% (Step-up 조항)
이자지급조건	3개월 후급이며, 선택적 지급연기 가능		
기타	연결실체의 선택에 따라 발행 후 5년 시점 및 이후 매 이자지급일마다 중도상환 가능		

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

30. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	489,547	489,547
지분법자본조정	-	43,296
기타자본조정	410,733	405,600
합 계	900,280	938,443

(*) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 보유한 자기주식의 공정가치는 각각 475,338백만원 및 447,034백만원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)				
구 분	당기말		전기말	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식(*)	8,324,655	489,547	8,324,655	489,547

(*) 지배기업이 분할 전 한국조선해양(주)로 부터 승계받은 자기주식 중 지배기업에 대한 지분상당액 및 2017년 중 추가 취득한 지분상당액입니다.

31. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(1,463)	13,366
파생상품평가손익	23,687	(2,077)
해외사업환산손익	34,384	42,888
지분법자본변동	9,394	(139,273)
유형자산재평가이익	330,070	325,569
합 계	396,072	240,473

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기타포괄손익	지배기업 귀속분	비지배지분 귀속분
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(42,547)	(14,830)	(27,717)
파생상품평가손익	56,417	25,764	30,653
해외사업환산손익	(18,937)	(8,504)	(10,433)
지분법자본변동	6,551	4,766	1,785
보험수리적손익	82,434	33,647	48,787
유형자산재평가손익	13,828	6,628	7,200
지분법이익잉여금변동	10,000	9,964	36
합 계	107,746	57,435	50,311

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기타포괄손익	지배기업 귀속분	비지배지분 귀속분
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	3,837	2,793	1,044
파생상품평가손익	(10,864)	(3,699)	(7,165)
해외사업환산손익	152,134	44,885	107,249
지분법자본변동	(28,376)	(28,449)	73
보험수리적손익	(6,749)	(2,345)	(4,404)
유형자산재평가손익	404	(1,775)	2,179
지분법이익잉여금변동	(8,213)	(8,213)	-
합 계	102,173	3,197	98,976

32. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
임의적립금	641,625	358,881
미처분이익잉여금	2,013,074	1,327,646
합 계	2,654,699	1,686,527

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	1,686,527	2,212,956
당기순이익	2,234,955	150,576
- 비지배지분 귀속분	(826,332)	(297,700)
지분법이익잉여금	9,964	(8,213)
보험수리적손익	33,647	(2,345)
재평가잉여금 재분류	2,127	22,248
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 재분류	(1)	-
배당	(325,075)	(392,210)
연결실체내 자본거래	(16)	-
연결범위변동	(168,254)	-
기타	7,157	1,215
기말	2,654,699	1,686,527

33. 종속기업의 취득, 처분

(1) 사업결합

1) 일반사항

① 한국조선해양(주)의 취득

연결실체는 당기 중 자회사에 대한 안정적인 경영권 확보 및 책임경영 강화를 목적으로 (주)케이씨씨 등으로부터 한국조선해양(주)의 지분 4.1%를 인수하였습니다.

② (주)현대플라스포의 취득

연결실체는 당기 중 전력변환장치 등 제품 라인업 추가를 통한 신재생에너지 사업기회 확대를 목적으로 (주)현대플라스포의 지분 61.84%를 인수하였습니다.

③ Tianjin Hyundai Doosan Engine Co., Ltd.의 취득

연결실체는 당기 중 Arbos Technology Group Co., Ltd.로부터 Tianjin Hyundai Doosan Engine Co.,Ltd.의 지분 50%를 추가취득하였습니다.

2) 이전대가

취득일 현재 이전대가는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	한국조선해양(주)와 그 종속기업	(주)현대플라스포와 그 종속기업	Tianjin Hyundai Doosan En gine Co.,Ltd.
현 금	251,455	22,865	5,017
이전 보유지분의 공정가치	1,899,538	-	5,017
합 계	2,150,993	22,865	10,034

3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일의 인수한 식별가능한 취득자산 및 인수부채의 공정가치 합계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	한국조선해양(주)와 그 종속기업	(주)현대플라스포와 그 종속기업	Tianjin Hyundai Doosan Engine Co.,Ltd.
자산:			
현금및현금성자산	3,011,195	8,536	932
장,단기금융자산	2,105,077	-	-
매출채권및기타채권	1,076,134	4,626	1,933
계약자산	5,939,988	170	-
재고자산	1,666,721	2,782	5,099
유형자산	9,956,935	10,105	15,199
사용권자산	45,313	1,541	18,110
무형자산	1,400,537	5,445	-
투자부동산	252,949	-	-
확정계약자산	458,601	-	-
파생상품자산	61,586	-	-
이연법인세자산	1,515,890	772	-
기타자산	1,469,464	4,306	296
자산 총계	28,960,390	38,283	41,569
부채:			
장,단기금융부채	5,099,568	8,151	-
매입채무및기타채무	3,007,114	3,163	13,366
계약부채	4,261,371	311	-
확정계약부채	6,966	-	-
파생상품부채	611,639	425	-
리스부채	39,708	920	18,169
충당부채	2,223,590	250	-
이연법인세부채	441,779	1,575	-
기타부채	92,624	4	-
부채 총계	15,784,359	14,799	31,535
순자산 금액	13,176,031	23,484	10,034

4) 염가매수차익 및 공정가치차액

사업결합과 관련된 종속기업투자의 취득금액(이전대가) 및 염가매수차익 및 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	한국조선해양(주)와 그 종속기업	(주)현대플라스포와 그 종속기업	Tianjin Hyundai Doosan Engine Co., Ltd.(*)
총 이전대가	2,150,993	22,865	10,034
식별가능순자산 공정가치	13,176,031	23,484	10,034
비지배지분	9,524,552	9,183	-
염가매수차익	1,500,486	-	-
영업권	-	8,564	-

(*) 연결실체의 사업결합일 현재 취득한 자산과 인수한 부채에 대한 공정가치는 잠정 금액이며, 취득일로부터 1년 이내에 측정절차를 완료할 예정입니다. 측정완료과정에서 추가 자산과 부채가 인식될 수 있으며, 이로 인하여 염가매수차익 및 영업권 금액이 변경될 수 있습니다.

5) 주요 자산의 가치평가 기법

취득한 자산	가치평가기법
유형자산	시장접근법 또는 원가접근법: 이용가능한 유사한 자산들의 시장거래에서 생성된 가격이나, 적절한 감가상각을 고려한 대체원가를 고려하여 공정가치를 결정하였습니다.
무형자산	다가간초과이익접근법 또는 로열티 면제법: 다가간초과이익법은 고객관계로부터 발생될 것으로 기대되는 순현금흐름의 현재가치를 고려하여 결정하였으며, 로열티 면제법은 기술관련 무형자산에 대하여 해당 기술의 보유로 인해 절감되는 로열티 지급액의 현재가치로 평가하였습니다.

(2) 청산

당기 중 종속기업인 위해현대풍력기술유한공사, (주)코마스, Hyundai West Africa Limited, Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise, Doosan Infracore Japan Corp의 청산절차가 완료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(3) 합병

종속기업인 상주현대액압기기유한공사는 2022년 3월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 명합상주기계유한공사를 흡수합병하였습니다. 또한, 종속기업인 현대삼호중공업(주)는 2022년 10월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 현대인프라솔루션(주)를 흡수합병하였습니다. 연결실체는 동 합병에 대해 동일지배 하의 사업결합을 적용하여 장부금액법으로 회계처리 하였습니다. 합병의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 합병에 대한 개요

구 분	합병법인	피합병법인
회사명	상주현대액압기기유한공사	명합상주기계유한공사
주요사업	유압실린더 생산 및 판매	건설기계장비 제조 및 판매업

합병 존속회사인 상주현대액압기기유한공사는 합병 소멸회사인 명합상주기계유한공사의 주식 100%를 소유하고 있으며, 본 합병은 합병으로 인한 신주를 발행하지 않는 무증자 합병으로 진행하므로, 합병비율을 1:0으로 산출하였습니다.

구 분	합병법인	피합병법인
회사명	현대삼호중공업(주)	현대인프라솔루션(주)
주요사업	선박 건조업	산업설비, 운반하역설비 제조 및 판매업

합병 존속회사인 현대삼호중공업(주)는 합병 소멸회사인 현대인프라솔루션(주)의 주식 100%를 소유하고 있으며, 본 합병은 합병으로 인한 신주를 발행하지 않는 무증자 합병으로 진행하므로, 합병비율을 1:0으로 산출하였습니다.

2) 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 명합상주기계유한공사와 현대인프라솔루션(주)의 자산과 부채는 동일지배하의 합병으로 합병 전·후 지배력의 변동은 없습니다.

34. 종속기업에 대한 소유지분의 변동

당기 중 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동하여 지배기업의 소유주에 귀속되는 자본 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 소유지분이 증가한 경우

(단위:백만원)					
종속기업명	거래전 유효지분율	거래후 유효지분율	지분변동 사유	비지배지분의 증감	지배주주 지분의 증감
현대용자조임유한공사	46.76%	88.02%	한국조선해양(주) 지분 추가 취득에 따른 간접소유를 포함한 지분을 증가	(110,108)	13,092

(2) 소유지분이 감소한 경우

(단위:백만원)					
종속기업명	거래전 유효지분율	거래후 유효지분율	지분변동 사유	비지배지분의 증감	지배주주 지분의 증감
현대중공업(주)	79.72%	78.02%	한국조선해양(주)의 현대중공업(주) 지분 일부 매각	138,048	23,488

35. 수익

(1) 수익의 원천

당기와 전기 중 발생한 연결실체의 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	61,790,323	28,666,569
지분법손익	(107,373)	(298,896)
위험회피손익	(833,282)	(14,002)
합 계	60,849,668	28,353,671

(2) 수익의 구분

당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
주요 제품:		
정유	49,155,655	30,585,745
조선해양	17,643,093	-
전기전자	2,540,746	1,972,599
건설장비	12,633,853	6,186,178
선박서비스	1,596,008	1,262,449
기타	214,819	213,386
연결조정(*)	(21,993,851)	(11,553,788)
합 계	61,790,323	28,666,569
지역별 수익:		
대한민국	25,826,963	15,744,003
북미	2,690,970	1,155,813
아시아	19,957,938	9,112,682
유럽	9,011,898	1,332,722
기타	4,302,554	1,321,349
합 계	61,790,323	28,666,569
수익의 인식시기:		
한 시점에 인식된 수익	47,171,678	28,125,381
기간에 걸쳐 인식된 수익	14,618,645	541,188
합 계	61,790,323	28,666,569
계약의 존속기간:		
단기계약(1년 이내)	46,937,563	27,830,150
장기계약(1년 초과)	14,852,760	836,419
합 계	61,790,323	28,666,569

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

당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 고객은 없습니다.

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

(단위:백만원)								
구 분	계약명	계약일	공사기한	진행률	계약자산		매출채권	
					총 액	대손충당금	총 액	대손충당금
조선해양	NASR 2	2014.07.08			(*)			

(*) 연결실체는 계약상 비밀준수의무가 있고 발주처가 해당 항목의 공시를 동의하지 않아, 이를 감사위원회에 보고 후 관련 공시를 생략하고 있습니다. 자본시장법상 증권신고서, 투자설명서, 사업보고서, 주요사항보고서, 거래소 공시 규정에 따른 주요 경영사항 등에 계약일을 공시하였으므로 그 내용을 공시하였습니다.

(4) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 매출채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	3,778,605	225,465	2,981,772	9,726
계약자산	6,647,001	-	228,673	-
계약부채	8,211,693	108,862	662,268	82,258

(5) 수행의무와 수익인식 정책

연결실체의 수행의무와 수익인식 정책은 2022년 2월 한국조선해양(주)의 종속회사 편입이후로 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 정책보다 '조선해양 부문'이 추가되었습니다. (주석4(23) 참조)

(6) 건설 계약

1) 당기 중 수주 계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	당기
기초계약잔액(*1)	161,054
연결범위변동	42,395,017
신규계약	28,882,046
매출액	(15,042,179)
기말계약잔액(*2)	56,395,938

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

(*2) 공동영업(FDHJV)과 관련한 계약잔액은 포함되어 있지 않습니다.

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

당기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)				
구분	2023년	2024년	2025년 이후	합 계
예상금액	21,304,390	20,374,026	14,717,522	56,395,938

2) 당기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 누적공사수익 및 누적공사원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구 분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사손익	공사미수금(*1)		계약부채	공사손실 충당부채
				청구분	계약자산		
조선해양(*2)	17,350,793	18,085,893	(735,100)	178,431	6,435,206	6,902,460	332,970
전기전자	268,715	307,699	(38,984)	14,223	4,557	7,143	7,122
선박서비스	80,763	74,108	6,655	-	9,244	24,947	44
기타	8,734	8,026	708	-	-	-	-
합 계	17,709,005	18,475,726	(766,721)	192,654	6,449,007	6,934,550	340,136

(*1) 당기말 현재 청구채권과 계약자산에 대한 대손충당금은 각각 2,356백만원 및 14,290백만원이며, 상기 공사미수금은 대손충당금이 차감된 금액입니다. 한편, 상기 공사미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 113,793백만원입니다.

