

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
감 사 보 고 서	8
독립된 감사인의 감사보고서.....	9
(첨부)재 무 제 표.....	16
주 석	22
내부회계관리제도 검토의견.....	153
외부감사 실시내용	157

정정신고(보고)

2018년 07월 10일

1. 정정대상 공시서류 : 제 44 기 별도재무제표에 대한 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2018년 3월 21일
3. 정정사유 : 연결범위 변동에 따른 주요 특수관계자와의 거래 구분 정정
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
43. 특수관계자 (2)-1)-②, (2)-2)-②	(주1)	(주2)

(주1)

43. 특수관계자

(2) 특수관계자와의 거래

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

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등		매입 등		
	매출(*1)	배당수익	원재료매입	유형자산취득	기타매입
종속기업:					
현대상호중공업(주)	457,849	-	36,197	-	2
㈜현대미포조선	374,949	-	22,256	-	289
현대오일뱅크(주)	65,495	279,164	88,318	-	176
현대힘스(주)(구, ㈜힘스)	1,897	39,990	96,865	2,505	712
㈜호텔현대	440	-	14,627	-	6,218
현대강소공정기계유한공사	50,811	-	-	-	164
북경현대경성공정기계유한공사	449	-	-	-	228
현대중공(중국)전기유한공사	3,669	-	47,196	-	-
연대현대방운중공유한공사	33	-	160	-	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	97,057	-	12,005	-	1,290
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	246,727	-	1,113	-	4,639
Hyundai Ideal Electric Co.	22,025	-	303	-	2,001
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	20,199	-	8,621	-	85
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.	305,235	-	464	-	6,755
Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.	24,885	-	52	-	1,023
기타	44,637	76,154	136,852	412	17,294
소 계	1,716,357	395,308	465,029	2,917	40,876
관계기업 및 공동기업(*2):					
바르질라현대엔진유한회사	1,952	34,754	69,960	-	-
기타	27,148	417	6	13,563	33
소 계	29,100	35,171	69,966	13,563	33
합 계(*3)	1,745,457	430,479	534,995	16,480	40,909

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

(*2) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(*3) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

전기 중 재무구조 개선을 목적으로 현대엠파트너스(주)(구, 현대기업금융(주)) 지분 일부를 현대 미래로(주)에 매각(처분금액 33,275백만원)하였습니다.

상기 거래 외에 당사는 전기 중 현금 및 유형자산 등의 현물을 출자하여 종속기업 설립, 관계기업 투자 및 유상증자를 하였으며, 출자와 관련한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종 류	대상회사명	출자 대상 자산					
		현금	재고자산	유형자산	무형자산	채권 등	합 계
종속기업 설립	현대중공업터보기계(주)	3,001	-	6,151	-	-	9,152
	현대중공업모스(주)	8,884	-	2,736	-	-	11,620
	현대글로벌서비스(주)	60,436	64,533	282	-	45	125,296
	현대중공업그린에너지(주)	15,000	39,037	270,590	8,468	92,777	425,872
관계기업 설립	케이씨엘엔지테크(주)	795	-	-	1,758	-	2,553
유상증자	Hyundai Ideal Electric Co.	-	-	-	-	28,555	28,555
	Hyundai Power Transformers USA Inc.	23,132	-	-	-	12,085	35,217
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	-	-	-	-	105,028	105,028
	현대(산동)중공업기계유한공사	23,283	-	-	-	-	23,283
합 계		134,531	103,570	279,759	10,226	238,490	766,576

한편, 종속기업인 (주)코마스는 전기 중 25,000백만원의 유상증자를 실시하였습니다.

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

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	채 권 등		채 무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업:				
현대상호중공업㈜	100,026	14,503	7,413	70,546
㈜현대미포조선	82,017	158	2,267	55,557
현대오일뱅크㈜	13,737	1,054	7,229	7,554
현대힘스㈜	1,713	8	16,626	729
㈜호텔현대	25	-	2,325	-
현대강소공정기계유한공사	23,839	168	-	15
북경현대경성공정기계유한공사	4,901	84	-	12
현대중공(중국)전기유한공사	739	242	5,370	-
연대현대빙윤중공유한공사	-	33	-	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	47,089	529	582	78
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	40,020	48	-	433
Hyundai Ideal Electric Co.	287	82	1	50
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	20,281	3,639	1,830	38
Hyundai Construction Equipment Europe N.V. (구, Hyundai Heavy Industries Europe N.V.)	41,345	-	174	1,000
Hyundai Global Service Europe B.V. (구, Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.)	20,865	-	898	-
기타	46,197	38,424	26,453	6,215
소 계	443,081	58,972	71,168	142,227
관계기업 및 공동기업(*):				
바르질라현대엔진유한회사	360	-	9,444	-
기타	14,972	277	-	9,845
소 계	15,332	277	9,444	9,845
합 계	458,413	59,249	80,612	152,072

(*) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(주2)

43. 특수관계자

(2) 특수관계자와의 거래

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

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등		매입 등		
	매출(*1)	배당수익	원재료매입	유형자산취득	기타매입
종속기업:					
현대상호중공업(주)	457,849	-	36,197	-	2
㈜현대미포조선	374,949	-	22,256	-	289
현대오일뱅크(주)	65,495	279,164	88,318	-	176
현대힘스(주)(구, ㈜힘스)	1,897	39,990	96,865	2,505	712
㈜호텔현대	440	-	14,627	-	6,218
현대강소공정기계유한공사	50,811	-	-	-	164
북경현대경성공정기계유한공사	449	-	-	-	228
현대중공(중국)전기유한공사	3,669	-	47,196	-	-
연대현대방운중공유한공사	33	-	160	-	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	97,057	-	12,005	-	1,290
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	246,727	-	1,113	-	4,639
Hyundai Ideal Electric Co.	22,025	-	303	-	2,001
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	20,199	-	8,621	-	85
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.	305,235	-	464	-	6,755
Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.	24,885	-	52	-	1,023
기타	44,609	76,154	136,852	412	17,294
소 계	1,716,329	395,308	465,029	2,917	40,876
관계기업 및 공동기업(*2):					
바르질라현대엔지니어링회사	1,952	34,754	69,960	-	-
기타	27,148	417	6	13,563	33
소 계	29,100	35,171	69,966	13,563	33
종속기업의 공동기업:					
현대셀베이스오일(주)	28	-	-	-	-
합 계(*3)	1,745,457	430,479	534,995	16,480	40,909

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

(*2) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(*3) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

전기 중 재무구조 개선을 목적으로 현대엠평트너스(주)(구, 현대기업금융(주)) 지분 일부를 현대 미래로(주)에 매각(처분금액 33,275백만원)하였습니다.

상기 거래 외에 당사는 전기 중 현금 및 유형자산 등의 현물을 출자하여 종속기업 설립, 관계기업 투자 및 유상증자를 하였으며, 출자와 관련한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종 류	대상회사명	출자 대상 자산					
		현금	재고자산	유형자산	무형자산	채권 등	합 계
종속기업 설립	현대중공업터보기계(주)	3,001	-	6,151	-	-	9,152
	현대중공업모스(주)	8,884	-	2,736	-	-	11,620
	현대글로벌서비스(주)	60,436	64,533	282	-	45	125,296
	현대중공업그린에너지(주)	15,000	39,037	270,590	8,468	92,777	425,872
관계기업 설립	케이씨엘엔지테크(주)	795	-	-	1,758	-	2,553
유상증자	Hyundai Ideal Electric Co.	-	-	-	-	28,555	28,555
	Hyundai Power Transformers USA Inc.	23,132	-	-	-	12,085	35,217
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	-	-	-	-	105,028	105,028
	현대(산동)중공업기계유한공사	23,283	-	-	-	-	23,283
합 계		134,531	103,570	279,759	10,226	238,490	766,576

한편, 종속기업인 (주)코마스는 전기 중 25,000백만원의 유상증자를 실시하였습니다.

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

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	채 권 등		채 무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업:				
현대상호중공업(주)	100,026	14,503	7,413	70,546
(주)현대미포조선	82,017	158	2,267	55,557
현대오일뱅크(주)	13,737	1,054	7,229	7,554
현대힘스(주)	1,713	8	16,626	729
(주)호텔현대	25	-	2,325	-
현대강소공정기계유한공사	23,839	168	-	15
북경현대경성공정기계유한공사	4,901	84	-	12
현대중공(중국)전기유한공사	739	242	5,370	-
연대현대빙윤중공유한공사	-	33	-	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	47,089	529	582	78
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	40,020	48	-	433
Hyundai Ideal Electric Co.	287	82	1	50
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	20,281	3,639	1,830	38
Hyundai Construction Equipment Europe N.V. (구, Hyundai Heavy Industries Europe N.V.)	41,345	-	174	1,000
Hyundai Global Service Europe B.V. (구, Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.)	20,865	-	898	-
기타	46,167	38,424	26,453	6,215
소 계	443,051	58,972	71,168	142,227
관계기업 및 공동기업(*):				
바르질라현대엔진유한회사	360	-	9,444	-
기타	14,972	277	-	9,845
소 계	15,332	277	9,444	9,845
종속기업의 공동기업:				
현대셀베이스오일(주)	30	-	-	-
합 계	458,413	59,249	80,612	152,072

(*) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

현대중공업 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 44 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 43 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대중공업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 21일

우리는 별첨된 현대중공업 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 현대중공업 주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항

수주산업 핵심감사항목은 '회계감사실무지침 2016-1'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 현대중공업 주식회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

이 감사보고서에 기술된 수주산업 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

재무제표에 대한 주석 4에 기재한 바와 같이 회사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적발생계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생계약원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생계약원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식 등 기업의 회계정책

재무제표에 대한 주석 4에 기재한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 공사수익 금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 추정총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

재무제표에 대한 주석 31에 기재한 바와 같이 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 회사의 투입법에 따른 수익인식 등 기업의 회계정책을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

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

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

다. 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 31에서 설명한 바와 같이, 추정총계약원가는 재료비, 노무비 및 공사기간 등의 예상치에 근거하여 산출되며 환율, 강제가격 및 생산공수의 변동에 따라 변동될 위험이 존재합니다. 이에 따라 우리는 이러한 공사 계약에 대한 총계약원가 추정의 불확실성과 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 추정총계약원가의 결정과 관련한 회사의 내부통제 검토
- 보고기간별 총계약원가의 주요원가 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 절차
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 소급적 검토
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 유사 호선 간 총계약원가의 비교 검토
- 주요 프로젝트에 대한 현업부서의 총계약원가 자료의 징구 및 검토
- 프로젝트별 구매부서의 재료비 발주내역과 총계약원가 재료비와의 대사
- 차기연도 경영계획에 반영된 총계약원가와 결산에 반영된 총계약원가의 대사
- 총계약원가에 대한 적절한 승인권자의 승인 문서 확인
- 전산감사팀에 의한 프로젝트별 간접비의 집계 및 배부의 적정성 테스트

라. 산정된 공사진행률의 적정성

재무제표에 대한 주석 31에서 설명한 바와 같이 진행률을 누적발생계약원가기준으로 산정하는 경우에는 수행한 공사를 반영하는 계약원가만 누적발생계약원가에 포함하여야 합니다. 당기 중 누적발생계약원가의 원가변동요인에는 공사 비효율원가 등이 포함되어 있을 위험이 존재함에 따라 우리는 수익 변동성에 대한 불확실성의 영향을 고려하여 회사의 공사진행률 적정성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 공사진행률 산정에 영향을 미치는 누적발생계약원가 금액과 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

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

마. 미청구공사금액 회수가능성에 대한 평가

재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있는 바와 같이 조선 영업부문의 대금회수 조건은 Heavy Tail 방식이 큰 비중을 차지하고 있습니다. 이와 같은 Heavy Tail 수금방식은 계약취소 시 유의적인 손실이 발생할 수 있으며, 이에 따라 우리는 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 미청구공사금액 회수가능성에 대한 평가와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

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

바. 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

재무제표에 대한 주석 31에 기재한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 해양플랜트 영업부문은 사업의 특성 상 발주처의 사양 및 설계 변경 등 공사변경이 빈번하게 발생하고 있으며, 이에 따라 계약수익의 변동가능성이 크다고 판단되어 우리는 해양플랜트 계약의 공사변경에 따른 회계처리의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

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

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

2) 인적분할에 대한 감사인의 강조사항

재무제표에 대한 주석 1과 주석 45에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 선박 건조 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 현대중공업 주식회사와 전기전자 사업부문, 건설장비 사업부문 및 로봇/투자사업부문을 영위할 분할 신설법인인 현대일렉트릭에너지시스템 주식회사, 현대건설기계 주식회사 및 현대로보틱스 주식회사로 인적분할되었습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현대중공업 주식회사

제 44 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 43 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대중공업 주식회사 대표이사 강환구

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

재무상태표

제 44 기 2017년 12월 31일 현재

제 43 기 2016년 12월 31일 현재

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 44 기 말		제 43 기 말	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		8,552,688,501		12,372,120,461
현금및현금성자산(주4,39,40)	1,845,852,704		2,547,116,084	
단기금융자산(주6,7,25,39,40)	332,795,560		179,704,592	
매출채권및기타채권(주8,31,39,40,43)	1,584,808,998		2,721,688,421	
미청구공사(주8,31,39,40)	2,190,963,083		3,418,145,982	
재고자산(주9)	597,116,768		1,733,645,065	
파생상품자산(주25,39,40)	86,926,697		656,978	
확정계약자산(주25)	4,436,579		174,048,230	
매각예정비유동자산(주44)	631,588,842		77,507,145	
기타유동자산(주10)	1,278,199,270		1,519,607,964	
Ⅱ. 비유동자산		11,377,526,569		17,194,768,745
종속기업,관계기업및공동기업투자(주11,12,13,43)	2,818,479,638		6,760,405,275	
장기금융자산(주6,7,15,39,40)	108,790,906		86,305,689	
장기매출채권및기타채권(주8,31,39,40,43)	19,611,123		69,529,276	
투자부동산(주16)	265,702,115		269,315,478	
유형자산(주4,17)	7,511,679,196		9,093,570,754	
무형자산(주18)	73,733,132		282,801,285	
파생상품자산(주25,39,40)	12,572,089		521	
확정계약자산(주25)	259,374		29,878,857	
이연법인세자산(주36)	566,673,419		602,932,691	
기타비유동자산(주10,41)	25,577		28,919	
자 산 총 계		19,930,215,070		29,566,889,206
부 채				
Ⅰ. 유동부채		7,606,239,612		11,882,223,893
단기금융부채(주19,21,22,25,39,40,41)	2,880,789,719		5,210,942,961	
매입채무및기타채무(주20,39,40,43)	2,338,960,645		2,618,958,310	
선수금	296,554,959		449,308,263	
초과청구공사(주31)	2,043,861,849		3,268,813,099	
파생상품부채(주25,39,40)	474,863		290,613,061	
확정계약부채(주25)	45,597,577		4,140,905	
미지급법인세	-		39,447,294	
Ⅱ. 비유동부채		1,828,600,708		3,865,128,226
장기금융부채(주19,21,22,25,39,40)	929,279,189		2,823,572,554	
장기매입채무및기타채무(주20,39,40,43)	6,836,157		6,030,792	
확정급여부채(주23)	109,009,024		186,417,260	
비유동충당부채(주24,39)	771,477,408		814,767,143	

