

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	15
외부감사 실시내용	162

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 4 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 3 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대중공업지주 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

지배기업의 물적분할에 대한 감사인의 강조사항

연결재무제표 대한 주식 1과 주식 47에서 기술하고 있는 바와 같이, 분할전 현대중공업지주 주식회사는 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자 부문을 제외한 로봇 관련 사업전부를 물적분할하여 사명을 현대로보틱스 주식회사로 하는 종속기업(설립 시 분할존속법인의 보유 지분을 100%)을 신규 설립하였으며, 지배기업은 순수지주회사로 전환하였습니다.

핵심감사사항

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

현금창출단위의 손상평가

경영진은 매 보고기간 종료일마다 현금창출단위의 회수가능액을 추정하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 연결재무제표에 대한 주식 4(12)에서 설명한 바와 같이, 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 현금창출단위에 대한 손상차손을 인식하고 있습니다.

당기말 현재 경영진은 장기간의 주가하락과 실적악화 등의 손상징후가 발견된 현금창출단위와 영업권이 포함된 현금창출단위에 대하여 손상평가를 수행하였습니다. 손상평가를 위해 현금창출단위의 회수가능액을 추정하였으며, 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 대상회사의 회수가능액을 추정하는데 있어서 경영진의 유의적 판단과 편향가능성 및 재무제표상 손상의 잠재적인 영향을 고려하여 우리는 영업권 및 무형자산의 손상 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전원표입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 3 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대중공업지주 주식회사 대표이사 권오갑

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로 75(계동)
(전 화) 1811-6114

연결재무상태표

제 4 기말 2020년 12월 31일 현재

제 3 기말 2019년 12월 31일 현재

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 4 기말		제 3 기말	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		8,049,124,007		9,935,217,592
현금및현금성자산(주4,5,7,41,42)	2,038,500,825		2,028,484,960	
단기금융자산(주5,6,7,41,42)	259,128,208		690,331,693	
매출채권및기타채권(주8,9,18,41,42,45)	2,230,645,003		2,775,961,832	
계약자산(주8,32,41,42)	227,085,015		288,715,764	
재고자산(주4,10,18,35)	3,021,898,860		3,876,745,323	
파생상품자산(주25,41,42)	62,445,547		24,999,676	
당기법인세자산	24,611,319		3,157,030	
기타유동자산(주11)	179,129,096		213,192,312	
매각예정자산(주46)	5,680,134		33,629,002	
Ⅱ. 비유동자산		18,509,828,358		15,780,317,597
관계기업및공동기업투자(주12,13,45)	3,685,433,545		4,093,599,830	
장기금융자산(주5,6,7,41,42)	54,049,671		11,164,998	
장기매출채권및기타채권(주8,9,18,41,42,45)	412,935,987		303,831,834	
투자부동산(주14,34)	9,819,838		9,819,838	
유형자산(주15,18,34)	10,679,603,834		8,408,883,562	
사용권자산(주16,34)	1,394,791,635		569,219,470	
무형자산(주17,31,34)	2,008,713,707		2,151,928,719	
파생상품자산(주25,41,42)	-		477,267	
이연법인세자산(주38)	252,638,040		224,194,245	
기타비유동자산(주11,23)	11,842,101		7,197,834	
자 산 총 계		26,558,952,365		25,715,535,189
부 채				
Ⅰ. 유동부채		6,336,366,091		8,022,270,883
단기금융부채(주5,18,19,22,41,42)	2,248,639,345		3,415,385,034	
유동리스부채(주16,41,42)	209,473,828		121,665,490	
매입채무및기타채무(주20,41,42,45)	3,035,635,210		3,529,116,882	
계약부채(주32)	445,439,566		450,301,655	
파생상품부채(주25,41,42)	63,116,963		18,635,214	
당기법인세부채	70,312,961		275,846,611	
유동충당부채(주24)	207,088,273		181,157,426	
기타유동부채(주21)	56,659,945		24,237,940	
매각예정부채(주46)	-		5,924,631	
Ⅱ. 비유동부채		9,124,732,039		5,808,569,453
장기금융부채(주5,18,19,22,41,42)	7,283,753,141		4,652,880,167	
비유동리스부채(주16,41,42)	1,132,975,067		459,685,748	
장기매입채무및기타채무(주20,41,42,45)	201,327,153		28,885,091	

비유동계약부채(주32)	65,104,843		65,680,399	
확정급여부채(주23)	30,789,438		47,777,038	
비유동충당부채(주24)	87,533,236		42,560,436	
파생상품부채(주25,41,42,44)	14,901,741		2,025,680	
이연법인세부채(주38)	308,347,420		477,672,950	
기타비유동부채(주21)	-		31,401,944	
부 채 총 계		15,461,098,130		13,830,840,336
자 본				
Ⅰ. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		7,014,923,680		7,991,963,781
자본금(주26)	81,433,085		81,433,085	
자본잉여금(주26)	5,192,703,064		5,171,945,404	
자본조정(주28)	(722,349,134)		(546,843,345)	
기타포괄손익누계액(주29)	250,180,442		102,170,382	
이익잉여금(주30)	2,212,956,223		3,183,258,255	
Ⅱ. 비지배지분(주1,27)		4,082,930,555		3,892,731,072
자 본 총 계		11,097,854,235		11,884,694,853
부 채 및 자 본 총 계		26,558,952,365		25,715,535,189

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 4 기	제 3 기
I. 매출액(주12,25,32,34,45)	18,910,981,519	26,630,333,352
II. 매출원가(주35,45)	18,341,294,237	24,800,633,574
III. 매출총이익	569,687,282	1,829,699,778
IV. 판매비와관리비(주33,35,41,45)	1,166,796,118	1,163,105,933
V. 영업이익(손실)(주5,34)	(597,108,836)	666,593,845
VI. 금융수익(주25,36,41)	588,902,049	484,829,421
VII. 금융비용(주25,36,41)	806,564,357	756,153,973
VIII. 기타영업외수익(주37,41)	136,920,205	65,642,195
IX. 기타영업외비용(주37,41)	375,529,869	297,715,766
X. 지분법손익(주12,13)	228,588	39,614,956
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)(주38)	(1,053,152,220)	202,810,678
XII. 법인세비용(수익)(주38)	(263,432,695)	87,463,298
XIII. 당기순이익(손실)(주34)	(789,719,525)	115,347,380
XIV. 기타포괄손익(주25,29,41)	274,703,602	(11,799,383)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	(26,556,978)	17,636,025
파생상품평가손익	(1,154,452)	(6,870,166)
해외사업환산손익	(9,135,258)	20,004,165
지분법자본변동	(16,267,268)	4,502,026
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	301,260,580	(29,435,408)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	13,511,595	(1,682)
보험수리적손익	9,781,596	(23,959,529)
유형자산재평가손익	269,525,215	-
지분법이익잉여금	8,442,174	(5,474,197)
XV. 총포괄이익(손실)	(515,015,923)	103,547,997
XVI. 당기순이익(손실)의 귀속		
지배기업의 소유주지분	(609,172,064)	173,230,665
비지배지분	(180,547,461)	(57,883,285)
XVII. 총포괄이익(손실)의 귀속		
지배기업의 소유주지분	(427,524,439)	152,710,608
비지배지분	(87,491,484)	(49,162,611)
XVIII. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익(손실)(주39)		
기본주당이익(손실)	(42,815)원	11,848원