(*2) 누적손익에는 연결범위로 편입되기 전 금액이 포함되어 있으며, 공동영업(FDH JV)의 누적공사손익과 관련한 내용은 포함되어 있지 않습니다.

3) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

① 총계약원가 변동의 영향

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

(단위:백만원)							
구 분	총계약 수익의 변동(*1)	추정총계약 원가의 변동(*1)	공사손익 변동(*1)			계약자산 변동	계약부채 변동
			당기	미래	합계		
조선해양(*2)	2,855,220	1,879,480	50,677	925,063	975,740	(4,734)	18,346
선박서비스	2,292	6,538	(3,319)	(927)	(4,246)	(1,168)	(2,151)
전기전자	1,891	4,800	(2,380)	(529)	(2,909)	(2,793)	579
합 계	2,859,403	1,890,818	44,978	923,607	968,585	(8,695)	16,774

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

(*2) 공동영업(FDHJV)의 누적공사손익과 관련된 내용은 포함되어 있지 않습니다.

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

② 총계약원가의 추정치 변동에 따른 민감도 분석

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

연결실체는 환율변동에 따른 위험을 감소시키기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 강재가격변동에 따른 위험에 대해서는 기간별 강재구입계약을 체결함으로써 단기적 가격 변동 위험을 감소시키고 있습니다.

조선해양 부문의 생산공수변동에 따른 위험은 공수관리 전담부서를 설치하여 불확실성을 관리하고 있으며, 생산공수가 10% 변동하는 경우 당기손익, 미래손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다. 전기전자 부문의 현장설치비가 10% 변동하는 경우 당기손익, 미래손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:백만원)							
	당기 손익에 미치는 영향		미래 손익에 미치는 영향		계약자산 변동		계약부채 변동	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
조선해양(*)	(226,408)	157,432	(641,240)	744,184	(67,868)	69,179	16,634	(17,127)
전기전자	(1,578)	1,853	(771)	496	(217)	391	809	(698)

(*) 공동영업(FDHJV)의 누적공사손익과 관련된 내용은 포함되어 있지 않습니다.

(7) 자산으로 인식한 계약체결증분원가

연결실체는 계약과 관련하여 중개수수료(Commission fee)를 지급하고 있으며 이는 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 부담하지 않았을 계약체결 증분원가입니다. 고객으로부터 회수될 것으로 예상되는 중개수수료는 계약이행자산으로 인식한 후 공사 진행 정도를 반영하여 상각하고 있습니다.

(단위:백만원)	
구 분	당기
기초	-
연결범위변동	162,247
증가	145,375
상각(*)	(104,946)
환입(손상)	56,302
기말	258,978

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

36. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	518,509	271,022
상여금	146,694	69,477
퇴직급여	50,739	22,664
복리후생비	151,803	66,209
감가상각비	123,794	77,631
사용권자산감가상각비	113,017	85,554
대손상각비	(87,603)	20,456
경상개발비	309,940	153,144
광고선전비	67,358	63,449
도서비	5,160	2,108
동력비	1,441	1,967
보증수리비	154,563	127,196
보험료	21,937	11,443
사무용품비	4,181	2,462
소모품비	7,398	3,517
수도광열비	7,599	937
수선비	16,444	10,919
여비교통비	34,586	12,127
연구비	31,901	18,341
교육훈련비	9,925	2,403
용역비	195,918	140,639
운반비	209,279	135,179
임차료	34,902	22,969
전산비	15,504	5,903
접대비	11,083	6,012
조세공과금	37,102	23,460
지급수수료	239,106	138,728
차량유지비	10,659	4,917
판매수수료	81,388	48,800
기타	55,235	31,153
합 계	2,579,562	1,580,786

37. 영업부문

연결실체는 아래와 같이 전략적인 영업단위인 6개의 보고부문을 가지고 있으며, 보고부문의 구분 및 측정기준은 2022년 2월 한국조선해양(주)의 종속회사 편입이후로 2021년 연차연결재무제표의 기준보다 '조선해양 부문'이 추가되었습니다.

연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

- ① 조선해양: 조선 및 해양플랜트, 엔진, 태양광 등 관련 사업
- ② 정유: 원유정제처리 등 관련 사업
- ③ 전기전자: 변압기, 고압차단기, 배전반, 회전기, 전력전자제어시스템, 풍력발전기 등의 제조 및 판매
- ④ 건설장비: 건설용 기계장비, 산업용 운반기계 등의 제조 및 판매
- ⑤ 선박서비스: 엔지니어링 서비스업, 엔진A/S
- ⑥ 기타: 산업용 및 디스플레이용 로봇 제조 및 투자사업 등

연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 부문별 손익

① 당기

(단위:백만원)					
구분	매출액	내부매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비(*2)
조선해양	16,945,467	(2,191,303)	118,963	307,701	357,476
정유	49,155,655	(14,857,885)	2,784,579	1,578,055	791,612
전기전자	2,540,746	(590,850)	144,702	170,622	44,835
건설장비	12,508,919	(4,018,798)	536,536	323,064	235,727
선박서비스	1,596,008	(344,233)	161,066	119,290	7,392
기타	548,213	(442,271)	313,500	206,964	11,906
연결조정(*1)	(22,445,340)	22,445,340	(672,338)	(470,741)	132,760
합계	60,849,668	-	3,387,008	2,234,955	1,581,708

(*1) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 지분법평가 금액 등입니다.

(*2) 유형자산감가상각비, 투자부동산감가상각비, 사용권자산감가상각비 및 무형자산상각비의 합계입니다.

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	매출액	내부매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비(*2)
정유	30,585,745	(10,236,855)	1,091,447	831,611	664,318
전기전자	1,970,422	(177,435)	13,470	(30,828)	42,815
건설장비	6,174,353	(945,007)	215,151	81,579	132,758
선박서비스	1,262,449	(175,453)	120,331	92,225	5,412
기타	458,673	(563,221)	212,634	470,145	12,236
연결조정(*1)	(12,097,971)	12,097,971	(616,445)	(1,294,156)	44,027
합 계	28,353,671	-	1,036,588	150,576	901,566

(*1) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거, 관계기업 및 공동기업투자자에 대한 지분법평가 금액 등입니다.

(*2) 유형자산감가상각비, 투자부동산감가상각비, 사용권자산감가상각비 및 무형자산상각비의 합계입니다.

(2) 부문별 자산부채

① 당기말

(단위:백만원)								
구 분	조선해양	정유	전기전자	건설장비	선박서비스	기타	연결조정(*)	합 계
자산총액	39,554,055	22,387,360	2,834,953	10,133,250	692,186	9,177,808	(19,208,751)	65,570,861
부채총액	19,023,016	14,198,908	1,843,685	5,946,551	450,726	3,265,074	(2,420,763)	42,307,197

(*) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거, 관계기업 및 공동기업투자자에 대한 지분법평가 금액 등입니다.

② 전기말

(단위:백만원)							
구 분	정유	전기전자	건설장비	선박서비스	기타	연결조정(*)	합 계
자산총액	20,806,900	2,487,760	12,966,270	531,306	8,630,584	(9,644,172)	35,778,648
부채총액	13,708,459	1,698,746	7,597,787	343,322	2,627,087	(2,048,816)	23,926,585

(*) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거, 관계기업 및 공동기업투자자에 대한 지분법평가 금액 등입니다.

(3) 연결기업이 위치한 지역에 따른 현황

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	대한민국	북미	아시아	유럽	기타	연결조정(*)	합 계
매출액	69,587,915	1,859,253	9,979,990	1,516,816	351,034	(22,445,340)	60,849,668
내부매출액	(16,864,329)	(657,987)	(4,300,872)	(517,428)	(104,724)	22,445,340	-

(*) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	대한민국	북미	아시아	유럽	기타	연결조정(*)	합 계
매출액	23,467,081	1,428,938	12,666,232	1,568,042	1,321,349	(12,097,971)	28,353,671
내부매출액	(8,035,976)	(273,125)	(3,553,550)	(235,320)	-	12,097,971	-

(*) 연결조정은 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거, 관계기업 및 공동기업투자
에 대한 지분법평가 금액 등입니다.

(4) 지역별 비유동자산의 현황

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	26,183,866	14,666,582
북미	160,748	138,019
아시아	543,912	285,784
유럽	70,620	75,819
기타	129,590	46,685
소 계	27,088,736	15,212,889
연결조정(*1)	3,470,095	2,588,541
합 계(*2)	30,558,831	17,801,430

(*1) 연결조정은 영업권 인식액 및 보고부문별 내부거래와 미실현손익 제거 등입니
다.

(*2) 투자부동산, 유형자산, 무형자산 및 사용권자산의 합계액입니다.

38. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,767,228)	(1,855,523)
재고자산 매입액	46,842,828	24,343,686
감가상각비	1,049,957	549,632
사용권자산감가상각비	328,052	258,170
무형자산상각비	203,699	93,764
인건비	3,028,239	1,042,164
기타	7,777,113	2,885,190
합 계(*)	57,462,660	27,317,083

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

39. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	171,947	33,227
배당금수익	5,072	1,007
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	21,396	487
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	157,543	70,754
외화환산이익	163,783	46,677
외환차익	2,557,364	314,709
파생상품평가이익	573,743	1,758
파생상품거래이익	102,094	-
기타금융수익	52,939	-
합 계	3,805,881	468,619
금융비용:		
이자비용	640,541	293,369
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	73,892	1,039
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	314,268	90,814
외화환산손실	627,957	94,507
외환차손	2,066,872	369,682
파생상품평가손실	664,701	-
파생상품거래손실	663,824	646
매출채권처분손실	22,262	3,261
기타금융비용	39,345	116,088
합 계	5,113,662	969,406

40. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
매각예정비유동자산처분이익	14,488	64,703
관계기업투자처분이익	3,043	-
투자부동산처분이익	14	2,209
유형자산처분이익	18,535	12,083
사용권자산처분이익	7,937	23,489
무형자산처분이익	269	308
확정계약평가이익	1,163,190	-
기타투자자산처분이익	6,769	938
투자부동산손상차손환입액	-	96
기타의대손충당금환입액	4,466	5,273
염가매수차익	1,500,486	-
기타	287,975	21,866
합 계	3,007,172	130,965
기타영업외비용:		
지급수수료	18,183	7,035
관계기업투자처분손실	1,117,922	-
유형자산처분손실	25,421	6,652
사용권자산처분손실	6,762	27,720
투자부동산손상차손	-	1,311
유형자산손상차손	8,287	3,189
무형자산처분손실	856	66
무형자산손상차손	16,401	18,810
기타의대손상각비	5,242	5,628
기부금	29,042	17,162
확정계약평가손실	595,730	-
기타자산손상차손	23,540	-
기타	279,235	62,684
합 계	2,126,621	150,257

41. 법인세비용(수익)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기(*)
당기법인세비용	727,953	408,205
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(60,333)	414
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	31,058	10,249
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(24,213)	(109,787)
기타	(13,016)	5,516
법인세비용	661,449	314,597

(*) 기업회계기준서 제1016호 개정에 따라 전기 중 일시적차이의 증감 금액이 변경되었습니다(주석3 참조).

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
파생상품평가손익	(16,059)	3,440
해외사업환산손익	35	535
지분법자본변동	(15,678)	1
보험수리적손익	(26,562)	3,061
유형자산재평가	14,616	(945)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	12,278	(1,303)
기타	7,157	(114,576)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(24,213)	(109,787)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기(*)
법인세비용차감전순이익	2,896,405	465,173
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	846,892	167,985
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	69,572	9,474
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(39,431)	(25,644)
-세액공제, 이월세액공제	(23,501)	(1,677)
-이연법인세가 인식되지 않는 당기 일시적차이	14,872	118,444
-세율변동효과	(28,707)	6,093
-기타	(178,248)	39,922
법인세비용	661,449	314,597
평균유효세율	22.84%	67.63%

(*) 기업회계기준서 제1016호 개정에 따라 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용이 변경되었습니다(주석3 참조).

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	901,886	(146,634)
기초 이연법인세자산(부채)	(146,634)	(55,709)
해외사업환산손익	-	14,497
사업결합 등	1,079,578	(95,173)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	31,058	10,249

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

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

(7) 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기(*)
이연법인세자산(부채)		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	450,369	189,148
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산(부채)	451,517	(335,782)
합 계	901,886	(146,634)

(*) 기업회계기준서 제1016호 개정에 따라 전기말 12개월 이내 회수될 이연법인세자산(부채)금액과 12개월 후에 회수될 이연법인세자산(부채) 금액이 변경되었습니다 (주석3 참조).