파생상품부채(주25,39,40)	370,106		34,340,236	
확정계약부채(주25)	11,628,824		241	
부 채 총 계		9,434,840,320		15,747,352,119
자 본				
Ⅰ. 자본금(주26)		283,327,130		380,000,000
Ⅱ. 자본잉여금(주26)		843,384,166		1,057,927,830
Ⅲ. 신종자본증권(주27)		428,589,000		428,589,000
Ⅳ. 자본조정(주28)		(8,014,064,239)		(966,932,733)
Ⅴ. 기타포괄손익누계액(주25,29)		1,028,626,582		1,205,863,200
Ⅵ. 이익잉여금(주30)		15,925,512,111		11,714,089,790
자 본 총 계		10,495,374,750		13,819,537,087
부 채 및 자 본 총 계		19,930,215,070		29,566,889,206

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 44 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 43 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 44 기	제 43 기
I. 매출액(주25,31,43)	10,105,838,945	15,235,292,582
II. 매출원가(주9,18,25,33,43)	9,301,322,684	13,948,923,827
III. 매출총이익	804,516,261	1,286,368,755
IV. 판매비와관리비(주18,32,33,39)	790,650,978	1,240,739,211
V. 영업이익	13,865,283	45,629,544
VI. 금융수익(주25,34,39)	1,004,772,484	886,176,037
VII. 금융비용(주25,34,39)	585,383,736	855,015,973
VIII. 기타영업외수익(주25,35)	124,191,939	292,365,281
IX. 기타영업외비용(주25,35)	1,027,139,306	482,677,337
X. 법인세비용차감전순이익(손실)	(469,693,336)	(113,522,448)
XI. 법인세비용(수익)(주36)	(59,473,517)	16,389,398
XII. 계속영업당기순이익(손실)	(410,219,819)	(129,911,846)
XIII. 중단영업당기순이익(주45)	4,502,680,128	414,824,819
XIV. 당기순이익	4,092,460,309	284,912,973
XV. 기타포괄손익(주23,25,29,36,39)	(29,718,659)	1,183,835,287
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	13,084,340	(88,703,614)
매도가능금융자산평가손익	(7,294,096)	(92,131,192)
파생상품평가손익	20,378,436	3,427,578
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	(42,802,999)	1,272,538,901
보험수리적손익	4,812,580	41,612,825
유형자산재평가이익	(47,615,579)	1,230,926,076
XVI. 총포괄이익	4,062,741,650	1,468,748,260
XVII. 주당이익(주37)		
계속영업기본주당손실	(7,322)원	(2,292)원
중단영업기본주당이익	76,458원	6,300원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 44 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 43 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	매도가능금융 자산평가손익	파생상품 평가손익	유형자산 재평가이익	이익잉여금	총 계
2016.1.1(제 43 기초)	380,000,000	1,057,927,830	428,589,000	(966,932,733)	101,898,928	(16,643,476)	-	11,386,949,278	12,371,788,827
당기 총포괄이익(손실):									
당기순이익	-	-	-	-	-	-	-	284,912,973	284,912,973
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(92,131,192)	-	-	-	(92,131,192)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	3,427,578	-	-	3,427,578
보험수리적손익	-	-	-	-	-	-	-	41,612,825	41,612,825
유형자산재평가이익	-	-	-	-	-	-	1,230,926,076	-	1,230,926,076
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:									
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	-	-	(21,000,000)	(21,000,000)
재평가잉여금 재분류	-	-	-	-	-	-	(21,614,714)	21,614,714	-
2016.12.31(제 43 기말)	380,000,000	1,057,927,830	428,589,000	(966,932,733)	9,767,736	(13,215,898)	1,209,311,362	11,714,089,790	13,819,537,087
2017.1.1(제 44 기초)	380,000,000	1,057,927,830	428,589,000	(966,932,733)	9,767,736	(13,215,898)	1,209,311,362	11,714,089,790	13,819,537,087
당기 총포괄이익(손실):									
당기순이익	-	-	-	-	-	-	-	4,092,460,309	4,092,460,309
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(7,294,096)	-	-	-	(7,294,096)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	20,378,436	-	-	20,378,436
보험수리적손익	-	-	-	-	-	-	-	4,812,580	4,812,580
유형자산재평가이익	-	-	-	-	-	-	(47,615,579)	-	(47,615,579)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:									
자기주식의 취득	-	-	-	(10,448,041)	-	-	-	-	(10,448,041)
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	-	-	(21,000,000)	(21,000,000)
재평가잉여금 재분류	-	-	-	-	-	-	(9,946,408)	9,946,408	-
인적분할로 인한 변동	(96,672,870)	(214,543,664)	-	(7,036,683,465)	-	(7,555,947)	(125,203,024)	125,203,024	(7,355,455,946)
2017.12.31(제 44 기말)	283,327,130	843,384,166	428,589,000	(8,014,064,239)	2,473,641	(393,411)	1,026,546,352	15,925,512,111	10,495,374,750

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 44 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 43 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 44 기		제 43 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		745,328,036		1,504,871,216
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주38)	857,697,704		1,199,578,975	
(1) 당기순이익	4,092,460,309		284,912,973	
(2) 조정항목	(3,234,762,605)		914,666,002	
2. 이자의 수취	36,562,722		37,717,072	
3. 이자의 지급	(153,817,667)		(203,056,876)	
4. 배당금의 수취	68,337,277		436,599,807	
5. 법인세의 환급(납부)	(63,452,000)		34,032,238	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		105,008,516		65,763,353
단기금융자산의 감소	80,000,000		149,700,000	
단기기타채권의 감소	-		4,820,358	
장기금융자산의 감소	2,843,934		204,622,195	
장기기타채권의 감소	11,398,562		4,664,409	
종속기업,관계기업및공동기업투자의 감소	331,755,311		103,075,271	
유형자산의 처분	56,713,181		134,732,507	
무형자산의 처분	4,836,208		6,812,129	
매각예정비유동자산	123,204,942		96,120,362	
단기금융자산의 증가	(233,145,100)		(179,700,000)	
단기기타채권의 증가	(5,652,000)		(4,820,358)	
장기금융자산의 증가	(246,360)		(437,055)	
장기기타채권의 증가	(25,517,210)		(69,486,372)	
종속기업,관계기업및공동기업투자의 증가	(16,206,125)		(129,653,734)	
유형자산의 취득	(206,772,697)		(204,514,440)	
무형자산의 취득	(18,204,130)		(50,171,919)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(1,549,421,487)		(356,940,913)
단기금융부채의 증가	3,686,757,197		4,852,276,954	
장기금융부채의 증가	1,023,711,246		833,678,600	
단기금융부채의 감소	(5,365,479,065)		(5,863,296,467)	
장기금융부채의 감소	(100,000,000)		(158,600,000)	
자기주식의 취득	(10,448,041)		-	
신종자본증권 이자지급	(21,000,000)		(21,000,000)	
인적분할로 인한 변동	(762,962,824)		-	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(2,178,445)		1,169,396
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III+IV)		(701,263,380)		1,214,863,052
VI. 기초의 현금및현금성자산		2,547,116,084		1,332,253,032
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,845,852,704		2,547,116,084

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 44 기 2017년 12월 31일 현재

제 43 기 2016년 12월 31일 현재

현대중공업 주식회사

1. 회사의 개요

현대중공업 주식회사(이하 "당사")는 1973년 설립되어 1999년에 (주)한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 선박과 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등을 제조, 판매하고 있습니다. 당사의 본점 소재지는 울산광역시이며, 당기말 현재 주요 주주는현대로보틱스(주) (27.84%)와 국민연금(8.09%) 등으로 구성되어 있습니다.

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

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2018년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 29일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 공정가치로 측정되는 토지
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 13, 14: 공동약정 분류
- 주석 16: 투자부동산의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 10, 11, 12, 13, 15, 17, 18: 손상검사 - 기타유동자산, 종속기업투자, 관계기업투자, 공동기업투자, 매도가능금융자산, 유형자산 및 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능가액 추정의 주요 가정
- 주석 23: 확정급여채무의 측정 - 보험수리적 가정
- 주석 24, 41, 42: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 31: 진행률에 따른 수익인식, 총계약원가의 추정
- 주석 36: 이연법인세의 측정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 15: 매도가능금융자산
- 주석 17: 유형자산
- 주석 25: 파생금융상품
- 주석 40: 금융상품

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 개정 기준서 및 기타회계정책 변경 및 회계추정의 변경내용 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

당사는 2017년 1월 1일을 최초 적용일로 하여, 다음의 기준서 개정사항 및 기타 회계정책변경을 적용하였으며, 회계정책 변경의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

동 기준서의 개정은 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항에 따라 주석 21에 재무활동에서 생기는 부채의 변동과 관련된 정보를 공시하였습니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

동 기준서의 개정은 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시' 개정

동 기준서의 개정은 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분이 기업회계기준서 제1105호에 따라 매각예정으로 분류되거나 그러한 처분자산집단에 포함된 경우, 기업은 해당 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 요약재무정보를 공시하지 않고, 이러한 내용을 제외하고는 매각예정으로 분류되거나 그러한 처분자산집단에 포함된 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대하여 기업회계기준서 제1112호의 내용을 적용할 것을 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 별도재무제표에서의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제 1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거 회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
현금	346	243
당좌예금	6,624	4,778
보통예금	2,661	6,725
기타(MMDA 등)	1,836,222	2,535,370
합 계	1,845,853	2,547,116

(3) 재고자산

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

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

(4) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금및수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 파생금융상품

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

1) 위험회피회계

당사는 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도 파생금융상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한, 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상 위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법을 포함하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상 위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상 위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상 위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 당사가 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 인식하고 있습니다.

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 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.

(6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래 현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는 추가로, 상기 예시 이외에 동 지분상품의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우 자산손상의 객관적인 증거로 판단하고 있습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형 자산처분손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검 토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습 니다.

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액 법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기 대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의내용연수가 비한정인 것 으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
개발비	5년
기타무형자산	20년, 40년
회원권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고내용연 수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회 계추정의 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.

(9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

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

(10) 투자부동산

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

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

당기 및 전기의 추정내용연수는 다음과 같으며 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	25~50년
구축물	20~45년

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

(11) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각 예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 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.

현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 속하는 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 매 보고기간 말에 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.

(12) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

① 금융리스

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

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

② 운용리스

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

(13) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 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 미청구공사 총액은 재무상태표에 미청구공사로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에부채로 표시하고 있습니다.

(14) 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.

(15) 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 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다. 한편, 당기와 전기 중 자본화한 차입원가는 각각 96,316백만원과 115,375백만원이며, 당기와 전기 중 적용된 자본화이자율은 각각 3.00%와 2.76%입니다.

(16) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(17) 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 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 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 당기 손익으로 인식됩니다.

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

④ 해고급여

당사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 약속하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(18) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

① 하자보수충당부채

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

② 판매보증충당부채

당사는 출고한 제품과 관련하여 보증수리기간내의 경상적인 부품수리 등에 충당하기 위하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(19) 온실가스 배출권

당사는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

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

당사는 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 미래경제적효익이 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.

당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2015년부터 2017년까지가 하나의 계획기간이며 당사가 계획기간 중 부여받은 무상할당량은 다음과 같습니다.

(단위:톤)				
구 분	2015년	2016년	2017년	합 계
무상할당 배출권	964,959	940,419	918,431	2,823,809

당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기 중 배출한 온실가스 배출 추정량 710,095톤이 무상으로 받은 배출수량을 초과하지 않아 당기말 현재 인식한 배출권 및 배출부채는 없습니다.

(20) 외화

당사는 본 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 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.

(21) 납입자본

① 지분상품

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

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

② 신종자본증권

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

(22) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리과 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

② 용역

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간 말에 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

③ 건설계약

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에, 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 공사변경, 보상금 및 장려금 등의 금액으로 구성됩니다. 계약원가 중 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가는 체계적이고 합리적인 방법에 따라 배분하며, 원가배분시 건설활동의 정상조업도 수준에 기초하여 배분하고 있습니다. 진행률은 수행한 공사의 누적 계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 결정하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

④ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(23) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(24) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

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

(25) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(26) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(27) 중단영업

당사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(28) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1109호적용 시 재무제표에 미치는 잠재적인 영향의 예비 평가를 완료하였고, 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다. 본 예비 평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취·매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 4,127,968백만원, 매도가능금융자산 107,651백만원, 당기손익인식금융자산 1,351백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 4,127,968백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품을 보유하고 있지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 107,651백만원이고, 2017년 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 중당기손익으로 재순환된 금액은 없습니다.

당사는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있습니다. 다만, 기업회계기준서 제1109호를 소급 적용함에 따라 과거 인식했던 매도가능금융자산손상차손에 대한 잉여금 조정으로 인해 2018년 1월 1일 현재 기초 이익잉여금 253,739백만원이 증가할 것으로 예상됩니다. 또한, 수익증권 851백만원의 경우 계약상 현금흐름이 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성되어 있지 않아 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류될 가능성이 있어 당기손익 변동성이 다소 증가할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용이 2017년 12월 31일 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산(위험회피회계 적용 파생상품 제외)의 분류 및 측정에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 백만원)				
계정과목	제1039호에 따른 분류	제1109호에 따른 분류	제1039호에 따른 금액	제1109호에 따른 금액
정기예금	대여금및수취채권	상각후원가 측정	332,557	332,557
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가 측정	1,584,809	1,584,809
미청구공사	대여금및수취채권	상각후원가 측정	2,190,963	2,190,963
예치금	대여금및수취채권	상각후원가 측정	28	28
장기매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가 측정	19,611	19,611
지분증권 및 출자금	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정	107,651	106,800
수익증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정	-	851
단기금융자산	단기매매금융자산	당기손익-공정가치 측정	239	239
장기금융자산	단기매매금융자산(비유동)	당기손익-공정가치 측정	1,112	1,112
파생상품을 제외한 금융자산 합계			4,236,970	4,236,970

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산에 적용할 경우, 대부분이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되어 해당 금융자산이 재무제표에 미치는 영향은 거의 없을 것으로 판단합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 금융부채 6,172,744백만원이고, 그 중 당기손익인식금융부채 40,738백만원 및 과생상품부채 845백만원이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류될 수 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융부채는 대부분 만기가 짧고 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단합니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurring loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(*2) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간

주할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 손실충당금 차감 전 대여금 및 수취채권 5,098,398백만원에 대하여 손실충당금 970,430백만원을 설정하고 있습니다. 당기말 기준 기대신용손실모형을 적용하면 약 9,428백만원의 손실충당금을 추가 설정할 것으로 예상됩니다.

예비영향평가 결과에 따르면 2017년 12월 31일 현재 기업회계기준서 제1109호에 따른 대손충당금 영향은 중요하지 않을 것으로 판단합니다.

④ 위험회피회계

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

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제 1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2017년 12월 31일 현재 당사가 위험회피회계를 적용하는 자산, 부채, 확정계약 및 예상거래의 합계는 2,117,691백만원입니다. 위험회피회계를 적용함에 따라 2017년 회계연도 중 공정가치위험회피대상항목의 공정가치 변동금액 (-)166,170백만원이 당기손익으로 인식되었습니다. 2017년 12월 31일 현재 기타포괄손익으로 누적된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 (-)393백만원입니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 2017년 12월 31일 현재 위험회피회계 적용 요건을 추가로 충족하는 거래 및 계약은 없는 것으로 파악되어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 위험회피회계와 관련하여 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단합니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설 약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

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

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

기업회계기준서 제1115호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단만이 아니라 해당 기간에 당사가 체결하고 있는 선박의 종류, 계약형태 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호 도입 준비를 위하여 2017년 12월 31일 현재 회계부서 소속직원으로 구성되고 필요 시 실무 부서의 도움을 받는 TF팀을 구성하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수가 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 영향을 예비 평가 하였습니다. 2018년 회계연도 중 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석 할 예정이고, 본 구체적 영향분석 실시가 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있으므로 현재 시점에서는 확정할 수 없습니다. 잠재적인 영향의 예비 평가 결과 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상 되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

① 수행의무의 식별

당사는 선박 및 해양플랜트 구조물의 설계, 구매, 제작, 설치 및 시운전 등을 수행하여 고객이 주문한 선박 및 해양플랜트 구조물을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별해야 합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

당사의 제1115호 도입 TF팀에서 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과, 주문변경(change order)이 계약의 맥락에서 구별되지 않아 수행의무를 분리하지 않고 단일의 수행의무로 합산하였습니다. 이에 따라 2018년 1월 1일 현재 기초 이익잉여금 2,301백만원이 감소할 수 있습니다.

