

목 차

검 토 보 고 서	1
반기채무제표 검토보고서	2
(첨부)반기 채 무 제 표	4
주석	11

한국조선해양 주식회사
(구, 현대중공업 주식회사)

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 46 기 반기
2019년 01월 01일 부터
2019년 06월 30일 까지

제 45 기 반기
2018년 01월 01일 부터
2018년 06월 30일 까지

삼정회계법인

반기재무제표 검토보고서

한국조선해양 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2019년 8월 14일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 한국조선해양 주식회사의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2019년 6월 30일 현재의 요약재무상태표, 2019년과 2018년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약자본변동표 및 요약현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

강조사항

요약반기재무제표에 대한 주석 1과 주석 47에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2019년 6월 1일을 분할기일로 하여 투자 부문 등 일정 부문을 제외한 조선 관련 사업전부를 물적분할하여 사명을 현대중공업 주식회사로 하는 종속기업(설립 후 회사의 보유지분율 100%, 이하 "분할신설법인")을 신규 설립하였으며, 회사의 사명을 한국조선해양 주식회사로 변경하였습니다.

기타사항

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

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2019년 8월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

한국조선해양 주식회사
(구, 현대중공업 주식회사)

제 46 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 45 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국조선해양 주식회사 대표이사 권 오 갑

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로 75
(전 화) 1811-9114

반기재무상태표

제 46 기 반기 2019년 06월 30일 현재

제 45 기 2018년 12월 31일 현재

한국조선해양 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 46 기 반기말		제 45 기말	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		1,410,299,651		8,499,955,820
현금및현금성자산(주5,39,40)	1,162,534,123		2,281,621,338	
단기금융자산(주6,25,39,40)	126,641		878,649,483	
매출채권및기타채권(주8,31,39,40,43)	29,208,600		1,365,901,711	
계약자산(주8,31,39,40)	-		1,695,503,803	
재고자산(주9)	1,759,795		650,278,712	
파생상품자산(주39,40)	-		8,963,562	
확정계약자산	-		26,429,342	
당기법인세자산	5,016,497		5,942,852	
매각예정비유동자산(주44)	203,197,708		376,461,375	
기타유동자산(주10)	8,456,287		1,210,203,642	
Ⅱ. 비유동자산		9,898,050,201		11,177,995,170
종속기업, 관계기업및공동기업투자(주11,12,13,43,47)	8,573,887,432		3,096,549,428	
장기금융자산(주6,7,15,39,40)	94,562,006		96,053,800	
장기매출채권및기타채권(주8,31,39,40,43)	15,184,014		21,391,419	
투자부동산(주16)	160,407,259		166,480,903	
유형자산(주17)	632,102,546		6,872,167,105	
사용권자산(주3,18)	7,333,067		-	
무형자산(주19)	23,294,590		58,882,683	
파생상품자산(주39,40)	-		16,670,005	
확정계약자산	-		19,384,227	
이연법인세자산	391,279,287		830,393,959	
기타비유동자산(주10,41)	-		21,641	
자 산 총 계		11,308,349,852		19,677,950,990
부 채				
Ⅰ. 유동부채		351,222,098		6,582,155,991
단기금융부채(주20,22,25,39,40,41)	1,260,466		1,972,534,574	
유동리스부채(주3,20,22,39,40)	2,274,137		-	
매입채무및기타채무(주21,39,40,43)	175,619,278		1,701,415,196	
계약부채(주31)	2,082,678		1,859,893,744	
선수금	169,800,000		436,620,697	
유동충당부채(주24)	-		553,265,958	
파생상품부채(주39,40)	-		49,747,121	
확정계약부채	-		8,678,701	

기타유동부채(주21)	185,539		-
II. 비유동부채		62,428,218	1,697,257,075
장기금융부채(주20,22,25,39,40,41)	27,513,222		793,750,495
비유동리스부채(주3,20,22,39,40)	5,180,439		-
장기매입채무및기타채무(주21,39,40,43)	6,758,400		6,972,122
장기계약부채(주31)	12,597,605		-
확정급여부채(주23)	4,861,195		110,120,273
비유동충당부채(주24)	5,517,357		744,402,450
파생상품부채(주39,40)	-		29,267,668
확정계약부채	-		12,744,067
부 채 총 계		413,650,316	8,279,413,066
자 본			
I. 자본금(주26)		353,865,580	353,865,580
II. 자본잉여금(주26)		2,352,914,988	2,352,914,988
III. 신증자본증권(주27)		-	428,589,000
IV. 자본조정(주28)		(8,153,905,195)	(8,153,905,195)
V. 기타포괄손익누계액(주17,29)		(192,360,218)	554,068,290
VI. 이익잉여금(주30)		16,534,184,38 1	15,863,005,26 1
자 본 총 계		10,894,699,53 6	11,398,537,92 4
부 채 및 자 본 총 계		11,308,349,85 2	19,677,950,99 0

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제 46 기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 45 기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

한국조선해양 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 46 기 반기		제 45 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액(주25,31,43)	1,433,614,330	3,295,053,479	1,953,460,233	3,832,579,974
II. 매출원가(주9,25,33,43)	1,275,210,929	3,101,895,623	1,889,238,159	3,705,882,037
III. 매출총이익	158,403,401	193,157,856	64,222,074	126,697,937
IV. 판매비와관리비(주32,33,39)	122,860,813	133,719,098	185,605,499	284,078,856
V. 영업이익(손실)	35,542,588	59,438,758	(121,383,425)	(157,380,919)
VI. 금융수익(주25,34,39)	164,230,376	237,713,472	135,724,967	230,953,525
VII. 금융비용(주25,34,39)	339,245,025	483,839,327	280,085,537	387,060,679
VIII. 기타영업외수익(주25,35)	253,398,548	389,379,221	199,874,726	313,100,894
IX. 기타영업외비용(주25,35)	49,837,781	127,517,696	68,736,707	175,580,126
X. 법인세비용차감전순이익(손실)	64,088,706	75,174,428	(134,605,976)	(175,967,305)
XI. 법인세비용(수익)(주36)	115,760,853	116,865,470	(47,012,340)	(107,068,019)
XII. 반기순손실	(51,672,147)	(41,691,042)	(87,593,636)	(68,899,286)
XIII. 기타포괄손익(주23,25,29,39)	(25,626,239)	(23,857,259)	9,256,452	8,274,960
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	(445,190)	1,129,906	384,253	620,201
파생상품평가손익	(445,190)	1,129,906	384,253	620,201
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	(25,181,049)	(24,987,165)	8,872,199	7,654,759
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(1,085,659)	(891,775)	(233,595)	(1,451,035)
보험수리적손익	(24,095,390)	(24,095,390)	9,105,794	9,105,794
XIV. 총포괄손익	(77,298,386)	(65,548,301)	(78,337,184)	(60,624,326)
XV. 주당손실(주37)				
기본주당손실	(794원)	(727원)	(1,343원)	(1,242원)

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기자본변동표

제 46 기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 45 기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

한국조선해양 주식회사

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2018.1.1(제 45기 반기초)	283,327,130	843,384,166	428,589,000	(8,014,064,239)	1,028,626,582	15,925,512,111	10,495,374,750
K-IFRS 1115호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	-	-	(11,790,013)	(11,790,013)
K-IFRS 1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	-	(322,496,312)	315,797,642	(6,698,670)
2018.1.1(제 45기 반기초-조정금액)	283,327,130	843,384,166	428,589,000	(8,014,064,239)	706,130,270	16,229,519,740	10,476,886,067
반기 총포괄이익(손실):							
반기순손실	-	-	-	-	-	(68,899,286)	(68,899,286)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	(1,451,035)	-	(1,451,035)
파생상품평가손익	-	-	-	-	620,201	-	620,201
보험수리적손익	-	-	-	-	-	9,105,794	9,105,794
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
유상증자	62,500,000	1,165,303,135	-	-	-	-	1,227,803,135
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	(10,500,000)	(10,500,000)
기타:							
재평가잉여금 재분류	-	-	-	-	(98,725,830)	98,725,830	-
2018.6.30(제 45 기 반기말)	345,827,130	2,008,687,301	428,589,000	(8,014,064,239)	606,573,606	16,257,952,078	11,633,564,876
2019.1.1(제 46기 반기초)	353,865,580	2,352,914,988	428,589,000	(8,153,905,195)	554,068,290	15,863,005,261	11,398,537,924
반기 총포괄이익(손실):							
반기순손실	-	-	-	-	-	(41,691,042)	(41,691,042)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	(891,775)	-	(891,775)
파생상품평가손익	-	-	-	-	1,129,906	-	1,129,906
보험수리적손익	-	-	-	-	-	(24,095,390)	(24,095,390)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	(9,701,087)	(9,701,087)
기타:							
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 재분류	-	-	-	-	1,081,527	(1,081,527)	-
재평가잉여금 재분류	-	-	-	-	(11,443,437)	11,443,437	-
물적분할로 인한 변동	-	-	(428,589,000)	-	(736,304,729)	736,304,729	(428,589,000)
2019.6.30(제 46 기 반기말)	353,865,580	2,352,914,988	-	(8,153,905,195)	(192,360,218)	16,534,184,381	10,894,699,536

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

반기현금흐름표

제 46 기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 45 기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

한국조선해양 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 46 기 반기		제 45 기 반기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		(587,182,685)		481,807,074
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주38)	(585,872,288)		475,117,559	
(1) 반기순손실	(41,691,042)		(68,899,286)	
(2) 조정항목	(544,181,246)		544,016,845	
2. 이자의 수취	26,445,309		18,057,447	
3. 이자의 지급	(45,417,885)		(50,203,053)	
4. 배당금의 수취	13,972,576		42,931,202	
5. 법인세의 환급(지급)	3,689,603		(4,096,081)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(1,019,479,612)		208,846,120
단기금융자산의 감소	172,671,100		179,642,600	
단기기타채권의 감소	1,108,700		1,908,324	
종속기업,관계기업및공동기업투자의 감소	-		30,900,000	
장기금융자산의 감소	7,275,542		453,661	
장기기타채권의 감소	308,996		779,025	
유형자산의 처분	6,280,059		27,695,618	
매각예정비유동자산의 처분	335,443,217		783,035,158	
단기금융자산의 증가	(234,092,000)		(637,584,800)	
단기기타채권의 증가	(12,303,700)		-	
물적분할로 인한 변동	(1,198,891,816)		-	
장기금융자산의 증가	(7,015,835)		(83,278,504)	
장기기타채권의 증가	(25,446,495)		(27,956,858)	
유형자산의 취득	(58,525,967)		(64,620,181)	
투자부동산의 취득	(5,969)		-	
무형자산의 취득	(6,285,444)		(2,127,923)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		479,857,552		(524,576,469)
단기금융부채의 증가	869,043,865		597,097,109	
장기금융부채의 증가	748,651,000		207,100,000	
유상증자	-		1,227,803,135	
단기금융부채의 감소	(1,128,795,397)		(2,490,506,713)	
유동리스부채의 감소	(3,791,916)		-	
장기금융부채의 감소	-		(55,570,000)	
신증자본증권 이자지급	(5,250,000)		(10,500,000)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		7,717,530		4,356,336
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		(1,119,087,215)		170,433,061
VI. 기초의 현금및현금성자산		2,281,621,338		1,845,852,704
VII. 반기말의 현금및현금성자산		1,162,534,123		2,016,285,765

"첨부된 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다."