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소 계		
2019.1.1(제 3 기초)	81,433,085	4,783,119,008	(543,100,695)	104,030,751	3,302,009,313	7,727,491,462	2,826,668,450	10,554,159,912
기업회계기준서 제1116 호 최초적용에 따른 조정(세 후)	-	-	-	-	(2,470,347)	(2,470,347)	(271,859)	(2,742,206)
2019.1.1(제 3기초-조정 후 금액)	81,433,085	4,783,119,008	(543,100,695)	104,030,751	3,299,538,966	7,725,021,115	2,826,396,591	10,551,417,706
총포괄이익(손실):								
당기순이익	-	-	-	-	173,230,665	173,230,665	(57,883,285)	115,347,380
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(636)	-	(636)	(1,046)	(1,682)
파생상품평가손익	-	-	-	(7,770,828)	-	(7,770,828)	900,662	(6,870,166)
해외사업환산손익	-	-	-	6,156,455	-	6,156,455	13,847,710	20,004,165
지분법자본변동	-	-	-	4,499,559	-	4,499,559	2,467	4,502,026
보험수리적손익	-	-	-	-	(17,934,779)	(17,934,779)	(6,024,750)	(23,959,529)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(5,469,828)	(5,469,828)	(4,369)	(5,474,197)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
종속기업의 유상증자	-	-	(2,131,200)	-	-	(2,131,200)	360,238,318	358,107,118
배당	-	-	-	-	(270,501,191)	(270,501,191)	(34,223,841)	(304,725,032)
연결범위변동	-	-	-	-	229,897	229,897	(18,995,301)	(18,765,404)
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(4,744,919)	4,744,919	-	-	-
연결실체내 자본거래	-	388,723,101	(1,611,450)	-	-	387,111,651	821,273,345	1,208,384,996
기타	-	103,295	-	-	(580,394)	(477,099)	(12,795,429)	(13,272,528)
2019.12.31(제 3 기말)	81,433,085	5,171,945,404	(546,843,345)	102,170,382	3,183,258,255	7,991,963,781	3,892,731,072	11,884,694,853
2020.1.1(제 4 기초)	81,433,085	5,171,945,404	(546,843,345)	102,170,382	3,183,258,255	7,991,963,781	3,892,731,072	11,884,694,853
총포괄이익(손실):								
당기순손실	-	-	-	-	(609,172,064)	(609,172,064)	(180,547,461)	(789,719,525)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	10,194,431	-	10,194,431	3,317,164	13,511,595
파생상품평가손익	-	-	-	(985,584)	-	(985,584)	(168,868)	(1,154,452)
해외사업환산손익	-	-	-	(6,152,609)	-	(6,152,609)	(2,982,649)	(9,135,258)
재평가잉여금	-	-	-	180,224,366	-	180,224,366	89,300,849	269,525,215
지분법자본변동	-	-	-	(16,472,047)	-	(16,472,047)	204,779	(16,267,268)
보험수리적손익	-	-	-	-	6,404,460	6,404,460	3,377,136	9,781,596
지분법이익잉여금	-	-	-	-	8,434,608	8,434,608	7,566	8,442,174
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
자기주식의 취득	-	-	(124,266,342)	-	-	(124,266,342)	-	(124,266,342)
자기주식의 소각	-	-	124,266,342	-	(124,266,342)	-	-	-
종속기업의 신종자본증권 발행	-	-	-	-	-	-	428,923,640	428,923,640
종속기업의 신종자본증권 상환	-	-	-	-	-	-	(224,272,850)	(224,272,850)
종속기업의 유상증자	-	20,757,660	-	-	-	20,757,660	29,221,014	49,978,674
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(4,722,958)	4,722,958	-	-	-
배당	-	-	-	-	(270,501,191)	(270,501,191)	(72,985,374)	(343,486,565)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가 손익 재분류	-	-	-	438,280	(438,280)	-	-	-

연결범위변동	-	-	(175,681,787)	(530,486)	530,486	(175,681,787)	136,284,285	(39,397,502)
연결실체내 자본거래	-	-	175,998	-	-	175,998	(175,998)	-
기타	-	-	-	(13,983,333)	13,983,333	-	(19,303,750)	(19,303,750)
2020.12.31(제 4 기말)	81,433,085	5,192,703,064	(722,349,134)	250,180,442	2,212,956,223	7,014,923,660	4,082,930,555	11,097,854.23 5

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

과 목	제 4 기		제 3 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		887,075,074		1,205,565,539
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주40)	1,414,834,335		1,488,675,294	
(1) 당기순이익(손실)	(789,719,525)		115,347,380	
(2) 조정항목	2,204,553,860		1,373,327,914	
2. 이자의 수취	53,922,564		59,719,860	
3. 이자의 지급	(279,547,936)		(267,493,875)	
4. 배당금의 수취	5,509,156		81,631,255	
5. 법인세의 지급	(307,643,045)		(156,966,995)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(1,818,404,519)		(1,639,842,009)
단기금융자산의 감소	654,855,344		957,004,055	
단기기타채권의 감소	57,820,937		38,165,516	
기타유동자산의 감소	4,914,379		-	
장기금융자산의 감소	254,261,992		477,006,081	
장기기타채권의 감소	29,069,654		39,444,869	
유형자산의 처분	13,742,825		173,850,767	
투자부동산의 처분	2,746,152		1,253,530	
무형자산의 처분	1,269,935		1,237,407	
기타비유동자산의 감소	13,190,680		24,188,585	
매각예정비유동자산의 처분	60,758,864		-	
단기금융자산의 증가	(270,448,494)		(1,435,995,126)	
단기기타채권의 증가	(42,458,694)		(62,437,428)	
장기금융자산의 증가	(255,572,609)		(451,603,336)	
장기기타채권의 증가	(160,606,380)		(72,025,546)	
관계기업및공동기업투자의 증가	(52,563,200)		(9,656,400)	
유형자산의 취득	(2,210,805,269)		(1,245,496,773)	
무형자산의 취득	(36,046,520)		(101,746,185)	
기타비유동자산의 증가	(857,000)		(1,214,987)	
연결범위변동	118,322,885		28,182,962	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		950,145,822		1,363,851,567
단기금융부채의 증가	11,481,764,389		22,417,719,187	
장기금융부채의 증가	4,678,110,049		2,496,901,814	
자기주식의 취득	(124,266,342)		-	
법인설립비용 환급	-		361,432	
비지배지분의 증가	480,274,116		1,682,334,165	
단기금융부채의 감소	(13,839,349,327)		(24,694,637,046)	
배당금의 지급	(270,478,777)		(270,476,930)	
유동리스부채의 상환	(190,711,907)		(143,080,026)	
장기금융부채의 감소	(941,545,070)		(57,470,503)	

비유동리스부채의 상환	(6,837,281)		-	
비지배지분의 감소	(316,814,028)		(67,800,526)	
IV. 매각예정자산 순현금변동			-	(3,234,402)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(8,800,512)		2,320,281
VI. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III+IV+V)		10,015,865		928,660,976
VII. 기초의 현금및현금성자산		2,028,484,960		1,099,823,984
VIII. 기말의 현금및현금성자산		2,038,500,825		2,028,484,960

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 4 기말 2020년 12월 31일 현재

제 3 기말 2019년 12월 31일 현재

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

현대중공업지주 주식회사(이하 "지배기업")는 산업용 및 LCD용 로봇 제조 및 투자사업 등을 주 사업목적으로 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 한국조선해양 주식회사(분할전 현대중공업 주식회사)에서 인적분할되어 신규설립되었습니다. 당기말 현재 지배기업의 본점 소재지는 서울특별시이며, 당기말 현재 주요 주주는 정몽준(26.60%), 국민연금(10.72%), 정기선(5.26%)등으로 구성되어 있습니다.

한편, 지배기업은 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자 부문을 제외한 로봇 관련 사업 전부를 물적분할하여 사명을 현대로보틱스 주식회사로 하는 종속기업(설립 시 지배기업의 보유지분을 100%, 이하 "분할신설법인")을 신규 설립하였고, 지배기업은순수지주회사로 전환하였습니다.