② 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 주문 제작 선박 및 해양플랜트 구조물

당사의 조선, 특수선 및 해양플랜트 사업부문은 고객이 주문한 선박을 건조하고 해양플랜트 구조물을 제작하여 판매하고 있고, 일반적으로 1년~3년의 공사 기간이 소요됩니다. 당사는 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우에 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

당사의 제1115호 도입 TF팀에서 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과, 해당 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단하고 있습니다. 다만, 일부 지급청구권이 없는 것으로 판단되는 계약에 대해 한 시점에 수익을 인식하는 방법으로 변경함에 따라 3,397백만원의 이익잉여금이 감소할 것으로 예상됩니다.

③ 투입법을 이용한 진행률 측정

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적이고 기업이 제 3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식해야 합니다.

또한, 고객에게 통제를 이전하지 않은 재화나 용역은 진행률 측정에서 제외하고, 수행의무를 이행 시 고객에게 통제를 이전하는 재화나 용역은 진행률 측정에 포함될 것으로 판단하고 있습니다.

당사의 제1115호 도입 TF팀에서 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과, 통제 이전 관점이 적용된 투입법에 의한 진행률 측정의 결과로 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

④ 변동대가

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

당사의 제1115호 도입 TF팀에서 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과, 변동대가의 적용으로 인하여 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

⑤ 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

⑥ 유의적인 금융요소

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식해야 합니다.

당사의 제1115호 도입 TF팀에서 예비적으로 분석한 결과 고객으로부터 수령하는 선수금 등과 관련하여 유의적인 금융요소가 있다고 판단하였으며, 재무적 영향을 분석중에 있습니다. 한편, 유의적인 금융요소에 대해 실무적 간편법을 적용할 경우 재무적 영향은 없을 수도 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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

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

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

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권 자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 \$5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외 규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스 요소를 리스 요소와 분리하지 않고, 각 리스 요소와 관련 비리스 요소를 하나의 리스 요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법을 적용할 수 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호(리스)의 소급 적용 방법을 결정하지 않았습
니다.

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

② 리스제공자로서의 회계처리

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

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

당사의 감사위원회는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독 기능을 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 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권 및 기타채권

당사의 매출채권 및 기타채권과 관련한 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 당사의 대부분의 고객은 전세계 시장을 대상으로 하는 국제적인 주요 선주사등으로 고객이 위치한 국가의 파산 위험 등은 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

당사는 개별 거래처별로 신용거래한도를 설정하고 신규거래처에 대해서는 정량적, 정성적 분석을 바탕으로 제3자보증, 보험가입 또는 팩토링 이용 여부를 결정하고 있습니다.

당사는 보험가입 채권과 신용도가 높은 거래처에 대한 채권에 대하여는 충당금을 설정하지 않고 있습니다. 당사는 그 외의 매출채권 및 기타채권에 대해 개별적 또는 집합적으로 손상 차손 발생여부를 평가하여 과거의 대손 경험률에 근거하여 채권에 대한 충당금을 설정하고 있습니다.

② 투자자산

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

③ 보증

당사가 지분을 보유한 종속기업 등을 위해 필요시 보증을 제공하고 있습니다.

3) 유동성위험

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

당사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 당사가 투자 지출 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 당사가 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.

당사는 시장위험을 관리하기 위해서 파생상품을 매입 및 매도하고 금융부채를 발생시키고 있습니다. 이러한 모든 거래들은 당사의 제정된 지침 내에서 수행되고 있습니다. 일반적으로 당사는 수익의 변동성을 관리하기 위해 위험회피회계처리를 적용합니다.

① 환위험

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

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

② 기타 시장가격 위험

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 시장성 있는 매도가능지분증권(상장주식)의 주가가 약 1% 변동할 경우 당기와 전기 총 포괄손익의 변동금액은 각각 368백만원과 226백만원입니다.

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
부채 총계	9,434,840	15,747,352
자본 총계	10,495,375	13,819,537
예금(*1)	2,178,438	2,726,846
차입금(*2)	3,736,856	7,957,431
부채비율	89.90%	113.95%
순차입금비율(*3)	14.85%	37.85%

(*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	13,865	45,630
2. 이자비용(*1)	34,400	6,232
3. 이자보상배율(1÷2)(*2)	0.40	7.32

(*1) 차입원가자본화 이자비용은 제외되어 있습니다.

(*2) 중단영업에 따른 전기 재무제표의 수정으로 인해 전기 이자보상배율을 재계산하였습니다.

6. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	332,557	28	179,700	30
당기손익인식금융자산	239	1,112	5	-
매도가능금융자산	-	107,651	-	86,276
합 계	332,796	108,791	179,705	86,306

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
종 류	당기	전기	사용제한내용
장기금융상품	28	30	당좌개설보증금
단기금융상품	-	130,000	담보설정
단기금융상품	9,643	-	기타사용제한
합 계	9,671	130,030	

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

8. 매출채권및기타채권과 미청구공사

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

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	1,635,837	219,430	3,158,094	255,603
대손충당금	(517,525)	(216,064)	(575,191)	(211,472)
소 계	1,118,312	3,366	2,582,903	44,131
기타채권:				
미수금	631,169	-	329,444	-
대손충당금	(171,895)	-	(198,897)	-
미수수익	1,590	-	4,347	-
대여금	55,478	11,376	-	50,054
대손충당금	(53,570)	(11,376)	-	(47,624)
보증금	3,725	16,245	3,891	22,968
소 계	466,497	16,245	138,785	25,398
합 계	1,584,809	19,611	2,721,688	69,529

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
미청구공사	2,190,963	3,418,146

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	349	(19)	330	92,446	(17,684)	74,762
제품	-	-	-	165,799	(2,834)	162,965
재공품	218,931	(42,403)	176,528	720,728	(90,806)	629,922
원재료	230,841	(4,060)	226,781	592,772	(11,908)	580,864
저장품	11,427	-	11,427	11,080	-	11,080
미착품	182,051	-	182,051	274,052	-	274,052
합 계	643,599	(46,482)	597,117	1,856,877	(123,232)	1,733,645

당기 중 재고자산평가손실환입 17,789백만원과 전기 중 재고자산평가손실 11,024백만원은 매출원가에서 가감하였습니다.

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	522,000	-	567,611	-
선급비용	93,207	26	105,625	29
기타(*)	901,045	63,307	966,323	63,307
손상차손누계액	(238,053)	(63,307)	(119,951)	(63,307)
합 계	1,278,199	26	1,519,608	29

(*) 선박건조계약 취소로 인하여 건조중인 선박을 취득하였으며, 공정가치로 평가된 금액을 계상하였습니다(주석 42참조).

11. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
현대상호중공업㈜(*1)	대한민국	12월	선박 건조업	80.54%	1,844,756	94.92%	1,817,690
현대오일뱅크㈜(*2)	대한민국	12월	석유류 제품 제조	-	-	91.13%	2,954,745
현대윙스㈜	대한민국	12월	선박부품 제조판매 등	100.00%	122,136	100.00%	122,136
㈜코마스	대한민국	12월	해운업	100.00%	51,635	100.00%	51,635
㈜현대중공업스포츠	대한민국	12월	프로축구단 흥행사업	100.00%	4,913	100.00%	4,913
㈜호텔현대(*3)	대한민국	12월	호텔업	-	-	100.00%	251,407
현대중공업터보기계㈜(*4)	대한민국	12월	액체 펌프 제조업	96.67%	28,691	91.56%	9,590
현대중공업모스㈜	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업	100.00%	11,620	100.00%	11,620
현대글로벌서비스㈜(*2)	대한민국	12월	엔지니어링 서비스업	-	-	100.00%	125,296
현대중공업그린에너지㈜(*3)	대한민국	12월	태양광 등 신재생에너지 관련 사업	100.00%	221,040	100.00%	425,872
현대중공(중국)투자유한회사(*6)	중국	12월	지주회사	100.00%	114,570	100.00%	286,425
현대용자조임유한공사(*5)	중국	12월	용자임대 등 금융업	41.26%	67,403	41.26%	67,403
현대(산동)중공업기계유한공사(*3)	중국	12월	휠로더 등 생산 및 판매	100.00%	26,982	100.00%	30,005
Hyundai-Vinashin Shipyard Co., Ltd.(*5)	베트남	12월	선박 건조업	10.00%	9,484	10.00%	9,484
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.(*7)	인도	3월	건설기계장비 제조 및 판매업	-	-	100.00%	53,741
Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited(*3)	인도	3월	변압기 제조 및 판매업	100.00%	-	100.00%	227
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.(*2)	미국	12월	건설기계장비 판매업	-	-	100.00%	-
Hyundai Power Transformers USA, Inc.(*3)	미국	12월	산업용 전기제품의 제조 및 판매업	100.00%	49,860	100.00%	96,169
Hyundai Ideal Electric Co.(*3)	미국	12월	산업용 전기제품의 제조 및 판매업	-	-	100.00%	54,049
Pheco Inc.	미국	12월	설계용역업	100.00%	237	100.00%	237
HHI Battery Co., Ltd.	캐나다	12월	기타제조업	-	-	100.00%	124
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	브라질	12월	중장비기계 생산, 대여 및 수리	100.00%	167,471	98.91%	167,471
Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	파나마	12월	기타제조업	100.00%	-	100.00%	-
Vladivostok Business Center	러시아	12월	호텔업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai Khorol Agro Ltd.(*3,6)	러시아	12월	영농업	100.00%	-	100.00%	16,105
Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.(*3,6)	러시아	12월	영농업	100.00%	-	100.00%	17,255
Hyundai Electrosystems Co., Ltd.(*3)	러시아	12월	고압차단기 생산	-	-	100.00%	15,694
Hyundai Construction Equipment Europe N.V. (구, Hyundai Heavy Industries Europe N.V.)(*2)	벨기에	12월	건설기계장비 판매업	-	-	100.00%	10,322
Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria(*8)	불가리아	12월	변압기 제조 및 판매업	-	-	99.09%	46,768
Hyundai Technologies Center Hungary Kft.(*2)	헝가리	12월	기술개발연구업	-	-	100.00%	26
Hyundai Heavy Industries France SAS	프랑스	12월	기타제조업	100.00%	52	100.00%	52
Jahnel-Kestermann Getriebewerke GmbH	독일	12월	선박용, 일반 산업용 및 풍력발전용 기어박스 설계 및 생산	-	-	100.00%	-
HHI Mauritius Limited	모리셔스	12월	기타제조업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai West Africa Limited	나이지리아	12월	기타운송장비 제조업	100.00%	70	100.00%	70
Hyundai Arabia Company L.L.C	사우디아라비아	12월	산업플랜트 건설업	100.00%	-	100.00%	-
Hyundai Global Service Europe B.V.(*9) (구, Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.)	네덜란드	12월	기타 기계 및 장비 도매업	-	-	100.00%	8,689
합 계					2,720,920		6,655,220

(*1) 당기 중 현대삼호중공업(주)의 의결권부대상 우선전환주식 발행과 관련하여 당사는 투자자에게 매도선택권을 부여하는 주주간 약정을 체결하였으며, 매도선택권 부여일 현재 매도선택권의 공정가치에 해당하는 동일금액을 현대삼호중공업(주) 주식의 취득원가로 계상하였습니다.

(*2) 당기 중 당사의 인적분할 시 분할신설회사로 편입된 종속기업투자의 장부금액은 아래와 같습니다(주석 45 참조).

(단위:백만원)	
종속기업명	장부금액
현대오일뱅크(주)	2,954,745
현대글로벌서비스(주)	125,296
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	-
Hyundai Construction Equipment Europe N.V. (구, Hyundai Heavy Industries Europe N.V.)	10,322
Hyundai Technologies Center Hungary Kft.	26
합 계	3,090,389

(*3) 당기 중 자산손상 징후가 발견되어 손상을 평가하였으며, 손상 평가에 사용한 회수가능액 측정방법과 손상차손금액은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)		
종속기업명	회수가능액	손상금액
현대중공업그린에너지(주)	사용가치	204,832
(주)호텔현대	순공정가치	51,407
Hyundai Ideal Electric Co.	순공정가치	44,271
Hyundai Power Transformers USA, Inc.	사용가치	46,309
Hyundai Khorol Agro Ltd.	순공정가치	7,105
Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.	순공정가치	7,255
Hyundai Electrosystems Co., Ltd.	순공정가치	5,460
현대(산동)중공업기계유한공사	순공정가치	3,024
Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	순공정가치	227
합계		369,890

또한, 손상 인식 이후 당사는 (주)호텔현대, Hyundai Ideal Electric Co. 및 Hyundai Electrosystems Co., Ltd.의 지분전체를 제 3자에게 매각하였습니다.

- (*4) 당기 중 기타채권 14,101백만원과 현금 5,000백만원을 종속기업인 현대중공업터보기계(주)에 현물출자 및 현금출자하고 종속기업투자주식 19,101백만원을 취득하였습니다(주석 43 참조).
- (*5) 당사 및 종속기업이 보유한 피투자회사의 주식을 합산하여 직접 또는 간접으로 의결권 있는 주식의 50%이상을 보유하고 있으므로, 지배력이 있는 것으로 보아 종속기업투자로 분류하고 있습니다.
- (*6) 당기말 현재 현대중공(중국)투자유한공사의 지분 60%와 Hyundai Khorol Agro Ltd. 및 Hyundai Mikhailovsk Agro Ltd.의 지분전체를 매각하기로 결정함에 따라 해당 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.
- (*7) 당기 중 당사가 보유한 지분 전량을 현대건설기계(주)에 매각하였습니다(주석 43 참조).
- (*8) 당기 중 당사가 보유한 지분 전량을 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)에 매각하였습니다(주석 43 참조).
- (*9) 당기 중 당사가 보유한 지분 전량을 현대글로벌서비스(주)에 매각하였습니다(주석 43 참조).

전기말 대비 당기말 변동은 당사의 인적분할로 인한 분할신설법인으로의 편입, 손상,청산 및 매각 등으로 인한 것입니다.

12. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기		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
태백케네미풍력발전주	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
TV조선-대성상생투자조합(*2)	대한민국	12월	문화콘텐츠분야 외 투자서비스	-	-	16.67%	7,000
진항도수진금속재료유한공사	중국	12월	후판중심의 일관 제철	-	-	20.00%	-
PT Hyundai Machinery Indonesia (구, PT Hyundai Machinery Indonesia)(*3)	인도네시아	12월	건설장비 수입 및 도매판매	-	-	20.83%	155
Hyundai Primorye Ltd.(*4)	러시아	12월	농지임대업	49.99%	-	49.99%	6,338
Hyundai Green Industries Co., W.L.L.	쿠웨이트	12월	교육서비스업	49.00%	992	49.00%	992
케이씨엘엔지테크주(*5)	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업	16.60%	2,553	16.60%	2,553
International Maritime Industries(*5)	사우디아라비아	12월	선박건조업	10.00%	11,206	-	-
합 계					57,064		59,351

(*1) 당기말 현재 당사가 특수관계자인 평창풍력발전주를 위하여 해당 지분증권을 담보로 제공하였습니다(주석 43 참조).