주석

제 46 기 반기 2019년 6월 30일 현재

제 45 기 반기 2018년 6월 30일 현재

한국조선해양 주식회사(구, 현대중공업 주식회사)

1. 회사의 개요

한국조선해양 주식회사(구, 분할전 현대중공업 주식회사, 이하 "당사")는 1973년 설립되어 1999년에 (주)한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 투자사업 과 연구개발 등의 기타사업을 영위하고 있습니다. 당사의 본점 소재지는 서울특별시이며, 당반기말 현재 주요주주는 현대중공업지주(주)(30.95%)와 국민연금(9.35%) 등으로 구성되어 있습니다.

당사는 2018년 12월 1일을 분할합병기일로 하여 종속기업인 현대삼호중공업(주)로부터 인적 분할된 분할부문을 흡수합병하였습니다.

한편, 당사는 2019년 6월 1일을 분할기일로 하여 투자 부문 등 일정 부문을 제외한 조선 관련 사업 전부를 물적분할하여 사명을 현대중공업(주)으로 하는 종속기업(설립 후 분할존속법인의 보유지분을 100%, 이하 "분할신설법인")을 신규 설립하였으며, 분할존속법인의 사명을 한국조선해양(주)로 변경하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

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

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

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

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

② 공정가치 측정

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

3. 유의적인 회계정책

(1) 회계정책의 변경

아래에 기술한 사항을 제외하면, 이번 반기재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다(반기의 법인세의 인식과 측정에 대한 정책은 주석 36에 기재하였습니다).

회계정책의 변경은 당사의 2019년 기말 재무제표에도 반영될 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

당사는 2019년 1월 1일에 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일부터 시행되는 다른 회계기준도 있으나, 그 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

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

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 누적효과를 2019년 1월 1일 (최초 적용일)에 인식하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 이전에 보고된 것과 같이 기업회계기준서 제1017호와 관련 해석서를 적용하였으며 재작성되지 않았습니다. 회계정책 변경의 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다.

1) 리스의 정의

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

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

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

2) 리스이용자

당사는 토지, 건물, 차량 및 IT설비를 포함한 다양한 자산을 리스하고 있습니다.

당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 당사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 당사는 일부 소액 기초자산 리스(예: IT설비)에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

당사는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 사용권자산 항목으로 표시합니다. 투자부동산의 정의를 충족하는 사용권자산은 투자부동산으로 표시합니다. 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기말	당기초
사용권자산		
토지	226	2,295
건물	6,938	13,559
기타자산	169	1,386
소 계	7,333	17,240
투자부동산	-	-
합 계	7,333	17,240

당사는 리스부채를 재무상태표에 리스부채 항목으로 표시합니다. 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기말	당기초
리스부채	7,454	17,240

① 유의적인 회계정책

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 사용권자산이 투자부동산의 정의를 충족하면 투자부동산으로 표시합니다. 투자부동산인 사용권자산은 최초에 원가로 측정하고, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시합니다.

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

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

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

② 경과규정

최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 당사의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 다음 중 하나의 방법으로 측정합니다.

- 리스개시일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용해 온 것처럼 측정한 장부금액 (최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 금액)
- 리스부채와 동일한 금액(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정). 당사는 모든 리스에 대해 이 방법을 적용합니다.

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

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 면제규정을 적용합니다.
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.
- 계약이 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용합니다.

기업회계기준서 제1017호에 따라 금융리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 전기말에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 금융리스자산 및 금융리스부채의 장부금액입니다. 전기말에 당사가인식하고 있는 금융리스자산 및 금융리스부채는 없습니다.

당반기말 현재 리스부채의 계약에 따른 현금유출 시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
리스부채	7,454	7,861	1,122	1,197	4,010	1,532

3) 리스제공자

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

당사는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 최초 적용일에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다. 그러나 당사는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소에 배분할 때, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

4) 재무제표에 미치는 영향

① 최초 적용시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용 시점에, 당사는 투자부동산을 포함한 사용권자산과 리스부채를 추가 인식하였습니다. 최초 적용 시점에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	2019년 1월 1일 적용효과
사용권자산	17,240
리스부채	17,240
이익잉여금	-

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 당사는 2019년 1월 1일의 증분 차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 3.43%이며, 이에 따라 2019년 1월 1일에 인식한 리스부채는 17,240백만원입니다.

② 최초 적용기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 당사는 2019년 6월 30일 현재 사용권자산으로 7,333백만원, 리스부채로 7,454백만원을 인식하였습니다.

기업회계기준서 제1116호의 적용에 따라 리스와 관련하여 당사는 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 당반기 중 리스와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	당반기
사용권자산 감가상각비:	
토지	336
건물	2,325
기타자산	302
합 계	2,963
리스부채에 대한 이자비용	252
단기리스료(*)	45,912
단기리스가 아닌 소액 기초자산 리스료(*)	32
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(*)	223

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

당반기 중 리스와 관련한 총 현금유출은 50,196백만원입니다.

(2) 전반기 중간재무보고시 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 및 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 최초 도입효과의 전기 연차재무보고 기준으로의 조정 당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 적용하였으며, 경과규정에 따라 동 기준서의 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본 요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식하였습니다. 한편, 최초 적용 누적효과는 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표 작성시 최종 확정되었으며, 비교표시 된 전반기 자본변동표는 최종 확정된 최초 적용 누적효과를 반영하였습니다.

(3) 전반기 영업손익의 재분류

당사는 당반기 중 독점규제및공정거래에관한법률 제8조에 따른 지주회사로 전환하여 투자 사업을 영위하고 있으며, 비교표시 된 전반기 포괄손익계산서 상 영업손익은 당반기 지주회사 전환에 따라 재분류하였습니다.

4. 위험관리

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

당반기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
부채 총계	413,650	8,279,413
자본 총계	10,894,700	11,398,538
예금(*1)	1,162,538	3,159,151
차입금(*2)	9,296	2,743,187
부채비율	3.80%	72.64%
순차입금비율(*3)	(*4)	(*4)

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

(*2) 사채의 경우 사채액면가액에서 사채할인발행차금이 차감되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

(*4) 부(-)의 비율이므로 순차입금비율을 산정하지 않았습니다.

당반기와 전반기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기(*1)
1. 영업이익(손실)	59,439	(157,381)
2. 이자비용	48,318	50,273
3. 이자보상배율(1÷2)	1.23	(*2)

(*1) 전반기 영업이익은 지주회사 전환에 따라 재분류하였습니다.

(*2) 전반기는 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
현금	7	338
당좌예금	75	5,965
보통예금	1,082	2,417
기타(MMDA 등)	1,161,370	2,272,901
합 계	1,162,534	2,281,621

6. 장·단기금융자산

당반기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	-	4	877,502	28
당기손익-공정가치측정금융자산	127	14,241	1,147	14,433
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	80,317	-	81,593
합 계	127	94,562	878,649	96,054

7. 사용이 제한된 금융상품

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
종 류	당반기	전기	사용제한내용
장기금융상품	4	28	당좌개설보증금

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

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

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	14,336	-	1,624,004	196,456
대손충당금	(18)	-	(523,808)	(192,452)
소 계	14,318	-	1,100,196	4,004
기타채권:				
미수금	15,286	-	434,772	-
대손충당금	(11,529)	-	(180,406)	-
미수수익	3,376	-	9,114	-
대여금	7,700	494	10,960	111,038
대손충당금	-	(494)	(10,960)	(111,038)
보증금	58	15,184	2,226	17,387
소 계	14,891	15,184	265,706	17,387
합 계	29,209	15,184	1,365,902	21,391

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

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
계약자산	-	1,696,589
대손충당금	-	(1,085)
합 계	-	1,695,504

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

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	1,019,749	970,430
K-IFRS 1109호 최초 적용에 따른 조정	-	9,126
기초(조정후)	1,019,749	979,556
설정액	40,143	76,744
환입액	(11,408)	(30,104)
제각액	(3,516)	-
물적분할로 인한 변동	(1,032,927)	-
기타(*)	-	(6,447)
기말	12,041	1,019,749

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

9. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당반기			전기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	-	-	-	1,448	(18)	1,430
재공품	-	-	-	262,789	(33,841)	228,948
원재료	-	-	-	258,994	(4,129)	254,865
저장품	1,760	-	1,760	13,401	-	13,401
미착품	-	-	-	151,635	-	151,635
합 계	1,760	-	1,760	688,267	(37,988)	650,279

당반기와 전반기 중 재고자산평가손실은 각각 1,097백만원 및 2,507백만원이며, 매출원가에 가산하였습니다.

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	7,391	-	553,603	-
선급비용	1,065	-	102,954	22
손상차손누계액(*1)	-	-	(30,295)	-
기타(*2)	-	63,307	798,806	63,307
손상차손누계액	-	(63,307)	(214,864)	(63,307)
합 계	8,456	-	1,210,204	22

(*1) 손실부담계약에 대한 중당부채를 인식하기 전에 관련 자산에 대한 손상차손 을 먼저 인식하였습니다.

(*2) 선박건조계약 취소로 인하여 건조중인 선박을 취득하였으며, 전기말 현재 공정가치로 평가된 금액을 계상하였습니다. 한편, 당반기 중 건조중인 선박은 물적분할에 따라 전부 분할 신설법인으로 이전되었습니다.

11. 종속기업투자

당반기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당반기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
현대중공업㈜(*1)	대한민국	12월	선박 건조업	100.00%	5,604,048	-	-
현대상호중공업㈜	대한민국	12월	선박 건조업	80.54%	1,200,213	80.54%	1,200,213
㈜현대미포조선(*2)	대한민국	12월	선박 건조업	42.40%	988,207	42.40%	988,207
현대힘스㈜(*3)	대한민국	12월	선박부품 제조판매 등	-	-	100.00%	122,136
㈜코마스	대한민국	12월	해운업	100.00%	51,635	100.00%	51,635
㈜현대중공업스포츠	대한민국	12월	프로축구단 흥행사업	100.00%	4,913	100.00%	4,913
현대중공업터보기계㈜(*3)	대한민국	12월	액체 펌프 제조업	-	-	96.67%	28,691
현대중공업모스㈜	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업	100.00%	11,620	100.00%	11,620
현대에너지솔루션㈜(구, 현대중공업그린에너지㈜)	대한민국	12월	태양광 등 신재생에너지 관련 사업	100.00%	221,040	100.00%	221,040
현대중공업파워시스템㈜	대한민국	12월	발전/산업용 보일러 판매업	100.00%	29,285	100.00%	29,285
현대(산동)중공업기계유한공사(*4)	중국	12월	휠로더 등 생산 및 판매	100.00%	14,515	100.00%	22,899
Hyundai-Vinashin Shipyard Co., Ltd.(*5)	베트남	12월	선박 건조업	10.00%	9,484	10.00%	9,484
Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	인도	3월	변압기 제조 및 판매업	100.00%	-	100.00%	-
Pheco Inc.	미국	12월	설계용역업	100.00%	237	100.00%	237
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	브라질	12월	중장비기계 생산, 대여 및 수리	100.00%	61,888	100.00%	61,888
Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	파나마	12월	기타제조업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai Heavy Industries France SAS	프랑스	12월	기타제조업	100.00%	52	100.00%	52
HHI Mauritius Limited	모리셔스	12월	기타제조업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai West Africa Limited	나이지리아	12월	기타운송장비 제조업	100.00%	183	100.00%	183
Hyundai Arabia Company L.L.C	사우디아라비아	12월	산업플랜트 건설업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai Samho Heavy Industries Panama, Inc	파나마	12월	건설-산업설비공사사업	100.00%	260	100.00%	260
합 계					8,197,580		2,752,743

(*1) 2019년 6월 1일을 분할기일로 하여 투자 부문 등 일정 부문을 제외한 조선 관련사업 전부를 물적분할하여 신규 설립하였습니다.