(2) 종속기업의 현황

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

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조업	대한민국	12월	74.13	74.13
현대오일터미널(주)(*1)	유류보관업	대한민국	12월	100.00	100.00
현대셀베이스오일(주)(*1,4)	윤활기유 제조업 및 판매업	대한민국	12월	60.00	-
현대케미칼(주)(*1)	원유 정제처리업	대한민국	12월	60.00	60.00
Hyundai Oilbank (Shanghai) Co., Ltd.(*1)	석유제품 거래업	중국	12월	100.00	100.00
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.(*1)	원유, 석유제품 거래, 용선임대업	싱가폴	12월	100.00	100.00
MS Dandy Ltd.(*1)	선박대여업	마셜제도	12월	100.00	100.00
Grande Ltd.(*1)	선박대여업	마셜제도	12월	100.00	100.00
현대오씨아이(주)(*1)	기타 기초화학물질 제조업	대한민국	12월	51.00	51.00
현대글로벌서비스(주)	엔지니어링 서비스업	대한민국	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Europe B.V.(*1)	엔진A/S	네덜란드	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Americas Co., Ltd.(*1)	엔진A/S	미국	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Singapore Pte. Ltd.(*1)	엔진A/S	싱가폴	12월	100.00	100.00
Hyundai Global Service Colombia S.A.S.(*1)	기타 엔지니어링서비스업	콜롬비아	12월	100.00	100.00
현대일렉트릭엔에너지시스템(주)(*2)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업	대한민국	12월	37.22	37.22
Hyundai Technologies Center Hungary kft.(*1)	기술개발연구업	헝가리	12월	100.00	100.00
Hyundai Electric Switzerland AG(*1)	기술개발연구업	스위스	12월	100.00	100.00
Hdene Power Solution India Private Ltd.(*1)	전기공사 및 전력기기 제조업	인도	3월	100.00	100.00
Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria(*1)	변압기 제조 및 판매업	불가리아	12월	-	99.09
현대중공(중국)전기유한공사(*1)	배전반 제조 및 판매업	중국	12월	100.00	100.00
현대중공(상해)연발유한공사(*1)	기술개발연구업	중국	12월	100.00	100.00
Hyundai Power Transformers USA Inc.(*1)	산업용 전기제품 제조 및 판매업	미국	12월	100.00	100.00
Hyundai Electric Arabia L.L.C(*1)	고객지원서비스업	사우디아라비아	12월	100.00	100.00

Hyundai Electric America Corporation(*1)	변압기 판매업	미국	12월	100.00	-
현대건설기계주(*2)	건설기계장비 제조 및 판매업	대한민국	12월	33.12	33.12
현대코어모션주(*1)	건설기계 A/S 부품공급 및 유압기능품 제조업	대한민국	12월	100.00	100.00
현대중공(중국)투자유한공사(*1)	지주회사	중국	12월	60.00	60.00
현대용자조임유한공사(*1,3)	용자임대 등 금융업	중국	12월	46.76	46.76
현대강소공정기계유한공사(*1)	건설기계장비 제조 및 판매업	중국	12월	60.00	60.00
상주현대액압기계유한공사(*1)	유압실린더 생산 및 판매업	중국	12월	100.00	100.00
위해현대풍력기술유한공사(*1)	풍력발전사업	중국	12월	80.00	80.00
명합상주기계유한공사(*1)	건설기계장비 제조 및 판매	중국	12월	100.00	-
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.(*1)	건설기계장비 판매업	미국	12월	100.00	100.00
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.(*1)	건설기계장비 판매업	벨기에	12월	100.00	100.00
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.(*1)	건설기계장비 제조 및 판매업	인도	3월	100.00	100.00
PT. Hyundai Construction Equipment Asia(*1)	건설장비 수입 및 도매판매	인도네시아	12월	69.44	69.44
현대로보틱스주	산업용 로봇 제조업	대한민국	12월	90.00	-
현대엘앤에스주(*1)	기타 엔지니어링 서비스업	대한민국	12월	80.10	-
Hyundai Robotics Investment (Shanghai) Co., Ltd.(*1)	로봇 판매 및 서비스업	중국	12월	100.00	100.00
현대미래파트너스주	경영컨설팅업	대한민국	12월	100.00	100.00
주아비커스	선박 자율운항 소프트웨어 개발 및 판매업	대한민국	12월	100.00	-

(*1) 간접소유를 포함한 지분율입니다.

(*2) 소유지분율이 50% 미만이나 분할 전·후의 주주총회 양상 및 주주구성 현황 등을 종합적으로 고려하여 판단한 결과 지배기업의 지분율(의결권 위임 포함)만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있을 것으로 판단하였습니다.

(*3) 소유지분율이 50% 미만이나 연결실체의 특수관계자가 소유한 지분과 연결실체에 대한 영업의존도 등을 종합적으로 고려할 때 실질지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*4) 당기 중 주주간 약정 상 특정 의결사항 변경에 따라 공동기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

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

종속기업명	사유
Hyundai Electric America Corporation	신규설립
현대엘앤에스(주)	
현대로보틱스(주)	
(주)아비커스	
명합상주기계유한공사	신규취득
현대셀베이스오일(주)(*)	

(*) 당기 중 주주간 약정 상 특정 의결사항 변경에 따라 공동기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

② 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria	매각

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 중 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
현대오일뱅크주	11,330,728	7,087,128	4,243,600	12,491,005	(457,484)	(219,746)
현대오일터미널주	179,310	38,220	141,090	45,196	10,937	19,915
현대셀베이스오일주(*)	461,699	155,329	306,370	93,742	16,593	17,459
현대케미칼주	3,467,453	2,006,848	1,460,605	2,701,866	(34,735)	(28,051)
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	828,377	758,370	70,007	3,956,699	(5,243)	(8,439)
현대오씨아이주	308,994	142,853	166,141	163,874	28,475	28,414
현대글로벌서비스주	460,703	193,502	267,201	960,753	114,461	113,943
현대일렉트릭앤에너지시스템주	2,078,906	1,388,349	690,557	1,566,220	(37,881)	(13,991)
현대중공(중국)전기유한공사	124,017	74,668	49,349	103,592	2,923	3,195
Hyundai Power Transformers USA Inc.	196,921	143,271	53,650	186,241	1,805	(1,671)
현대건설기계주	2,145,520	1,086,821	1,058,699	1,705,765	(31,013)	(14,906)
현대코어모션주	318,887	184,366	134,521	310,561	13,397	14,838
현대중공(중국)투자유한공사	406,524	33,575	372,949	47,554	23,058	25,063
현대용자조임유한공사	422,329	189,452	232,877	39,609	14,228	15,433
현대강소공정기계유한공사	358,413	193,286	165,127	674,467	14,874	15,813
Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	157,841	119,891	37,950	293,700	2,468	(13)
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	172,191	93,763	78,428	307,787	1,027	3,382
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	145,121	108,675	36,446	220,927	(3,644)	(6,998)
현대로보틱스주	429,903	125,320	304,583	190,986	(316)	11,658

(*) 2020년 11월 지배력 획득 이후 재무정보입니다.

② 전기

(단위:백만원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
현대오일뱅크주	10,569,293	6,087,876	4,481,417	19,046,175	218,583	202,654
현대오일터미널주	161,401	40,226	121,175	42,433	9,418	9,236
현대케미칼주	2,806,406	1,317,749	1,488,657	3,653,909	62,365	55,445
Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.	606,207	527,762	78,445	7,932,333	27,193	21,600
현대오씨아이주	304,124	166,399	137,725	180,545	23,912	23,659
현대글로벌서비스주	597,344	284,085	313,259	789,472	87,548	87,360
현대일렉트릭앤에너지시스템주	2,062,662	1,358,114	704,548	1,553,567	(253,483)	(249,880)
현대중공(중국)전기유한공사	106,232	60,079	46,153	105,937	5,217	5,867
Hyundai Power Transformers USA Inc.	228,842	173,522	55,320	174,610	(14,160)	(11,686)
현대건설기계주	1,956,109	882,505	1,073,604	1,965,845	(12,875)	(15,906)
현대코어모션주	310,023	190,340	119,683	222,405	16,978	17,007
현대중공(중국)투자유한공사	394,574	34,958	359,616	42,873	34,584	40,065
현대용자조임유한공사	360,858	131,032	229,826	30,600	13,506	17,277
현대강소공정기계유한공사	324,688	161,935	162,753	608,419	38,362	39,964

Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.	198,211	160,248	37,963	438,673	(17,238)	(15,233)
Hyundai Construction Equipment Europe N.V.	173,901	98,853	75,048	362,757	347	1,397
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	176,950	133,506	43,444	248,114	(8,453)	(7,563)

(5) 비지배지분

당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	현대오일뱅크(*1)		현대일렉트릭앤 에너지시스템(*2)		현대건설기계(*3)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
비지배지분율	25.87%	25.87%	62.63%	62.63%	63.61%	63.61%
순자산	4,243,600	4,481,417	690,557	704,548	1,058,699	1,073,604
비지배지분의 장부금액	1,471,554	1,374,068	443,156	456,249	837,063	925,007
당기순손익	(457,484)	218,583	(37,881)	(253,483)	(31,013)	(12,875)
비지배지분에 배분된 당기순손익	(118,374)	19,399	(23,760)	(157,572)	(20,395)	(8,467)
영업활동현금흐름	358,529	781,592	202,660	26,691	186,933	261,930
투자활동현금흐름	(860,365)	(801,430)	138,430	(158,955)	44,692	(370,885)
재무활동현금흐름	535,549	31,285	333	(43,417)	148,758	(298)
현금및현금성자산의 순증감	33,713	11,447	341,423	(175,681)	380,383	(109,253)
비지배지분에 지급한 배당금	52,634	21,751	-	-	-	10,884

(*1) 당기말과 전기말 현재 현대오일뱅크(주)에 대한 비지배지분에는 현대오일뱅크(주)가 발행한 신종자본증권이 각각 428,924백만원과 224,273백만원이 포함되어 있습니다.