(*2) 당기 중 인적분할로 인해 종속기업이 보유한 지분이 감소하여 유의적인 영향력을 상실함에 따라 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다.

(*3) 당기 중 보유 지분 전량을 현대건설기계주에 매각하였습니다(주석 43 참조).

(*4) 당기말 현재 지분 매각 확정으로 인해 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

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

전기말 대비 당기말 변동은 취득, 대체 및 처분으로 인한 것입니다.

13. 공동기업투자

당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
공동기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기		전기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
바르질라현대엔진유한회사	대한민국	12월	내연기관 제조업	50.00%	40,496	50.00%	40,496
BMC Hyundai S.A.(*)	브라질	12월	건설장비 판매	30.00%	-	30.00%	5,338
합 계					40,496		45,834

(*) 당기 중 자산손상 징후가 발견되어 손상을 평가하였고, 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 예상되어 5,338백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 손상평가에 사용된 회수가능액은 순공정가치로 측정되었습니다. 한편, 당기말 현재 지분 매각 확정으로 인해 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

14. 공동영업

당기말과 전기말 현재 공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

15. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
기업명	당기			전기		
	소유지분율	취득금액	장부금액	소유지분율	취득금액	장부금액
시장성 있는 지분증권:						
현대상선(주)(*1)	1.08%	360,805	16,970	1.86%	360,634	22,621
큐렉소(주)(*2)	6.80%	31,675	19,379	-	-	-
기타		2,278	420		-	-
소 계		394,758	36,769		360,634	22,621
시장성 없는 지분증권(*3):						
(주)대한송유관공사(*4)	6.39%	14,512	32,599	6.39%	14,512	32,216
(주)백스코(*5)	7.96%	9,460	7,764	7.96%	9,460	7,671
Hynix Semiconductor America Inc.	1.33%	34,525	-	1.33%	34,525	-
OSX Construcao Naval S.A.	0.20%	57,498	-	0.20%	57,498	-
현대엔파트너스(주)(*6)	9.93%	13,145	12,560	9.93%	13,145	10,650
기타		12,486	11,075		5,484	3,703
소 계		141,626	63,998		134,624	54,240
수익증권	-	1,376	851	-	1,376	841
건설공제조합(출자금) 등(*3)	-	6,033	6,033	-	8,574	8,574
합 계		543,793	107,651		505,208	86,276

(*1) 당사는 2015년에 현대상선(주) 보통주를 교환대상으로 교환사채를 발행하였습니다. 총 교환대상 주식수는 3,378,236주이며, 전량 교환되는 경우 현대상선(주)에 대한 당사의 지분율은 0%로 감소될 수 있습니다. 당사는 동 교환사채 발행과 관련하여 현대상선(주) 보통주 3,378,236주를 한국예탁결제원에 예탁하였으며, 처분이 제한되어 있습니다. 또한, 현대상선(주) 지분증권의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적으로 하락하여 당기 중 5,822백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 현물출자를 통해 큐렉소(주) 주식 1,967,387주(취득가액 31,675백만원)를 취득하였습니다.

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

(*4) (주)대한송유관공사의 경우 현금흐름할인법을 이용해 기업의 잉여현금흐름을 추정하여 공정가치를 산정하였습니다.

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

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

전기말 대비 당기말 변동은 출자, 처분, 공정가치평가 및 손상차손으로 인한 것입니다.

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초	123,197	146,118	269,315	213,486	180,803	394,289
취득/대체	-	-	-	(90,289)	(31,194)	(121,483)
감가상각	-	(3,613)	(3,613)	-	(3,491)	(3,491)
기말	123,197	142,505	265,702	123,197	146,118	269,315
취득원가	123,197	185,252	308,449	123,197	185,252	308,449
감가상각누계액	-	(42,747)	(42,747)	-	(39,134)	(39,134)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
임대수익	8,692	7,547
운영/유지보수비용(임대수익 발생분)	5,278	5,340

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	123,197	238,747	123,197	228,447
건물	142,505	222,446	146,118	225,310
합 계	265,702	461,193	269,315	453,757

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

17. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	2,896,681	1,884,654	1,216,886	1,172,665	179,658	712,978	8,063,522
취득/대체	(9,703)	56,039	17,965	76,577	(56,944)	108,737	192,671
처분	(99,437)	(60,410)	(25,603)	(202,244)	(5,458)	(30,924)	(424,076)
감가상각	-	(57,232)	(36,049)	(131,390)	-	(115,053)	(339,724)
손상차손	-	-	-	(10,255)	-	-	(10,255)
재평가	1,611,433	-	-	-	-	-	1,611,433
기말	4,398,974	1,823,051	1,173,199	905,353	117,256	675,738	9,093,571
취득원가	4,398,974	2,574,013	1,641,303	3,517,396	144,311	2,359,365	14,635,362
감가상각누계액	-	(750,962)	(468,104)	(2,606,468)	-	(1,683,627)	(5,509,161)
손상차손누계액	-	-	-	(5,575)	(27,055)	-	(32,630)

(2) 당기말 현재 건설중인자산은 이화산업단지 조성공사 등입니다.

(3) 손상차손

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

군산사업장 자산의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었으며, 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
원가접근법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
원가법	원료, 자재, 노임 등의 시세 변동	자재 등의 시세가 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	유지, 보수, 관리 등의 상태	유지, 보수 등의 상태가 양호(불량)하면 공정가치는 증가(감소)

(4) 리스자산

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기계장치	47,075	22,418
감가상각누계액	(4,373)	(2,058)
순장부금액	42,702	20,360

(5) 토지 재평가

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

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	3,868,391	2,482,276

한편, 상기 토지 재평가로 인해 당기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 1,026,546백만원(법인세효과 차감 후)이며, 당기말 현재 보유 중인 토지에 대하여 재평가 이후 당기까지 손익으로 인식한 재평가손실의 누계액은 12,449백만원입니다. 또한, 재평가한 토지의 일부 처분 및 인적분할로 인해 당기 중 재평가이익 135,149백만원을 이익잉여금으로 재분류하였습니다.

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

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

18. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 개발비의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	245,988	278,901
취득/대체	17,182	40,207
상각	(32,775)	(73,100)
손상(*)	(498)	-
처분	(11,778)	(20)
인적분할로 인한 변동	(173,663)	-
기말	44,456	245,988
취득원가	415,241	939,318
상각누계액	(357,125)	(672,593)
손상차손누계액	(13,660)	(20,737)

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

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	36,813	42,032
취득/대체	1,022	1,497
처분	(5,385)	(6,394)
상각	(187)	(322)
손상(*1)	(319)	-
인적분할로 인한 변동	(2,667)	-
기말(*2)	29,277	36,813
취득원가	33,091	41,072
상각누계액	(2,913)	(3,676)
손상차손누계액	(901)	(583)

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

(*2) 당기말과 전기말 현재 기타의 무형자산 중 비한정내용연수의 장부금액은 각각 25,784백만원과 30,466백만원입니다.

(3) 당기와 전기 중 연구비, 경상개발비 및 무형자산으로 계상된 개발비 상각비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	종 류	당기	전기
연구비	판매비와관리비	5,504	6,587
경상개발비	판매비와관리비	57,217	66,289
개발비 상각비	제조원가	20,020	25,873
	판매비와관리비	1,583	2,592
	합 계	21,603	28,465

19. 장·단기금융부채

당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익인식금융부채	5,774	34,964	47,407	12,635
차입금	2,641,742	812,687	4,476,427	1,282,305
사채	-	65,000	680,000	1,287,550
사채할인발행차금	-	(138)	(292)	(5,469)
교환사채	237,422	-	-	267,804
교환사채할인발행차금	(1,283)	-	-	(2,024)
교환권조정	(18,574)	-	-	(28,870)
금융리스부채	15,709	16,766	7,401	9,642
합 계	2,880,790	929,279	5,210,943	2,823,573

20. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,022,900	-	1,436,559	-
미지급금	571,257	-	471,892	-
미지급비용	744,804	-	710,507	-
보증예수금	-	6,836	-	6,031
합 계	2,338,961	6,836	2,618,958	6,031

21. 차입금과 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	3.58%~3.72%	450,000	733,400
유통어음	(주)BNK투자증권	-	-	260,000
Invoice Loan	Mizuho Bank 외	1.10%~3.04%	111,443	128,337
Usance L/C	(주)하나은행 외	0.14%~2.72%	368,455	828,835
제작금융	한국수출입은행	3.05%~3.49%	992,500	845,338
상생협력대출	한국수출입은행	3.30%~3.48%	259,114	25,000
소 계			2,181,512	2,820,910
유동성장기차입금			460,230	1,655,517
합 계			2,641,742	4,476,427

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	2.00%~3.90%	578,603	1,240,333
외화일반대출	한국산업은행 외	3.47%~3.99%	385,704	1,208,500
석유개발사업용자(*)	한국석유공사	0.75%~3.75%	8,610	12,755
제작금융	한국수출입은행	3.65%	300,000	476,234
소 계			1,272,917	2,937,822
유동성장기차입금			(460,230)	(1,655,517)
합 계			812,687	1,282,305

(*) 2013년 중 당사가 참여한 컨소시엄은 예멘 4광구와 카자흐스탄 광구개발사업에 대해 각각 사업철수 및 지분매각을 결정하였습니다. 이와 관련하여 한국석유공사로부터 석유개발사업용자로 차입한 금액(당기말과 전기말 현재 각각 8,610백만원과 12,755백만원)은 향후 감독기관의 감면심의결과에 따라 상환여부가 결정되므로 현재로서는 차입금의 연도별 상환 계획을 확정할 수 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당기	전기	보증여부
제114-2회	2012-07-24	2017-07-24	-	-	400,000	무보증사채
제116-1회	2014-02-26	2017-02-26	-	-	200,000	무보증사채
제116-2회	2014-02-26	2019-02-26	-	-	300,000	무보증사채
제117-1회	2015-03-03	2018-03-03	-	-	180,000	무보증사채
제117-2회	2015-03-03	2020-03-03	-	-	50,000	무보증사채
제117-3회	2015-03-03	2022-03-03	-	-	70,000	무보증사채
제118-1회	2015-07-23	2017-07-23	-	-	80,000	무보증사채
제118-2회	2015-07-23	2018-07-23	-	-	235,000	무보증사채
제118-3회	2015-07-23	2020-07-23	-	-	90,000	무보증사채
외화사채	2016-06-07	2019-06-07	-	-	362,550	보증사채
제121회	2017-09-06	2019-09-06	3.50%	65,000	-	무보증사채
소 계				65,000	1,967,550	
사채할인발행차금				(138)	(5,761)	
유동성사채				-	(680,000)	
유동성사채할인발행차금				-	292	
합 계				64,862	1,282,081	

(4) 교환사채

① 당기말과 전기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종목	발행일	만기일	이자율	당기	전기	보증여부
제1회 보증부 외화표시 해외공모 교환사채	2015-06-29	2020-06-29	-	237,422	267,804	보증사채
교환사채할인발행차금				(1,283)	(2,024)	
교환권조정				(18,574)	(28,870)	
합 계				217,565	236,910	

당기말 현재 조기상환청구가능일이 1년 이내 도래함에 따라 본 사채를 유동으로 분류하였습니다.

② 상기 교환사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

구분	내용		
1. 사채의 종류	제1회 보증부 외화표시 해외공모 교환사채		
2. 사채의 권면총액 (USD)	USD 221,600,000		
3. 해외상장시장의 명칭	싱가포르 증권거래소		
4. 사채의 이율	표면이자율 (%)	0.00	
	만기이자율 (%)	0.00	
5. 사채만기일	2020-06-29		
6. 이자지급방법	이자 지급 없음		
7. 원금상환방법	1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 교환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환 2. 조기상환: 회사의 조기상환권(Call Option) 및 투자자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.		
8. 사채발행방법	사모		
9. 교환에 관한 사항	교환비율 (%)	100	
	교환가액 (USD/주)	66.2669(감자 전9.4667)	
	교환가액 결정방법	'증권의 발행 및 공시에 관한 규정 제5-22조(전환사채의 전환가액 결정)'을 준용하고, 교환가액 확정시의 한국거래소 상장주식의 증가에 37.50%의 교환 프리미엄을 가산한 금액으로 함	
	교환대상	현대상선(주) 보통주식	
	교환청구기간	시작일	2015-08-10
		종료일	2020-06-18
교환가액 조정에 관한 사항	주식분할, 주식합병, 액면금액 변경, 유상증자, 주식의 추가발행, 회사정리절차, 주식배당 등과 같은 기업가치 희석사유 발생 시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정		
10. 보증기관	한국산업은행		

<p>11. 투자자의 조기상환청구권(Put Option)</p>	<p>다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능</p> <ul style="list-style-type: none"> - 납입일로부터 3년 후(2018. 6. 29.) - 회사의 지배권 변동이 발생하는 경우 - 현대상선(주) 발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래 정지되는 경우
<p>12. 회사의 조기상환권(Call Option)</p>	<p>다음의 사유 발생시 조기상환권 행사 가능</p> <ul style="list-style-type: none"> - 납입일로부터 3년 후(2018. 6. 29.)부터 사채만기일 30 영업일 전까지 30 연속 거래일 중 20 거래일의종가가 교환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우(Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가 조세부담 사유가 발생하는 경우
<p>13. 당해 사채의 해외발행과 연계된 대차거래 내역 - 목적, 주식수, 대여자 및 차입자 인적사항, 대차 조건(기간, 상환조건, 이율),상환방식, 당해교환사채 발행과의 연계성, 대차 수수료</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 목적: 파생거래 - 주식수: 1,497,024주 (차입자당 대여대상 주식수의 50%까지 대여 가능) - 대여자: 현대삼호중공업(주) - 차입자: Merrill Lynch International, The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited - 대차조건: 교환사채 발행일로부터 5년째 되는 날 또는 교환사채가 모두 상환 또는 교환되는 날까지, 대여 주식 한도 내에서 차입자가 차입을 원하는 수량을 대여함(대우증권(주)를 통한 지정거래 방식) - 상환방식: 동종 주식 - 당해 교환사채 발행과의 연계성: 대차대상 주식이 현대상선(주)의 보통주식임 - 대차 수수료: 연1.0%

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

③ 상기 교환사채에 부여된 교환권, 투자자의 조기상환권 및 회사의 조기상환권은 그경제적 특성이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 아니함에 따라 주계약으로부터 분리하여 내재파생상품으로 분류하고 있습니다. 따라서 당사는 당기말 현재 교환권 등의 가치에 해당하는 금액으로 5,774백만원의 당기손익인식금융부채를 계상하고 있으며, 매 결산기에 공정가액으로 평가하여 관련손익을 당기손익으로 계상하고 있습니다.