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

(*3) 당반기 중 현대힘스㈜의 지분 75%와 현대중공업터보기계㈜의 지분 전체를 매각하였으며, 현대힘스㈜의 잔여 지분 25%는 관계기업투자로 재분류하였습니다.

(*4) 당반기 중 인식한 추가 손상차손은 8,384백만원이며, 회수가능액은 순공정가치에 근거하여 결정하였습니다.

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

전기말 대비 당반기말 변동은 물적분할, 손상차손, 처분 및 관계기업투자로의 재분류로 인한 것입니다.

12. 관계기업투자

당반기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당반기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
신고려관광주	대한민국	12월	골프장 및 부대사업	29.00%	22,870	29.00%	22,870
태백풍력발전주	대한민국	12월	풍력발전사업	35.00%	5,299	35.00%	5,299
태백귀네미풍력발전주(*1)	대한민국	12월	풍력발전사업	37.50%	5,130	37.50%	5,130
평창풍력발전주(*1)	대한민국	12월	풍력발전사업	23.00%	3,566	23.00%	3,566
창죽풍력발전주	대한민국	12월	풍력발전사업	43.00%	5,448	43.00%	5,448
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	쿠웨이트	12월	교육서비스업	49.00%	992	49.00%	992
케이씨엘엔지테크주(*2)	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업	16.60%	2,553	16.60%	2,553
현대힘스주(*3)	대한민국	12월	선박부품 제조판매 등	25.00%	32,501	-	-
International Maritime Industries Company(*2)	사우디아라비아	12월	선박건조업	10.00%	32,871	10.00%	32,871
현대중공(중국)투자유한회사	중국	12월	지주회사	40.00%	147,733	40.00%	147,733
현대용자조임유한공사	중국	12월	용자임대 등 금융업	41.26%	93,813	41.26%	93,813
합 계					352,776		320,275

(*1) 당반기말 현재 당사가 특수관계자인 태백귀네미풍력발전주와 평창풍력발전주를 위하여 해당 지분증권을 각각 담보로 제공하고 있습니다(주석 43참조).

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

(*3) 당반기 중 현대힘스주의 지분 75%를 매각하였으며, 잔여지분 25%는 종속기업투자에서 관계기업투자로 재분류하였습니다.

전기말 대비 당반기말 변동은 종속기업투자의 일부 처분으로 인한 잔여지분의 관계기업투자로의 재분류로 인한 것입니다.

13. 공동기업투자

당반기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
공동기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당반기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
바르질라현대엔진유한회사	대한민국	12월	내연기관 제조업	50.00%	23,531	50.00%	23,531

14. 공동영업

전기말 현재 공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

한편, 당반기 중 물적분할에 따라 공동영업은 분할신설법인으로 이전되었으며, 당반기 중 분할기일까지의 JV의 수익 및 비용에 대한 당사 귀속분은 당반기 손익에 포함되어 있습니다.

15. 공정가치측정금융자산(비유동)

(1) 당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
시장성 있는 지분증권	27,010	25,262
시장성 없는 지분증권(*)	53,307	56,331
합 계	80,317	81,593

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

전기말 대비 당반기말 변동은 처분 및 공정가치평가 등으로 인한 것입니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
시장성 없는 지분증권(*)	7,001	7,118
수익증권(*)	787	780
출자금(*)	6,453	6,535
합 계	14,241	14,433

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

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

16. 투자부동산

당반기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당반기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초	40,387	126,094	166,481	123,197	142,505	265,702
취득/대체	-	6	6	(82,810)	(13,073)	(95,883)
감가상각	-	(1,585)	(1,585)	-	(3,338)	(3,338)
물적분할로 인한 변동	(470)	(4,025)	(4,495)	-	-	-
기말	39,917	120,490	160,407	40,387	126,094	166,481
취득원가	39,917	156,761	196,678	40,387	164,454	204,841
감가상각누계액	-	(36,271)	(36,271)	-	(38,360)	(38,360)

17. 유형자산

(1) 당반기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	3,257,896	1,403,752	984,238	635,904	136,382	453,995	6,872,167
취득/대체	-	2,106	2,235	11,326	(5,208)	25,494	35,953
처분 등	-	(30,192)	(1,598)	(7,914)	-	(3,351)	(43,055)
감가상각	-	(18,612)	(13,298)	(36,350)	-	(32,992)	(101,252)
물적분할로 인한 변동	(2,925,035)	(1,170,355)	(947,008)	(595,417)	(59,379)	(434,516)	(6,131,710)
기말	332,861	186,699	24,569	7,549	71,795	8,630	632,103
취득원가	332,861	214,757	31,368	24,707	71,795	37,595	713,083
감가상각누계액	-	(28,058)	(6,799)	(17,158)	-	(28,965)	(80,980)

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	3,572,962	1,468,370	1,041,313	686,303	174,133	568,598	7,511,679
취득/대체	(300,324)	(14,385)	(15,876)	68,611	(37,751)	2,278	(297,447)
처분 등	(14,742)	(5,349)	(3,325)	(22,176)	-	(23,192)	(68,784)
감가상각	-	(44,756)	(32,290)	(90,490)	-	(82,995)	(250,531)
손상차손	-	(128)	(5,584)	(6,344)	-	(10,694)	(22,750)
기말	3,257,896	1,403,752	984,238	635,904	136,382	453,995	6,872,167
취득원가	3,257,896	2,100,201	1,512,040	2,890,276	136,382	1,806,106	11,702,901
감가상각누계액	-	(686,285)	(497,563)	(2,227,091)	-	(1,341,417)	(4,752,356)
손상차손누계액	-	(10,164)	(30,239)	(27,281)	-	(10,694)	(78,378)

(2) 당반기말 현재 건설중인자산은 이화산업단지 조성공사 등입니다.

(3) 토지 재평가

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

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	449,272	271,991

한편, 상기 토지 재평가로 인해 당반기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 136,225백만원(법인세효과 차감 후)이며, 당반기말 현재 보유 중인 토지에 대하여 재평가 이후 당반기까지 손익으로 인식한 재평가손실의 누계액은 8,312백만원입니다. 또한, 당반기 중 재평가한 토지의 일부 처분으로 인해 실현된 토지 관련 재평가이익 11,443백만원과 물적분할로 인해 분할신설법인으로 이전된 토지 관련 재평가이익 739,948백만원을 이익잉여금으로 재분류하였습니다.

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3공정가치로 분류되었습니다. 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

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

18. 사용권자산

당반기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	토지	건물	기타자산	합 계
기초	-	-	-	-
K-IFRS 1116호 최초 적용에 따른 조정	2,295	13,559	1,386	17,240
기초(조정후)	2,295	13,559	1,386	17,240
신규	870	322	62	1,254
감가상각	(336)	(2,325)	(302)	(2,963)
물적분할로 인한 변동	(2,603)	(4,618)	(977)	(8,198)
기말	226	6,938	169	7,333
취득원가	278	7,931	224	8,433
감가상각누계액	(52)	(993)	(55)	(1,100)

19. 무형자산

(1) 당반기와 전기 중 개발비의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	29,749	44,456
취득/대체	722	1,749
상각	(4,881)	(15,480)
손상(*)	-	(19)
처분	-	(957)
물적분할로 인한 변동	(25,590)	-
기말	-	29,749
취득원가	-	414,864
상각누계액	-	(371,436)
손상차손누계액	-	(13,679)

(*) 전기 중 국책사업의 중단에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	29,134	29,277
취득/대체(*1)	26,880	1,459
처분 등	-	(1,072)
상각	(59)	(141)
손상(*2)	-	(389)
물적분할로 인한 변동	(32,660)	-
기말(*3)	23,295	29,134
취득원가	23,295	33,478
상각누계액	-	(3,054)
손상차손누계액	-	(1,290)

(*1) 당반기 중 산업재산권(상표권)을 신규 취득하였습니다.

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

(*3) 당반기말과 전기말 현재 기타의 무형자산 중 비한정내용연수의 장부금액은 각각 23,295백만원과 26,532백만원입니다.

20. 장·단기금융부채와 리스부채

당반기말과 전기말 현재 장·단기금융부채와 리스부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융부채	1,260	18,217	1,455	21,643
차입금	-	9,296	1,906,138	772,107
사채	-	-	65,000	-
사채할인발행차금	-	-	(58)	-
합 계	1,260	27,513	1,972,535	793,750
리스부채	2,274	5,180	-	-

21. 매입채무및기타채무와 기타유동부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	13,341	-	902,675	-
미지급금(*)	150,088	-	356,235	-
미지급비용	12,190	-	442,505	-
보증예수금	-	6,758	-	6,972
합 계	175,619	6,758	1,701,415	6,972

(*) 당사는 전기 중 현대삼호중공업(주)와의 분할합병 시 기존 현대삼호중공업(주)의 전환우선주식에 대하여 매수청구권을 보유한 재무적투자자에게 배정한 보통주 1,260,558주에 대해서 매수청구권을 부여하였으며, 당사는 매수청구권이 부여된 신주에 대해 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리가 없다고 판단하여 상환금액의 현재가치를 부채로 계상하고 있습니다(주석 41참조).

(2) 당반기말 현재 기타유동부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	당반기
선수수익	186

22. 차입금과 사채

(1) 당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당반기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	-	-	200,000
Invoice Loan	Mizuho Bank 외	-	-	23,327
Usance L/C	(주)하나은행 외	-	-	194,485
제작금융	한국수출입은행	-	-	600,000
상생협력대출	한국수출입은행	-	-	70,000
소 계			-	1,087,812
유동성장기차입금			-	818,326
합 계			-	1,906,138

(2) 당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당반기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	-	-	736,000
외화일반대출	중국은행 외	-	-	809,733
석유개발사업융자(*)	한국에너지공단	0.75%~3.75%	9,296	8,985
제작금융	한국수출입은행	-	-	35,715
소 계			9,296	1,590,433
유동성장기차입금			-	(818,326)
합 계			9,296	772,107

(*) 2013년 중 당사가 참여한 컨소시엄은 예멘 4광구와 카자흐스탄 광구개발사업에 대해 각각 사업철수 및 지분매각을 결정하였습니다. 이와 관련하여 한국에너지공단으로부터 석유개발사업융자로 차입한 금액(당반기말과 전기말 현재 각각 9,296백만원과 8,985백만원)은 향후 감독기관의 감면심의결과에 따라 상환여부가 결정되므로 현재로서는 차입금의 연도별 상환계획을 확정할 수 없습니다.