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

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매출채권및기타채권	110,421	283,079	393,500
자산재평가차액	(476,616)	(541,467)	(1,018,083)
유형자산	70,828	(51,096)	19,732
파생상품	4,128	(12,813)	(8,685)
미지급비용	14,230	32,869	47,099
총당부채	115,394	178,396	293,790
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	878	132	1,010
기타	(237,263)	137,390	(99,873)
소 계	(398,000)	26,490	(371,510)
이월세액공제	226,263	1,005,010	1,231,273
이월결손금	25,103	17,020	42,123
합 계	(146,634)	1,048,520	901,886

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액(*)
매출채권및기타채권	54,931	55,490	110,421
자산재평가차액	(336,080)	(140,536)	(476,616)
유형자산	40,977	29,851	70,828
파생상품	3,107	1,021	4,128
미지급비용	6,775	7,455	14,230
총당부채	44,319	71,075	115,394
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	48	830	878
기타	(157,201)	(80,062)	(237,263)
소 계	(343,124)	(54,876)	(398,000)
이월세액공제	274,150	(47,887)	226,263
이월결손금	13,265	11,838	25,103
합 계	(55,709)	(90,925)	(146,634)

(*) 기업회계기준서 제1016호 개정에 따라 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동 효과 금액이 변동되었습니다(주석3 참조).

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

(10) 당기말 미인식된 결손금의 완료시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	당기말
2029년	750,743
2030년 이후	455,456
소멸시기 미존재	3,351
합 계	1,209,550

42. 주당이익(손실)

(1) 당기와 전기의 기본주당손실의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
지배기업지분당기순이익(손실)	1,408,623,309,943	(147,123,719,213)
가중평균유통보통주식수(*)	70,668,430주	70,668,430주
기본주당이익(손실)	19,933	(2,082)

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통 주식수	가중치	가중평균 유통보통 주식수	유통보통 주식수	가중치	가중평균 유통보통 주식수
기초	70,668,430	365일/365일	70,668,430	70,668,430	365일/365일	70,668,430
가중평균유통보통주식수			70,668,430			70,668,430

(2) 당기와 전기 중 희석성잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익(손실)은 산출하지
아니합니다.

43. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	2,234,955	150,576
(2) 조정항목	849,436	433,711
퇴직급여	179,581	64,500
유형자산감가상각비	1,044,425	549,096
투자부동산감가상각비	5,532	538
사용권자산감가상각비	328,052	258,170
무형자산상각비	203,699	93,764
대손상각비	(87,603)	20,456
금융수익	(989,462)	(153,910)
금융비용	2,072,493	600,264
지분법손익(매출액)	107,373	298,896
기타영업외수익	(2,830,526)	(110,610)
기타영업외비용	1,955,390	65,592
지분법손익	63,374	51,337
법인세비용	661,449	314,597
금융수익(매출액)	(53,852)	(31,333)
금융비용(매출원가)	27,580	15,262
매출채권의 감소(증가)	(79,937)	(644,247)
기타채권의 감소(증가)	(516,388)	(66,103)
계약자산의 감소(증가)	(646,480)	(5,291)
재고자산의 감소(증가)	(1,767,228)	(1,855,523)
확정계약자산의 감소(증가)	799,026	-
파생상품의 감소(증가)	(360,644)	(21,763)
기타유동자산의 감소(증가)	(480,495)	23,601
장기매출채권의 감소(증가)	12,511	866
장기기타채권의 감소(증가)	(3,810)	(458)
기타비유동자산의 감소(증가)	(161,473)	92
매입채무의 증가(감소)	(406,348)	284,170
기타채무의 증가(감소)	(235,358)	579,074
장기기타채무의 증가(감소)	(6,381)	(8,375)
계약부채의 증가(감소)	3,254,739	67,100
기타유동부채의 증가(감소)	48,969	(2,670)
기타비유동부채의 증가(감소)	(5,104)	547
퇴직금의 지급	(328,867)	(65,619)
퇴직금의 승계	22,152	14,598
사외적립자산의 감소(증가)	(296,149)	(71,302)
총당부채의 증가(감소)	(680,804)	168,395

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	5,051,852	457,248
유형자산 취득금액의 미지급금 증감	59,182	67,187
차입금과 사채의 유동성 대체	3,592,558	1,595,958
사용권자산과 리스부채의 대체	468,648	252,270
관계기업의 종속기업 전환	3,713,038	-
주식매수청구권	-	35,668

44. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)						
구 분	장부금액				합 계	공정가치
	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후 원가		
공정가치로 인식된 금융자산:						
금융자산(*)	-	292,183	241,690	-	533,873	533,873
파생상품자산	680,160	-	-	-	680,160	680,160
매출채권및기타채권	-	-	25,949	-	25,949	25,949
소 계	680,160	292,183	267,639	-	1,239,982	1,239,982
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:						
현금및현금성자산	-	-	-	3,994,768	3,994,768	-
금융자산	-	-	-	1,368,382	1,368,382	-
매출채권및기타채권	-	-	-	6,571,901	6,571,901	-
계약자산	-	-	-	6,647,001	6,647,001	-
소 계	-	-	-	18,582,052	18,582,052	-
금융자산 합계	680,160	292,183	267,639	18,582,052	19,822,034	1,239,982
공정가치로 인식된 금융부채:						
금융부채	-	67,991	-	-	67,991	67,991
매입채무및기타채무	-	198,260	-	-	198,260	198,260
파생상품부채	897,192	-	-	-	897,192	897,192
소 계	897,192	266,251	-	-	1,163,443	1,163,443
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:						
차입금	-	-	-	10,704,115	10,704,115	-
사채	-	-	-	7,018,627	7,018,627	-
매입채무및기타채무	-	-	-	8,465,842	8,465,842	-
리스부채	-	-	-	1,807,754	1,807,754	-
전환우선주	-	-	-	260,243	260,243	-
소 계	-	-	-	28,256,581	28,256,581	-
금융부채 합계	897,192	266,251	-	28,256,581	29,420,024	1,163,443

(*) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산은 95,127백만원 입니다.

② 전기말

(단위:백만원)						
구 분	장부금액				합 계	공정가치
	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후 원가		
공정가치로 인식된 금융자산:						
금융자산(*)	-	75,147	57,669	-	132,816	132,816
파생상품자산	39,392	120	-	-	39,512	39,512
매출채권및기타채권	-	-	20,405	-	20,405	20,405
소 계	39,392	75,267	78,074	-	192,733	192,733
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:						
현금및현금성자산	-	-	-	2,137,064	2,137,064	-
금융자산	-	-	-	281,453	281,453	-
매출채권및기타채권	-	-	-	5,115,177	5,115,177	-
소 계	-	-	-	7,533,694	7,533,694	-
금융자산 합계	39,392	75,267	78,074	7,533,694	7,726,427	192,733
공정가치로 인식된 금융부채:						
금융부채	-	8	-	-	8	8
매입채무및기타채무	-	249,592	-	-	249,592	249,592
파생상품부채	56,386	-	-	-	56,386	56,386
소 계	56,386	249,600	-	-	305,986	305,986
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:						
차입금	-	-	-	7,238,356	7,238,356	-
사채	-	-	-	6,426,417	6,426,417	-
매입채무및기타채무	-	-	-	5,972,898	5,972,898	-
리스부채	-	-	-	1,515,627	1,515,627	-
소 계	-	-	-	21,153,298	21,153,298	-
금융부채 합계	56,386	249,600	-	21,153,298	21,459,284	305,986

(*) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산은 64,418백만원 입니다.

연결실체는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 금융자산과 금융 부채에 대해서는 공정가치를 표시하지 않았습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구 분		공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계
판매비와관리비	대손상각비환입	-	-	-	87,603	87,603
금융수익	이자수익	-	2,351	-	169,596	171,947
	배당금수익	-	1,415	3,657	-	5,072
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	21,396	-	-	21,396
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	157,543	-	-	157,543
	외화환산이익	-	-	-	163,783	163,783
	외환차익	-	-	-	2,557,364	2,557,364
	파생상품평가이익	573,743	-	-	-	573,743
	파생상품거래이익	102,094	-	-	-	102,094
	사채상환이익	-	-	-	27	27
	기타금융수익	-	51,333	-	1,580	52,913
	소 계	675,837	234,038	3,657	2,892,350	3,805,882
금융비용	이자비용	-	-	-	(640,541)	(640,541)
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	(73,892)	-	-	(73,892)
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	(314,268)	-	-	(314,268)
	외화환산손실	-	-	-	(627,957)	(627,957)
	외환차손	-	-	-	(2,066,872)	(2,066,872)
	파생상품평가손실	(664,701)	-	-	-	(664,701)
	파생상품거래손실	(663,824)	-	-	-	(663,824)
	매출채권처분손실	-	-	-	(22,262)	(22,262)
	기타금융비용	-	(38,247)	-	(1,098)	(39,345)
소 계	(1,328,525)	(426,407)	-	(3,358,730)	(5,113,662)	
기타영업외손익	기타의대손충당금환입	-	-	-	4,466	4,466
	기타의대손상각비	-	-	-	(5,242)	(5,242)
	소 계	-	-	-	(776)	(776)
기타포괄손익	파생상품평가손익	56,417	-	-	-	56,417
	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	(42,547)	-	(42,547)
	소 계	56,417	-	(42,547)	-	13,870
합 계		(596,271)	(192,369)	(38,890)	(379,553)	(1,207,083)

② 전기

(단위:백만원)						
구 분		공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계
판매비와관리비	대손상각비	-	-	-	(20,456)	(20,456)
금융수익	이자수익	-	-	-	33,227	33,227
	배당금수익	-	323	684	-	1,007
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	487	-	-	487
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	70,754	-	-	70,754
	외화환산이익	-	-	-	46,677	46,677
	외환차익	-	-	-	314,709	314,709
	파생상품평가이익	1,758	-	-	-	1,758
	소 계	1,758	71,564	684	394,613	468,619
금융비용	이자비용	(775)	-	-	(292,594)	(293,369)
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	(1,039)	-	-	(1,039)
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	(91,448)	-	-	(91,448)
	외화환산손실	-	-	-	(94,507)	(94,507)
	외환차손	-	-	-	(369,682)	(369,682)
	파생상품거래손실	(11)	-	-	-	(11)
	기타금융비용	-	(115,262)	-	(4,088)	(119,350)
	소 계	(786)	(207,749)	-	(760,871)	(969,406)
기타영업외손익	기타의대손충당금환입	-	-	-	5,273	5,273
	기타의대손상각비	-	-	-	(5,628)	(5,628)
	소 계	-	-	-	(355)	(355)
기타포괄손익	파생상품평가손익	(10,864)	-	-	-	(10,864)
	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	3,837	-	3,837
	소 계	(10,864)	-	3,837	-	(7,027)
합 계		(9,892)	(136,185)	4,521	(387,069)	(528,625)

45. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산과 계약자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	3,988,532	2,133,189
공정가치-위험회피수단	680,160	39,512
당기손익-공정가치측정	292,183	75,147
기타포괄손익-공정가치측정	241,690	57,669
금융상품	1,368,382	281,453
매출채권및기타채권	6,597,850	5,135,582
계약자산	6,647,001	228,673
합 계	19,815,798	7,951,225

(*) 현금 시재액은 제외하였습니다.

당기말 현재 연결실체가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 215,229백만원입니다(주석46 참조).

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	4,854,113	2,851,227
북미	832,582	303,503
아시아	3,942,165	1,926,462
유럽	4,316,856	396,069
기타	641,568	168,448
합 계	14,587,284	5,645,709

② 손상차손

당기말과 전기말 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	13,910,087	(241,918)	4,888,154	(9,407)
6개월 이내	599,246	(15,355)	514,892	(16,419)
6~12개월	201,783	(21,057)	116,224	(13,071)
1~3년	376,208	(269,181)	322,352	(206,570)
3년 초과	1,310,696	(1,263,225)	359,537	(309,983)
합 계	16,398,020	(1,810,736)	6,201,159	(555,450)

당기와 전기 중 매출채권및기타채권과 계약자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	555,450	332,510
설정액(환입액)	(87,603)	(23,613)
제각액	(9,453)	(16,267)
연결범위변동 등	1,352,342	262,820
기말	1,810,736	555,450

상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)의 대손충당금은 연결실체가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결실체가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다.