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

(*3) 당기말과 전기말 현재 현대건설기계(주)의 자기주식을 고려한 비지배지분율은 각각 65.76% 입니다.

2. 재무제표 작성기준

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융상품
- 공정가치로 측정되는 토지
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

한편, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 재무성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 연결재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다.

① 경영진의 판단

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

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는 지 여부
- 주석 12: 관계기업투자 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 14: 투자부동산의 분류
- 주석 16: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 12, 15, 17: 손상검사 - 관계기업투자, 유형자산 및 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능가액 추정의 주요 가정
- 주석 23: 확정급여채무의 측정 - 보험수리적 가정
- 주석 24, 43: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 31: 종속기업 취득 - 공정가치 측정
- 주석 32: 진행률에 따른 수익인식, 총계약원가의 추정
- 주석 38: 이연법인세의 측정
- 주석 42: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

③ 공정가치 측정

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

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 15: 유형자산
- 주석 25: 파생상품
- 주석 31: 종속기업과 사업의 취득 및 처분
- 주석 42: 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2020년 1월 1일부터 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호 '사업결합'), 이자율지표 개혁(제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'), 중요성의 정의(제1101호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'), 임차료 할인 등(제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19('코로나19') 관련 임차료 면제·할인·유예), 재무보고를 위한 개념체계(2018) 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 2020년 1월 1일 이후 적용되는 기준들은 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정(사업의 정의)

기업회계기준서 제1103호의 개정사항에는 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점이 명시되어 있습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있음을 분명히 했습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정(이자율지표 개혁)

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호 등에 대한 이 개정사항은 이자율지표 개혁으로 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용할 수 있도록 예외규정을 제공합니다. 만약, 이자율지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 발생시키는 경우에 위험회피관계가 영향을 받습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정(중요성의 정의)

이 개정은 중요성에 대한 새로운 정의를 제시합니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

이 개정은 중요성이 재무제표의 맥락에서 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 정보의 성격이나 크기에 따라 결정되는 것을 명확히 합니다. 정보의 왜곡표시가 주된 정보이용자들의 의사결정에 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상된다면 그 정보는 중요합니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19('코로나19') 관련 임차료 면제·할인·유예('임차료 할인 등')

기업회계기준서 제1116호의 개정사항은 코로나19의 세계적 유행의 직접적인 결과로 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제공합니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 재무보고를 위한 개념체계(2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다.

이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 34에서 기술한 대로 5개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

(2) 연결

① 사업결합

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

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

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

⑥ 내부거래제거

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

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금	2,216	455
당좌예금	106,333	56,880
기타(MMDA 등)	1,929,952	1,971,150
합 계	2,038,501	2,028,485

(4) 재고자산

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

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

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

2) 분류 및 후속측정

① 금융자산

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

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

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

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

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

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

② 금융자산 - 사업모형

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영.
여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

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

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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

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

④ 금융자산: 후속측정과 손익

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

3) 금융자산의 제거

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

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

4) 상계

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

(6) 파생상품

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

1) 위험회피회계

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

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

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

① 공정가치위험회피

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

② 현금흐름위험회피

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

2) 기타 파생상품

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

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

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

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

기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

⑤ 제각

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

(8) 유형자산

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

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

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

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

유형자산의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	25~50년	기계장치	2~36년
구축물	20~50년	기타자산	2~20년

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

(9) 무형자산

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

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

무형자산의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(10) 정부보조금

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

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

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

(11) 투자부동산

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

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

(12) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(13) 리스

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

① 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

- 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

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

(14) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 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.

(15) 계약자산 및 계약부채

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

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

(16) 매각예정비유동자산

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

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

(17) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

(18) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

④ 퇴직급여: 확정기여제도

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

⑤ 해고급여

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

(19) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 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 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

① 공사손실충당부채

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

② 판매보증충당부채

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

③ 하자보수충당부채

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

④ 기타충당부채

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(20) 온실가스 배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 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.

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2018년부터 2020년까지가 하나의 계획기간이며 연결실체가 계획기간 중 부여받은 무상할당량은 다음과 같습니다.

(단위:톤)				
구 분	2018년	2019년	2020년	합 계
무상할당 배출권	3,666,449	3,512,811	3,551,665	10,730,925

당기말 및 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 온실가스 배출과 관련하여 연결실체의 계획기간 중 배출량이 부여받은 무상할당량을 초과하지 않을 것으로 추정하고 있습니다.

(21) 외화

① 외화거래

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

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

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

② 해외사업장

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

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

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

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

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

(22) 납입자본

① 지분상품

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

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

② 신종자본증권

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

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 재화나 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

연결실체는 원유정제처리 등 관련 사업을 하는 정유 부문, 변압기, 고압차단기, 배전반, 회전기, 전력전자제어시스템, 풍력발전기 등을 제조, 판매하는 전기전자 부문, 건설용 기계장비, 산업용 운반기계 등을 제조, 판매하는 건설장비 부문 산업용 및 LCD용 로봇을 제조, 판매하는 로봇 부문 등을 영위하고 있습니다.

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

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

② 전기전자 부문은 발전→송전→배전→소비(부하)에 이르는 전력공급 과정 전 단계에 필요한 다양한 전기전자기기 및 에너지 솔루션을 제작·공급하고 있습니다. 해당 부문의 매출유형은 크게 크게 표준품 공급계약, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약 등 3가지로 분류할 수 있습니다. 표준품 공급계약의 경우 단일 수행의무로 구성되며, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약의 경우에는 하나의 계약 내에 여러가지 제품과 용역을 공급하는 다수의 구별되는 수행의무를 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

③ 건설장비 부문은 굴삭기, 휠로더 등의 건설장비와 산업차량을 생산하여 공급하고 있습니다. 일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한시점에 이행되는 것으로 보아 수익을 인식합니다.

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

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

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

④ 선박서비스 부문은 고객에게 선박용 엔진기계 부품 공급 및 서비스를 제공하는 사업, 선박 연료유 공급 사업, 육상발전 사업, 친환경 선박개조 사업, 기타사업을 영위하고 있으며, 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

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

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

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

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

2) 유의적인 지급조건

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

② 전기전자 부문은 표준품 공급계약의 경우 일반적으로 청구일로부터 90일에서 180일 이내에 대금을 수취하고 있으며, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약의 경우에는 일반적으로 선수금, 중도금, 잔금 등으로 구분하여 수취하고 있습니다.

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

③ 건설장비 부문은 일반적으로 재화의 공급시점에 대가를 수령합니다. 국내매출계약의 경우, 계약서상 계약금 지급조항이 존재하나, 실질적으로 계약금을 수령하는 경우는 거의 발생하지 않습니다. 또한 국내매출계약서상 대금의 할부 지급 조건이 존재하나, 이는 매수인이 금융기관으로부터 대출을 받아 구매대금을 납입하고 향후에 금융기관에 대출을 할부로 상환하는 거래이므로, 해당 부문이 매수인에게 할부조건으로 제품을 판매하는 경우에 해당하지 않습니다. 이에 재화의 이전시점과 대가를 지급하는 시점 사이에 유의적인 차이는 존재하지 않습니다.

④ 선박서비스 부문은 계약서에 명시된 수금조건에 따라 수취하거나 재화의 인도 및 용역의 제공이 완료되었을때 청구, 수금하고 있습니다. 한편, 무상 AS사업은 매월 청구권이 있는 금액을 청구, 수금하고 있습니다. 또한 친환경 선박개조 사업은 선수금, 기성고 및 Milestone 달성금 등으로 공사의 진행정도에 따라 청구, 수금하고 있습니다.