(3) 당반기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당반기	전기	보증여부
제121회	2017-09-06	2019-09-06	-	-	65,000	무보증사채
사채할인발행차금				-	(58)	
합 계				-	64,942	

(4) 당반기말과 전기말 현재 차입금과 사채의 상환일정은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)	
구 분	차입금
1~5년 이내	9,296

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	1,906,138	65,000	1,971,138
1~5년 이내	772,107	-	772,107
합 계	2,678,245	65,000	2,743,245

(5) 당반기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분		차입금	사 채	리스부채	합 계
기초		2,678,245	64,942	-	2,743,187
K-IFRS 1116호 최초 적용에 따른 조정		-	-	17,240	17,240
재무활동 현금흐름	차입	1,408,116	209,579	-	1,617,695
	상환	(1,128,795)	-	(3,792)	(1,132,587)
비현금흐름	환율변동효과	62,009	-	-	62,009
	사채할인발행차금상각	-	55	-	55
	기타	-	-	1,505	1,505
영업활동현금흐름(*)		-	-	(237)	(237)
물적분할로 인한 변동		(3,010,279)	(274,576)	(7,262)	(3,292,117)
기말		9,296	-	7,454	16,750

(*) 당반기 리스부채 감소액 중 이자비용 상당액이며, 영업활동 현금흐름으로 분류하고 있습니다.

23. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
확정급여채무의 현재가치	23,555	731,659
사외적립자산의 공정가치	(18,694)	(621,539)
확정급여제도의 부채인식액	4,861	110,120

(2) 당반기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
퇴직연금(*)	18,685	619,431
국민연금전환금	9	2,108
합 계	18,694	621,539

(*) 당반기말 현재 퇴직연금은 전액 원리금보장형 금융상품 및 채권형 펀드 상품 등에 투자되어 있습니다.

(3) 당반기와 전반기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	13,032	32,213	17,644	36,159
과거근무원가	-	-	(28,642)	(28,642)
이자비용	2,971	7,243	4,896	9,736
이자수익	(2,645)	(6,562)	(4,593)	(9,006)
합 계	13,358	32,894	(10,695)	8,247

(4) 당반기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	731,659	695,100
당기근무원가	32,213	68,912
과거근무원가	-	(28,642)
이자비용	7,243	18,924
지급액	(7,165)	(145,687)
관계사 전출입	318	2,430
보험수리적손익:		
인구통계적 가정	-	-
재무적 가정	26,892	32,496
경험조정	672	88,104
분할합병으로 인한 대체	-	22
물적분할로 인한 변동	(768,277)	-
기말	23,555	731,659

(5) 당반기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	621,539	586,091
지급액	(3,604)	(127,438)
부담금납입액	-	151,200
이자수익	6,562	18,186
보험수리적손익	(5,263)	(6,510)
분할합병으로 인한 대체	-	10
물적분할로 인한 변동	(600,540)	-
기말	18,694	621,539

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

24. 총당부채

당반기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당반기

(단위:백만원)					
구 분	유동	비유동			
	공사손실 총당부채	하자보수 총당부채	판매보증 총당부채	기타 총당부채(*1)	합 계
기초	553,266	678,360	42,444	23,598	744,402
전입액	16,765	7,874	17,009	22,848	47,731
환입액	(247,009)	(143,490)	(957)	(16,254)	(160,701)
상계액	-	(86,971)	(12,784)	(1,827)	(101,582)
기타(*2)	16,072	-	-	-	-
물적분할로 인한 변동	(339,094)	(455,773)	(45,712)	(22,848)	(524,333)
기말	-	-	-	5,517	5,517

(*1) 유형자산 매각으로 인한 하자보수의무를 총당부채로 인식한 금액입니다.

(*2) 당반기 중 관련 자산에 대한 손상차손 선 인식금액의 변동입니다.

(2) 전기

(단위:백만원)					
구 분	유동	비유동			
	공사손실 충당부채	하자보수 충당부채	판매보증 충당부채	기타 충당부채(*1)	합 계
기초	-	684,165	71,279	16,033	771,477
K-IFRS 1115호 최초 적용에 따른 조정(*2)	865,568	-	-	-	-
조정 후 기초	865,568	684,165	71,279	16,033	771,477
전입액	302,317	156,767	13,853	29,142	199,762
환입액	(635,834)	(57,062)	(20,479)	(12,044)	(89,585)
상계액	-	(105,510)	(22,209)	(9,533)	(137,252)
기타(*3)	21,215	-	-	-	-
기말	553,266	678,360	42,444	23,598	744,402

(*1) 공사이행보증으로 인한 의제의무 등을 충당부채로 인식한 금액입니다.

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

(*3) 전기 중 관련 자산에 대한 손상차손 선 인식금액의 변동입니다.

25. 파생금융상품

당사는 당반기 물적분할기일까지 선박대금 등의 입금시 예상되는 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 (주)하나은행 외 12개 은행과 파생상품계약을 체결하였습니다. 모든파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였으며, 당반기 중 물적분할에 따라 해당 파생상품계약은 분할신설법인으로 이전되었습니다. 또한, 당사는 주식에 부여된 매수청구권 등이 내재파생상품 요건을 충족함에 따라 보고기간 말 현재 공정가치로 평가하였습니다. 당반기 평가내역과 거래손익은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

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

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

(원화:백만원)						
거래목적	종류	매도	매입	계약금액	만기일자	계약건수(건)
매매목적	보통주 매수청구권(*1)	KRW	KRW	14,431	2020-09-24	1
	보통주 매도청구권(*1)	KRW	KRW	11,100	2020-09-24	1
	우선주 매수청구권(*2)	KRW	KRW	260,243	2022-07-27	1

(*1) 당사가 보유 중인 큐렉소(주) 주식 1,967,387주(취득가액 31,675백만원)에 대해 (주)한국야쿠르트와 지분옵션약정을 체결하고 있습니다(주석 41참조).

(*2) 당사는 종속기업인 현대삼호중공업(주)의 전환우선주 발행을 위해 참여한 재무적투자자에게 매수청구권을 부여하였습니다(주석 41참조).

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

(3) 당반기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
거래목적	종류	당기손익-공정가치측정금융자산부채			
		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동
매매목적	보통주 매수청구권	-	-	1,260	-
	보통주 매도청구권	127	-	-	-
	우선주 매수청구권	-	-	-	18,217
합 계		127	-	1,260	18,217

(4) 당반기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
거래목적	종류	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타 영업외수익	기타 영업외비용	기타포괄 손익(세전)
공정가치 위험회피	통화선도	(54,110)	-	2,003	294,955	270,275	1,223	-
현금흐름 위험회피	통화선도	-	2,385	-	-	-	-	2,059
	통화스왑	-	-	29,781	-	-	-	(519)
매매목적	통화선도	-	-	47	2,554	-	-	-
	보통주 매수청구권	-	-	764	571	-	-	-
	보통주 매도청구 권	-	-	-	1,021	-	-	-
	우선주 매수청구권	-	-	3,426	-	-	-	-
합 계		(54,110)	2,385	36,021	299,101	270,275	1,223	1,540

당사는 당반기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 1,540백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 410백만원을 차감한 1,130백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다. 한편, 당반기 중 물적분할로 인해 분할신설법인으로 이전되는 파생상품에 대해 기타포괄누계액으로 인식된 파생상품평가손익 3,644백만원을 이익잉여금으로 재분류하였습니다.

26. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당반기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 70,773,116주 및 5,000원입니다.

(2) 자본잉여금

① 당반기말과 전기말 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
1999년 8월 중 주식 공모에 의한 주식발행초과금	565,410	565,410
1999년 12월 중 유상증자에 의한 주식발행초과금	333,720	333,720
2018년 3월 중 유상증자에 의한 주식발행초과금	1,172,500	1,172,500
2018년 12월 중 분할합병에 의한 주식발행초과금	347,416	347,416
소 계	2,419,046	2,419,046
차 감 : 자본전입 및 신주발행비	(55,806)	(55,806)
차 감 : 2017년 4월 중 인적분할로 인한 자본감소	(214,544)	(214,544)
차 감 : 2018년 3월 중 유상증자 시 신주발행비	(7,196)	(7,196)
차 감 : 2018년 12월 중 분할합병 시 신주발행비 등	(3,188)	(3,188)
소 계	(280,734)	(280,734)
합 계	2,138,312	2,138,312

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

③ 당반기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	2,352,915	843,384
유상증자	-	1,165,303
분할합병으로 인한 변동	-	344,228
기말	2,352,915	2,352,915

(3) 배당

당사가 당반기와 전반기 중 주주총회에서 결의한 배당금의 내역은 없습니다.

27. 신종자본증권

전기말 현재 자본으로 분류된 채권형 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

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

한편, 당반기 중 물적분할에 따라 신종자본증권은 분할신설법인으로 이전되었습니다.

28. 자본조정

(1) 당반기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
자기주식	10,532	10,532
감자차손	7,036,683	7,036,683
기타자본조정	1,106,690	1,106,690
합 계	8,153,905	8,153,905

(2) 당반기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:주)				
구 분	당반기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	58,486	10,532	57,885	10,448
취득(*)	-	-	601	84
기말	58,486	10,532	58,486	10,532

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

당반기말과 전기말 현재 당사가 보유한 자기주식의 공정가치는 각각 6,931백만원 및 7,515백만원입니다.

29. 기타포괄손익누계액

(1) 당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산평가손익	(328,585)	(328,775)
파생상품평가손익	-	(4,774)
유형자산재평가이익	136,225	887,617
합 계	(192,360)	554,068

(2) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)						
구 분	세전금액		법인세효과		세후금액	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(1,479)	(1,215)	393	323	(1,086)	(892)
파생상품평가손익	(606)	1,540	161	(410)	(445)	1,130
보험수리적손익	(32,827)	(32,827)	8,732	8,732	(24,095)	(24,095)
합 계	(34,912)	(32,502)	9,286	8,645	(25,626)	(23,857)

② 전반기

(단위:백만원)						
구 분	세전금액		법인세효과		세후금액	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(319)	(1,977)	85	526	(234)	(1,451)
파생상품평가손익	523	845	(139)	(225)	384	620
보험수리적손익	12,406	12,406	(3,300)	(3,300)	9,106	9,106
합 계	12,610	11,274	(3,354)	(2,999)	9,256	8,275

30. 이익잉여금

(1) 당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
법정적립금:		
이익준비금(*1)	190,000	190,000
기업발전적립금(*2)	30,000	30,000
재평가적립금	1,800,414	1,800,414
소 계	2,020,414	2,020,414
임의적립금:(*3)		
기업합리화적립금	87,277	87,277
시설적립금	78,270	78,270
연구및인력개발준비금	-	52,360
기타임의적립금	13,677,044	13,687,191
소 계	13,842,591	13,905,098
미처분이익잉여금(미처리결손금)	671,179	(62,507)
합 계	16,534,184	15,863,005

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

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

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

(2) 당반기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	15,863,005	15,925,512
K-IFRS 1115호 및 1109호 최초 적용에 따른 조정	-	304,008
K-IFRS 1116호 최초 적용에 따른 조정	-	-
조정후 기초	15,863,005	16,229,520
당기순손실	(41,691)	(351,119)
보험수리적손익	(24,095)	(93,300)
신증자본증권이자	(9,701)	(21,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 재분류	(1,082)	(1)
재평가잉여금 재분류	11,443	98,905
물적분할로 인한 변동(*)	736,305	-
기말	16,534,184	15,863,005

(*) 당반기 중 물적분할에 따라 분할신설법인으로 이관된 토지재평가잉여금 및 파생평가손익의 이익잉여금 대체로 인한 변동입니다.