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산 외의 채권에서 발생하는 손상차손과 손상차손 환입은 기타영업외손익으로 계상하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	5,242	5,628
기타의대손충당금환입액	(4,466)	(5,273)
합 계	776	355

(2) 유동성위험

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

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
비파생금융부채:						
차입금	10,704,115	11,644,218	3,067,294	1,581,157	4,108,557	2,887,210
사채	7,018,627	7,517,045	1,261,270	894,800	3,012,906	2,348,069
전환우선주	260,243	260,243	260,243	-	-	-
매입채무및기타채무	8,664,102	8,981,347	7,236,244	628,536	15,081	1,101,486
리스부채	1,807,754	2,322,446	184,774	182,540	509,145	1,445,987
파생금융부채:						
위험회피목적 파생상품계약:						
현금유출	897,192	926,715	365,759	244,325	315,029	1,602
기타 파생상품계약 :						
현금유출	62,698	62,698	33,460	29,238	-	-
합 계	29,414,731	31,714,712	12,409,044	3,560,596	7,960,718	7,784,354

당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채로 인식한 5,293백만원은 예상지출시기가 불확실하여 포함하지 않았습니다. 당기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 보증의 최대금액은 215,229백만원입니다(주석46 참조).

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

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

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
비파생금융부채:						
차입금	7,238,357	7,853,599	2,105,612	903,202	2,295,170	2,549,615
사채	6,426,417	6,949,741	545,607	1,067,107	3,000,672	2,336,355
매입채무및기타채무	6,222,490	6,864,726	4,919,116	1,170,806	100,572	674,232
리스부채	1,515,627	1,800,001	153,444	142,184	444,172	1,060,201
파생금융부채:						
위험회피목적 파생상품계약:						
현금유출	55,461	61,123	52,123	6,003	2,997	-
기타 파생상품계약 :						
현금유출	934	934	934	-	-	-
합 계	21,459,286	23,530,124	7,776,836	3,289,302	5,843,583	6,620,403

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

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

가. 당기

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
통화선도:						
자산	66,117	66,117	66,057	60	-	-
부채	(3,896)	(3,896)	(3,896)	-	-	-
통화스왑:						
자산	116,459	138,386	56,579	12,724	69,033	-
부채	(2,469)	(2,470)	-	-	(2,470)	-
이자율스왑:						
자산	1,231	1,265	444	428	333	-
부채	-	-	-	-	-	-
제품선도:						
자산	42,629	42,629	31,498	11,131	-	-
부채	(46,116)	(46,116)	(34,512)	(11,604)	-	-
상품선물:						
자산	232	232	154	78	-	-
부채	(621)	(621)	(614)	(7)	-	-
합 계	173,566	195,526	115,710	12,810	67,006	-

나. 전기

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
통화선도:						
자산	3,546	3,767	2,983	784	-	-
부채	(11,160)	(12,121)	(12,116)	(5)	-	-
통화스왑:						
자산	1,271	1,441	655	-	786	-
부채	(3,808)	(3,815)	(403)	(415)	(2,997)	-
이자율스왑:						
자산	65	67	-	-	67	-
부채	(113)	(115)	(92)	(23)	-	-
제품선도:						
자산	34,408	34,408	27,335	6,541	532	-
부채	(40,380)	(40,380)	(34,814)	(5,566)	-	-
상품선물:						
자산	102	102	-	102	-	-
합 계	(16,069)	(16,646)	(16,452)	1,418	(1,612)	-

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타	합 계
현금및현금성자산	1,017,151	7,767	1,767	880	36,146	1,063,711
매출채권및기타채권	3,907,875	435,351	32,897	696	301,053	4,677,872
계약자산	6,386,433	13,469	-	-	113,854	6,513,756
자산 계	11,311,459	456,587	34,664	1,576	451,053	12,255,339
매입채무및기타채무	(3,577,969)	(249,937)	(243,887)	(13,392)	(258,351)	(4,343,536)
차입금과사채	(1,807,626)	(399,399)	-	(31,299)	(18,286)	(2,256,610)
부채 계	(5,385,595)	(649,336)	(243,887)	(44,691)	(276,637)	(6,600,146)
재무제표상 순액	5,925,864	(192,749)	(209,223)	(43,115)	174,416	5,655,193
파생상품계약	(1,676,525)	(218,873)	-	33,552	(118)	(1,861,964)
순 노출	4,249,339	(411,622)	(209,223)	(9,563)	174,298	3,793,229

나. 전기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타	합 계
현금및현금성자산	221,755	1,434	5,829	306	13,294	242,618
매출채권및기타채권	1,594,891	254,095	69,771	97	19,249	1,938,103
자산 계	1,816,646	255,529	75,600	403	32,543	2,180,721
매입채무및기타채무	(2,360,164)	(54,260)	(56,389)	(13,923)	(14,588)	(2,499,324)
차입금과사채	(474,852)	(38,010)	(642)	(4,824)	(683)	(519,011)
부채 계	(2,835,016)	(92,270)	(57,031)	(18,747)	(15,271)	(3,018,335)
재무제표상 순액	(1,018,370)	163,259	18,569	(18,344)	17,272	(837,614)
파생상품계약	(801,198)	(31,302)	-	266	-	(832,234)
순 노출	(1,819,568)	131,957	18,569	(18,078)	17,272	(1,669,848)

환위험은 연결실체 내 개별회사의 기능통화 이외의 통화로 표시된 금융상품을 기준으로 작성하였으며, 파생상품계약은 환율변동위험을 회피하기 위하여 체결한 파생상품 계약 등으로서, 위험회피효과를 고려하기 전의 환위험 노출정도입니다.

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기	전기
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50
EUR	1,357.38	1,352.79	1,351.20	1,342.34
CNY	191.57	177.43	181.44	186.26
JPY(100)	983.44	1,041.45	953.18	1,030.24

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다.

또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3%상승	127,480	(54,587)
EUR	3%상승	(12,349)	3,959
CNY	3%상승	(6,277)	557
JPY	3%상승	(287)	(542)
기타	3%상승	5,229	518

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

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	4,282,352	1,095,170
금융부채	(11,482,089)	(8,783,346)
합 계	(7,199,737)	(7,688,176)
변동이자율:		
금융자산	1,196,967	1,378,951
금융부채	(6,510,876)	(4,513,924)
합 계	(5,313,909)	(3,134,973)

② 연결실체의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금 계약으로부터 발생합니다. 연결실체는 이자율 변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 이자율스왑과 통화스왑 등을 통하여 변동금리부 차입금의 이자율 변동 위험을 적절하게 관리하고 있습니다.

당기말 현재 계약 내용은 다음과 같습니다.

(원화: 백만원, 외화: 천)					
계약처	통화	계약금액	약정이자율		계약만기일
우리은행	KRW	40,000	변동금리 수령	CD(3M) + 1.45%	2024-06-11
			고정금리 지급	3.28%	
신한은행	EUR	26,000	변동금리 수령	EuLibor(3M) +1.22%	2024-12-03
			고정금리 지급	2.89%	
CA-CIB	USD	75,000	변동금리 수령	Libor(6M) + 1.30%	2023-05-08
			고정금리 지급	1.53%	
신한은행	USD	25,000	변동금리 수령	Libor(6M) + 1.30%	2023-05-08
			고정금리 지급	1.48%	
국민은행	KRW	100,000	고정금리 수령	3.61%	2024-03-08
			변동금리 지급	CD(3M) + 1.57%	
하나은행	EUR	26,000	고정금리 수령	1.73%	2025-05-27
			고정금리 지급	3.45%	
산업은행	USD	100,000	변동금리 수령	US LIBOR(3M)+1.92%	2024-02-26
			고정금리 지급	2.21%	
(주)하나은행	USD	50,000	변동금리 수령	US LIBOR(3M)+2.82%	2023-07-21
			고정금리 지급	2.81%	
(주)하나은행 외	USD	200,000	변동금리 수령	US LIBOR(3M)+0.95%	2024-03-28
			고정금리 지급	1.47%	
산업은행	USD	300,000	고정금리 수령	3.18%	2027-03-28
			고정금리 지급	2.97%	
(주)하나은행 외	USD	250,000	변동금리 수령	US LIBOR(3M)+1.90%	2023-03-29
			고정금리 지급	2.10%	
우리은행	USD	30,000	변동금리수령	3M Compounded SOFR+0.95%	2025-04-03
			고정금리지급	3.63%	

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위:백만원)		
구 분	손익	
	100bp 상승	100bp 하락
당기말:		
변동이자율 금융상품	(53,139)	53,139
이자율스왑	14,389	(14,389)
통화스왑	1,400	(1,400)
현금흐름민감도(순액)	(37,350)	37,350
전기말:		
변동이자율 금융상품	(31,350)	32,187
이자율스왑	1,321	(1,321)
통화스왑	653	(653)
현금흐름민감도(순액)	(29,376)	30,213

(5) 공정가치의 측정

① 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	96,606	177	123,354	220,137
당기손익-공정가치측정금융자산	-	198,824	92,361	291,185
당기손익-공정가치측정금융부채	-	66,199	1,793	67,992
파생상품자산	-	680,160	-	680,160
파생상품부채	-	897,192	-	897,192
매출채권및기타채권	-	25,949	-	25,949
매입채무및기타채무	-	-	198,260	198,260
전기말:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	19	-	57,650	57,669
당기손익-공정가치측정금융자산	8	122	75,017	75,147
당기손익-공정가치측정금융부채	-	8	-	8
파생상품자산	-	39,512	-	39,512
파생상품부채	-	56,386	-	56,386
매출채권및기타채권	-	20,405	-	20,405
매입채무및기타채무	-	-	249,592	249,592

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

② 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
지분증권	177	-	시장 접근법	최근거래 및 유사거래가 등
파생상품자산:				
파생상품	680,160	39,512	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
당기손익-공정가치측정금융자산:				
수익증권 등	198,824	122	시장접근법, 순자산가치, 현금흐름할인모형 등	CER Future 가격, 통화선도가격, 할인율 등
매출채권및기타채권:				
매출채권	25,949	20,405	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채:				
파생상품	897,036	56,386	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등
전환사채 조기상환청구권	156	-	LSMC (Least Square Monte-Carlo)	보통주가격, 할인율 등
당기손익-공정가치측정금융부채:				
매매목적파생상품 등	66,199	8	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등

③ 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
기초	75,017	64,749
취득	551	60,884
처분	(289)	(54,250)
당기손익에 포함된 손익	2,417	(195)
연결범위변동	14,665	3,829
기말	92,361	75,017
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
기초	57,650	32,199
취득	2,646	18,888
처분	-	5,628
포괄손익에 포함된 손익	(8,819)	-
연결범위변동	71,877	935
기말	123,354	57,650
당기손익-공정가치측정금융부채:		
기초	-	-
당기손익에 포함된 손익	(3,141)	-
연결범위변동	4,934	-
기말	1,793	-
매입채무및기타채무:		
기초	249,592	175,583
당기손익에 포함된 손익	(51,332)	74,009
기말	198,260	249,592

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

(단위:백만원)					
구분	금액	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
당기손익-공정가치측정금융자산:					
수익증권등	15,263	순자산가치법	-	-	-
		유사상장회사 비교법	PBR	PBR	0.51
건설공제조합	463	유사상장회사비교모형	PBR	PBR	0.42
자본재공제조합	3,033	순자산가치법	-	-	-
장기금융자산	2,231	순자산가치법	-	-	-
기타(*)	71,371	-	-	-	-
합계	92,361		-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
지분상품	122,107	순자산가치법 현금흐름할인모형 유사상장회사 비교법 등	할인율 PBR	할인율 PBR	13.09% 1.1~1.40
지분상품(*)	1,247	-	-	-	-
합계	123,354				
당기손익-공정가치측정금융부채:					
보통주 매도청구권	1,792	이항모형	주가변동성	주가변동성	30.15%
매입채무및기타채무:					
미지급금	198,260	현금흐름할인모형	할인율	할인율	8.70%

(*) 장부금액과 공정가치가 유의적인 차이가 없을 것으로 판단하여 장부금액을 공정가치로 산정하였습니다.

3) 당기말 현재 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구분	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정치에 미치는 영향	변동효과의 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:							
지분증권	할인율	할인율 변동에 따라 공정가치 변동	할인율 1%P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	5,489	(4,761)
	주가배수	시장배수 상승에 따라 공정가치 상승	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	404	(404)
당기손익-공정가치측정금융자산:							
지분증권 등	주가배수	시장배수 상승에 따라 공정가치 상승	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	69	(69)	-	-
건설공제조합	PBR	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치 변동	7	(7)	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채:							
보통주 매도청구권	기초자산주가	기초자산 주가 상승에 따라 공정가치 상승	주가 10% 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	613	(516)	-	-
매입채무및기타채무:							
미지급금	할인율	할인율 변동에 따라 공정가치 변동	할인율 0.5%P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	15,623	(13,712)		

(6) 일괄 상계 또는 유사한 약정

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

① 당기말

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품 총액	상계되는 인식된 금융상품총액	연결재무상태표에 표시되는 금융상품 순액	연결재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
상각후원가측정금융자산	27,214	(20,422)	6,792	-	-	6,792
금융부채:						
상각후원가측정금융부채	111,495	(20,422)	91,073	-	-	91,073

② 전기말

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품 총액	상계되는 인식된 금융상품총액	연결재무상태표에 표시되는 금융상품 순액	연결재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	5,779	(3,276)	2,503	-	-	2,503
금융부채:						
상각후원가측정금융부채	89,043	(10,109)	78,934	-	-	78,934

순액계산 시 '연결재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액'은 '연결재무상태표에 표시되는 금융상품 순액'의 한도까지만 반영하였습니다.

46. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 (주)하나은행 등과 총 한도액 50,000백만원의 당좌차월약정을 체결하고 있으며, 한국산업은행 등과 9,055,200백만원, USD 1,348,123천, EUR 210,525천, CNY 3,208,912천, INR 1,860,000천, VND 1,200,000백만, NOK 33,178천의 일반대출한도약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 (주)하나은행 등과 301,650백만원 및 USD 8,339,630천 상당액의 수출입 신용장 개설 등에 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 (주)하나은행 등과 외상담보대출 등에 관련하여 1,055,170백만원과 USD 865,075천, EUR 5,600천의 한도약정을 체결하고 있습니다. 한편, 연결실체는 Atlantic Specialty Insurance Company에 대하여 (주)하나은행에서 발급한 USD 3,000천의 보증신용장을 담보로 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 각각 2,972,687백만원과 USD 24,223,132천, CNY 700,000천의 한도로 보증을 제공받고 있으며, 이 중 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 등의 금융기관으로부터 USD 21,275,634천 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다. 선박선수금 지급보증과 관련하여 연결실체는 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 차입금과 관련하여 백지어음 3매를 거래처에 견질로 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 한국석유공사 등을 포함한 컨소시엄을 구성하여 자원개발사업에 투자하고 있으며, 연결실체는 동 사업과 관련하여 한국에너지공단으로부터 차입을 하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 종속기업인 한국조선해양(주)는 종속기업인 현대삼호중공업(주)의 전환 우선주 발행을 위해 참여한 재무적투자자에게 매수청구권을 부여하였습니다.

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

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

한국조선해양(주)는 기존 현대삼호중공업(주)의 전환우선주식에 대하여 매수청구권을 보유한 재무적투자자에게 배정한 보통주 1,260,558주에 대해 매수청구권을 부여하였으며, 매수청구권이 부여된 신주에 대해 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리가 없다고 판단하여 매수청구권 행사시 상환 예정 금액을 자본에서 부채로 재분류하였습니다.

구분	내용
매수청구권 대상회사	한국조선해양(주)
발행일	2018-12-04
대상주식의 종류	보통주
대상주식수/투자원금	1,260,558주/139,757백만원
매수청구금액	110,869원/주
주식매수청구권 행사기한	2023년 9월 30일까지 1회 행사 가능
행사방법	한국조선해양(주)가 매수청구권 행사통지를 수령하는 경우 (가), (나) 중 하나를 선택하여 행사통지일로부터 1개월 이내에 투자자에게 통지 (가) 대상주식을 매입할 제3자 지정 (나) 투자자의 매각대금과 매수청구대금의 차액정산 ※ (가)를 선택할 경우 한국조선해양(주)은 제3자 매수인과 모든 의무에 대해 연대채무를 부담함 ※ (나)를 선택한 후 주식의 전부 또는 일부가 매각되지 아니하는 경우 한국조선해양(주)가 제3자를 지정하고 (가)를 준용하여 처리함

(8) 당기말 현재 종속기업인 한국조선해양(주)의 유상증자 시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 채무보증을 제공하였으나 2022년 3월 중 연대보증 의무가 해지되었으며, 우리사주 취득자금 대출 잔액의 10% 상당액의 기타채권(4,100백만원)을 한국증권금융(주)에 담보로 제공하였습니다.

(9) 당기말 현재 종속기업인 현대일렉트릭엔에너지시스템(주)는 2017년 유상증자시 우리사주조합 배정물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 44,973백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 37,477백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 120% 기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당기말 기준 우리사주 취득자금 대출 잔액은 8,290백만원이며, 이에 대한 채무보증액은 32,683백만원입니다.

이와 별도로 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)는 2019년 9월 16일 이사회 결의를 통해 2019년 유상증자시 우리사주조합 배정물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 15,207백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 15,207백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 100% 기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당기말 기준 우리사주 취득자금 대출 잔액은 2,585백만원이며, 이에 대한 채무보증액은 2,585백만원입니다.

(10) 당기말 현재 종속기업인 현대건설기계(주)는 2017년 10월 31일 이사회 결의를 통해 2017년 유상증자시 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 당기말 기준 우리사주 취득자금 대출 잔액은 20,428백만원이며, 이에 대한 채무 보증 제공 금액은 현재 24,514백만원입니다.

(11) 2018년에 연결실체는 지배기업의 공정거래법상 지주회사 행위제한 규정을 준수할 목적으로 종속기업인 (주)현대미포조선이 보유 중인 하이투자증권(주)의 지분을 4,720억원에 (주)DGB금융지주에 매각하였습니다.

이와 관련하여 매도인의 진술 및 보장이 허위이거나 사실에 부합하지 않을 경우 손해배상책임이 있습니다. 매수인에게 발생한 손해액의 총액이 매매대금의 1%를 초과하는 경우 전체 손해액(손해배상액의 총액은 매매대금의 5%를 초과할 수 없음)에 대하여 보상 책임을 부담합니다.

한편, 연결실체는 2019년 10월에 (주)DGB금융지주로부터 예상 손해배상금액 133억원을 통지받았으며, 예상 손해배상금액은 향후 협의 과정에서 변동될 수 있습니다. 연결실체는 청구로 인한 자원의 유출가능성이 높지 않다고 판단하여 충당부채를 계상하지 않았습니다.

(12) 한국조선해양(주)는 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 선박 건조 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 한국조선해양(주)와 전기전자 사업부문, 건설장비 사업부문 및 로봇/투자사업부문을 영위할 분할신설법인인 현대일렉트릭에너지시스템(주), 현대건설기계(주) 및 에이치디현대(주)(구, 현대중공업지주(주))로 인적분할되었으며, 이와 관련하여 연결실체는 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 각 분할신설회사 및 분할존속회사는 분할전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(13) 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할존속회사 에이치디현대(주)(구, 현대중공업지주(주))와 분할신설회사(현대로보틱스(주))는 분할 전 에이치디현대(주)(구, 현대중공업지주(주))의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(14) 종속기업인 한국조선해양(주)는 2019년 4월 중 종속기업인 현대힘스(주)의 지분을 975억원에 허큘리스홀딩스에 매각하였습니다. 이와 관련하여 매도인의 진술 및 보장, 약약 기타의무의 위반으로 매수인에게 손해가 발생한 경우 매매대금의 5% 한도 내에서 손해배상책임을 부담합니다. 또한, 동 매각과 관련한 주주간 계약에는 지배기업의 동반매도참여권과 허큘리스홀딩스의 동반매각요청권이 포함되어 있으며, 이에 따라 종속기업인 한국조선해양(주)는 허큘리스홀딩스의 동반매각요청에 따른 주식매각 의무이행을 담보하기 위하여 한국조선해양(주)가 보유한 현대힘스(주) 지분증권을 허큘리스홀딩스에 담보로 제공하고 있습니다. 한편, 허큘리스홀딩스는 참가적, 누적적 우선주주로서 투자원금 기준 매년 최대 9%에 해당하는 금액을 우선적으로 배당받을 권리를 보유하고 있습니다.

(15) 당기말 현재 종속기업인 한국조선해양(주)는 현대중공업파워시스템(주)가 체결한 공사계약(계약금액: USD 97,688천)에 대하여 공사이행보증을 제공하고 있습니다.

(16) 종속기업인 한국조선해양(주)는 2019년 6월 1일을 분할기일로 하여 투자사업부문을 영위할 존속법인인 한국조선해양(주)와 선박 건조 등을 수행하는 사업부문을 영위할 분할신설법인인 현대중공업(주)로 물적분할하였습니다. 이와 관련하여 한국조선해양(주) 분할신설회사인 현대중공업(주)는 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할 전 현대중공업(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다. 또한 종속기업인 한국조선해양(주)는 2018년 12월 1일을 합병기일로 하여 현대삼호중공업(주)로부터 인적분할된 분할부문을 흡수합병하였습니다. 이와 관련하여 한국조선해양(주)와 현대삼호중공업(주)는 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할합병 전 현대삼호중공업(주)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(17) 종속기업인 한국조선해양(주)는 2021년 7월 현대중공업파워시스템(주)의 일부지분(800,000주)을 1,440억원에 에이치자산운용 주식회사에 매각하였습니다. 이와 관련하여 매도인의 진술 및 보장, 확약 기타의무의 위반으로 매수인에게 매매대금의 1%를 초과하여 손해가 발생한 경우 매매대금의 5% 한도 내에서 손해배상책임을 부담합니다. 또한 동매각과 관련한 주주간 계약에는 한국조선해양(주)가 보유한 현대중공업파워시스템(주)의 잔여지분증권에 대한 동반매도 요구권 및 매도청구권이 포함되어 있습니다.

구 분	내 용
매도청구권 대상회사	한국조선해양(주)
발행일	2021-07-30
대상주식의 종류(*)	현대중공업파워시스템(주)의 무의결권 전환주식
대상주식수	200,000주
매도청구권 행사기간	거래종결일로부터 3년이 경과한 날의 익일(2024-07-31)부터 행사가능
매도청구권 행사금액(주당)	본건 주당 매매금액에 거래종결일로부터 매도청구권 행사 대금 지급일까지 내부수익률 기준 연복리 5%를 가산한 금액

(*) 2022년 1월 연결실체가 보유한 현대중공업파워시스템(주)의 보통주식이 무의결권 전환주식으로 변경되었습니다. 동 주식은 최대주주의 매도청구권 행사, 현대중공업파워시스템(주)의 상장예비심사승인 및 제 3자에 대한 경영권 변동을 수반하는 지분매각이 완료되기 직전 시점부터 의결권이 있는 보통주로 전환할 수 있습니다.

(18) 당기말 현재 연결실체는 공동기업인 현대셀베이스오일(주)의 타 주주인 The Shell Petroleum Company Limited(이하 "Shell")와 지분옵션약정을 체결하고 있습니다. 약정에 따르면 Shell은 보유하고 있는 40% 지분에 대해서 현대오일뱅크(주)에게 해당 시점 외부평가기관의 평가금액으로 지분을 매도할 수 있는 풋옵션을 보유하고 있습니다(2014년 8월부터 2021년 8월까지: 현대오일뱅크(주)가 현대셀베이스오일(주)에게 제공하는 원재료 공급량이 일정수준에 미달할 경우, 2021년 8월 이후: 조건 없음). 또한, 현대오일뱅크(주)는 Shell이 보유하고 있는 40% 지분에 대해서 Shell에게 해당 시점 외부평가기관의 평가금액으로 지분을 매수할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있습니다(2021년 8월부터 2029년 8월까지: Shell이 현대셀베이스오일(주)로부터 매입하는 제품량이 일정수준에 미달할 경우, 2029년 8월 이후: 조건 없음).

(19) 연결실체는 전기 중 저유사업과 저장사업을 영위하는 현대오일터미널(주) 지분의 90%를 당기 중 오리온터미널유한회사에 매각하였고, 오리온터미널유한회사와 저유사업 매매옵션약정을 체결했습니다. 해당 약정에 따르면 연결실체는 2026년 8월부터 2031년 8월까지 지분매매일 이후 각 사업연도의 저유사업 영업이익이 2020년 저유사업 영업이익보다 3배 이상이 되는 경우 저유사업을 매입할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있습니다. 또한 오리온터미널유한회사는 2026년 8월부터 2031년 8월까지 지분매각일 이후 연결실체가 3개 이상의 저유소를 제3자에게 매각하는 등 요건충족시 저유사업을 매각할 수 있는 풋옵션을 보유하고 있습니다.

(20) 당기말 현재 연결실체는 롯데케미칼(주) 및 OCI(주)로부터 각각 차입금에 대한 자금보충약정 948,000백만원 및 19,600백만원을 보증(연결실체 연대보증 포함) 받고 있습니다.

(21) 연결실체는 현대오일터미널(주)와 2021년 8월 11일에 물류센터 위탁운영계약을 체결하여 2021년 8월 20일부터 2030년 12월 31일까지 현대오일뱅크(주) 소유의 저유소를 장기 위탁운영하기로 약정하였습니다.

(22) 연결실체는 현대오일터미널(주)와 2021년 8월 11일에 상표권 사용 변경계약을 통하여 2021년 8월 11일부터 10년의 기간 동안 현대오일터미널의 상표를 제공하기로 약정하였습니다(단, 쌍방은 본 계약의 중도 임의 해지권 보유).