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

3) 보증의 성격 및 기간

제품 및 계약에 따라 기간이 상이하기는 하지만 일반적으로 전기전자 부문은 제품 납품 후 24개월에서 48개월 정도, 건설장비 부문은 제품 납품 후 12개월에서 24개월 또는 1,000시간에서 3,000시간 정도, 선박서비스 부문은 납품 후 6개월에서 12개월 또는 12개월에서 36개월의 보증을 제공합니다. 이는 동종업체의 통상적인 보증기간과 유사합니다. 이러한 보증은 일정기간 부여된 보증기간이 지나면 유상AS로 전환됩니다. 제공되는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신을 제공하기 위한 것으로 별도의 수행의무에 해당하지 않습니다.

4) 거래가격 산정방법, 변동대가의 추정, 투입변수, 정보

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

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

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

(24) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

(25) 법인세

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

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

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 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.

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

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

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

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

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

(26) 주당이익

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

(27) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')

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

- 코로나-19 관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액(기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조(기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

5. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

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

2) 신용위험

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

① 매출채권및기타채권과 계약자산

연결실체의 매출채권및기타채권과 계약자산의 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다.

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

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

② 투자자산

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

③ 보증

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

3) 유동성위험

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

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

연결실체는 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, 선도거래 계약 만기를 연장합니다. USD 등 매출채권의 수금예정일에 만기가 도래하는 선도거래계약을 통해 회피하고 있습니다. 외화로 표시된 기타의 화폐성 자산 및 부채와 관련하여 연결실체는 단기 불균형을 해소하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법으로 순 노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하고 있습니다.

② 이자율위험

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

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	15,461,098	13,830,840
자본 총계	11,097,854	11,884,695
예금(*1)	2,247,154	2,352,694
차입금(*2)	9,531,986	8,068,265
부채비율	139.32%	116.38%
순차입금비율(*3)	65.64%	48.09%

(*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(손실)	(597,109)	666,594
2. 이자비용	235,607	292,438
3. 이자보상배율(1÷2)	(*)	2.28

(*) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

6. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	205,692	2,961	322,541	1,668
당기손익-공정가치측정금융자산	53,436	18,874	367,791	9,474
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	32,215	-	23
합 계	259,128	54,050	690,332	11,165

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	227	2,065	어음발행예치금 등
단기금융자산	744	579	질권설정(*)
	-	31	공사이행보증금
	4,935	2,279	지급어음보증금
장기금융자산	6,350	1,100	질권설정(*)
	1,322	-	지급어음보증금
	6	6	면허등록용 예금 질권설정
	33	31	당좌개설보증금
합 계	13,617	6,091	

(*) 기타부채에 대해 담보제공하고 있습니다.

이와 별도로 당기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 10,000백만원을 예치하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권(*)	1,923,345	8,698	2,383,653	10,243
대손충당금	(229,749)	(10)	(243,941)	(45)
소 계	1,693,596	8,688	2,139,712	10,198
기타채권:				
미수금	362,734	-	503,077	1
대손충당금	(65,525)	-	(68,845)	(1)
미수수익	2,968	-	3,501	-
대손충당금	(51)	-	(51)	-
대여금	9,592	62,608	27,381	66,313
대손충당금	(8,470)	(27)	(12,123)	(102)
보증금	3,340	195,351	3,165	86,912
금융리스채권	233,989	147,024	180,357	140,641
대손충당금	(1,528)	(708)	(212)	(130)
소 계	537,049	404,248	636,250	293,634
합 계	2,230,645	412,936	2,775,962	303,832

(*) 당기말 현재 연결실체가 양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 매출채권액은 1,351,951백만원(전기말: 525,241백만원)입니다. 연결실체는 DBS은행 등에 동 채권을 양도 하였으며, 매출채권의 위험과 보상이 대부분 이전되었으므로 이를 매출채권 매각거래로 회계처리하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	253,527	315,126
대손충당금	(26,442)	(26,410)
합 계	227,085	288,716

9. 금융리스

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	233,989	180,357
1년 초과 5년 이내	140,584	133,743
5년 초과	6,440	6,898
합 계	381,013	320,998

(2) 상기 리스와 관련하여 당기말 현재 무보증잔존가치는 없으며, 당기 중 발생한 조정리스료는 없습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
리스채권 이자수익	10,640	11,559

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	422,952	(35,201)	387,751	384,428	(24,660)	359,768
제품	506,206	(15,904)	490,302	612,097	(7,344)	604,753
재공품	514,392	(31,716)	482,676	575,749	(44,981)	530,768
원재료	786,566	(7,969)	778,597	1,056,435	(6,523)	1,049,912
미착품	882,573	-	882,573	1,331,544	-	1,331,544
합 계	3,112,689	(90,790)	3,021,899	3,960,253	(83,508)	3,876,745

당기 중 재고자산평가손실 7,282백만원을 매출원가에 가산하였으며, 전기 중 재고자산평가손실환입 121,039백만원을 매출원가에 차감하였습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	147,652	-	184,773	-
대손충당금	(10,355)	-	(9,894)	-
선급비용	32,004	6,567	32,710	6,044
확정급여제도의 사외적립자산	-	5,053	-	965
기타	54,335	222	66,149	189
손상차손누계액	(44,507)	-	(60,546)	-
합 계	179,129	11,842	213,192	7,198

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
한국조선해양(주)	대한민국	12월	비금융 지주회사	30.95%	3,391,028	30.95%	3,669,040
(주)코람코에너지플러스 위탁관리부동산투자회사(*)	대한민국	5월, 11월	위탁관리 부동산투자회사	11.49%	40,729	-	-
코람코오천프로젝트금융투자(주)(*)	대한민국	12월	부동산개발업	13.50%	3,936	-	-
코람코반포프로젝트금융투자(주)(*)	대한민국	12월	부동산개발업	13.50%	3,649	-	-
코람코동작프로젝트금융투자(주)(*)	대한민국	12월	부동산개발업	13.16%	1,173	-	-
코람코양사프로젝트금융투자(주)(*)	대한민국	12월	부동산개발업	14.15%	857	-	-
합 계						3,441,372	3,669,040

(*) 지분율이 20% 미만이나 이사회 선임 추천권이 존재하여 유의적 영향력이 있다고 판단되므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자인 한국조선해양(주)의 보유주식 공정가치(한국거래소 종가기준 산정)는 각각 2,376,923백만원 및 2,771,251백만원입니다.

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

① 당기

(단위:백만원)										
관계기업명	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	자본	매출액	영업 손익	당기 순손익(*)	기타포괄 손익	총포괄 손익(*)
한국조선해양(주)	13,001,432	12,242,759	9,511,529	3,311,437	12,421,225	14,903,658	74,367	(835,178)	281,860	(553,318)
(주)코람코에너지플러스 위탁관리부동산투자회사	25,094	1,015,535	10,166	676,022	354,441	28,554	22,469	8,921	-	8,921
코람코오천 프로젝트금융투자(주)	87,988	-	2,495	56,334	29,159	2,303	1,128	105	-	105
코람코반포 프로젝트금융투자(주)	83,129	-	1,816	54,280	27,033	1,636	910	(84)	-	(84)
코람코동작 프로젝트금융투자(주)	25,639	-	704	16,024	8,911	378	42	(254)	-	(254)
코람코양사 프로젝트금융투자(주)	17,848	-	574	11,220	6,054	307	(12)	(215)	-	(215)
합 계	13,241,130	13,258,294	9,527,284	4,125,317	12,846,823	14,936,836	98,904	(826,705)	281,860	(544,845)

(*) 한국조선해양(주)의 연결재무제표 상 지배기업의 소유주지분에 귀속되는 당기순손실과 총포괄손실은 각각 833,787백만원 및 577,737백만원입니다.