31. 수익

(1) 당반기와 전반기 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
건설계약	1,169,012	2,682,664	1,658,290	3,232,424
재화의 판매	201,260	493,559	244,673	460,318
용역의 제공	63,342	105,597	50,497	97,718
배당금 수익(*)	-	13,233	-	42,120
합 계	1,433,614	3,295,053	1,953,460	3,832,580

(*) 전반기 수익은 당반기 지주회사 전환에 따라 재분류하였습니다.

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

(단위:백만원)				
구 분	조 선	해양플랜트	기 타	합 계
기초계약잔액(*1)	11,521,228	1,850,179	2,050,889	15,422,296
신규계약액(*2)	1,267,867	21,130	767,815	2,056,812
매출액	(2,404,569)	(358,672)	(518,579)	(3,281,820)
물적분할로 인한 변동	(10,384,526)	(1,512,637)	(2,300,125)	(14,197,288)
기말계약잔액	-	-	-	-

(*1) 전기말 현재 외화금액기준 수주잔량을 적절한 환율로 재계산하였으며, 취소된 계약의 기초계약잔액이 차감되어 있습니다.

(*2) 계약금액의 변경에 따른 계약액 변동이 포함되어 있습니다.

(3) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

당반기 중 전기말 현재 진행중인 계약의 추정총계약원가 및 추정총계약수익이 변동되었고, 이에 따라 당반기 손익에 영향을 미치는금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	총계약수익의 변동(*)	추정총계약 원가의 변동	공사손익 변동
			당반기
조선	342,154	59,724	159,148
해양플랜트	54,187	78,524	(9,292)
기타	(307)	(815)	508
합 계	396,034	137,433	150,364

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

당반기 손익에 미치는 영향은 당반기에 발생한 상황에 근거하여 추정된 총계약원가와 총계약수익을 기준으로 산정한 것입니다.

(4) 수익의 원천

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,465,751	3,332,661	1,960,788	3,784,347
투자부동산임대수익	1,523	3,269	1,635	3,641
배당금수익	-	13,233		42,120
위험회피손익	(33,660)	(54,110)	(8,963)	2,472
합 계	1,433,614	3,295,053	1,953,460	3,832,580

(5) 수익의 구분

당반기와 전반기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
주요 제품:				
조선	1,104,454	2,444,229	1,196,251	2,184,683
해양플랜트	137,375	359,726	507,035	1,107,962
엔진기계	197,120	480,288	228,723	430,608
기타	28,325	51,687	30,414	64,735
합 계	1,467,274	3,335,930	1,962,423	3,787,988
지역별 수익:				
대한민국	536,170	915,628	680,675	1,005,884
북미	9,201	17,933	3,257	5,856
아시아	321,183	776,100	820,875	1,488,712
유럽	605,784	1,517,733	495,782	1,090,868
기타	(5,064)	108,536	(38,166)	196,668
합 계	1,467,274	3,335,930	1,962,423	3,787,988
계약의 존속기간:				
단기계약	151,264	308,271	158,571	299,031
장기계약	1,316,010	3,027,659	1,803,852	3,488,957
합 계	1,467,274	3,335,930	1,962,423	3,787,988
수익의 인식시기:				
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	270,562	611,600	357,346	551,459
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	1,196,712	2,724,330	1,605,077	3,236,529
합 계	1,467,274	3,335,930	1,962,423	3,787,988

(6) 계약 잔액

당반기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
수취채권:		
매출채권	14,336	1,820,460
대손충당금	(18)	(716,260)
수취채권 합계	14,318	1,104,200
계약자산:		
계약자산	-	1,696,589
대손충당금	-	(1,085)
계약자산 합계	-	1,695,504
계약부채	14,680	1,859,894

(7) 자산으로 인식한 계약이행원가

당사는 물적분할기일까지 계약과 관련하여 중개수수료(Commission fee)를 지급하였으며 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 상각하였습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기
기초	60,459	22,101
증가	8,289	63,674
감소	(667)	-
상각(*)	(23,694)	(46,531)
환입	16,073	21,215
물적분할로 인한 변동	(60,460)	-
기말	-	60,459

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

32. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	18,215	43,864	19,897	45,288
상여금	7,273	18,913	11,963	23,350
퇴직급여	2,765	5,669	62,045	65,344
복리후생비	8,469	20,997	9,759	19,248
감가상각비	4,060	10,610	5,751	11,938
무형자산상각비	257	650	357	734
대손상각비(대손충당금환입)	2,270	3,254	(6,039)	(21,852)
경상개발비	9,501	19,975	12,415	23,203
광고선전비	1,626	5,837	3,900	9,225
도서비	181	695	229	785
동력비	97	424	277	688
보증수리비	373	(124,584)	22,953	26,253
보험료	78	161	97	197
사무용품비	93	205	227	421
소모품비	187	576	132	457
수도광열비	-	26	44	122
수선비	83	306	922	2,059
여비교통비	1,184	2,577	1,682	3,344
연구비	757	1,797	1,135	2,263
교육훈련비	1,102	1,731	1,126	1,216
용역비	6,818	17,006	8,119	17,554
운반비	612	1,385	814	1,692
의식행사비	241	360	59	277
임차료	1,443	3,145	2,578	4,947
전산비	3,336	8,889	7,825	10,524
접대비	189	427	295	545
조세공과금	5,525	10,339	207	598
지급수수료	43,869	73,490	13,294	27,262
차량유지비	473	1,264	833	1,762
판매수수료	284	852	147	323
기타	1,500	2,879	2,562	4,312
합 계	122,861	133,719	185,605	284,079

33. 성격별 비용

당반기와 전반기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동(*1)	(67,875)	(52,314)	(18,032)	56,846
재고자산 매입액	859,570	2,127,098	1,108,611	2,135,310
감가상각비	42,295	102,837	63,051	126,947
사용권자산 감가상각비	1,317	2,963	-	-
무형자산상각비	1,974	4,940	4,021	8,827
인건비	154,317	383,624	297,775	540,495
기타(*1)	406,474	666,467	619,418	1,121,536
합 계(*2)	1,398,072	3,235,615	2,074,844	3,989,961

(*1) 당반기 중 물적분할로 인한 변동액은 기타항목으로 분류하였습니다.

(*2) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

34. 금융수익과 금융비용

당반기와 전반기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	12,029	27,815	11,550	22,392
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	324	4,318	1,833	2,300
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	-	47	5,500	7,205
배당금수익(*)	-	739	-	811
외화환산이익	-	-	47,835	64,417
외환차익	118,279	156,756	66,743	118,709
파생상품평가이익	22,130	30,784	-	6,150
파생상품거래이익	336	1,000	2,264	8,970
기타총당부채환입액	11,132	16,254	-	-
합 계	164,230	237,713	135,725	230,954
금융비용:				
이자비용	18,979	48,318	21,444	50,273
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	1,159	1,591	-	1,690
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	2,088	2,673	1,011	3,951
외화환산손실	8,787	312	55,918	70,336
외환차손	103,585	135,990	53,396	111,311
파생상품평가손실	175,476	251,918	114,727	109,074
파생상품거래손실	29,171	43,037	10,471	14,333
사채상환손실	-	-	15,033	15,033
기타총당부채전입액	-	-	8,086	11,060
합 계	339,245	483,839	280,086	387,061

(*) 당반기 지주회사 전환에 따라 영업손익으로 재분류하였습니다.

35. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당반기와 전반기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	1,967	1,967	-	59,573
유형자산처분이익	1,842	3,467	2,637	3,294
매각예정비유동자산처분이익	52,210	105,788	73,592	129,975
기타유동자산처분이익	-	-	-	2,491
확정계약평가이익	191,861	270,275	121,366	114,185
잡이익	5,519	7,882	2,280	3,583
합 계	253,399	389,379	199,875	313,101
기타영업외비용:				
기타의대손상각비	12,995	25,481	11,695	38,595
지급수수료	723	3,620	3,761	8,551
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	8,384	8,384	-	18,960
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	-	-	-	71
무형자산손상차손	-	-	-	19
유형자산처분손실	8,149	40,242	21,785	25,006
매각예정비유동자산처분손실	-	6,770	3,939	25,648
확정계약평가손실	576	1,223	-	4,048
기부금	3,501	4,974	1,500	2,614
잡손실	15,510	36,824	26,057	52,068
합 계	49,838	127,518	68,737	175,580

36. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당반기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다. 당반기 법인세비용의 평균유효세율은 155.46%이며, 전반기는 법인세수익이므로 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

37. 주당손익

(1) 당반기와 전반기 중 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원, 주식수:천주)		
구 분	3개월	누적
반기순손실	(51,672)	(41,691)
신증자본증권이자	(4,451)	(9,701)
가중평균유통보통주식수(*)	70,715	70,715
기본주당손실	(794원)	(727원)

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	3개월			누적		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	70,714,630	91일/91일	70,714,630	70,714,630	181일/181일	70,714,630
가중평균유통보통주식수	70,714,630		70,714,630	70,714,630		70,714,630

② 전반기

(단위:백만원, 주식수:천주)		
구 분	3개월	누적
반기순손실	(87,594)	(68,899)
신증자본증권이자	(5,250)	(10,500)
가중평균유통보통주식수(*)	69,108	63,928
기본주당손실	(1,343원)	(1,242원)

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	3개월			누적		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	56,607,541	91일/91일	56,607,541	56,607,541	181일/181일	56,607,541
유상증자	12,500,000	91일/91일	12,500,000	12,500,000	106일/181일	7,320,442
가중평균유통보통주식수	69,107,541		69,107,541	69,107,541		63,927,983

(2) 당반기와 전반기 중 희석성잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 산출하지 않습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기
(1) 반기순손실	(41,691)	(68,899)
(2) 조정항목	(544,181)	544,017
퇴직급여	32,894	8,247
감가상각비	102,837	126,947
사용권자산 감가상각비	2,963	-
무형자산상각비	4,940	8,827
대손상각비(대손충당금환입)	3,254	(21,852)
금융수익	(152,332)	(138,553)
금융비용	382,054	246,406
기타영업외수익	(381,497)	(307,027)
기타영업외비용	82,099	112,362
법인세비용(수익)	116,865	(107,068)
매출채권의 감소(증가)	(20,450)	61,608
기타채권의 감소(증가)	190,800	49,026
계약자산의 감소(증가)	(87,511)	651,295
재고자산의 감소(증가)	(52,314)	56,846
파생상품의 감소(증가)	(32,477)	67,483
확정계약의 감소(증가)	53,462	(5,602)
기타유동자산의 감소(증가)	(169,979)	131,711
장기매출채권의 감소(증가)	-	11,591
기타비유동자산의 감소(증가)	2	2
매입채무의 증가(감소)	(53,925)	(21,700)
기타채무의 증가(감소)	(61,092)	(351,651)
선수금의 증가(감소)	(1,108)	192,490
계약부채의 증가(감소)	(57,640)	26,599
기타유동부채의 증가(감소)	186	-
유동충당부채의 증가(감소)	(230,244)	-
퇴직금의 지급	(7,165)	(56,917)
퇴직금의 승계	318	6
사외적립자산의 감소(증가)	3,604	20,719
비유동충당부채의 증가(감소)	(212,725)	(217,778)