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

① 당기

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

(*) 당기말 현재 교환사채의 만기는 1년 이상이나, 조기상환청구가능일이 1년 이내 도래함에 따라 본 사채를 유동으로 분류하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	차입금	사채	교환사채	합 계
1년 이내	4,476,427	680,000	-	5,156,427
1~5년 이내	1,270,594	1,217,550	267,804	2,755,948
그 이후	11,711	70,000	-	81,711
합 계	5,758,732	1,967,550	267,804	7,994,086

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

(단위:백만원)						
구 분		차입금	사 채	교환사채	금융리스부채	합 계
기초		5,758,732	1,961,789	236,910	17,043	7,974,474
재무활동 현금흐름	차입	4,506,732	203,736	-	-	4,710,468
	상환	(4,856,254)	(600,000)	-	(9,225)	(5,465,479)
비현금흐름	환율변동효과	(66,380)	(27,470)	(27,244)	-	(121,094)
	사채할인발행차금상각	-	1,429	535	-	1,964
	교환권조정상각	-	-	7,364	-	7,364
	금융리스	-	-	-	24,657	24,657
	인적분화로 인한 변동	(1,885,357)	(1,474,622)	-	-	(3,359,979)
	기타(*)	(3,044)	-	-	-	(3,044)
기말		3,454,429	64,862	217,565	32,475	3,769,331

(*) 당기 중 석유개발사업용자로 차입한 한국석유공사 차입금과 관련하여 감독기관의 감면심의결과 차입금 일부를 감면받았습니다.

22. 금융리스부채

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

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	최소리스료	이자비용	최소리스료의 현재가치	최소리스료	이자비용	최소리스료의 현재가치
1년 이내	16,684	(975)	15,709	7,573	(172)	7,401
1년 초과 5년 이내	17,302	(536)	16,766	10,266	(624)	9,642
합 계	33,986	(1,511)	32,475	17,839	(796)	17,043

(2) 상기 리스와 관련하여 당기 중 발생한 조정리스료는 없습니다.

23. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	695,100	928,792
사외적립자산의 공정가치	(586,091)	(742,375)
확정급여제도의 부채인식액	109,009	186,417

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
퇴직연금(*)	583,221	738,081
국민연금전환금	2,870	4,294
합 계	586,091	742,375

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

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	92,425	128,175
과거근무원가	(25,228)	(60,546)
이자비용	21,028	28,096
이자수익	(16,712)	(18,769)
합 계	71,513	76,956

당사는 희망퇴직을 실시하였으며, 당기와 전기 중 희망퇴직으로 발생한 퇴직위로금은 각각 6,345백만원 및 329,882백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	928,792	1,356,866
당기근무원가	92,425	128,175
과거근무원가	(25,228)	(60,546)
이자비용	21,028	28,096
지급액	(173,328)	(467,487)
관계사 전출입	599	2,412
보험수리적손익:		
인구통계적 가정	-	8,550
재무적 가정	(10,341)	(64,247)
경험조정	(995)	(3,027)
인적분할로 인한 대체	(137,852)	-
기말	695,100	928,792

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	742,375	923,139
지급액	(145,737)	(405,708)
부담금납입액	80,000	210,000
이자수익	16,712	18,769
보험수리적손익	(4,987)	(3,825)
인적분할로 인한 대체	(102,272)	-
기말	586,091	742,375

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 72,076백만원입니다.

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	27,386	304,647	285,365	1,591,702	2,209,100

(7) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
기말 할인율	3.08	2.72
미래임금인상률	2.16	1.98
사망률(남성, 45세인 경우)	0.22	0.22

(8) 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

(단위:년)		
구 분	당기	전기
가중평균 듀레이션	9.45	9.14

(9) 확정급여채무 민감도분석

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

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(54,081)	63,780	(69,757)	81,993
미래임금인상률 (1% 변동)	54,614	(47,373)	65,186	(51,356)

24. 비유동충당부채

당기와 전기 중 비유동충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

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

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

(2) 전기

(단위:백만원)				
구 분	하자보수충당부채	판매보증충당부채	기타충당부채(*)	합 계
기초	370,558	206,411	67,275	644,244
전입액	202,151	154,684	951	357,786
환입액	(12,697)	(21,205)	(65,784)	(99,686)
상계액	(13,312)	(72,550)	-	(85,862)
기타	-	(1,715)	-	(1,715)
기말	546,700	265,625	2,442	814,767

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

25. 파생금융상품

당사는 장래에 선박대금 등의 입금시 예상되는 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로(주)하나 은행 외 10개 은행과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다. 또한, 당사는 해외교환사채에 부여된 교환권 등이 내재파생상품 요건을 충족함에 따라 보고기간말 현재 공정가치로 평가하였습니다. 당기 평가내역과 거래손익은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

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

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

(원화:백만원, 외화:천)							
거래목적	종류	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수 (건)
		매도	매입				
공정가치 위험회피	통화선도	USD	KRW	1,727,962	1,123.60	2018-05-11	918
		EUR	KRW	161,243	1,329.68	2019-03-19	25
현금흐름 위험회피	통화선도	KRW	EUR	438	1,497.33	2018-06-04	2
		USD	EUR	27,397	0.82	2018-11-05	6
		USD	CHF	543	1.01	2018-02-28	2
		KRW	GBP	29,711	1,475.25	2019-01-22	13
매매목적	통화선도	USD	KRW	3,160	1,143.99	2018-05-18	5
	교환사채 교환권	KRW	KRW	237,422	-	2020-06-18	1
	보통주 매수청구권	KRW	KRW	14,431	-	2020-09-24	1
	보통주 매도청구권	KRW	KRW	11,100	-	2020-09-24	1
	우선주 매수청구권	KRW	KRW	400,000	-	2022-07-27	1

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)													
거래목적	종류	파생상품자산부채				당기손익인식금융자산부채				확정계약자산부채			
		자산		부채		자산		부채		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치 위험회피	통화선도	86,919	12,562	-	292	-	-	-	-	4,437	259	45,598	11,629
현금흐름 위험회피	통화선도	8	10	475	78	-	-	-	-	-	-	-	-
매매목적	통화선도	-	-	-	-	239	-	-	-	-	-	-	-
	교환사채 교환권	-	-	-	-	-	-	5,774	-	-	-	-	-
	보통주 매수청구권	-	-	-	-	-	-	-	7,817	-	-	-	-
	보통주 매도청구권	-	-	-	-	-	1,112	-	-	-	-	-	-
	우선주 매수청구권	-	-	-	-	-	-	-	27,147	-	-	-	-
	합 계		86,927	12,572	475	370	239	1,112	5,774	34,964	4,437	259	45,598

(4) 당기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
거래목적	종류	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타 영업외수익	기타 영업외비용	기타포괄 손익(세전)
공정가치 위험회피	통화선도	45,821	-	432,139	16,609	8,362	304,716	-
현금흐름 위험회피	통화선도	-	844	-	-	-	-	16,899
매매목적	통화선도	-	-	42,736	4,521	-	-	-
	교환사채 교환권	-	-	6,860	-	-	-	-
	보통주 매수청구권	-	-	-	7,817	-	-	-
	보통주 매도청구 권	-	-	1,112	-	-	-	-
	우선주 매수청구권	-	-	-	81	-	-	-
합 계		45,821	844	482,847	29,028	8,362	304,716	16,899

당사는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 16,899백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 4,077백만원을 차감한 12,822백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 43개월 이내입니다.

26. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 56,665,426주 및 5,000원입니다. 당기 중 인적분할로 인해 자본금 96,673백만원 (19,334,574주)이 감소되었습니다.

(2) 자본잉여금

① 당기말과 전기말 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
1999년 8월 중 주식 공모에 의한 주식발행초과금	565,410
1999년 12월 중 유상증자에 의한 주식발행초과금	333,720
소 계	899,130
차 감 : 자본전입 및 신주발행비	(55,806)
차 감 : 2017년 4월 중 인적분할로 인한 자본감소	(214,544)
합 계	628,780

② 당기말과 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 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	1,057,928	1,057,928
인적분할로 인한 변동	(214,544)	-
기말	843,384	1,057,928

(3) 배당

당사가 당기와 전기 중 주주총회에서 결의한 배당금의 내역은 없습니다.

27. 신종자본증권

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

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

(2) 당사가 발행한 채권형 신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

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

28. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
자기주식	10,448	966,933
감자차손(*1)	7,036,683	-
기타자본조정(*2)	966,933	-
합 계	8,014,064	966,933

(*1) 인적분할과 관련하여 주주에게 분배해야 할 자산집단의 공정가치 평가액과 자본 감소분과의 차이금액을 자본조정으로 계상하였습니다(주석 45 참조).

(*2) 분할 전 자기주식은 전액 분할신설법인인 현대로보틱스 주식회사가 승계함에 따라 자기주식을 기타자본조정으로 대체하였습니다(주석 45 참조).

(2) 당기와 전기 중 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 당사는 당기 중 인적분할로 인한 자본감소 시 단주가 발생하였으며, 단주 취득목적으로 자기주식 57,885주를 시가로 취득하여 자본조정으로 계상하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 자기주식의 공정가치는 각각 5,817백만원 및 1,477,913백만원입니다.

29. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	2,474	9,768
파생상품평가손익	(393)	(13,216)
유형자산재평가이익	1,026,546	1,209,311
합 계	1,028,627	1,205,863

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	(9,516)	2,222	(7,294)	(121,545)	29,414	(92,131)
파생상품평가손익	26,867	(6,489)	20,378	4,522	(1,094)	3,428
보험수리적손익	6,349	(1,536)	4,813	54,898	(13,285)	41,613
유형자산재평가이익	(18,536)	(29,080)	(47,616)	1,623,913	(392,987)	1,230,926
합 계	5,164	(34,883)	(29,719)	1,561,788	(377,952)	1,183,836

30. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
법정적립금:		
이익준비금(*1)	190,000	190,000
기업발전적립금(*2)	30,000	30,000
재평가적립금	1,800,414	1,800,414
소 계	2,020,414	2,020,414
임의적립금:(*3)		
기업합리화적립금	87,277	87,277
시설적립금	78,270	78,270
연구및인력개발준비금	158,054	333,333
기타임의적립금	9,370,075	8,867,655
소 계	9,693,676	9,366,535
미처분이익잉여금	4,211,422	327,141
합 계	15,925,512	11,714,090

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

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

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	11,714,090	11,386,949
당기순이익	4,092,460	284,913
보험수리적손익	4,813	41,613
신종자본증권이자	(21,000)	(21,000)
재평가잉여금 재분류	9,946	21,615
인적분할로 인한 변동	125,203	-
기말	15,925,512	11,714,090

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2018년 3월 29일		처분확정일: 2017년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		4,211,422		327,141
전기이월미처분이익잉여금	-		-	
보험수리적이익	4,813		41,613	
당기순이익	4,092,460		284,913	
신종자본증권이자	(21,000)		(21,000)	
재평가잉여금 재분류	9,946		21,615	
인적분할	125,203		-	
II. 임의적립금등의 이입액		105,693		175,280
연구및인력개발준비금	105,693		175,280	
임의적립금	-		-	
III. 합계(I + II)		4,317,115		502,421
IV. 이익잉여금 처분액		4,317,115		502,421
연구및인력개발준비금	-		-	
임의적립금	4,317,115		502,421	
V. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

31. 수주계약현황 등

(1) 당기와 전기 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설계약	8,737,914	13,076,777
재화의 판매	1,180,139	2,038,882
용역의 제공	187,786	119,634
합 계	10,105,839	15,235,293

당기 매출액 중 해외매출은 9,376,633백만원이며, 국내매출은 729,206백만원입니다.

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

(단위:백만원)				
구 분	조 선	해양플랜트	기 타	합 계
기초계약잔액(*)	7,674,413	6,351,264	1,454,108	15,479,785
신규계약액	5,402,505	355,528	1,309,524	7,067,557
매출액	(4,832,494)	(3,947,503)	(1,325,842)	(10,105,839)
기말계약잔액	8,244,424	2,759,289	1,437,790	12,441,503

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

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

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

(단위:백만원)							
구 분	누적공사 수익	누적공사 원가	누적공사 이익(손실)	공사미수금(*)		초과청구공사	공사손실 총당부채
				청구분	미청구분		
조선	4,590,215	4,830,539	(240,324)	-	2,133,159	1,364,868	440,091
해양플랜트	16,078,217	17,173,704	(1,095,487)	565,079	33,527	678,994	478,613
기타	65,277	54,707	10,570	-	24,277	-	-
합 계	20,733,709	22,058,950	(1,325,241)	565,079	2,190,963	2,043,862	918,704

(*) 당기말 현재 공사미수금에 대한 대손충당금과 손상차손누계액은 없습니다.

상기 공사미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 403,472백만원입니다.

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

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

(단위:백만원)									
구 분	계약명	계약일	공사기한 (*1)	진행률	미청구공사		매출채권		
					총 액	손상차손누 계액	총 액	대손 총당금	
해양 플랜트	JEDDAH	2012.10.15	2017.12.31	100.0%	-	-	390,547	-	
	SHUQAIQ	2013.08.04	2018.08.04	93.4%	-	-	379,227	-	
	CLAIR RIDGE	2011.03.18	2016.04.06	100.0%	-	-	-	-	
	A/H SPAR TOPSIDE	2013.01.18	2016.04.15	94.6%	3,906	-	-	-	
	Q204 FPSO	2011.02.24	2015.12.25	98.9%	-	-	-	-	
	ZOR	2015.10.13	2019.07.27	26.8%	-	-	29,682	-	
	CFP	2014.04.13	2018.01.12	84.1%	-	-	110,292	-	
	HEBRON UPM(*2)	2012.05.31	2017.02.03	100.0%	-	-	-	-	
	MHN TLP(*2)	2013.03.18	2017.03.01	98.4%	861	-	-	-	
	DSO(*2)	2011.01.21	2017.05.03	99.9%	1,864	-	2,133	-	
	BERGADING(*2)	2014.05.27	2016.11.30	96.4%	-	-	99	-	
	NASR 2	2014.07.08	2019.05.08	(*3)					
	MHN FPU	2013.03.18	(*3)						

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

(*2) 중단영업에 따른 전기 재무제표 재작성으로 인해 당기말 주요 공사 대상에 추가 되었습니다.