② 전기

(단위:백만원)										
관계기업명	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	자본	매출액	영업 손익	당기 순손익(*)	기타포괄 손익	총포괄 손익(*)
한국조선해양주	12,552,196	12,503,177	8,949,377	3,179,681	12,926,315	15,182,553	290,152	213,081	(33,381)	179,700

(*) 한국조선해양주의 연결재무제표 상 지배기업의 소유주지분에 귀속되는 당기순이익과 총포괄이익은 각각 164,079백만원 및 128,753백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
관계기업명	기초	취득	지분법 평가손익	기타자본 변동	기타(*)	기말
한국조선해양주	3,669,040	-	(269,309)	(8,703)	-	3,391,028
(주)코람코에너지플러스 위탁관리부동산투자회사	-	40,000	1,154	(20)	(405)	40,729
코람코오천프로젝트금융투자주	-	4,050	14	(128)	-	3,936
코람코반포프로젝트금융투자주	-	3,780	(11)	(120)	-	3,649
코람코동작프로젝트금융투자주	-	1,250	(33)	(44)	-	1,173
코람코암사프로젝트금융투자주	-	920	(30)	(33)	-	857
합 계	3,669,040	50,000	(268,215)	(9,048)	(405)	3,441,372

(*) 당기 중 지분을 감소에 따른 지분변동차액은 당기손익으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
관계기업명	기초	지분법평가손익	기타자본변동	기말
한국조선해양주	3,618,893	50,927	(780)	3,669,040

(5) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)					
관계기업명	기말 순자산	소유지분율(*1)	순자산 지분금액(*2)	내부거래 미실현손익 등	기말 장부금액
한국조선해양(주)	12,421,225	30.95%	3,378,729	12,299	3,391,028
(주)코람코에너지플러스 위탁관리부동산투자회사	354,441	11.49%	40,729	-	40,729
코람코오천 프로젝트금융투자(주)	29,159	13.50%	3,936	-	3,936
코람코반포 프로젝트금융투자(주)	27,033	13.50%	3,649	-	3,649
코람코동작 프로젝트금융투자(주)	8,911	13.16%	1,173	-	1,173
코람코암사 프로젝트금융투자(주)	6,054	14.15%	857	-	857
합 계	12,846,823		3,429,073	12,299	3,441,372

(*1) 한국조선해양(주)의 당기말 현재 자기주식을 고려한 지분율은 30.98%입니다.

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

② 전기말

(단위:백만원)					
관계기업명	기말 순자산	소유지분율(*1)	순자산 지분금액(*2)	내부거래 미실현손익 등	기말 장부금액
한국조선해양(주)	12,926,315	30.95%	3,583,383	85,657	3,669,040

(*1) 전기말 현재 자기주식을 고려한 지분율은 30.98%입니다.

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

(6) 손상평가

연결실체는 당기 중 한국조선해양(주)의 손상징후가 발생하여 손상평가를 수행하였습니다. 회수가능액은 미래현금흐름의 현재가치(사용가치)에 기초하여 측정되었으며, 할인현금흐름으로 추정하였습니다. 관계기업의 회수가능가액은 한국조선해양의 종속기업의 현금창출단위를 고려하여 산정되었습니다. 현금창출단위에 대하여 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다.

회수가능액의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	한국조선해양(주)
할인율(%)	8.01%~12.86%
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률(%)	1.0%

사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 각 종속기업의 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 외부의 예측 자료를 고려한 5개년치 사업계획을 근거로 추정하였으며, 예측기간 이후의 현금흐름은 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 가중평균자본비용은 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 유사기업의 베타를 이용한 자기자본비용, 회사 신용도를 고려한 회사채 이자율을 이용하여 추정하였습니다.

관계기업투자주식에 대한 손상평가 수행결과 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단됩니다.

13. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
공동기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유 지분율	장부 금액	소유 지분율	장부 금액
현대코스모㈜	대한민국	12월	석유화학계 기초화학물질 제조업	50.00%	233,811	50.00%	270,482
현대헬베이스오일㈜(*1)	대한민국	12월	윤활기유 제조업 및 판매업	-	-	60.00%	145,448
㈜아산카카오메디컬데이터(*2)	대한민국	12월	응용 소프트웨어 개발 및 공급업	45.00%	4,062	45.00%	4,376
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.(*3)	중국	12월	로봇판매 및 서비스업	30.00%	6,189	30.00%	4,254
합 계					244,062		424,560

(*1) 당기 중 주주간 약정 상 특정 의결사항 변경에 따라 공동기업에서 종속기업으로 변경하였습니다.

(*2) 의결권의 과반 미만을 보유하고 있으며, 파트너사인 (주)카카오인베스트먼트와 의 공동 의사결정 사항이 중요한 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

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

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

① 당기

가. 요약 재무정보

(단위:백만원)											
공동기업명	유동자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	자본	매출액	영업손익	당기 순손익	기타포괄손 익	총포괄 손익	수령한 배당금
현대코스모㈜	173,893	933,023	200,044	265,239	641,633	1,501,599	(83,329)	(67,373)	3,147	(64,226)	(5,000)
㈜아산카카오메디컬데이터	8,998	33	5	-	9,026	32	(859)	(724)	-	(724)	-
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	20,810	1,998	913	83	21,812	4,512	(3,674)	(2,194)	-	(2,194)	-
합 계	203,701	935,054	200,962	265,322	672,471	1,506,143	(87,862)	(70,291)	3,147	(67,144)	(5,000)

나. 추가 재무정보

(단위:백만원)							
공동기업명	현금및현금성 자산	유동금융부채	비유동금융부 채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
현대코스모㈜	6,669	43,049	254,204	58,114	582	6,064	(23,451)
㈜아산카카오메디컬데이터	5	-	-	1	135	-	-
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	4,360	-	-	82	29	2	(874)
합 계	11,034	43,049	254,204	58,197	746	6,066	(24,325)

② 전기

가. 요약 재무정보

(단위:백만원)											
공동기업명	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	자본	매출액	영업 손익	당기 순손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	수령한 배당금
현대코스모㈜	442,025	815,957	370,415	171,707	715,860	2,901,858	102,070	32,075	21	32,096	30,000
현대셀베이스오일㈜	184,681	288,506	102,822	126,328	244,037	807,043	6,740	(2,887)	(43)	(2,930)	51,600
㈜아산카카오메디컬데이터	9,698	32	5	-	9,725	-	(380)	(275)	-	(275)	-
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	17,573	544	2,973	37	15,107	3,807	(1,542)	(1,498)	-	(1,498)	-
합 계	653,977	1,105,039	476,215	298,072	984,729	3,712,708	106,888	27,415	(22)	27,393	81,600

나. 추가 재무정보

(단위:백만원)							
공동기업명	현금및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가 상각비	이자 수익	이자 비용	법인세 비용
현대코스모㈜	83,918	70,823	142,181	50,178	3,579	10,153	10,384
현대셀베이스오일㈜	44,833	24,996	119,884	25,719	1,490	5,334	(765)
㈜아산카카오메디컬데이터	52	-	-	-	105	-	-
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	1,706	-	-	23	45	-	-
합 계	130,509	95,819	262,065	75,920	5,219	15,487	9,619

(3) 당기와 전기 중 공동기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
공동기업명	기초	취득	지분법평가손익	기타자본변동	배당금	기 타	기말
현대코스모㈜	270,482	-	(33,245)	1,574	(5,000)	-	233,811
현대셀베이스오일㈜(*)	145,448	-	33,322	-	-	(178,770)	-
㈜아산카카오메디컬	4,376	-	(326)	12	-	-	4,062
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	4,254	2,579	(616)	(28)	-	-	6,189
합 계	424,560	2,579	(865)	1,558	(5,000)	(178,770)	244,062

(*) 당기 중 주주간 약정 상 특정 의결사항 변경에 따라 공동기업에서 종속기업으로 변경하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)						
공동기업명	기초	취득	지분법 평가손익	기타 자본변동	배당금	기말
현대코스모㈜	258,352	-	42,120	10	(30,000)	270,482
현대셀베이스오일㈜	198,727	-	(1,654)	(25)	(51,600)	145,448
㈜아산카카오메디컬데이터	-	4,500	(124)	-	-	4,376
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	-	5,156	(727)	(175)	-	4,254
합 계	457,079	9,656	39,615	(190)	(81,600)	424,560