(23) 당기말 현재 지배기업은 Aramco Overseas Company B.V.에 지배기업이 보유한 현대오일뱅크(주)의 지분 2.9%에 대한 콜옵션을 부여하는 주주간 계약을 체결하고 있습니다.

구분	내용
발행일	2019.12.17
수량	7,107,390주 (지분율 2.9%)
행사기간	발행일로부터 5년 이내 (또는 IPO 전까지)
행사가격	주당 33,000원

(24) 당기말 현재 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 2021년 10월 31일 체결한 천연가스 공급인수합의서(이하 "합의서")에 따라 한국가스공사로부터 천연가스를 인수하기로 하였습니다. 동 합의서에 따르면 공급인수개시일은 2025년 10월이며, 고정약정물량의 공급기간은 2026년 3월부터 2034년 12월 31일까지입니다.

(25) 당기말 현재 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 사우디 아람코 사 등과 원유 장기 구매 계약 및 정유 제품 공급 계약을 체결하였으며, 계약 내용은 아래와 같습니다.

구분	원유 장기 구매 계약		정유제품 공급 계약
계약상대방	Saudi Arabian Oil Company	Aramco Trading Co.	Aramco Trading Singapore Pte Ltd.
계약기간	2020년 1월 1일 ~ 2039년 12월 31일		2020년 2월 1일 ~ 2039년 12월 31일
계약제품	사우디 원유	사우디 외 원유	휘발유, 경유, 항공유

(26) 당기말 현재 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 (주)코람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사와 책임임대차계약을 체결하였으며, 계약기간은 동 계약 개시일인 2020년 6월 1일로부터 10년 입니다. 연결실체는 계약 종료 2년 6개월 전 회사가 요청할 경우, 계약기간을 5년 연장할 수 있는 연장선택권을 보유하고 있습니다.

(27) 당기말 현재 지배기업은 Global Vessel Solutions, L.P.와 현대글로벌서비스(주)의 지분 38%에 대한 차액보상 조항 및 풋옵션을 부여하는 주주간 계약을 체결하고 있습니다.

1) 차액보상

구 분	내 용
권리부여자	에이치디현대(주)
요건	IPO 성공시 공모가격이 투자금 하회
기초자산	현대글로벌서비스(주) 주식
행사가격	공모가격(주가) - 투자금

2) 풋옵션

구 분	내 용
옵션부여자	에이치디현대(주)
요건	현대글로벌서비스(주) IPO 실패시
만기일	발행일로부터 5년(1년 추가 가능)
행사가격	Max(투자금, 행사시점 주가)

(28) 당기말 현재 연결실체의 종속기업인 현대케미칼(주)는 롯데케미칼(주)와 2016년부터 2036년까지 20년의 기간에 걸쳐 장기원료공급계약을 체결하고 있습니다.

또한, 현대케미칼(주)는 연결실체의 공동기업인 (주)현대코스모와 톨루엔 매매 계약 및 C9 매매 계약과 관련하여 발생하는 채권 채무 상계 계약을 체결하였으며, 동 계약은 2022년 12월 31일까지 유효합니다.

(29) 당기말 현재 연결실체는 공동기업인 현대코스모(주)와 업무위탁계약을 체결하고 있습니다. 해당 계약에 의하면 연결실체는 현대코스모(주)의 사업운영에 관한 업무를 위탁받아 인력파견 등 용역을 제공하고 그 대가를 수취하기로 약정되어 있습니다.

또한, 연결실체는 현대코스모(주)와 상표권 사용 약정을 체결하였습니다.

(30) 당기말 현재 연결실체의 종속기업과 공동기업에 대한 구매자금의 지급과 관련하여 우리은행과 한도액 30,000백만원의 외상매출채권할인약정을 맺고 있습니다.

(31) 당기말 현재 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 비축유 임차와 관련하여 한국석유공사에 백지수표 2매를 견질로 제공하고 있습니다.

(32) 당기말 현재 연결실체의 종속기업인 현대오씨아이(주)는 오씨아이(주)와 카본블랙 생산기술 설계계약을 체결하고 있으며, 계약에 따르면 1단계 상업가동일로부터3년이 되는 날이 속한 연도를 포함하여 5년간 매년카본블랙 제품의 연 매출액의 일정 비율에 해당하는 금액을 오씨아이(주)에 지급할 의무가 있습니다. 또한, 당기말 현재 현대오씨아이(주)는 원재료인 콜타르를 (주)현대제철로부터 공급받고 있습니다. 해당 계약은 2036년 12월 31일까지이며, (주)현대제철이 계약기간을 연장하지 않겠다는 의사를 통지하지 않는 한, 1년씩 동일한 조건으로 연장됩니다.

(33) 연결실체는 2022년 5월 액면금액 250억원의 무기명식 이권부 담보부 사모사채를 발행하면서 사채양수인에게 공사대금수령계좌와 적립금계좌에 대한 근질권 설정 및 태안화력 5~8호기 저탄장 옥내화 공사의 대금채권에 대해 양도담보를 제공하고 있습니다.

47. 주요 소송사건

(1) 통상임금청구

① 통상임금 청구소송(부산고법 2022나29)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일
소송 당사자	원고: 정경환 외 9명, 피고: 한국조선해양주의 소송수계인인 현대중공업주
소송의 내용	통상임금 항목에 상여금이 포함되어야 한다고 주장하면서, 법정수당 및 약정수당 등을 재산정하여 지급 하라는 임금청구소송 제기
소송가액	6.3억원
진행상황	2015년 02월 12일 : 1심(울산지법 2012가합10108) 피고 일부 패소 2016년 01월 13일 : 2심(부산고법 2015나1888) 피고 전부 승소 2021년 12월 16일 : 3심(대법원 2016다7975) 피고 패소 및 파기환송 2022년 1월 3일: 파기환송심 (부산고법 2022나29) 접수 2022년 07월 20일 : 1차 조정 2022년 08월 17일 : 2차 조정 2022년 09월 21일 : 3차 조정 2022년 12월 03일 : 4차 조정 2022년 12월 28일 : 조정을 갈음하는 결정(강제조정) 2023년 01월 12일 : 강제조정 성립(종결)
항후 소송일정 및 대응방안	강제조정결정 확정으로 사건 종결되었으며, 연결실체는 강제조정결정에 따라 전산시스템 구축 등 준비절 차를 거쳐 미지급 법정수당을 지급할 예정임
항후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	상기 대법원 판결내용에 따라 당기말에 연결실체가 소속 근로자들에게 지급하여야 하는 금액을 추정하여 기타충당부채로 인식하였음

② 통상임금 집단소송(부산고등법원 2018나54524)

구 분	내 용
소제기일	2015년 07월 09일
소송 당사자	원고: 김동국 외 12,436명, 피고: 한국조선해양주
소송의 내용	원고들은 통상임금 청구 대표소송상 누락된 부분이 있어 해당 부분의 추가 적용을 주장하며 통상임금 집 단소송을 제기
소송가액	12.5억원
진행상황	2015년 07월 09일 : 소송제기 2018년 05월 30일 : 1심(울산지방법원 2015가합2351) 피고 전부승소 2018년 06월 20일 : 2심(부산고법 2018나54524) 원고 상고 제기후 상고심 진행중 2018년 11월 07일 : 1차 변론기일 2023년 01월 12일 : 소취하 종결
항후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	통상임금 청구소송(부산고법 2022나29) 판결 결과에 따라 손실이 예상되므로 기타충당부채에 손실금액 을 반영하였음

③ 통상임금청구 (부산고등법원 2022나12)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일 (대법원 파기환송심 사건 접수 : 2022년 01월 03일)
소송 당사자	원고: 장OO 외 4명, 피고: ㈜현대미포조선
소송의 내용	㈜현대미포조선 소속근로자들 5명은 통상임금 항목에 상여금, 하계휴가비, 설/추석 귀향비, 생일축하금, 개인연금보조금이 누락되었다고 주장하면서, 통상임금을 기준으로 산정하는 각종 법정수당 및 격려금, 퇴직금 등 임금 일부가 미지급되었음을 이유로 최근 3년간(2009년 12월 28일 ~ 2012년 12월 27일) 미지급된 임금을 청구하는 소송을 제기(현재 2009년 12월 28일 ~ 2014년 5월 31일까지로 변경)
소송가액	2.7억원
진행상황	2015년 02월 12일: 원고 일부 승소(쌍방 항소) 2016년 01월 13일: 원고 항소심 패소(피고 전부 승소) 2016년 01월 28일: 원고 상고제기하여 상고심(3심) 진행 중 2016년 10월 18일: 쟁점에 대한 재판부 논의 중 2018년 12월 04일: 상고이유답변서 제출 2019년 05월 14일 ~ 2020년 01월 06일: 피고답변서 제출 및 의견서 제출 2020년 11월 16일: 노동조합 탄원서 제출(조속한 선고 요청 취지) 2021년 12월 16일: 판결 선고 (회사 패소 파기환송) 2022년 01월 03일: 파기환송심(부산고법 2022나12) 사건 접수 2022년 07월 20일: 1차 조정기일 2022년 08월 17일: 2차 조정 2022년 09월 21일: 3차 조정 2022년 12월 03일: 4차 조정 2022년 12월 28일: 강제조정 결정 2023년 01월 12일: 강제조정 성립(종결)
항후소송일정 및 대응방안	강제조정 결정 확정으로 사건 종결되었으며, 연결실체는 피고의 준비절차를 고려하여 2023년 4월 1일부터 확인서를 제출한 순서에 따라 순차적으로 지급 예정임
항후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	상기 대법원 판결내용에 따라 당기말에 연결실체가 소속 근로자들에게 지급하여야 하는 금액을 추정하여 기타충당부채로 인식하였으며, 최종 지급이 진행됨에 따라 회사가 추정한 금액과 달라질 수 있음.

(2) LDK 장기공급계약 손해배상청구 소송

구 분	내 용
소제기일	2017년 05월 03일
소송 당사자	원고: 강서새유 LDK 태양에너지첨단기술유한회사, 피고: 한국조선해양주
소송의 내용	다결정 웨이퍼 장기공급계약과 관련하여 LDK Solar Co., Ltd.(이하 LDK)가 연결실체가 계약 불이행을 주장하며 2017년 05월 03일 강서성 신위시 중급인민법원에 손해배상청구소송을 제기함
소송가액	USD 27백만
진행상황	2018년 11월 28일: 사법공유를 통한 소장 송달 2018년 12월 28일: 관할항변 제출 2019년 09월 06일: 합의종결 협상 진행에 따라 상대 측에 Settlement Agreement 초안 송부 2019년 11월 05일: LDK로부터 Settlement Agreement 수정안 인수하여 최종 협의 진행 중 2019년 12월 09일: LDK의 소송 비용 미납에 따른 관할 법원의 소취하 결정서 접수
항후소송일정 및 대응방안	2022년 중 양사 Settlement Agreement 체결로 해당 사건 종결함

(3) KOC 하자 클레임 중재

구분	내용
소제기일	2020년 02월 17일
소송 당사자	원고: Kuwait Oil Company, 피고: 한국조선해양주 및 현대중공업주
소송의 내용	해양플랜트부문에서 수행한 KOC 공사 관련하여 발주처의 일부 구간 하자에 대한 배상 청구
소송가액	USD 64백만
진행상황	2020년 02월 17일: KOC가 런던 국제중재재판소에 중재신청서 제출 2021년 01월 30일: KOC가 일부 구간 하자에 대한 배상청구 진술서 접수 2021년 05월 07일: 원고 진술서에 대한 연결실체 반박서면 제출 2021년 06월 25일: KOC 측 답변 및 반박서면 제출 2021년 11월 16일: 문서교환절차(Document Production)완료 2022년 03월 21일: 증인진술서 제출 2022년 05월 16일: 증인답변진술서 제출 2022년 07월 09일: 1차 전문가진술서 제출 2022년 09월 30일: 2차 전문가진술서 제출 2022년 10월 25일: 국제 중재 심리
향후소송일정 및 대응방안	중재 대응 및 화해협상 재개 추진 예정
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	연결실체가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

(4) 변압기 반덤핑

① 변압기 반덤핑 2차 연례재심 피소(미국 연방순회 항소법원)