(2) 당반기와 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	7,813	10,133
유형자산 및 투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	-	282,866
장기차입금의 유동성 대체	100,000	295,598
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 증감	(892)	(1,451)
매각예정비유동자산 관련 선수금의 증감 대체	(52,718)	22,389
무형자산의 취득	21,317	-
물적분할로 인한 관련 자산 이전	12,889,175	-
물적분할로 인한 관련 부채 및 자본의 이전	(8,484,019)	-
사용권자산과 리스부채의 증가	18,493	-

39. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당반기

(단위:백만원)			
구 분	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	상각후 원가
금융자산:			
현금및현금성자산	-	-	1,162,534
단기금융자산	127	-	-
매출채권및기타채권	-	-	29,209
장기금융자산	14,241	80,317	4
장기매출채권및기타채권	-	-	15,184
합 계	14,368	80,317	1,206,931
금융부채:			
단기금융부채	1,260	-	-
리스부채(유동)	-	-	2,274
매입채무및기타채무	-	-	175,619
장기금융부채	18,217	-	9,296
리스부채(비유동)	-	-	5,180
장기매입채무및기타채무	-	-	6,758
합 계	19,477	-	199,127

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	상각후 원가
금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	2,281,621
단기금융자산	-	1,147	-	877,502
매출채권및기타채권	-	-	-	1,365,902
계약자산	-	-	-	1,695,504
파생상품자산(유동)	8,964	-	-	-
장기금융자산	-	14,433	81,593	28
장기매출채권및기타채권	-	-	-	21,391
파생상품자산(비유동)	16,670	-	-	-
합 계	25,634	15,580	81,593	6,241,948
금융부채:				
단기금융부채	-	1,455	-	1,971,081
매입채무및기타채무	-	-	-	1,701,415
파생상품부채(유동)	49,747	-	-	-
장기금융부채	-	21,643	-	772,107
장기매입채무및기타채무	-	-	-	6,972
비유동충당부채-기타	-	-	-	16,254
파생상품부채(비유동)	29,268	-	-	-
합 계	79,015	23,098	-	4,467,829

(2) 당반기와 전반기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)										
구 분	반기순손익		기타포괄손익		이자수익/비용(*)		배당금수익		손상차손	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
공정가치-위험회피수단	(26,008)	(50,613)	(445)	1,130	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	(2,923)	136	-	-	-	-	-	36	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 -지분상품	-	703	(1,086)	(892)	-	-	-	703	-	-
상각후원가	58,543	51,583	-	-	(6,211)	(15,447)	-	-	(15,265)	(28,735)

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

② 전반기

(단위:백만원)										
구 분	반기순손익		기타포괄손익		이자수익/비용(*)		배당금수익		손상차손	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
공정가치-위험회피수단	(10,642)	4,399	384	620	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	6,322	3,864	-	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 -지분상품	-	811	(234)	(1,451)	-	-	-	811	-	-
상각후원가	(25,317)	(58,178)	-	-	(9,894)	(27,881)	-	-	(5,656)	(16,743)

(*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

40. 금융상품

(1) 환위험

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)	
구 분	USD
매입채무및기타채무	(59)
차입금과 사채	(9,296)
순 노출	(9,355)

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	487,237	2,841	-	188	53,200	543,466
매출채권및기타채권	895,707	3,294	-	261	13,141	912,403
계약자산	1,626,315	19,797	-	304	27,844	1,674,260
자산계	3,009,259	25,932	-	753	94,185	3,130,129
매입채무및기타채무	(372,503)	(36,054)	(965)	(1,842)	(85,887)	(497,251)
차입금과 사채	(983,866)	(51,557)	-	-	(1,108)	(1,036,531)
기타충당부채	-	-	-	-	(16,254)	(16,254)
부채계	(1,356,369)	(87,611)	(965)	(1,842)	(103,249)	(1,550,036)
재무제표상 순액	1,652,890	(61,679)	(965)	(1,089)	(9,064)	1,580,093
파생상품계약(*)	(53,904)	766	-	-	(243)	(53,381)
순 노출	1,598,986	(60,913)	(965)	(1,089)	(9,307)	1,526,712

(*) 환율변동위험을 회피하기 위하여 체결한 계약으로서, 위험회피효과를 고려하기 전의 환위험 노출정도입니다.

(2) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

i) 당반기

(단위:백만원)			
구 분	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	상각후 원가
공정가치로 측정되는 금융자산:			
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	14,368	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (*2)	-	80,317	-
소계	14,368	80,317	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
현금및현금성자산	-	-	1,162,534
금융상품	-	-	4
매출채권및기타채권	-	-	44,393
소계	-	-	1,206,931
금융자산 합계	14,368	80,317	1,206,931
공정가치로 측정되는 금융부채:			
당기손익-공정가치측정금융부채	19,477	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
차입금	-	-	9,296
리스부채	-	-	7,454
매입채무및기타채무	-	-	182,377
소계	-	-	199,127
금융부채 합계	19,477	-	199,127

(*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 3,011백 만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 2,252백 만원이 포함되어 있습니다.

ii) 전기

(단위:백만원)				
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정- 지분상품	상각후 원가
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	15,580	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	-	81,593	-
파생상품자산	25,634	-	-	-
소계	25,634	15,580	81,593	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:				
현금및현금성자산	-	-	-	2,281,621
금융상품	-	-	-	877,530
매출채권및기타채권	-	-	-	1,387,293
계약자산	-	-	-	1,695,504
소계	-	-	-	6,241,948
금융자산 합계	25,634	15,580	81,593	6,241,948
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	23,098	-	-
파생상품부채	79,015	-	-	-
소계	79,015	23,098	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
차입금	-	-	-	2,678,245
사채	-	-	-	64,942
매입채무및기타채무	-	-	-	1,708,387
기타총당부채	-	-	-	16,254
소계	-	-	-	4,467,828
금융부채 합계	79,015	23,098	-	4,467,828

(*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 3,213백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 2,252백만원이 포함되어 있습니다.

② 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위:백만원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당반기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	484	10,873	11,357
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	27,010	-	51,055	78,065
당기손익-공정가치측정금융부채	-	19,477	-	19,477
전기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,497	10,870	12,367
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	25,262	-	54,079	79,341
파생상품자산	-	25,634	-	25,634
당기손익-공정가치측정금융부채	-	23,098	-	23,098
파생상품부채	-	79,015	-	79,015

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측 가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다.

이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측 가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구 분	당반기	전기	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산:				
보통주 매도청구권	127	1,147	이항모형	주가변동성, 할인율 등
한국투자사모 투신1호	357	350	시장 접근법	CER Future 가격 등
당기손익-공정가치측정금융부채:				
보통주 매수청구권	1,260	1,455	이항모형	주가변동성, 할인율 등
우선주 매수청구권	18,217	21,643	이항모형	주가변동성, 할인율 등
파생상품(통화선도 등):				
파생상품자산	-	25,634	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	-	79,015	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(4) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

(단위:백만원)				
구 분	당반기		전기	
	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
기초잔액	54,079	10,870	52,923	7,383
취득	-	7,000	-	-
처분	-	(7,118)	-	-
수준 3으로 이동	-	-	1,440	3,111
기타포괄손익에 포함된 손익	(3,024)	-	(284)	-
당기손익에 포함된 손익	-	121	-	376
기말잔액	51,055	10,873	54,079	10,870

(5) 일괄 상계 또는 유사한 약정

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

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	124	(123)	1	-	-	1
금융부채:						
매입채무및기타채무	9,217	(123)	9,094	-	-	9,094

41. 우발부채와 약정사항

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

(2) 당반기말 현재 당사는 종속기업인 (주)현대미포조선 등이 체결한 공사계약(계약금액: USD 265,288천) 및 현대중공업터보기계(주)가 체결한 공사계약(계약금액: 6,008백만원, USD 10,160천)에 대하여 공사이행보증을 제공하고 있습니다.

(3) 당반기말 현재 당사는 한국석유공사 등을 포함한 컨소시엄을 구성하여 자원개발사업에 투자하고 있으며, 당사는 동 사업과 관련하여 한국에너지공단으로부터 차입을 하고 있습니다(주석 22참조).

(4) 당사는 2015년 10월 23일 국세청으로부터 세무조사 결과 통지서를 수령하였습니다. 이에 당사는 심판청구 절차를 진행하여 2018년 11월 8일 심판청구 결정문을 수령하였고, 그 결과 승소하지 못한 금액 4,365백만원에 대해 울산지방법원에 행정소송을 제기하였습니다. 한편, 당사는 보고기간 말 이후인 2019년 7월 18일에 1심 전부 승소하였으나, 국세청이 항소하여 부산고등법원에 계류중에 있습니다.

(5) 당반기말 현재 당사는 종속기업인 현대삼호중공업(주)의 전환우선주 발행을 위해 참여한 재무적투자자에게 매수청구권을 부여하였습니다.

구 분	내 용
매수청구권 대상회사	당사 및 당사가 지정하는 제3자
발행일	2017-07-27
대상주식의 종류	현대삼호중공업(주)의 의결권부 배당우선 전환주식
대상주식수/투자원금	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 당사와 현대삼호중공업(주)가 합병상장후 투자자가 주식을 처분하는 것이 가능해지는 시점부터 2년이 되는 날까지 ④ 당사가 현대삼호중공업(주)의 지분을 매각시에 투자자가 우선매수권을 미행사하는 경우 ⑤ 현대삼호중공업(주)가 발행가액보다 낮은 가격으로 신주 등을 발행시 우선인수권을 미행사한 경우 ⑥ 당사가 현대삼호중공업(주)의 합병 및 분할합병의 결과 당사가 법령에 따른 제한으로 매수청구권 등의 매입이 금지되는 경우 ⑦ 배당금지급의무 등 일정 재무조건 기준에 이르지 못한 경우

당사는 2018년 12월 1일을 합병기일로 하여 현대삼호중공업(주)로부터 인적분할된 분할부문을 흡수합병하였습니다(주석 45참조). 당사는 현대삼호중공업(주)의 전환우선주식 2,495,656주에 대하여 합병비율에 따라 당사의 보통주 1,260,558주를 배정하였으며 이에 따라 매수청구권이 부여된 현대삼호중공업(주)의 전환우선주식수는 7,142,858주에서 4,647,201주(거래 후 투자원금 260,243백만원)로 감소하였습니다.