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

① 당기말

(단위:백만원)					
공동기업명	기말 순자산	소유 지분율	순자산 지분금액	내부거래 미실현손익	기말 장부금액
현대코스모㈜	641,633	50.00%	320,817	(87,006)	233,811
㈜아산카카오메디컬데이터	9,026	45.00%	4,062	-	4,062
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	21,812	30.00%	6,544	(355)	6,189
합 계	672,471		331,423	(87,361)	244,062

② 전기말

(단위:백만원)					
공동기업명	기말 순자산	소유 지분율	순자산 지분금액	내부거래 미실현손익	기말 장부금액
현대코스모㈜	715,860	50.00%	357,930	(87,448)	270,482
현대셀베이스오일㈜	244,037	60.00%	146,422	(974)	145,448
㈜아산카카오메디컬데이터	9,725	45.00%	4,376	-	4,376
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	15,107	30.00%	4,532	(278)	4,254
합 계	984,729		513,260	(88,700)	424,560

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	토지	
	당기	전기
기초	9,820	10,635
처분	-	(815)
기말	9,820	9,820
취득원가	9,820	9,820

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
임대수익	6	11
운영/유지보수비용(임대수익 발생분)	-	(13)
운영/유지보수비용(임대수익 미발생분)	(201)	(174)

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
토지	10,774	10,774

연결실체는 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, 연결실체는 보고기간 말의 투자부동산 공정가치 추정을 위해 전환일 이후 개별공시지가 등 기준시가의 변동을 고려하여 산정하였습니다.

15. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	1,832,524	704,152	1,147,955	3,553,488	828,886	341,879	8,408,884
취득/대체	370,496	49,362	86,332	516,732	1,275,678	216,657	2,515,257
처분	(5,599)	(6,722)	(180)	(3,987)	(23)	(13,480)	(29,991)
감가상각/손상차손	-	(27,678)	(45,541)	(262,231)	-	(141,756)	(477,206)
환율변동효과	56	(6,651)	(5)	(2,378)	(263)	(2,295)	(11,536)
연결범위변동	11,683	10,416	38,595	173,719	35	39,748	274,196
기말	2,209,160	722,879	1,227,156	3,975,343	2,104,313	440,753	10,679,604
취득원가	2,210,471	1,056,977	1,887,867	6,506,299	2,105,545	1,281,498	15,048,657
정부보조금	(1,311)	(2,572)	(3,034)	(5,673)	-	(269)	(12,859)
상각/손상차손누계액	-	(331,526)	(657,677)	(2,525,283)	(1,232)	(840,476)	(4,356,194)

당기말 현재 건설중인자산은 석유화학제품생산시설투자 등입니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	1,772,910	694,025	1,180,203	3,571,284	315,944	351,375	7,885,741
취득/대체	168,830	70,765	9,603	277,613	561,247	108,731	1,196,789
처분	(139,286)	(22,074)	(601)	(5,069)	(270)	(5,201)	(172,501)
감가상각/손상차손	-	(26,926)	(44,922)	(287,442)	(48,435)	(116,109)	(523,834)
환율변동효과	242	3,492	60	537	404	1,605	6,340
연결범위변동	29,828	(15,130)	3,612	(3,435)	(4)	1,478	16,349
기말	1,832,524	704,152	1,147,955	3,553,488	828,886	341,879	8,408,884
취득원가	1,833,964	990,506	1,749,117	5,753,881	877,321	1,273,251	12,478,040
정부보조금	(1,440)	(2,764)	(3,356)	(5,749)	-	(193)	(13,502)
상각/손상차손누계액	-	(283,590)	(597,806)	(2,194,644)	(48,435)	(931,179)	(4,055,654)

전기말 현재 건설중인자산은 석유화학제품생산시설투자, 용인 신뢰성센터 신축공사 등입니다.

(2) 토지 재평가

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

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	2,179,623	1,358,702

상기 토지 재평가로 인해 발생한 재평가이익 269,525백만원(법인세효과 차감후)은 기타포괄손익으로 인식하였고, 재평가잉여금의 누계액은 349,592백만원(법인세효과 차감 후)입니다. 재평가손실 226백만원은 기타영업외비용으로, 재평가손실환입 35백만원은 당기손익으로 인식하였습니다. 또한 재평가한 토지의 일부 처분으로 재평가이익 8,667백만원을 이익잉여금으로 재분류하였습니다.

(3) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치로 분류되었습니다.

② 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

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

16. 사용권자산

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	선박	기타자산	합 계
기초	137,028	52,027	29,625	262	256,041	94,236	569,219
신규	839	26,488	4,238	294	869,818	533,897	1,435,574
감가상각	(4,503)	(26,770)	(22,268)	(165)	(119,808)	(45,983)	(219,497)
종료/대체	15,047	1,499	11,817	(250)	(393,596)	(30,001)	(395,484)
연결범위변동	3,459	250	965	79	-	56	4,809
환율변동효과	(50)	48	169	(5)	1	8	171
기말	151,820	53,542	24,546	215	612,456	552,213	1,394,792
취득원가	157,694	99,924	62,490	257	803,586	609,098	1,733,049
감가상각누계액	(5,814)	(44,958)	(37,944)	(42)	(191,130)	(56,578)	(336,466)
손상차손누계액	(60)	(1,424)	-	-	-	(307)	(1,791)

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	선박	기타자산	합 계
기초	17,117	44,923	5,156	273	327,008	79,303	473,780
신규	124,706	21,867	38,187	179	-	46,349	231,288
감가상각	(3,449)	(23,480)	(14,805)	(204)	(85,073)	(14,025)	(141,036)
손상차손	(60)	(1,424)	-	-	-	(307)	(1,791)
종료/대체	(1,570)	8,525	672	5	14,106	(17,143)	4,595
환율변동효과	284	1,616	415	9	-	59	2,383
기말	137,028	52,027	29,625	262	256,041	94,236	569,219
취득원가	140,362	76,452	44,383	465	333,916	107,540	703,118
감가상각누계액	(3,274)	(23,001)	(14,758)	(203)	(77,875)	(12,997)	(132,108)
손상차손누계액	(60)	(1,424)	-	-	-	(307)	(1,791)

(2) 연결실체는 리스부채를 측정할 때, 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 증분차입이자율은 1.00% ~ 11.59%입니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
토지	4,503	3,449
건물	26,770	23,480
건축물	22,268	14,805
기계장치	165	204
선박	119,808	85,073
기타자산	45,983	14,025
소 계	219,497	141,036
리스부채에 대한 이자비용	43,400	15,265
단기리스료(*)	16,412	2,046
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(*)	1,210	1,066
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(*)	32,477	32,796
소 계	93,499	51,173
합 계	312,996	192,209

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

당기 중 리스와 관련한 총 현금유출은 282,108백만원입니다.

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

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
리스부채	1,342,449	1,581,637	127,687	112,930	387,027	953,993

(5) 전대리스

연결실체는 주유소 운영과 관련하여 전대리스를 보유하고 있으며, 당기 중 전대리스로 인해 발생한 수익은 4,515백만원 입니다.

17. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현대오일뱅크(주)	1,087,419	1,087,419
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	95,835	95,835
현대건설기계(주)	-	73,120
현대중공(중국)투자유한공사	26,615	26,615
Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.	20,396	20,396
현대셀베이스오일(주)	66,311	-
기타(*)	10,541	11,646
합 계	1,307,117	1,315,031

(*) 당기 중 현대코어모션(주)의 티엔에이 영업권 손상과 아비커스(주)의 취득으로 인해 변동되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	영업권	고객관계	브랜드가치	기술력	개발비	기타자산	합 계
기초	1,315,031	206,981	192,220	122,630	87,922	227,145	2,151,929
취득/대체	3,533	-	-	-	41,636	8,290	53,459
처분	-	-	-	-	(5,274)	(83)	(5,357)
상각/손상차손(*)	(77,021)	(111,889)	-	(64,057)	(35,841)	(19,199)	(308,007)
환율변동효과	-	-	-	-	(44)	(17)	(61)
연결범위변동	65,574	51,093	-	-	54	30	116,751
기말	1,307,117	146,185	192,220	58,573	88,453	216,166	2,008,714
취득원가	1,384,138	412,141	192,220	294,000	227,965	356,826	2,867,290
상각/손상차손누계액	(77,021)	(265,956)	-	(235,427)	(139,512)	(140,660)	(858,576)