구분	내용
소제기일	2016년 3월 31일
소송 당사자	원고: ABB, INC., 피고: 미국 정부
소송의 내용	2016년 3월 ABB, INC.가 미국 상무부의 반덤핑 제2차 연례재심에서 4.07%의 반덤핑관세율판정에 불복하여, 미국 국제무역법원(CIT)에 항소함.
진행상황	2020년 5월 26일: 국제무역법원(CIT)은 미국상무부가 산정한 16.13% 관세율을 수용하여 판결 2020년 7월 24일: 연방순회항소법원(CAFC)에 항소 2022년 5월 24일: 연방순회항소법원(CAFC) 파기환송 판결로 미국상무부(DOC)에서 관세율 재산정 예정.
향후소송일정 및 대응방안	국제무역법원(CIT) 소송절차에 따른 반론서 제출 및 구두 변론 예정
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	분할 전 전기전자사업은 연결실체 소관이므로 연결실체는 미국상무부의 관세율 재산정 후 국제무역법원(CIT) 판결 결과에 따라 관세를 추가납부하거나 환급을 받을 수 있으나, 현재로서는 미국상무부 재산정 결과 및 국제무역법원(CIT)의 판결을 합리적으로 예측할 수 없음

② 변압기 반덤핑 4차 연례재심 제소(미국 연방순회 항소법원)

구분	내용
소제기일	2018년 03월 30일
소송 당사자	원고: 한국조선해양주, 피고: 미국 정부
소송의 내용	2018년 03월 12일 한국조선해양주의 전기전자사업부가 미국으로 수출한 변압기에 대한 미국상무부의 반덤핑 제4차 연례재심에서 60.81%의 반덤핑관세율을 판정 받았으며, 한국조선해양주는 미국상무부의 결정에 대해 2018년 03월 30일에 국제무역법원(CIT)에 제소함.
진행상황	2021년 7월 9일: 국제무역법원(CIT)은 미국상무부가 산정한 0%의 관세율을 수용하여 확정 판결 2021년 9월 7일: 제소자(ABB, Inc.)측은 연방순회항소법원(CAFC)에 항소 2022년 8월 11일: 연방순회법원(CAFC)은 국제무역법원(CIT)의 결정 승인 판결 2022년 11월 22일: 상무부 정산명령 접수
향후 소송일정 및 대응방안	제소자(전: ABB, Inc. 현: Hitachi)측의 대법원 상고 포기로 인하여 소송 종결
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	CAFC 판결에 근거하여 이미 인식하였던 반덤핑 관련 비용 USD 약 83,689천(관세: USD 66,988천, 지연이자: USD 16,701천)을 당기에 환입하였음

③ 변압기 반덤핑 6차 연례재심 제소(미국 국제무역법원)

구분	내용
소제기일	2020년 5월 27일
소송 당사자	원고: 연결실체, 피고: 미국 정부
소송의 내용	2020년 4월 16일 연결실체가 미국으로 수출한 변압기에 대한 미국상무부의 반덤핑 제6차 연례재심에서 60.81%의 반덤핑관세율을 판정 받았으며, 연결실체는 미국상무부의 결정에 대해 2020년 5월 27일에 국제무역법원 (CIT)에 제소함.
진행상황	2022년 5월 10일: 국제무역법원(CIT)은 미국상무부로 관세율 재산정(remand) 명령 2022년 8월 15일: 미국상무부는 60.81%의 관세율을 재산정 2023년 1월 11일: 국제무역법원(CIT)이 미국상무부의 재산정 관세율을 수용하여 확정 판결함
향후 소송일정 및 대응방안	소송 종결
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	연결실체는 미국상무부의 반덤핑관세율 60.81%에 따라 관세를 예치하였으므로, 확정 판결에 따른 추가 관세 부담은 없음.

(5) LPG 가격담합 관련 손해배상청구소송(서울중앙지방법원 2012가합85828 외3건)

구분	내용
소제기일	2010년 04월 02일 등
소송 당사자	원고: 택시사업자, 장애인 등, 피고: 현대오일뱅크주 외 6개사
소송의 내용	공정거래위원회는 2003년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지 적용되는 총천소에 대한 LPG 판매 가격에 대하여 LPG 수입 2개사 및 종속기업을 포함한 정유 4개사가 담합행위(부당한 공동행위)를 하였다 고 하여 과징금을 부과하였음. 공정거래위원회의 이 의결을 기초로 하여 개인택시 사업자 및 법인택시 사업자, 고용근로자 등 1,751명이 현대오일뱅크주를 포함한 정유 4개사와 LPG 수입 2개사에 대하여 손해배상을 청구하는 소송을 제기함. 한편 현대오일뱅크주는 공정거래위원회를 상대로 시정명령 및 과징금 부과 취소소송을 제기하여 승소 판결 확정된 바 있음.
소송가액	284.5억원
진행상황	1심(서울중앙지방법원) 계류 중
향후 소송일정 및 대응방안	일부라도 패소 시 항소할 예정
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	종속기업인 현대오일뱅크주가 패소하는 경우 패소금액 중 현대오일뱅크주부담 부분에 한하여 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음.

(6) 한국셀석유(주) 토양오염 손해배상청구소송(서울고등법원 2018나2052465)

구분	내용
소제기일	2012년 02월 21일
소송 당사자	원고: 한국셀석유(주), 피고: 현대오일뱅크(주)
소송의 내용	한국셀석유(주)는 부산정유공장과 현재 부산자유소에서 누출된 유류로 인해 토양오염 되었으므로 한국셀석유 부지의 정화비용 등 발생한 비용과 향후지출이 예상되는 비용의 합계액을 손해배상금으로 청구함.
소송가액	142.44억원 (원고 청구취지 감축: 147.75억원 → 142.44억원)
진행상황	2018년 08월 20일: 1심 피고 일부 승소 2018년 09월 10일: 2심 피고 및 상대방 항소 1심 판결문에 따른 판결액은 79.7억원이며, 판결금 미납부 시 지연이자가 계속 발생하기 때문에 2018년 8월 22일 한국셀석유(주)에 110.3억원(1심 판결문 판결액 79.7억원 및 8월 20일까지의 지연이자 30.6억원)을 납부하였음.
항후 소송일정 및 대응방안	현재 항소심(서울고등법원) 계류 중이며 일부라도 패소 시 상고 예정
항후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	종속기업인 현대오일뱅크(주)가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음.

(7) 인천공항에너지 하자보수 구상금 청구 소송(서울중앙지법 2021가단5344398)

구분	내용
소제기일	2021년 12월 16일
소송 당사자	원고: 디비손해보험(주), 피고: 현대중공업(주), 현대일렉트릭엔지니어링시스템(주)
소송의 내용	원고는 가스터빈의 블레이드 하자로 인한 손해를 배상 후, 가스터빈을 실제 제조했을 것으로 생각되는 연결실체를 예비적 피고로 하여 구상금 청구소송을 제기함
소송가액	116억원
진행상황	2021년 12월 16일: 소송 제기 2022년 03월 17일: 조정회부 결정(서울중앙지법 2022마522228) 2022년 05월 03일: 조정불성립 2022년 06월 16일: 변론기일 2022년 07월 14일: 변론기일(사실조회 회신을 위한 기일추정)
항후소송일정 및 대응방안	준비서면에서 가스터빈은 연결실체가 제조한 제품이 아니므로, 아무런 책임이 없음을 주장하였고, 조정 기일 및 변론기일에서 연결실체에 대한 예비적인 소 제기를 취하해 줄 것을 요청함
항후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	종속기업인 현대일렉트릭엔지니어링시스템(주)에 대한 소가 취하되는 경우, 소송결과는 연결실체에 영향이 없음

(8) Agent Fee 지급 등 중재(ICC CASE 26781/XZG)

구분	내용
소제기일	2021년 12월 28일
소송 당사자	신청인: Display Technology Service Co., Ltd., 피신청인: 현대로보틱스(주)
소송의 내용	신청인은 종속기업인 현대로보틱스(주)와 체결한 "Sales Agent Agreement"와 관련하여, 현대로보틱스(주)의 계약해지가 부적법함을 주장하며 미지급 Agent Fee 및 손해배상금 등의 지급을 청구함
소송 가액	USD 126만, 원화 36억원
진행상황	2021년 12월 28일: 신청인 중재신청서 제출 2022년 05월 20일: 피신청인 반대신청 제출 2023년 02월 20일: 중재심리기일 진행
항후 소송일정 및 대응방안	현재 중재 진행 중
항후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	종속기업인 현대로보틱스(주)가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음.

(9) 현대테크놀로지 등록무효심결 취소소송

구분	내용
소제기일	2022년 11월 16일
소송 당사자	원고: 현대테크놀로지(푸에르토리코), 피고: 지배기업
소송의 내용	원고는 지배기업이 2020년 5월 등록된 상표(Hyundai Connect)가, 원고의 선등록상표(HYUNDAI, 현대)와 유사하다고 주장하며 특허심판원에 등록무효심판을 청구하였고, 2022년 9월 특허심판원에서 원고가 패소함. 이에 불복하여 2022년 11월 16일 특허법원에 등록무효심결 취소소송을 제기함.
소송가액	1억원
진행상황	2022년 11월 17일: 현대테크놀로지 소 제기 2023년 01월 30일: 지배기업 준비서면 제출
향후소송일정 및 대응방안	소송대리인과 협의하여 답변서 제출 예정
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	지배기업이 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

(10) 상기 소송 외 당기말 현재 연결실체가 피소된 소송으로 150건(소송가액: 2,355 억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다. 이에 따른 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 그 결과가 연결실체의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예측하고 있습니다.

(11) 상기 소송 외에 미국 제조물 책임 소송은 종속기업인 현대건설기계(주)가 1심에서 전부 승소하였으며, 원고측에서 신청한 재심이 기각된 후 항소이유서를 제출하여 당기말 현재로서는 소송 전망을 예측할 수 없습니다. 또한, UAE 달러에서 제기한 달러 계약 해지에 대한 소송은 1심 관할권 위반을 이유로 원고 Al Wasit의 청구를 각하하였고, 2심 기각 후에도 원고가 상고를 제기한 상황으로 종속기업인 현대건설기계(주)는 법적 절차에 따라 적극 대응할 예정이며, 소송전망은 현재 예측할 수 없습니다.

48. 특수관계자

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

구분	특수관계자명	주요 영업활동
공동기업(*)	현대코스모(주)	석유화학계 기초화학물질 제조업
	Saudi Engines Manufacturing Company	선박엔진제작업 등
	Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	굴삭기 등의 판매
	미래에셋-현대중공업지주신성장투자조합1호	신기술사업분야 투자서비스
관계기업(*)	케이씨엘엔지테크(주)	기타 엔지니어링 서비스업
	ZVEZDA+HYUNDAI LLC	선박건조업
	International Maritime Industries Company	선박건조업
	Hyundai Green Industries Co. W.L.L.	교육서비스업
	신고려관광(주)	골프장 및 부대사업
	현대힘스(주)	선박부품 제조판매 등
	포테닛(주)	산업용로봇 등의 제조
	대호지솔라파크(주)	태양광발전사업
	팔란티어코리아 유한회사	기타 투자업
	(주)코람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사 등	부동산 임대업 등
기타(대규모기업집단계열회사 등)	Aramco Overseas Company B.V와 그 종속회사	정유 판매업 등
	(주)에이치이에이	건축 및 조경 설계 서비스업
	에쓰이보트(주)	기타 기관 및 터빈 제조업
	울산대학교기술지주(주)	경영컨설팅
	태백풍력발전(주)	발전업
	태백귀네미풍력발전(주)	발전업
	창죽풍력발전(주)	발전업

(*) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	매출 등	매입 등	
	매출(*1)	원재료매입	기타매입(*2)
관계기업:			
한국조선해양주(*5)	58	101	5,142
International Maritime Industries Company(*6)	11,756	-	-
현대힘스주(*6)	6,462	116,166	80
주코람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사 외 3개사	391	525	9,958
기타(*5)	4,467	171	584
소 계	23,134	116,963	15,764
공동기업:			
현대코스모주	2,312,245	1,425,179	3,348
Saudi Engines Manufacturing Company(*6)	4,250	-	-
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	8,605	-	-
미래에셋-현대중공업지주신성장투자조합1호	201	-	-
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.(*7)	7,658	19	-
Tianjin Hyundai Doosan Engine Company LTD.(*8)	4,718	22,032	269
소 계	2,337,677	1,447,230	3,617
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):			
현대중공업주(*5)	29,032	2,884	6,069
현대상호중공업주(*5)	8,607	9	1
주현대미포조선(*5)	7,238	37	20
주현대중공업스포츠(*5)	6	-	5,596
에쓰-오일주(*3)	781,867	26,499	652,905
Saudi arabian Oil Company(*4)	-	5,590,594	-
Aramco Trading Limited(*4)	-	1,539,982	-
Aramco Trading Company(*4)	2,794	1,163,907	-
Aramco Trading Singapore Pte Ltd.(*4)	5,814,289	3,017,625	5,269
Aramco Trading Fujairah FZE(*4)	-	455,742	3,836
기타	1,139	1,953	2,247
소 계	6,644,972	11,799,232	675,943
합 계	9,005,783	13,363,425	695,324

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 유형자산 취득 및 이자비용 등이 포함되어 있습니다.