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

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

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

구분	내용
당사의 매수청구권 (Put Option)	당사는 2019년 9월 25일부터 2020년 9월 24일까지 당사가 보유 중인 큐렉소(주) 주식 1,967,387주의 전부 또는 일부를 주당 5,642원에 투자자에게 매각할 권리를 가짐
투자자의 매도청구권 (Call Option)	투자자는 2019년 9월 25일부터 2020년 9월 24일까지 당사가 보유 중인 큐렉소(주) 주식 1,967,387주의 전부 또는 일부를 주당 7,335원에 당사로부터 매수할 권리를 가짐

(7) 당반기말 현재 당사는 전기 유상증자 시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 148,237백만원을 한도로 채무보증을 제공하고 있습니다. 한편, 당반기말 현재 우리사주조합원의 총 채무금액은 134,761백만원입니다.

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

(9) 당사는 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 선박건조 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 현대중공업(주)와 전기전자 사업부문, 건설장비 사업부문 및 로봇/투자사업부문을 영위할 분할신설법인인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주), 현대건설기계(주) 및 현대중공업지주(주)로 인적분할되었으며, 이와 관련하여 당사는 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 각 분할신설회사 및 분할존속회사는 분할전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(10) 당반기 중 당사는 종속기업인 현대힘스(주)의 지분을 975억원에 허큘리스홀딩스에 매각 하였습니다. 이와 관련하여 매도인의 진술 및 보장, 확약 기타의무의 위반으로 매수인에게 손해가 발생한 경우 매매대금의 5% 한도 내에서 손해배상책임을 부담합니다. 한편, 허큘리스 홀딩스는 참가적, 누적적 우선주주로서 투자원금 기준 매년 최대 9%에 해당하는 금액을 우선적으로 배당 받을 권리를 보유하고 있습니다.

(11) 당반기 중 당사는 종속기업인 현대중공업터보기계(주)의 지분을 750억원에 팍스톤매니지먼트에 매각하였습니다. 이와 관련하여 매도인의 진술 및 보장, 합의, 면책 또는 확약사항 기타의무의 위반으로 인하여 매수인에게 손해가 발생한 경우 매매대금의 5% 한도 내에서 손해배상책임을 부담합니다.

42. 주요 소송사건

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

구 분	내 용
소제기일	2017년 04월 11일
소송 당사자	원고: Kingston Wind, Ipswich Wind, D&C, 피고: 당사, 현대중합상사주
소송의 내용	원고는 당사가 제품에 대해 허위진술(False Representation)하였고, 고의적으로 보증의무를 위반하였음 (Willful Breach of Express Warranty)을 이유로 손해배상을 청구하는 중재를 제기함
소송가액	USD 79백만
진행상황	2017년 04월 11일: ICDR 중재신청접수 확인 2017년 06월 02일: 답변서 제출 2017년 10월 13일: 합의 협상 2018년 01월 29일: 중재재판부 구성(의장중재인 선정) 2018년 05월 22일: 중재일정 확정 2018년 10월 23일: 상대 서면(Statement of Claim) 입수 2019년 01월 15일: 상대 추가 Claim 입수 2019년 02월 01일: 당사 답변(Statement of Defense) 제출 2019년 03월 28일: 당사 보충 서면(Supplemental Statement of Defense) 제출 2019년 06월 11일: 상대 추가 서면(Statement of Reply) 입수
향후소송일정 및 대응방안	증거문서 제출절차(Document Production)가 진행 중이며, 2019년 하반기 중에 심리(Hearing) 예정
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	당사가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음 단, 풍력 사업은 기타특수관계자인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) 소관이므로, 소송 결과에 따라 추후 정산 예정

(2) BARZAN공사 하자보수 관련 중재

구 분	내 용
소제기일	2018년 03월 20일
소송 당사자	원고: Barzan Gas Company Ltd., 피고: 당사
소송의 내용	Barzan Offshore Project 관련 공사 완료 후 발주처가 파이프라인의 하자 발생을 이유로 전체 파이프라인의 교체를 주장하면서 하자보수금을 당사에게 청구함
소송가액	USD 8,044백만 이상
진행상황	2018년 3월 20일: 발주처, ICC(국제상업회의소) 산하 중재기구에 하자보수청구를 위한 중재신청 2018년 3월 24일: 당사의 접수 통지 2018년 5월 30일: 당사의 답변서(Answer) 제출 2018년 7월 03일: 상대방 추가답변서(Reply) 제출 2018년 8월 17일: 중재재판부(의장중재인 선임) 구성 완료 2018년 12월 19일: 제1차 준비서면에서 당초 공사계약금액의 약 9배(USD 8,044백만)에 달하는 금액으로 청구금액을 증액함 2019년 5월 27일: 당사자간 중재를 화해 중결기로 합의함에 따라 중재 중결됨

(3) 방글라데시 Meghnaghat 발전소 화재 사고 중재

구 분	내 용
소제기일	2017년 04월 14일 (UNCITRAL 규칙에 따른 임시 중재)
소송 당사자	원고: Meghnaghat Power Limited(이하 "발주처"), 피고: 당사, 현대건설㈜
소송의 내용	Meghnaghat 화력 발전소의 소유자인 발주처는 2014년 4월 21일 발전소에 발생한 대규모 화재 사고가 당사가 공급한 Uninterruptable Power Supply(UPS)와 Turbine Protection System(TPS)의 하자로 인한 것임을 주장하며 2017년 4월 14일 발전소를 건설한 현대건설㈜ 및 당사를 상대로 UNCITRAL 규칙에 따른 임시 중재를 제기함
소송가액	USD 20백만
진행상황	2017년 04월 14일: MPL이 발송한 중재 개시 통지 접수 2017년 09월 04일: 중재 공동대응을 위한 중재 피청구인 간 협의 진행 2018년 08월 09일: 4자간 합의종결 주요사항 접수 2018년 12월 13일: 발주처-피청구인 3사간 조정에 따라 합의금 USD 20Mil(현대일렉트릭 부담금 0.3Mil)에 본 건을 합의종결기로 함 2019년 02월 26일: Settlement Agreement 체결 완료 2019년 04월 01일: 합의금 송금 완료(당사자간의 합의에 따라 중재 종결됨)

(4) 상기 소송 외 당반기말 현재 당사가 피소된 소송으로 7건(소송가액: 583억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

한편, 당사는 2019년 6월 17일에 2019년 6월 1일을 분할기일로 하는 물적분할과 관련하여 분할무효 청구의 소 및 주주총회 효력정지 가처분신청을 제기받았습니다.

43. 특수관계자

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

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대중공업지주	산업용 로봇 제조 및 투자사업
종속기업	현대중공업	선박 건조업
	현대삼호중공업	선박 건조업
	현대미포조선	선박 건조업
	현대코마스	해운업
	현대엔티	기타엔지니어링 서비스업
	현대중공업스포츠	프로축구단 흥행사업
	현대중공업모스	사업시설 유지관리 서비스업
	현대에너지솔루션(구, 현대중공업그린에너지)	태양광 등 신재생에너지 관련 사업
	현대중공업파워시스템	발전/산업용 보일러 판매업
	연대현대방운중공유한공사	산업용 보일러 제조 및 판매업
	현대(산동)중공업기계유한공사	휠로더 등 생산 및 판매
	Hyundai-Vinashin Shipyard Co., Ltd.	선박 건조업
	Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	변압기 제조 및 판매업
	Pheco Inc.	설계용역업
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	중장비기계 생산, 대여 및 수리
	Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	기타제조업
	Hyundai Heavy Industries France SAS	기타제조업
	HHI Mauritius Limited	기타제조업
	Hyundai West Africa Limited	기타운송장비 제조업
	Hyundai Arabia Company L.L.C	산업플랜트 건설업
Hyundai Samho Heavy Industries Panama, Inc.	토목 서비스	
기타(대규모기업집단체열회사 등)	현대일렉트릭엔지니어링시스템	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	현대건설기계	건설기계장비 제조 및 판매업
	현대글로벌서비스	엔지니어링 서비스업
	현대오일뱅크	석유류 제품 제조
	현대중공업지주의 기타계열회사	기타
	현대일렉트릭엔지니어링시스템의 기타계열회사	기타
	현대건설기계의 기타계열회사	기타
	현대글로벌서비스의 기타계열회사	기타
	현대오일뱅크의 기타계열회사	기타
	현대중공업터보기계(※)	액체 펌프 제조업
	기타계열회사	기타

(※) 당반기 중 당사 보유지분 전체를 매각하였으며, 보고기간 말 이후인 2019년 7월에 대규모기업집단체열회사에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

1) 당반기와 전반기 중 당사의 특수관계자와의 영업상 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등		매입 등		
	매출(*1)	배당수익	원재료매입	유형자산취득	기타매입
유의적인 영향을 행사하는 기업:					
현대중공업(주)	1,554	-	-	-	4
종속기업:					
현대중공업(주)(*2)	4,267	-	-	-	1,172
현대상호중공업(주)	177,128	-	1,183	445	-
(주)현대미포조선	153,376	11,856	3,718	-	-
현대이엔티(주)	438	-	7,476	-	31
현대중공업모스(주)	2,341	-	51,376	64	-
기타	1,965	-	119	27	3,212
소 계	339,515	11,856	63,872	536	4,415
관계기업 및 공동기업(*3):					
바르질라현대엔진유한회사	-	-	3	-	-
현대중공(중국)투자유한공사	63	-	-	-	109
현대용자조임유한공사	-	1,233	-	-	-
International Maritime Industries Company	5,280	-	-	-	-
현대힘스(주)(*4)	919	-	25,396	-	229
기타	20	144	-	-	-
소 계	6,282	1,377	25,399	-	338
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):					
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	11,447	-	31,728	-	1
현대건설기계(주)	7,406	-	260	150	-
현대오일뱅크(주)	2,243	-	20,425	-	69
현대글로벌서비스(주)	10,946	-	1,844	-	13,434
현대중공업터보기계(주)(*4)	806	-	18	-	-
기타	1,060	-	215	-	-
소 계	33,908	-	54,490	150	13,504
합 계	381,259	13,233	143,761	686	18,261

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 당반기 중 종속기업으로 편입됨에 따라 지배력 획득일 이후의 거래 금액입니다 (주석 47참조).

(*3) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(*4) 당반기 중 지분 매각에 따라 종속기업에서 관계기업 및 대규모기업집단체열회사 등으로 분류되었습니다(주석 11참조).

② 전반기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등		매입 등		
	매출(*1)	배당수익	원재료매입	유형자산취득	기타매입
유의적인 영향을 행사하는 기업:					
현대중공업지주(주)	1,635	-	-	-	-
종속기업:					
현대상호중공업(주)	160,687	-	3,425	-	149
(주)현대미포조선	536,895	-	5,690	-	208
현대이엔티(주)	465	-	9,182	-	9
현대힘스(주)	850	13,823	27,488	65	74
현대중공업터보기계(주)	1,253	-	8,317	-	2,360
현대중공업모스(주)	1,919	3,602	66,498	-	-
기타	6,008	-	73	-	7,219
소 계	708,077	17,425	120,673	65	10,019
관계기업 및 공동기업(*2):					
바르질라현대엔지니어링(주)	-	21,822	9,867	-	-
International Maritime Industries Company	3,120	-	-	-	-
기타	207	2,873	100	-	283
소 계	3,327	24,695	9,967	-	283
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):					
현대일렉트릭엔지니어링시스템(주)	15,637	-	58,515	-	5
현대건설기계(주)	11,168	-	469	42	-
현대오일뱅크(주)	9,748	-	15,071	-	128
현대글로벌서비스(주)	10,595	-	5,199	-	23,105
기타	365	-	-	-	359
소 계	47,513	-	79,254	42	23,597
합 계	760,552	42,120	209,894	107	33,899

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

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

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

한편, 전반기 중 당사는 유상증자를 실시하였으며 특수관계자인 현대중공업지주(주)로부터 수령한 유상증자대금은 337,222백만원입니다.