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

(5) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

① 총계약원가 변동의 영향

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

(단위:백만원)							
구 분	총계약수익의 변동(*)	추정총계약 원가의 변동	공사손익 변동			미청구공사 변동	초과청구공사 변동
			당기	미래	합 계		
조선	(386,635)	(239,472)	115,279	(262,442)	(147,163)	(174,867)	58,431
해양플랜트	50,782	(550,585)	652,254	(50,887)	601,367	(9,817)	(108,103)
합 계	(335,853)	(790,057)	767,533	(313,329)	454,204	(184,684)	(49,672)

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

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

② 총계약원가의 추정치 변동에 따른 민감도 분석

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

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

(단위:백만원)								
구 분	당기 손익에 미치는 영향		미래 손익에 미치는 영향		미청구공사 변동		초과청구공사 변동	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
조선	(43,633)	24,548	(36,567)	29,465	(12,708)	4,973	9,749	(5,904)
해양플랜트	(73,787)	61,121	(2,157)	14,823	(279)	217	30,692	(17,952)
합 계	(117,420)	85,669	(38,724)	44,288	(12,987)	5,190	40,441	(23,856)

32. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	115,770	108,651
상여금	46,284	68,636
퇴직급여	14,851	286,578
복리후생비	47,461	53,318
감가상각비	23,082	24,966
무형자산상각비	1,583	2,592
대손상각비	20,716	258,160
경상개발비	57,217	66,289
광고선전비	12,004	13,708
도서비	1,438	1,929
동력비	2,007	2,016
보증수리비	280,311	168,041
보험료	499	555
사무용품비	1,100	1,358
소모품비	897	1,426
수도광열비	215	208
수선비	3,704	5,237
여비교통비	7,411	8,058
연구비	5,504	6,587
교육훈련비	3,055	4,375
용역비	31,671	19,653
운반비	3,921	19,271
의식행사비	949	1,485
임차료	12,200	16,339
전산비	13,979	13,328
접대비	1,364	1,255
조세공과금	4,332	3,453
지급수수료	61,289	69,101
차량유지비	3,340	4,096
판매수수료	2,445	1,853
기타	10,052	8,217
합 계	790,651	1,240,739

33. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	306,136	699,210
재고자산 매입액	4,206,092	7,078,452
감가상각비	267,968	293,255
무형자산상각비	21,745	29,209
인건비	1,251,875	1,911,721
기타	4,038,158	5,177,816
합 계(*)	10,091,974	15,189,663

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

34. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	32,128	27,226
당기손익인식금융상품평가이익	8,211	23,501
당기손익인식금융상품처분이익	42,497	16,996
매도가능금융자산처분이익	229	89,886
배당금수익	68,337	157,435
외화환산이익	123,780	36,034
외환차익	295,009	344,749
파생상품평가이익	130,191	1,119
파생상품거래이익	301,948	123,446
기타총당부채환입액	2,442	65,784
합 계	1,004,772	886,176
금융비용:		
이자비용	34,400	6,232
당기손익인식금융상품평가손실	7,897	47,415
당기손익인식금융상품처분손실	4,522	44,273
매도가능금융자산처분손실	3	2,396
매도가능금융자산손상차손	7,691	74,120
매출채권처분손실	2,156	21,887
외화환산손실	79,507	89,225
외환차손	416,566	346,432
파생상품평가손실	7	129,743
파생상품거래손실	16,602	92,343
기타총당부채전입액	16,033	950
합 계	585,384	855,016

35. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
기타의대손충당금환입	15	-
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	20,394	4,444
유형자산처분이익	12,575	18,348
무형자산처분이익	19,443	3,044
매각예정비유동자산처분이익	27,838	9,056
확정계약평가이익	8,362	169,065
잡이익	35,565	88,408
합 계	124,192	292,365
기타영업외비용:		
기타의대손상각비	25,517	47,857
지급수수료	5,618	8,184
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	375,228	101,322
유형자산손상차손	55,628	4,691
무형자산손상차손	817	-
기타유동자산손상차손	141,441	66,399
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	18,128	16,004
유형자산처분손실	10,553	27,506
무형자산처분손실	745	873
매각예정비유동자산처분손실	1,467	2,799
매각예정비유동자산손상차손	-	3,609
유형자산재평가손실	-	12,480
확정계약평가손실	304,716	71,095
기부금	5,685	12,823
잡손실	81,596	107,035
합 계	1,027,139	482,677

36. 법인세비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용	2,477	120,866
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(6,742)	6,747
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(8,239)	356,559
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(31,708)	(377,952)
법인세비용(수익)	(44,212)	106,220
계속영업에 대한 법인세비용(수익)	(59,473)	16,389
중단영업에 대한 법인세비용	15,261	89,831

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	2,222	29,414
파생상품평가손익	(6,489)	(1,094)
보험수리적손익	(1,536)	(13,285)
유형자산재평가손익	(25,905)	(392,987)
합 계	(31,708)	(377,952)

매도가능금융자산평가손익, 파생상품평가손익 및 보험수리적손익 등과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
계속영업 법인세비용차감전순이익	(469,693)	(113,522)
중단영업 법인세비용차감전순이익	4,517,941	504,656
법인세비용차감전순이익	4,048,248	391,134
적용세율	24.20%	24.20%
적용세율에 따른 세부담액	979,676	94,192
조정사항:		
-세율의 변경(*1)	(83,095)	-
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	22,762	7,318
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(1,093,102)	(59,808)
-세액공제, 이월세액공제	(402)	15,068
-미인식된 일시적차이 변동액	85,311	-
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(6,742)	6,747
-기타	51,380	42,703
법인세비용(수익)	(44,212)	106,220
평균유효세율	(*2)	27.16%

(*1) 당기 개정된 세법을 반영하여 2018년 이후 실현이 예상되는 일시적차이에 대하여 26.6%의 세율을 적용하였습니다.

(*2) 법인세수익이므로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	566,673	602,933
기초 이연법인세자산(부채)	602,933	959,492
인적분할로 인한 이연법인세 변동	44,499	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(8,239)	356,559

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

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

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

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
종속기업및관계기업투자	95,756	(115,569)	(19,813)
매도가능금융자산	126,566	17,129	143,695
연구및인력개발준비금	(39,112)	24,235	(14,877)
매출채권및기타채권	232,529	12,786	245,315
자산재평가차액	(669,788)	30,753	(639,035)
유형자산	(88,143)	(34,643)	(122,786)
파생상품	40,585	(53,150)	(12,565)
미지급비용	26,167	(2,892)	23,275
기타	847,956	3,878	851,834
소 계	572,516	(117,473)	455,043
이월결손금	39,894	67,196	107,090
이월세액공제	(9,477)	14,017	4,540
합 계	602,933	(36,260)	566,673

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
종속기업및관계기업투자	130,916	(35,160)	95,756
매도가능금융자산	57,621	68,945	126,566
연구및인력개발준비금	(80,667)	41,555	(39,112)
매출채권및기타채권	186,717	45,812	232,529
자산재평가차액	(295,344)	(374,444)	(669,788)
유형자산	(58,049)	(30,094)	(88,143)
파생상품	19,296	21,289	40,585
미지급비용	35,207	(9,040)	26,167
기타	683,607	164,349	847,956
소 계	679,304	(106,788)	572,516
이월결손금	260,413	(220,519)	39,894
이월세액공제	19,775	(29,252)	(9,477)
합 계	959,492	(356,559)	602,933

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기	전기	사유
이연법인세자산(부채):			
종속기업및관계기업투자	(269,051)	(332,338)	처분하지 않을 예정

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

37. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, 주식수:천주)						
구 분	당기			전기		
	계속영업	중단영업	합계	계속영업	중단영업	합계
당기순이익(손실)	(410,220)	4,502,680	4,092,460	(129,912)	414,825	284,913
신종자본증권이자	(21,000)	-	(21,000)	(21,000)	-	(21,000)
가중평균유통보통주식수(*)	58,891	58,891	58,891	65,843	65,843	65,843
기본주당이익(손실)	(7,322)원	76,458원	69,136원	(2,292)원	6,300원	4,008원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	65,842,523	365일/365일	65,842,523	65,842,523	366일/366일	65,842,523
인적분할로 인한 변동	(9,177,097)	275일/365일	(6,914,251)	-	-	-
자기주식의 취득	(57,885)	236일/365일	(37,427)	-	-	-
가중평균유통보통주식수	56,607,541		58,890,845	65,842,523		65,842,523

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

38. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	4,092,460	284,913
(2) 조정항목	(3,234,762)	914,666
퇴직급여	71,514	76,956
감가상각비	280,073	343,215
무형자산상각비	32,962	73,422
대손상각비	19,863	246,987
금융수익	(417,391)	(652,040)
금융비용	288,660	595,118
기타영업외수익	(92,273)	(205,262)
기타영업외비용	934,750	360,877
중단사업처분이익	(4,455,651)	-
법인세비용(수익)	(44,212)	106,220
매출채권의 감소(증가)	252,304	234,998
기타채권의 감소(증가)	(59,315)	4,721
미청구공사의 감소(증가)	1,202,592	599,382
재고자산의 감소(증가)	393,711	784,353
파생상품의 감소(증가)	(323,019)	(314,858)
확정계약의 감소(증가)	(44,600)	307,900
기타유동자산의 감소(증가)	40,989	(97,733)
장기매출채권의 감소(증가)	36,173	189,450
기타비유동자산의 감소(증가)	3	2
매입채무의 증가(감소)	(200,355)	(571,709)
기타채무의 증가(감소)	62,012	(192,051)
선수금의 증가(감소)	(34,534)	(170,828)
초과청구공사의 증가(감소)	(1,224,951)	(702,480)
장기기타채무의 증가(감소)	2,120	(5,050)
퇴직금의 지급	(173,328)	(467,487)
퇴직금의 승계	599	2,617
사외적립자산의 감소(증가)	65,737	195,708
비유동충당부채의 증가(감소)	150,805	172,238

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	37,269	95,212
투자부동산의 유형자산 대체	-	121,483
유형자산 및 투자부동산의 매각예정비유동자산 대체	453,723	155,744
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 매각예정비유동자산 대체	197,193	15,236
장기차입금의 유동성 대체	1,026,342	1,812,333
사채의 유동성 대체	432,261	679,351
매도가능금융자산평가손익의 증감	(7,294)	(92,131)
관계기업투자의 매도가능금융자산 대체	7,000	13,145
현물출자로 인한 유형자산의 종속기업투자 대체	-	655,766
매출채권및기타채권의 종속기업투자 대체	14,101	-
유형자산 재평가	-	1,230,926
현물출자로 인한 유형자산 등의 매도가능증권 대체	33,953	-
종속기업투자와 당기손익인식금융부채의 증가	27,066	-
금융리스자산과 금융리스부채의 증가	24,657	-

39. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당기

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

② 전기

(단위:백만원)									
구 분	현금및 현금성자산	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	파생상품 자산	당기손익인 식 금융부채	상각후원가 측정금융부 채	파생상품 부채	기타 총당부채
현금및현금성자산	2,547,116	-	-	-	-	-	-	-	-
단기금융자산	-	5	-	179,700	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	-	2,721,688	-	-	-	-	-
미청구공사	-	-	-	3,418,146	-	-	-	-	-
파생상품자산(유동)	-	-	-	-	657	-	-	-	-
장기금융자산	-	-	86,276	30	-	-	-	-	-
장기매출채권및기타채 권	-	-	-	69,529	-	-	-	-	-
파생상품자산(비유동)	-	-	-	-	1	-	-	-	-
단기금융부채	-	-	-	-	-	47,407	5,163,536	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-	-	2,618,958	-	-
파생상품부채(유동)	-	-	-	-	-	-	-	290,613	-
장기금융부채	-	-	-	-	-	12,635	2,810,938	-	-
장기매입채무및기타채 무	-	-	-	-	-	-	6,031	-	-

파생상품부채(비유동)	-	-	-	-	-	-	-	34,340	-
기타총당부채	-	-	-	-	-	-	-	-	2,442
합 계	2,547,116	5	86,276	6,389,093	658	60,042	10,599,463	324,953	2,442

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	당기순손익 (*2)	기타포괄손익	이자수익/비용 (*1,2)	손상차손
현금및현금성자산	33,466	-	23,586	-
당기손익인식금융자산	38,289	-	-	-
매도가능금융자산	(6,549)	(7,294)	8	(7,691)
대여금및수취채권	(236,393)	-	10,210	(20,233)
당기손익인식금융부채	-	-	-	-
상각후원가측정금융부채	(19,221)	-	(154,844)	-
파생상품	416,046	12,822	-	-
기타총당부채	(13,591)	-	-	-

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

(*2) 중단영업과 관련된 금융상품 손익을 포함하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	당기순손익 (*2)	기타포괄손익	이자수익/비용 (*1,2)	손상차손
현금및현금성자산	3,801	-	18,877	-
당기손익인식금융자산	9,655	-	-	-
매도가능금융자산	19,490	(92,131)	9	(74,120)
대여금및수취채권	(249,588)	-	17,030	(294,844)
당기손익인식금융부채	(60,845)	-	-	-
상각후원가측정금융부채	(318,510)	-	(214,799)	-
파생상품	(97,994)	3,428	-	-
기타총당부채	64,833	-	-	-

(*1) 유효이자율 상각에 의한 이자수익/비용을 포함하였습니다.

(*2) 중단영업과 관련된 금융상품 손익을 포함하였습니다.

40. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	1,845,507	2,546,873
당기손익인식금융자산	1,351	5
매도가능금융자산	107,651	841
대여금및수취채권	4,127,968	6,389,093
파생상품자산	99,499	658
합 계	6,181,976	8,937,470

당기말 현재 당사가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 238,060백만원입니다(주석 43참조).

당기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
대한민국	797,471	1,218,341
북미	6,175	201,772
아시아	1,909,613	1,813,150
유럽	1,057,075	2,107,471
기타	357,634	1,048,359
합 계	4,127,968	6,389,093

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	4,309,983	(322,645)	5,669,676	(76,665)
6개월 이내	53,586	(10,316)	817,250	(227,262)
6~12개월	21,732	(13,120)	105,887	(719)
1~3년	313,686	(250,962)	474,379	(418,254)
3년 이상 경과	399,411	(373,387)	355,085	(310,284)
합 계	5,098,398	(970,430)	7,422,277	(1,033,184)

대여금및수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	1,033,184	854,820
설정액	75,999	306,798
환입액	(30,634)	(11,954)
제각액	(127)	(51,404)
기타	(107,992)	(65,076)
기말	970,430	1,033,184

대여금및수취채권의 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다.

당기와 전기 중 매출채권이외의 채권에서 발생하는 손상차손은 기타영업외손익으로 계상하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	25,517	47,857
기타의대손충당금환입	15	-
합 계	25,532	47,857

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
대여금및수취채권	140,630	43,270	8,612	62,724	26,024

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
대여금및수취채권	796,082	589,987	105,168	56,126	44,801

(2) 유동성위험

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

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
차입금	3,486,904	3,562,635	2,176,504	537,733	837,528	10,870
사채	64,862	68,817	973	1,138	66,706	-
교환사채	217,565	237,422	-	-	237,422	-
매입채무및기타채무	2,345,797	2,345,797	2,337,835	1,131	6,825	6
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	845	886	73	415	354	44
합 계	6,115,973	6,215,557	4,515,385	540,417	1,148,835	10,920

당기말 현재 당기손익인식금융부채로 인식한 40,738백만원 및 금융보증계약 중 금융부채로 인식한 지급보증계약 16,033백만원은 예상지출시기가 불확실하여 포함하지 않았습니다. 상기 금융보증계약을 제외한 당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 238,060백만원입니다.

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

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

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
차입금	5,775,775	5,885,391	2,153,480	2,426,477	1,290,379	15,055
사채	1,961,789	2,064,273	226,389	501,023	1,119,532	217,329
교환사채	236,910	267,804	-	-	-	267,804
매입채무및기타채무	2,624,989	2,624,989	2,615,057	3,902	6,024	6
파생금융부채:						
위험회피목적 통화선도	324,953	332,073	186,887	108,742	35,788	656
매매목적 통화선도	47,407	48,454	17,616	30,838	-	-
합 계	10,971,823	11,222,984	5,199,429	3,070,982	2,451,723	500,850

전기말 현재 당기손익인식금융부채로 인식한 60,042백만원 및 금융보증계약 중 금융부채로 인식한 지급보증계약 2,442백만원은 예상지출시기가 불확실하여 포함하지 않았습니다.

당사는 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.