- (*3) 현대오일뱅크(주)와 에스-오일(주) 간의 재고교환거래로 인한 금액입니다.
- (*4) Aramco Overseas Company B.V의 계열회사 등으로 종속기업인 현대오일뱅크(주)와 원유 장기 구매계약 및 정유제품 공급계약을 체결하였습니다.
- (*5) 당기 중 한국조선해양(주)과 계열회사에 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 재분류하였으며, 재분류 전 거래금액입니다.
- (*6) 당기 중 한국조선해양(주)과 계열회사에 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 재분류하였으며, 재분류 후 거래금액입니다.
- (*7) 특수관계자에서 제외되었으며, 재분류 전 거래금액입니다.
- (*8) 당기 중 Tianjin Hyundai Doosan Engine Company LTD.에 지배력을 획득하여 공동기업에서 종속기업으로 재분류하였으며, 재분류 전 거래금액입니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*1)	매입 등		
		원재료매입	유형자산취득	기타매입
관계기업:				
한국조선해양(주)	646	1,658	-	15,978
(주)코람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사 외 4개사	-	-	6,927	7,219
소 계	646	1,658	6,927	23,197
공동기업:				
현대코스모(주)	1,906,023	918,584	5,017	8,471
미래에셋-현대중공업지주신성장투자조합1호	34	-	-	-
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS, CO., LTD.	2,530	888	-	-
Tianjin Lovol Doosan Engine Company LTD.	1,841	3,612	-	-
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	2,444	-	-	-
소 계	1,912,872	923,084	5,017	8,471
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대중공업(주)	191,296	18,439	592	40,336
현대상호중공업(주)	94,270	38	-	39
(주)현대미포조선	56,849	89	-	82
현대이엔티(주)	528	8,507	-	3,414
(주)현대중공업스포츠	47	-	-	21,166
현대중공업모스(주)	176	4,259	-	4,776
현대에너지솔루션(주)	1,369	1	36	636
현대중공업파워시스템(주)	8,779	16,592	-	15
Hyundai Heavy Industries Brasil- Manufacturing and Trading of Construction Equipment(*2)	145,362	41,713	-	396
태백풍력발전(주)	1,164	-	-	-
태백거네미풍력발전(주)	1,923	-	-	-
에스-오일(주)	449,524	54,056	4	463,432
Aramco Trading Singapore Pte Ltd.	2,328,138	158,359	-	979
Saudi arabian Oil Company	-	2,629,692	-	-
Aramco Trading Limited	-	3,138,672	-	-
Aramco Trading Company	521	2,276,882	-	-
Aramco Trading Fujairah FZE	-	166,238	-	-
기타	1,474	-	-	-
소 계	3,281,420	8,513,537	632	535,271
합 계	5,194,938	9,438,279	12,576	566,939

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 현대건설기계(주)는 관계기업인 한국조선해양(주)로부터 Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment 주식 100%을 매입하였고, 기타특수관계자에서 종속기업으로 변경되었습니다. 거래내역은 지배력 획득일(2021년 12월)까지의 금액입니다.

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

① 당기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(*2)
관계기업:				
케이씨엘엔지테크(주)	-	-	368	-
ZVEZDA-HYUNDAI LLC	-	39	-	-
International Maritime Industries Company	6,290	-	-	-
현대힘스(주)	663	5,017	5,505	-
(주)코람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사	-	82,132	-	227,910
코람코동작프로젝트금융투자(주)	-	392	-	4,055
소 계	6,953	87,580	5,873	231,965
공동기업:				
현대코스모(주)(*1)	44,468	824	10,547	19,079
Saudi Engines Manufacturing Company	905	-	-	-
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	700	-	-	10
미래에셋-현대중공업지주신성장투자조합1호	-	51	-	-
소 계	46,073	875	10,547	19,089
기타특수관계자:				
에쓰-오일(주)	202	9,576	1,035	2
Saudi arabian Oil Company	-	-	439,488	-
Aramco Trading Limited	-	-	256	-
Aramco Trading Company	-	-	68	-
Aramco Trading Singapore Pte Ltd.	134,272	-	193	-
소 계	134,474	9,576	441,040	2
합 계	187,500	98,031	457,460	251,056

(*1) 현대코스모(주)와 체결한 채권채무 상계 약정에 의해 채무상태표상 제거된 채권과 채무 금액은 11,124백만원입니다.

(*2) 기타채무에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업:				
한국조선해양주	71	189	3,656	1,139
(주)코람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사 외 4개사	-	88,179	184	263,431
소 계	71	88,368	3,840	264,570
공동기업:				
현대코스모주	27,207	390	24,815	20,152
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	1,230	-	-	-
Tianjin Hyundai Doosan Engine Company LTD.	1,511	-	938	-
Doosan Infracore Liaoning Machinery Sales Co., Ltd	729	-	-	15
소 계	30,677	390	25,753	20,167
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대중공업주	57,696	795	8,524	8,409
현대상호중공업주	28,457	524	-	534
(주)현대미포조선	17,310	-	8	1,450
현대이엔티주	-	71	1,047	-
(주)현대중공업스포츠	8	2,833	-	-
현대중공업모스주	24	-	1,811	-
현대에너지솔루션주	227	-	66	-
현대중공업파워시스템주	2,100	945	660	71
에스-오일주	-	-	2,897	7,178
Saudi arabian Oil Company	-	-	341,903	-
Aramco Trading Limited	-	-	1,226	-
Aramco Trading Company	-	-	47,266	19
Aramco Trading Singapore Pte Ltd.	80,011	-	1,073	-
Aramco Trading Fujairah FZE	-	-	35,206	-
기타	885	-	-	-
소 계	186,718	5,168	441,687	17,661
합 계	217,466	93,926	471,280	302,398

(3) 특수관계자와의 자금거래

1) 당기와 전기 중 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 관계기업인 (주)코람코에너지플러스 위탁관리부동산투자회사 등으로부터 각각 배당금 4,002백만원, 2,401백만원을 수취하였습니다.

2) 당기와 전기 중 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 기업인 Aramco Overseas Company B.V에게 각각 배당금 65,329백만원, 16,166백만원을 지급하였습니다.

3) 당기 중 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 공동기업인 현대코스모(주)와 관계기업인 유진 Growth Special Opportunity 일반사모투자신탁1호 등의 유상증자에 참여하여 각각 70,000백만원, 47,500백만원을 납입하였습니다.

4) 당기 중 종속기업인 한국조선해양(주)는 관계기업인 신고려관광(주) 등으로부터 배당금 3,327백만원을 수취하였습니다.

5) 당기 중 종속기업인 한국조선해양(주)는 관계기업인 International Maritime Industries Company의 유상증자에 참여하여 SAR 75,000천을 납입하였고, 당기말 현재 유상증자 절차가 완료되어 전기 중 납입한 SAR 63,750천을 포함한 총 SAR 138,750천을 보증금에서 관계기업투자자로 대체하였습니다.

6) 당기 중 종속기업인 현대두산인프라코어(주)는 Tianjin Hyundai Doosan Engine Company Ltd.의 지분 50%를 5,017백만원에 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다. 또한, 2,730백만원을 추가 출자하고, 사명을 Tianjin Hyundai Doosan Engine Co., Ltd.로 변경하였습니다.

7) 전기 중 종속기업인 현대중공(중국)투자유한공사는 중국소재 계열회사와 CASH-POOLING 약정을 맺었고, 약정에 따른 연결실체의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천CNM)				
구 분		전기초	변동	전기말
연대현대빙윤중공유한공사	차 입	17,335	(17,335)	-

연결실체는 관계기업인 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 채무원금 90,000백만원을 담보하기 위하여 연결실체가 소유한 보통주 189,000주에 대한 근질권이 설정되어 있습니다.

(4) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	31,585	17,355
퇴직급여	7,924	1,652
합 계	39,509	19,007

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

49. 매각예정처분자산집단

당기말과 전기말 현재 매각예정자산, 부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현대오일뱅크(주)		
- 관계기업및공동기업투자(*1)	-	3,768
현대L&S(주)		
- 유형자산(*2)	-	1,527
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co., Ltd.		
- 관계기업및공동기업투자(*3)	2,952	-
합 계	2,952	5,295

(*1) 전기말 현재 관계기업인 코람코오천프로젝트금융투자 주식회사에 대한 보유주식을 매각하는 계약을 체결하였습니다. 매각예정 주식수는 연결실체가 보유한 202,500주이며, 매각가액은 173억원으로 당기 중 매각절차가 완료되었습니다.

(*2) 전기말 현재 로봇물류시스템데모센터 일체를 (주)아세테크에 유상감자대가의 지급대가로 결정하고 해당 자산 일체를 매각예정자산으로 분류하였으며, 채권자보호절차 만료일 이후인 2022년 1월 31일 유상감자 대가지급이 완료되었습니다.

(*3) 당기말 현재 HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS CO., LTD.에 대한 보유지분을 매각하는 계약을 체결하였으며, 보유 지분 30% 중 6%를 당기 중 매각하였습니다.

50. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 2023년 1월 30일 종속법인인 PT Hyundai Construction Equipment Asia에 운영자금 등을 목적으로 증자대금 USD 3,500천을 납입하였습니다.

(2) 연결실체는 2023년 1월 3일 종속기업인 현대삼호중공업(주)의 재무적 투자자인 트리톤1호 유한회사가 보유한 의결권부 전환우선주식 4,647,201주를 매입하는 합의를 체결하였으며, 2023년 2월 1일에 해당 의결권부 전환우선주식을 취득을 완료하였습니다.

(3) 지배기업은 2023년 2월 23일에 100,000백만원의 회사채를 발행하였습니다.

(4) 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 2023년 2월 22일에 300,000백만원의 회사채를 발행하였습니다.

(5) 종속회사인 한국조선해양(주)는 2023년 2월 20일에 씨마크서비스(주)를 3,000백만원의 출자금을 납입하여 설립하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에이치디현대 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	6	2	2	6	7	3	2	17	20	-	-	33	37	
투입 시간	분·반기검토	20	15	157	118	1,547	1,834	680	377	-	-	-	-	2,404	2,344
	감사	59	65	267	278	2,194	2,498	1,062	482	786	510	-	-	4,368	3,833
	합계	79	80	424	396	3,741	4,332	1,742	859	786	510	-	-	6,772	6,177

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.07.26~2022.09.05				10 일		
	주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2022.04.20~2022.04.22 2022.04.25~2022.04.29		8 일	7 명	3 명	1분기 재무제표에 대한 검토			
	2022.07.20~2022.07.22 2022.07.25~2022.07.29		8 일	7 명	3 명	반기 재무제표에 대한 검토			
	2022.10.19~2022.10.21 2022.10.24~2022.10.28		8 일	7 명	3 명	3분기 재무제표에 대한 검토			
	2022.10.19~2022.10.21		3 일	3 명	3 명	내부회계감사 -설계평가			
	2022.11.21~2022.11.25 2022.11.28~2022.12.02		10 일	3 명	3 명	내부회계감사 -운영평가1차			
	2023.01.25~2023.01.27		3 일	3 명	3 명	내부회계감사 -운영평가2차			
	2022.11.21~2022.11.25		5 일	1 명	2 명	전산감사			
2022.11.21~2022.11.25		5 일	7 명	3 명	중간감사				

	2023.01.30~2023.02.01 2023.02.02~2023.02.08	8 일	7 명	4 명	기말감사(실증감사절차, 전산감사)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.04		1	일
	실사(입회)장소	서울 사무소			
	실사(입회)대상	유가증권, 받을어음, 미사용어음수표 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회		
	수행시기	2022-04-28, 2022-07-29, 2022-09-30, 2022-10-27, 2023-02-07, 2023-03-17			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-			일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 28일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 1분기 검토 일정 및 주요업무 - 검토 시 발견된 이슈사항
2	2022년 07월 29일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 반기 검토 일정 및 주요업무 - 검토 시 발견된 이슈사항
3	2022년 09월 30일	업무수행이사, 감사위원회	서면	- 감사계획단계의 지배기구와 협의 1) 감사팀 구성 및 재무제표 감사의 목적 2) 책임구분 및 KPMG감사 방법론 3) 위험평가 및 감사계획 4) 감사수수료 및 독립성
4	2022년 10월 27일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 3분기 검토 일정 및 주요업무 - 핵심감사사항 협의 - 검토 시 발견된 이슈사항
5	2023년 02월 07일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 기말감사 일정 및 주요 업무내용 - 주요 진행중인 감사절차 - 기말감사 시 발견된 이슈사항
6	2023년 03월 17일	업무수행이사, 감사위원회	서면	- 감사종결단계의 지배기구 협의 1) 책임구분 2) 감사진행상황 3) 감사결과 4) 경영진과의 중요한 서면진술사항 5) 감사수수료 및 독립성