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

① 당반기

(단위:백만원)				
구 분	채 권 등		채 무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향을 행사하는 기업:				
현대중공업지주(주)	315	46	5	-
종속기업:				
현대중공업(주)	4,690	551	6,383	1
현대삼호중공업(주)	322	-	-	-
(주)현대미포조선	466	1	-	-
현대이엔티(주)	72	-	-	1,450
현대중공업모스(주)	168	-	-	-
기타	571	23	17	137
소 계	6,289	575	6,400	1,588
관계기업 및 공동기업(*1):				
현대힘스(주)(*2)	5	-	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	1,174	93	211	-
현대건설기계(주)	1,218	172	-	-
현대오일뱅크(주)	775	-	4	-
현대글로벌서비스(주)	116	-	-	-
현대중공업터보기계(주)(*2)	6	481	-	-
기타	139	-	-	-
소 계	3,428	746	215	-
합 계	10,037	1,367	6,620	1,588

(*1) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(*2) 당반기 중 지분 매각에 따라 종속기업에서 관계기업 및 대규모기업집단체열회사 등으로 분류되었습니다(주석 11참조).

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향을 행사하는 기업:				
현대중공업지주(주)	489	21	58	103
종속기업:				
현대상호중공업(주)	110,383	54	837	72,469
(주)현대미포조선	100,502	33	1,367	77,296
현대이엔티(주)	76	3	1,581	1,450
현대힘스(주)	31	9	18,683	-
현대중공업터보기계(주)	622	2,125	2,305	-
현대중공업모스(주)	2,128	147	21,052	-
Hyundai Arabia Company L.L.C.	11,888	122,384	-	1,908
기타	6,524	5,238	102	522
소 계	232,154	129,993	45,927	153,645
관계기업 및 공동기업(*):				
바르질라현대엔진유한회사	-	2,438	12	-
기타	1,954	10	965	-
소 계	1,954	2,448	977	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	4,568	1,683	27,601	1,406
현대건설기계(주)	2,716	926	283	262
현대오일뱅크(주)	57	-	18,281	27
현대글로벌서비스(주)	3,813	2,552	15,735	975
기타	50	157	-	-
소 계	11,204	5,318	61,900	2,670
합 계	245,801	137,780	108,862	156,418

(*) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

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

(단위:백만원)						
당반기				전기		
기초	대손설정	물적분할로 인한 변동	기말	기초	대손설정	기말
134,848	25,634	(160,482)	-	77,204	57,644	134,848

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

① 당반기

(단위:천USD)						
구분		기초	대여	대손설정	물적분할(*)	기말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	112,000	22,000	-	(134,000)	-
	대손충당금	(112,000)	-	(22,000)	134,000	-

(*) 당반기 중 물적분할로 인해 관련 대여금 및 대여금에 설정된 대손충당금이 분할신설법인으로 이전되었습니다(주석 47참조).

② 전기

(단위:천USD)						
구분		기초	대여	회수	대손설정	기말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	60,000	52,000	-	-	112,000
	대손충당금	(60,000)	-	-	(52,000)	(112,000)
Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.	대여금	1,781	-	(1,781)	-	-

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

(단위:백만원, 천USD)				
구 분	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
종속기업:				
(주)현대미포조선	Kuwait Oil Tanker Company	이행보증	USD	167,600
현대중공업파워시스템(주)	PSS Netherlands B.V.	이행보증	USD	97,688
기타특수관계자:				
현대중공업터보기계(주)	삼성물산(주) 외	이행보증	USD	10,160
		이행보증	KRW	6,008
합 계			USD	275,448
			KRW	6,008

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

(단위:백만원)				
제공받은회사	담보제공자산	장부가액	담보설정액	제공처
관계기업:				
평창풍력발전(주)	관계기업투자-평창풍력발전(주)	3,566	79,200	(주)우리은행 외
태백귀네미풍력발전(주)	관계기업투자-태백귀네미풍력발전(주)	5,130	40,224	교보약사자산운용(주)

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

(6) 주요 경영진과의 거래
당반기와 전반기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전반기
단기급여	662	702
퇴직급여	193	251
합 계	855	953

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

44. 매각예정비유동자산

당반기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당반기	전기

유형자산(*)	203,198	376,461
---------	---------	---------

(*) 매각계획이 확정된 유형자산은 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다.

한편, 당반기 중 물적분할로 인하여 분할신설법인으로 이전된 자산은 4,414백만원입니다.

45. 분할합병

당사는 2018년 12월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 현대삼호중공업(주)로부터 인적분할된 분할부문을 흡수합병하였습니다. 당사는 동 합병에 대해 동일지배 하의 사업결합을 적용하여 장부금액법으로 회계처리하였습니다. 합병의 세부 내역은 다음과 같으며, 당사는 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할합병 전의 현대삼호중공업(주)의 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(1) 합병에 대한 개요

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

분할합병의 비율은 당사와 현대삼호중공업(주)의 발행주식의 각 1주당 가액을 기준으로 1(당사): 0.1764781(현대삼호중공업(주))입니다.

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

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

(2) 분할합병에 대한 회계처리

분할합병으로 취득한 현대삼호중공업(주)의 분할부문의 자산과 부채는 동일지배하의 합병으로 분할합병시점의 당사의 연결재무제표상 계상된 장부금액으로 인식되었으며, 이전대가와 인수한 순자산 장부금액과의 차이 347,416백만원은 자본잉여금으로 반영하였습니다.

분할합병으로 취득한 현대삼호중공업(주)의 분할부문의 주요 자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액:	
종속기업 및 관계기업투자	988,208
기타의비유동자산	5
미지급비용	(7)
확정급여부채	(21)
사외적립자산	10
인수한 순자산 장부금액	988,195
이전대가:	
지분상품(*)	8,039
기존 보유지분의 장부금액	644,543
기존 전환우선주에 부여된 풋옵션가치 중 분할합병되는 부분	(11,803)
이전대가 계	640,779
투자차액(자본잉여금)(*)	347,416

(*) 당사의 보통주식 1,607,690주를 발행하였으며, 분할합병시 발생한 신주발행비 등 3,188백만원은 주식발행초과금에서 차감하였습니다. 상기의 투자차액 347,416백만원은 신주발행비 등이 차감되지 않은 금액입니다(주석 26참조).

한편, 피합병법인인 현대삼호중공업(주)의 분할부문의 손익은 합병시점 이후 발생분만당사의 재무성과에 포함되었습니다.

(3) 현대삼호중공업(주)의 전환우선주

당사는 현대삼호중공업(주)의 투자부문과 분할합병으로 기존 현대삼호중공업(주)의 전환우선주식에 대하여 매수청구권을 보유한 재무적투자자에게 당사의 보통주식을 배정하고 해당 주식에 대하여 매수청구권을 부여하였습니다(주석 41참조). 이에 따라 당사는 매수청구권이 부여된 신주에 대해 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는무조건적인 권리가 없다고 판단하여 상환금액의 현재가치를 자본에서 부채로 재분류하였습니다.

46. 대우조선해양(주)의 지분 인수 및 유상증자 참여 결정

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

(단위:백만원)					
구분	거래상대방	취득예정 주식수	거래전 지분율	거래후 지분율	취득예정금액
지분 인수(*)	한국산업은행	59,738,211주	-	55.70%	2,086,178
유상증자참여	대우조선해양(주)	42,750,877주	55.70%	68.35%	1,500,000

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

47. 물적분할

당사는 2019년 6월 1일을 분할기일로 하여 투자 부문 등 일정 부문을 제외한 조선 관련 사업 전부를 물적분할하여 사명을 현대중공업(주)으로 하는 종속기업(설립 후 분할존속법인의 보유 지분을 100%, 이하 "분할신설법인")을 신규 설립하였으며, 분할존속법인의 사명을 한국조선해양(주)로 변경하였습니다.

(1) 분할관련 일반내용

상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 분할되는 회사는 분할대상 사업부문을 분할하여 분할신설회사를 설립 후 분할신설회사 발행주식의 100%를 보유하는 물적분할 방법으로 분할하였으며, 분할되는 회사가 영위하는 사업중 투자 부문 등 일정 부문을 제외한 조선 관련 사업 전부를 물적분할하여 신설회사를 설립하였습니다.

구 분	내 용	
분할방법	물적분할	
분할회사	분할존속회사	한국조선해양 주식회사
	분할신설회사	현대중공업 주식회사
분할일정	이사회 결의일	2019년 03월 08일
	주주총회일	2019년 05월 31일
	분할기일	2019년 06월 01일

(2) 분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액

물적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 2019년 5월 31일자 임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서상에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

(3) 물적분할 회계처리

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

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

(4) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

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

(5) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제 530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할신설회사는 분할 전 현대중공업 주식회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

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

(단위:백만원)		
과 목	금 액	
Ⅰ. 유동자산		7,415,057
현금및현금성자산	1,198,892	
단기금융자산	941,820	
매출채권및기타채권	1,269,285	
계약자산	1,774,575	
재고자산	700,833	
파생상품자산	1,411	
확정계약자산	136,010	
매각예정비유동자산	4,414	
기타유동자산	1,387,817	
Ⅱ. 비유동자산		6,673,010
장기금융자산	26	
장기매출채권및기타채권	5,806	
투자부동산	4,495	
유형자산	6,131,710	
사용권자산	8,198	
무형자산	58,250	
파생상품자산	26,452	
확정계약자산	108,892	
이연법인세자산	329,161	
기타비유동자산	20	
자 산 총 계		14,088,067
Ⅰ. 유동부채		5,782,000
단기금융부채	1,830,753	
유동리스부채	3,808	
매입채무및기타채무	1,431,749	
계약부채	1,802,283	
선수금	212,995	
유동충당부채	339,094	
파생상품부채	158,780	
확정계약부채	2,538	
Ⅱ. 비유동부채		2,273,430
장기금융부채	1,454,103	
비유동리스부채	3,454	
장기매입채무및기타채무	216	
장기계약부채	11,621	
확정급여부채	167,738	

비유동총당부채	524,333	
파생상품부채	109,582	
확정계약부채	2,383	
부 채 총 계		8,055,430
Ⅰ. 신종자본증권		428,589
자 본 총 계		428,589
이전한 순자산금액(종속기업투자)		5,604,048

48. 보고기간 후 사건

당사는 보고기간 말 이후인 2019년 7월 25일자 이사회에서 종속기업인 (주)코마스 보유지분에 대한 유상감자(25,000백만원)를 승인하였습니다.