(단위:백만원)											
구 분	당기						전기				
	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12 개월	1~3년	3년 이상	장부금액	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12 개월	1~3년
통화선도											
자산	18	18	-	8	4	6	106	106	106	-	-
부채	(553)	(576)	(73)	(415)	(45)	(43)	(17,541)	(17,865)	(12,630)	(3,010)	(2,225)
합 계	(535)	(558)	(73)	(407)	(41)	(37)	(17,435)	(17,759)	(12,524)	(3,010)	(2,225)

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

가. 당기

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

나. 전기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	251,077	4,113	15	208	200,385	455,798
대여금및수취채권	4,706,455	100,095	25,290	1,157	192,184	5,025,181
자산계	4,957,532	104,208	25,305	1,365	392,569	5,480,979
매입채무및기타채무	(977,473)	(90,862)	(1,611)	(7,276)	(231,794)	(1,309,016)
차입금과 사채	(2,624,243)	(103,447)	-	(46,297)	(355)	(2,774,342)
기타충당부채	-	-	-	-	(2,442)	(2,442)
부채계	(3,601,716)	(194,309)	(1,611)	(53,573)	(234,591)	(4,085,800)
재무제표상 순액	1,355,816	(90,101)	23,694	(52,208)	157,978	1,395,179
파생상품계약	(368,524)	(3,173)	-	-	-	(371,697)
순 노출	987,292	(93,274)	23,694	(52,208)	157,978	1,023,482

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기	전기
USD	1,130.84	1,160.50	1,071.40	1,208.50
EUR	1,276.39	1,283.30	1,279.25	1,267.60
CNY	167.46	174.40	163.65	173.26
JPY(100)	1,008.52	1,068.17	949.11	1,036.81

② 민감도분석

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

(단위:백만원)			
구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	70,340	29,619
EUR	3% 상승	5,197	(2,798)
CNY	3% 상승	1	711
JPY	3% 상승	(44)	(1,566)

기말 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	당기	전기
고정이자율:		
금융자산	2,098,987	2,568,800
금융부채	(3,362,537)	(5,840,281)
합 계	(1,263,550)	(3,271,481)
변동이자율:		
금융자산	7,108	130,441
금융부채	(394,314)	(2,153,805)
합 계	(387,206)	(2,023,364)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

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, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	손익	
	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융상품		
당기	(3,872)	3,872
전기	(20,234)	20,234

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
당기손익인식금융자산	1,351	1,351	5	5
매도가능금융자산(*)	107,651	107,651	86,276	86,276
파생상품자산	99,499	99,499	658	658
소 계	208,501	208,501	86,939	86,939
현금및현금성자산	1,845,853	1,845,853	2,547,116	2,547,116
상각후원가로 인식된 자산:				
대여금및수취채권	4,127,968	4,127,968	6,389,093	6,389,093
금융자산 합계	6,182,322	6,182,322	9,023,148	9,023,148
공정가치로 인식된 부채:				
당기손익인식금융부채	40,738	40,738	60,042	60,042
파생상품부채	845	845	324,953	324,953
소 계	41,583	41,583	384,995	384,995
상각후원가로 인식된 부채:				
차입금	3,454,429	3,454,429	5,758,732	5,758,732
사채	64,862	64,862	1,961,789	1,961,789
교환사채	217,565	217,565	236,910	236,910
매입채무및기타채무	2,345,797	2,345,797	2,624,989	2,624,989
금융리스부채	32,475	32,475	17,043	17,043
기타총당부채	16,033	16,033	2,442	2,442
소 계	6,131,161	6,131,161	10,601,905	10,601,905
금융부채 합계	6,172,744	6,172,744	10,986,900	10,986,900

(*) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 매도가능금융자산(당기 말 10,225백만원, 전기말 12,777백만원)이 포함되어 있습니다.

② 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간 말 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하는 방법 등을 사용하여 결정하였습니다. 당사가 당기말과 전기말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산	7.11, 6.05	6.94, 7.41, 12.00
파생상품	4.35	4.10

③ 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기:				
당기손익인식금융자산	-	1,351	-	1,351
매도가능금융자산	36,769	351	60,306	97,426
파생상품자산	-	99,499	-	99,499
당기손익인식금융부채	-	40,738	-	40,738
파생상품부채	-	845	-	845
전기:				
당기손익인식금융자산	-	5	-	5
매도가능금융자산	22,621	341	50,537	73,499
파생상품자산	-	658	-	658
당기손익인식금융부채	-	60,042	-	60,042
파생상품부채	-	324,953	-	324,953

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.

(6) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구 분	당기	전기	가치평가기법	투입변수
당기손익인식금융자산:				
통화선도	239	5	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
보통주 매도청구권	1,112	-	이항모형	주가변동성, 할인율 등
매도가능금융자산:				
한국투자사모 투신1호	351	341	시장 접근법	CER Future 가격 등
당기손익인식금융부채:				
통화선도	-	47,407	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
교환사채 교환권	5,774	12,635	이항모형	주가변동성, 할인율 등
보통주 매수청구권	7,817	-	이항모형	주가변동성, 할인율 등
우선주 매수청구권	27,147	-	이항모형	주가변동성, 할인율 등
파생상품(통화선도):				
파생상품자산	99,499	658	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	845	324,953	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(7) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

(단위:백만원)		
구 분	매도가능금융자산	
	당기	전기
기초잔액	50,537	32,819
취득	-	13,145
수준 3으로 이동	6,999	9,460
기타포괄손익에 포함된 손익	2,770	(4,887)
기말잔액	60,306	50,537

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

가. 당기

(단위:백만원)					
구 분	금액	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
매도가능금융자산:					
(주)대한송유관공사	32,599	현금흐름할인모형	할인율	할인율	7.11%
현대엠파트너스(주)	12,560	유사상장회사비교법	PBR	PBR	1.68
			PSR	PSR	12.02
(주)백스코	7,764	유사상장회사비교법	현금흐름할인모형	할인율	6.05%
			EV/EBITDA	EV/EBITDA	16.32
			PER	PER	30.56
		PBR	PBR	2.02	
대성상생투자조합	7,383	순자산가치법	-	-	-
합 계	60,306				

나. 전기

(단위:백만원)					
구 분	금액	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
매도가능금융자산:					
(주)대한송유관공사	32,216	현금흐름할인모형	할인율	할인율	6.94%
현대엠파트너스(주)	10,650	현금흐름할인모형	할인율	할인율	12.00%
(주)백스코	7,671	유사상장회사비교법	현금흐름할인모형	할인율	7.41%
			EV/EBITDA	EV/EBITDA	12.45
			PER	PER	15.86
		PBR	PBR	2.36	
합 계	50,537				

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

가. 당기

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

나. 전기

(단위:백만원)							
구 분	관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가 치측정에 미치는 영향	변동효과의 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산:							
㈜대한송유관공사	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	4,543	(3,428)
현대엠파트너스㈜	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	963	(797)
㈜백스코	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율 1%P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	608	(444)
	EV/EBITDA	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	568	(568)
	PER	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	48	(48)
	PBR	시장배수 증감에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따른 공정가치변동	-	-	6,687	(6,687)

(8) 일괄 상계 또는 유사한 약정

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

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

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

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	20,409	(13,914)	6,495	-	-	6,495
금융부채:						
매입채무및기타채무	36,812	(13,914)	22,898	-	-	22,898

41. 우발부채와 약정사항

- (1) 당기말 현재 당사는 (주)하나은행 등과 총 한도액 15,000백만원의 당좌차월약정을 체결하고 있습니다. 또한 (주)하나은행 등과 총 한도액 1,295,192백만원 및 USD 410,000천의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.
- (2) 당기말 현재 당사는 (주)신한은행 등과 USD 1,627,332천 상당액의 수출입 신용장 개설 등에 한도약정을 체결하고 있습니다.
- (3) 당기말 현재 당사는 한국수출입은행 등과 제작금융 등과 관련하여 1,435,500백만원 및 USD 8,036천의 한도약정을 체결하고 있습니다.
- (4) 당기말 현재 당사는 장·단기차입금 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지어음 3매와 백지수표 1매를 거래처에 견질로 제공하고 있습니다.
- (5) 당기말 현재 당사는 해외중속기업의 차입금 등에 대하여 미화환산 USD 636,874천의 보증을 제공하고 있으며, 이와는 별도로 사우디아라비아 현지법인인 Hyundai Arabia Company L.L.C가 체결한 "JAZAN Refinery and Terminal Project Package 2" (계약금액: USD 341,573천)와 Hyundai Heavy Industries France SAS 및 HHI Mauritius Limited.이 체결한 "Moho Nord Tension Leg Platform Project ('TLP') (계약금액: USD 889,407천, EUR 50,760천) 및 "Moho Nord Floating Production Unit Project('FPU') (계약금액: USD 1,410,716천)에 대하여 공사이행보증을 제공하고 있습니다.
- (6) 당기말 현재 당사는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 2,897,394백만원과 USD 10,502,839천 한도로 보증을 제공받고 있으며, 이 중 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 등의 금융기관으로부터 USD 5,333,104천 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다. 선박선수금 지급보증과 관련하여 당사는 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

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

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

(외화단위:천USD)				
공사명	금융기관	양도자산	약정한도	실행잔액
JEDDAH	HSBC	FAC 유보금	USD 318,860	USD 303,474
SHUQAIQ	SABB	PAC 유보금	USD 309,795	USD 282,960
NASR 2	NBAD	월 기성대금	USD 65,000	-

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

(10) 당기말 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	7,142,858주/400,000백만원
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 배당금지금의무 등 일정 재무조건 기준에 이르지 못한 경우

42. 주요 소송사건

(1) 손해배상청구(서울중앙지방법원 2016가합519022)

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

(2) 통상임금청구(대법원 2016다7975)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일
소송 당사자	원고: 정경환 외 9명, 피고: 당사
소송의 내용	통상임금 항목에 상여금이 포함되어야 한다고 주장하면서, 법정수당 및 약정수당 등을 재산정하여 지급하라는 임금청구소송 제기
소송가액	6.3억원
진행상황	2015년 02월 12일: 1심(울산지법 2012가합10108) 피고 일부 패소 2016년 01월 13일: 2심(부산고법 2015나1888) 피고 전부 승소 2016년 01월 28일: 3심(대법원 2016다7975) 원고 상고 제기 후 상고심 진행 중
향후소송일정 및 대응방안	현재 상고심 절차 진행 중으로 대법원에서 법리 검토 중
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	당사가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

(3) 다목적선 중재신청(영국해상중재인협회)

구 분	내 용
소제기일	2016년 05월 10일 영국해상중재인협회(LMAA) 중재 개시
소송 당사자	원고: 당사, 피고: Toisa Limited(이하 "선주사")
소송의 내용	선주사는 2016년 4월 28일에 선박건조계약의 취소 통보 및 선수금(USD 67.5백만) 환급을 요구하였으며, 이에 당사는 2016년 5월 10일에 선주사의 부당한 계약 취소를 다투고 관련 손해배상을 청구하는 중재를 개시
소송가액	USD 82.5백만 및 이자와 기타 손해배상액
진행상황	2017년 11월 양사는 일부 선수금 환급으로 중재를 종결하기로 합의서를 체결하였고, 2018년 1월 선주사에 합의한 선수금을 환급하였음. 이후 2018년 1월 31일 중재판정단에 합의금 송금 사실을 통보하여 중재 절차가 종결되었음
향후소송일정 및 대응방안	-
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	중재 절차가 종결되었음

(4) 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 424백만
진행상황	2017년 04월 11일: ICDR 중재신청접수 확인 2017년 06월 02일: 답변서 제출 2018년 01월 29일: 중재의장 선임
향후소송일정 및 대응방안	양측 합의하에 선정된 중재의장에 대한 중재재판부 승인 대기중. 2018년 상반기 중재 본안 개시 예정.
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	당사가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음 단, 풍력 사업은 기타특수관계자인 현대일렉트릭앤에너지주 소관이므로, 소송 결과에 따라 추후 정산 예정

(5) 방글라데시 Meghnaghat 발전소 화재 사고 중재

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

(6) 입찰참가자격 제한처분 취소(대법원 2017두58779)

구 분	내 용
소제기일	2015년 01월 14일
소송 당사자	원고: 당사, 피고: 한국전력공사
소송의 내용	한국전력공사에서 당사에 대하여 2년의 입찰참가자격 제한처분을 부과하여, 당사가 동 처분의 취소를 구하는 행정소송을 제기
소송가액	0.5억원
진행상황	2015년 10월 08일: 1심(광주지법2015구합10100) 당사 패소 2017년 08월 24일: 2심(광주고법2015누6933) 당사 패소 2017년 12월 22일: 3심(대법원2017두58779) 당사 패소
향후소송일정 및 대응방안	-
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	2019년 11월 24일까지 공공조달사업 입찰참가 제한 및 방위사업청으로부터 특수선 착·중도금 수령 제한

상기 소송 외 당기말 현재 당사가 피소된 소송으로 45건(소송가액: 1,180억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

43. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	주요 영업활동	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대로보틱스(주)	산업용 로봇 제조 및 투자사업	
종속기업	현대상호중공업(주)	선박 건조업	
	(주)현대미포조선	선박 건조업	
	현대힘스(주)	선박부품 제조판매 등	
	(주)코마스	해운업	
	현대이엔티(주)	기타엔지니어링 서비스업	
	(주)현대중공업스포츠	프로축구단 흥행사업	
	하이투자증권(주)	증권중개업	
	하이자산운용(주)	자산운용	
	현대선물(주)	선물거래의 수탁 및 매매중개업	
	현대선박사모특별자산투자신탁2호	기타금융	
	하이현설멀티스트래티지전문사모투자신탁1호	기타금융	
	현대중공업터보기계(주)	액체 펌프 제조업	
	현대중공업모스(주)	사업시설 유지관리 서비스업	
	현대중공업그린에너지(주)	태양광 등 신재생에너지 관련 사업	
	하이일본고배당포커스펀드	기타금융	
	현대강소공정기계유한공사	건설기계장비 제조 및 판매업	
	북경현대경성공정기계유한공사	건설기계장비 제조 및 판매업	
	현대중공(중국)투자유한공사	지주회사	
	현대용자조임유한공사	융자임대 등 금융업	
	현대중공(중국)전기유한공사	배전반 제조 및 판매업	
	연대현대방윤중공유한공사	산업용 보일러 제조 및 판매업	
	상주현대액압기유한공사	유압실린더 생산 및 판매	
	현대(산둥)중공업기계유한공사	휠로더 등 생산 및 판매	
	위해현대풍력기술유한공사	풍력발전사업	
	현대중공(상해)연발유한공사	연구 및 개발업	
	Hyundai-Vinashin Shipyard Co., Ltd.	선박 건조업	
	Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited	변압기 제조 및 판매업	
	Hyundai Power Transformers USA, Inc.	산업용 전기제품의 제조 및 판매업	
	Pheco Inc.	설계용역업	
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	중장비기계 생산, 대여 및 수리	
	Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	기타제조업	
	Vladivostok Business Center	호텔업	
	Hyundai Khorol Agro Ltd.	영농업	
	Hyundai Mikhailovka Agro Ltd.	영농업	
	Hyundai Heavy Industries France SAS	기타제조업	
	HHI Mauritius Limited	기타제조업	
	Hyundai West Africa Limited	기타운송장비 제조업	
	Hyundai Arabia Company L.L.C	산업플랜트 건설업	
	기타(대규모기업집단체열회사 등)	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
		현대건설기계(주)	건설기계장비 제조 및 판매업
		현대글로벌서비스(주)	엔지니어링 서비스업
현대오일뱅크(주)		석유류 제품 제조	

	현대일렉트릭앤에너지시스템주의 기타계열회사	기타
	현대건설기계주의 기타계열회사	기타
	현대오일뱅크주의 기타계열회사	기타

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등		매입 등		
	매출(*1)	배당수익	원재료매입	유형자산취득	기타매입
유의적인 영향을 행사하는 기업:					
현대로보틱스㈜	1,739	-	31	-	3
종속기업:					
현대상호중공업㈜	284,746	-	39,559	215	5
㈜현대미포조선	251,979	-	16,789	-	15
현대이엔티㈜	1,253	-	29,892	-	780
현대힘스㈜	3,268	19,980	49,330	92	330
현대중공업그린에너지㈜	1,657	-	21	8	141
현대강소공정기계유한공사	31,131	-	-	-	19
북경현대경성공정기계유한공사	11	-	-	-	17
현대중공(중국)전기유한공사	724	-	7,961	-	-
연대현대빙윤중공유한공사	55	-	213	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	4,744	-	2,891	-	11
기타	30,324	33,337	155,968	65	11,071
소 계	609,892	53,317	302,624	380	12,389
관계기업 및 공동기업(*2):					
바르질라현대엔진유한회사	652	13,800	10,864	-	-
기타	-	304	-	-	-
소 계	652	14,104	10,864	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단계열회사 등):					
현대일렉트릭엔에너지시스템㈜	27,929	-	142,466	99	263
현대건설기계㈜	20,319	-	875	85	269
현대오일뱅크㈜(*3)	13,924	-	50,206	-	150
현대오일터미널㈜(*3)	139	-	-	-	-
현대글로벌서비스㈜(*3)	20,811	-	3,342	-	33,277
㈜호텔현대(*3)	295	-	12,542	1	4,419
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.(*3)	39,319	-	1,406	-	64
Hyundai Ideal Electric Co.(*3)	276	-	1	-	-
Hyundai Construction Equipment Americas.,Inc.(*3)	64,687	-	-	-	704
Hyundai Construction Equipment Europe N.V. (구, Hyundai Heavy Industries Europe N.V.)(*3)	66,085	-	-	-	1,833
Hyundai Global Service Europe B.V. (구, Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.)(*3)	285	-	15	-	516
PT. Hyundai Construction Equipment Asia (구, PT Hyundai Machinery Indonesia)(*3)	56	-	216	-	23
기타	482	-	2,530	-	-
소 계	254,607	-	213,599	185	41,518
합 계(*4)	866,890	67,421	527,118	565	53,910

- (*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.
- (*2) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.
- (*3) 인적분할 및 매각에 따라 종속기업 및 관계기업에서 대규모기업집단체열회사 등으로 분류되었으며, 분할기준일 및 매각일 이전까지의 거래를 포함하고 있습니다 (주석 45 참조).
- (*4) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

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

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

또한, 당기 중 당사는 기타채권 14,101백만원과 현금 5,000백만원을 종속기업인 현대중공업 터보기계(주)에 현물출자 및 현금출자하고 종속기업투자주식 19,101백만원을 취득하였습니다. 이외에 당기 중 종속기업인 Hyundai Arabia Company L.L.C. 에 대하여 USD 20,000천을 대여하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	매출 등		매입 등		
	매출(*1)	배당수익	원재료매입	유형자산취득	기타매입
종속기업:					
현대상호중공업(주)	457,849	-	36,197	-	2
㈜현대미포조선	374,949	-	22,256	-	289
현대오일뱅크(주)	65,495	279,164	88,318	-	176
현대힘스(주)(구, ㈜힘스)	1,897	39,990	96,865	2,505	712
㈜호텔현대	440	-	14,627	-	6,218
현대강소공정기계유한공사	50,811	-	-	-	164
북경현대경성공정기계유한공사	449	-	-	-	228
현대중공(중국)전기유한공사	3,669	-	47,196	-	-
연대현대빙윤중공유한공사	33	-	160	-	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	97,057	-	12,005	-	1,290
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	246,727	-	1,113	-	4,639
Hyundai Ideal Electric Co.	22,025	-	303	-	2,001
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	20,199	-	8,621	-	85
Hyundai Heavy Industries Europe N.V.	305,235	-	464	-	6,755
Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.	24,885	-	52	-	1,023
기타	44,609	76,154	136,852	412	17,294
소 계	1,716,329	395,308	465,029	2,917	40,876
관계기업 및 공동기업(*2):					
바르질라현대엔진유한회사	1,952	34,754	69,960	-	-
기타	27,148	417	6	13,563	33
소 계	29,100	35,171	69,966	13,563	33
종속기업의 공동기업:					
현대셀베이스오일(주)	28	-	-	-	-
합 계(*3)	1,745,457	430,479	534,995	16,480	40,909

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

(*2) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(*3) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

전기 중 재무구조 개선을 목적으로 현대엠파트너스(주)(구, 현대기업금융(주)) 지분 일부를 현대 미래로(주)에 매각(처분금액 33,275백만원)하였습니다.

상기 거래 외에 당사는 전기 중 현금 및 유형자산 등의 현물을 출자하여 종속기업 설립, 관계기업 투자 및 유상증자를 하였으며, 출자와 관련한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
종 류	대상회사명	출자 대상 자산					
		현금	재고자산	유형자산	무형자산	채권 등	합 계
종속기업 설립	현대중공업터보기계(주)	3,001	-	6,151	-	-	9,152
	현대중공업모스(주)	8,884	-	2,736	-	-	11,620
	현대글로벌서비스(주)	60,436	64,533	282	-	45	125,296
	현대중공업그린에너지(주)	15,000	39,037	270,590	8,468	92,777	425,872
관계기업 설립	케이씨엘엔지테크(주)	795	-	-	1,758	-	2,553
유상증자	Hyundai Ideal Electric Co.	-	-	-	-	28,555	28,555
	Hyundai Power Transformers USA Inc.	23,132	-	-	-	12,085	35,217
	Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	-	-	-	-	105,028	105,028
	현대(산동)중공업기계유한공사	23,283	-	-	-	-	23,283
합 계		134,531	103,570	279,759	10,226	238,490	766,576

한편, 종속기업인 (주)코마스는 전기 중 25,000백만원의 유상증자를 실시하였습니다.

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

① 당기말

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

(*1) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

(*2) 당기말 현재 종속기업인 Hyundai Arabia Company L.L.C. 및 Hyundai Mikhailovka Agro에 각각 USD 60,000천 및 USD 1,781천의 대여금이 있으며, 이중 Hyundai Arabia Company L.L.C.에 대한 대여금은 전액 대손 설정되어 있습니다.

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업:				
현대상호중공업(주)	100,026	14,503	7,413	70,546
(주)현대미포조선	82,017	158	2,267	55,557
현대오일뱅크(주)	13,737	1,054	7,229	7,554
현대힘스(주)	1,713	8	16,626	729
(주)호텔현대	25	-	2,325	-
현대강소공정기계유한공사	23,839	168	-	15
북경현대경성공정기계유한공사	4,901	84	-	12
현대중공(중국)전기유한공사	739	242	5,370	-
연대현대빙윤중공유한공사	-	33	-	-
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	47,089	529	582	78
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	40,020	48	-	433
Hyundai Ideal Electric Co.	287	82	1	50
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	20,281	3,639	1,830	38
Hyundai Construction Equipment Europe N.V. (구, Hyundai Heavy Industries Europe N.V.)	41,345	-	174	1,000
Hyundai Global Service Europe B.V. (구, Hyundai Hi-Power Service Europe B.V.)	20,865	-	898	-
기타	46,167	38,424	26,453	6,215
소 계	443,051	58,972	71,168	142,227
관계기업 및 공동기업(*):				
바르질라현대엔진유한회사	360	-	9,444	-
기타	14,972	277	-	9,845
소 계	15,332	277	9,444	9,845
종속기업의 공동기업:				
현대첼베이스오일(주)	30	-	-	-
합 계	458,413	59,249	80,612	152,072

(*) 관계기업 및 공동기업은 그 종속기업을 포함합니다.

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

(단위:백만원, 천USD, 천EUR, 천BRL)				
구 분	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
종속기업:				
Hyundai Power Transformers USA, Inc.	㈜우리은행 외	지급보증	USD	84,000
	Liberty Mutual	이행보증	USD	60,000
	Capine Corporation	이행보증	USD	19,839
	BNP Paribas Fortis Bank	이행보증	USD	50,000
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	Banco Nacional de Desenvolvimento Economico e Social(BNDES)	지급보증	BRL	109,956
Hyundai Heavy Industries France SAS	한국수출입은행 외	이행보증	USD	208,717
HHI Mauritius Limited	한국수출입은행 외	이행보증	USD	29,253
Hyundai Arabia Company L.L.C	㈜우리은행 외	이행보증	USD	22,766
현대중공업터보기계주	삼성물산주	이행보증	USD	10,160
		이행보증	KRW	6,008
기타특수관계자:				
Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria	BNP Paribas S.A., Sofia 외	지급보증	USD	35,000
		이행보증	EUR	4,981
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	Standard Chartered Bank 외	지급보증	USD	70,000
Hyundai Technologies Center Hungary kft.	Allianz Hungaria Zrt	이행보증	EUR	2,000
합 계			USD	589,735
			EUR	6,981
			BRL	109,956
			KRW	6,008

상기 보증 외에 사우디아라비아 현지법인인 Hyundai Arabia Company L.L.C가 체결한 "JAZAN Refinery and Terminal Project Package 2"(계약금액: USD 341,573천)와 Hyundai Heavy Industries France SAS 및 HHI Mauritius Ltd.이 체결한 "Moho Nord Tension Leg Platform Project('TLP')"(계약금액 : USD 889,407천, EUR 50,760천) 및 "Moho Nord Floating Production Unit Project('FPU')"(계약금액 : USD 1,410,716천)에 대하여 공사이행보증을 제공하고 있습니다.

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

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

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

(6) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,590	568
퇴직급여	271	1,203
합 계	1,861	1,771

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

44. 매각예정비유동자산

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
유형자산(*1)	434,396	62,271
종속기업투자(*2)	190,855	-
관계기업투자(*3)	6,338	-
공동기업투자	-	15,236
합 계	631,589	77,507

(*1) 매각계획이 확정된 유형자산은 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다.

(*2) 종속기업투자 중 현대중공(중국)투자유한공사의 지분 60%와 Hyundai Khorol Agro Ltd. 및 Hyundai Mikhailovsk Agro Ltd.의 지분전체를 매각하기로 결정함에 따라 해당 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다.

(*3) 관계기업투자인 Hyundai Primorye Ltd.의 지분전체를 매각하기로 결정함에 따라 해당 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다.

45. 인적분할

(1) 기업분할

당사는 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 선박 건조 등을 수행하는 사업부문을 영위할 존속법인인 현대중공업(주)와 전기전자 사업부문, 건설장비 사업부문 및 로봇/투자사업부문을 영위할 분할신설법인인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주), 현대건설기계(주) 및 현대로보틱스(주)로 인적분할되었으며, 인적분할의 주요 내역은 다음과 같습니다. 이와 관련하여 당사는 상법 제 530조의 9 제1항의 규정에 의거 각 분할 신설회사 및 분할존속회사는 분할전의 회사채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

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

당사의 포괄손익계산서에는 계속영업과 중단영업이 구분되어 있으며, 비교 표시되는기간의 포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 당기와 전기의 포괄손익계산서에 포함된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
매출액	1,096,656	4,306,129
매출원가	898,900	3,455,704
매출총이익	197,756	850,425
판매비와관리비	112,313	516,902
영업이익	85,443	333,523
금융수익	68,850	465,282
금융비용	92,214	285,844
기타영업외수익	3,009	8,086
기타영업외비용	2,798	16,391
법인세비용차감전순손익	62,290	504,656
법인세비용	15,261	89,831
중단영업순손익	47,029	414,825
중단영업처분이익	4,455,651	-
중단영업이익	4,502,680	414,825

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	63,940	874,519
투자활동으로 인한 현금흐름	(17,951)	(158,741)
재무활동으로 인한 현금흐름	(3,025)	(433,874)
순현금흐름	42,964	281,904

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

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

(5) 중단영업처분이익

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

당사는 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이를 중단영업처분이익으로 인식하였습니다.

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

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

분배대상 비현금자산의 공정가치 측정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

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

46. 보고기간 후 사건

(1) 유형자산 매각

당사는 자산운영의 합리화를 위하여 당사의 토지와 생산시설 등 유형자산을 종속기업인 (주) 현대미포조선에 매각(매각금액: 4,430억원)하는 계약을 2017년 11월 13일에 체결하였습니다. 2018년 1월 해양공장이 193,388백만원에 매각완료되었고, 용연공장은 2018년 6월에 매각완료될 예정입니다.

또한, 당사는 재무구조개선을 위해 당사의 토지 등 유형자산(기숙사, 외국인사택 등)을 제3자에 매각(매각금액: 555억원, 2,830억원)하는 계약을 2018년 1월과 2월에 각각 체결하였습니다.

(2) 종속기업투자주식 매각

당사는 2018년 1월에 현대중공(중국)투자유한공사의 지분 60%(매각금액: 2,216억원)를 현대건설기계(주)에 매각하였습니다.

(3) 공동기업투자주식 매각

당사는 2018년 2월에 Joint venture종결에 따라 BMC Hyundai S.A.의 지분 30%(매각금액: 1BRL)를 BMC Partners에 매각하였습니다.

(4) 유상증자

당사는 2017년 12월 26일 이사회에서 주주배정 후 실권주 일반공모 방식으로 유상증자를 결의하였으며, 2018년 3월 16일에 유상증자 대금 1,235,000백만원(12,500천주)의 주식 대금이 납입되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 현대중공업 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

현대중공업 주식회사

대표이사 귀하

2018년 3월 21일

우리는 첨부된 현대중공업 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 현대중공업 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태 보고

현대중공업주식회사

감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정 행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가 하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 2월 9일

대 표 이 사

강 환 구

내 부 회 계 관 리 자

조 영 철

내부회계관리제도 운영실태 보고

현대중공업주식회사

이사회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정 행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가 하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 3월 7일

대표이사

강환구

내부회계관리자

조영철

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부

합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	현대중공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	3	2	1	15	17	8	7	21	21	-	-	47	49	
투입시 간	분·반기검토	40	48	376	249	3,923	5,767	1,660	2,306	355	128	-	-	6,354	8,498
	감사	36	100	49	194	2,580	3,111	3,104	2,018	783	778	-	-	6,552	6,201
	합계	76	148	425	443	6,503	8,878	4,764	4,324	1,138	906	-	-	12,906	14,699

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.04.06 ~ 2017.04.07 2017.08.28 ~ 2017.09.01 2017.09.25 ~ 2017.09.29 2017.12.06 ~ 2017.12.08			15	일		
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2017.04.10 ~ 2017.04.25	12	일	10	명	2	명	1분기 재무제표에 대한 검토
	2017.07.13 ~ 2017.07.27	11	일	7	명	2	명	반기 재무제표에 대한 검토
	2017.10.16 ~ 2017.11.03	15	일	8	명	2	명	3분기 재무제표에 대한 검토
	2017.11.20 ~ 2017.12.01	10	일	11	명	2	명	중간감사 (통제의 설계 및 운영의 효과성 평가, 전산감사)
	2018.01.18 ~ 2018.01.22	3	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 검토
2018.01.15 ~ 2018.01.16 2018.01.23 ~ 2018.02.09	16	일	13	명	2	명	기말감사 (실증감사절차, 핵심감사, 전산감사)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.04 ~ 2017.12.05			2	일		
	실사(입회)장소	울산 및 포항 사외적치장 등						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품, 진행중인 공사 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.03			1	일		
	실사(입회)장소	서울 사무소, 울산 공장(본점)						
	실사(입회)대상	현금시재액, 유가증권, 회원권, 받을어음, 미사용어음수표 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회					
	수행시기	2017.04.27 / 2017.08.01 / 2017.08.30 / 2017.10.31 / 2018.02.09 / 2018.03.19						