(*) 당기 중 연결실체는 미래경제적 효익 창출 가능성이 낮다고 판단되는 개발비 등에 대하여 226,305백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	영업권	고객관계	브랜드가치	기술력	개발비	기타자산	합 계
기초	1,308,707	231,980	192,220	172,706	54,074	132,139	2,091,826
취득/대체	-	-	-	-	46,049	117,099	163,148
상각/손상차손(*)	-	(24,999)	-	(50,076)	(10,243)	(21,581)	(106,899)
처분	-	-	-	-	(1,993)	(166)	(2,159)
환율변동효과	-	-	-	-	35	183	218
연결범위변동	6,324	-	-	-	-	(529)	5,795
기말	1,315,031	206,981	192,220	122,630	87,922	227,145	2,151,929
취득원가	1,315,031	361,047	192,220	294,000	192,512	348,782	2,703,592
상각/손상차손누계액	-	(154,066)	-	(171,370)	(104,590)	(121,637)	(551,663)

(*) 전기 중 연결실체는 미래경제적 효익 창출 가능성이 낮다고 판단되는 개발비 등에 대하여 33,755백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

당기말과 전기말 현재 영업권 이외에 내용연수가 비한정인 무형자산의 장부금액은 각각 208,067백만원 및 207,327백만원입니다.

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

(단위:백만원)			
분류	프로젝트 명	장부가액	잔여상각기간
개발비	친환경 건설기계 관련 외	22,227	0.08 ~ 4.75년
	협동로봇 제어기 개발 외	11,146	0.5 ~ 4.9년
	소형 건설기계 관련 외	17,379	(개발 진행중)
	대형 클린 로봇 경쟁력 강화 모델 개발 외	16,349	(개발 진행중)
	한전용 170kV 50kA GIS 개발(복합소호형)	3,030	(개발 진행중)

(4) 손상차손의 인식

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

1) 정유 부문 : 현대오일뱅크(주)

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

당기말 현재 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

(단위:%)	
구 분	현대오일뱅크(주)
할인율	8.07
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률	1.00

당기말 현재 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- ① 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 동종산업에 속한 회사의 베타를 이용한 자기자본비용, 부문의 신용도를 고려한 회사채 이자율을 적용하여 추정하였습니다.
- ② 미래현금흐름은 과거 경험, 외부 평가기관의 유가 추정치, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가상승율과 투자계획을 반영하였습니다.

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

2) 전기전자 부문 : 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)

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

당기말 현재 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

(단위:%)	
구 분	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)
할인율	10.75
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률	1.00

당기말 현재 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- ① 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 동종산업에 속한 회사의 베타를 이용한 자기자본비용, 부문의 가중평균차입이자율을 적용하여 추정하였습니다.
- ② 미래현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가상승율과 투자계획을 반영하였습니다.

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

3) 건설기계 부문 : 현대건설기계(주)

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

당기말 현재 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

(단위:%)	
구 분	현대건설기계(주)
할인율	10.56
현금흐름 예측기간	5년
영구성장률	1.00

당기말 현재 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- ① 할인율은 자기자본과 타인자본을 가중평균하여 산정되었으며, 평가기준일 현재 국가의 신용도가 반영된 무위험이자율 및 동종산업에 속한 회사의 평균 베타를 이용한 자기자본비용, 부문의 신용도를 고려한 회사채 이자율을 적용하여 추정하였습니다.
- ② 미래현금흐름은 과거 경험, 외부 리서치 기관의 예측치, 실질적인 영업결과와 사업계획을 근거로 추정하였으며, 물가상승율을 반영하였습니다.

당기말 현재 영업권에 대한 손상평가 수행결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하였으며, 연결실체는 영업권 전체의 금액인 73,120백만원에 대해 손상을인식하였으며, 평가증된 유형자산 등에 대해서도 배분하여 추가 손상을 인식하였습니다.

18. 담보제공자산

당기말 현재 차입금을 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화:백만원, 외화:천)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 등	128,238	1,168,103	장기차입금	815,952	한국산업은행 외
기계장치 등	1,248,774				
유형자산(*)	1,923,077	2,317,897	장기차입금	675,956	한국산업은행 외
채고자산 및 매출채권	USD 106,446	USD 41,374	장기차입금	USD 40,000	Wells Fargo & Company
	INR 7,617,273	INR 1,200,000	단기차입금	-	ICICI Bank
토지 등	INR 1,172,509	USD 15,000	장기차입금	USD 10,313	신한은행
건물	EUR 19,000	EUR 12,825	장기차입금	EUR 12,825	BNP Paribas Fortis Bank, Belgium
	USD 8,084	USD 8,000		-	Wells Fargo & Company
선박	USD 18,173	USD 13,189	장기차입금	USD 12,393	HIHD Co., Ltd.
합 계	3,300,089	3,486,000		1,491,908	
	USD 132,703	USD 77,563		USD 62,706	
	EUR 19,000	EUR 12,825		EUR 12,825	
	INR 8,789,782	INR 1,200,000		-	

(*) 연결실체는 공정신설투자 등의 투자계획이 있으며, 보고기간말 현재 약정되었거나, 약정될 금액은 3,038,681백만원입니다. 연결실체는 HPC 공정설립 등을 위한 투자계획(투자예상금액: 2,730,000백만원)이 있으며, 취득되었거나 취득약정된 금액은 2,384,900백만원입니다. 이와 관련하여 조립보험(부보금액 2,730,000백만원)을 가입하고 있고, 해당 보험금 수령권에 대하여 한국산업은행 등 대주단에 담보로 제공하고 있습니다(질권설정 금액: 2,280,000백만원).

한편, 종속기업인 현대건설기계(주)의 장기금융자산 중 후순위채권(장부금액: 3,000백만원)은 사채와 관련하여 신보2020 제6차 유동화전문 유한회사 등에 담보로 제공되어 있습니다.

19. 장·단기금융부채

당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	1,573,811	3,474,617	2,880,772	1,724,611
사채	674,422	3,809,136	534,613	2,928,269
당기손익-공정가치측정금융부채	406	-	-	-
합 계	2,248,639	7,283,753	3,415,385	4,652,880

20. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,614,464	-	2,069,770	-
미지급금	1,079,499	175,596	1,205,623	17
미지급비용	337,614	-	247,644	-
보증예수금	4,058	25,731	6,080	28,868
합 계	3,035,635	201,327	3,529,117	28,885

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	22,980	-	22,287	-
이연수익	29,271	-	-	28,714
기타	4,409	-	1,951	2,688
합 계	56,660	-	24,238	31,402

22. 차입금과 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
국내연결기업:				
원화일반대출	한국산업은행 외	1.88%~3.66%	494,000	952,550
외화일반대출	국민은행	2.03%	32,640	-
융통어음(CP)	하이투자증권 외	3.75%~3.98%	80,000	450,000
Invoice Loan	중국공상은행 외	0.89%~1.24%	105,928	496,711
Usance L/C	신한은행 외	0.24%~2.27%	81,885	101,224
소 계			794,453	2,000,485
해외연결기업:				
외화대출	Standard Chartered Bank 외	1.24%~7.35%	257,368	301,538
단기차입금 합계			1,051,821	2,302,023
유동성장기차입금			522,370	579,321
유동성장기차입금 현재가치할인차금			(380)	(572)
합 계			1,573,811	2,880,772

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
국내연결기업:				
원화일반대출	우리은행 외	1.45%~4.23%	1,678,315	999,375
시설자금대출	한국산업은행 외	1.91%~3.52%	1,877,533	1,028,200
융통어음(CP)	신한은행 외	CD(91일물)+ 0.29% ~ 0.85%	320,000	150,000
소 계			3,875,848	2,177,575
해외연결기업:				
외화대출	Wells Fargo 외	1.53% ~ 4.99%	146,490	156,633
장기차입금 합계			4,022,338	2,334,208
장기차입금 현재가치할인차금			(25,731)	(30,848)
유동성장기차입금			(522,370)	(579,321)
유동성장기차입금 현재가치할인차금			380	572
합 계			3,474,617	1,724,611

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구 분	종목	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	보증여부
현대중공업지주(주)	제 1-2회	2015-03-03	2022-03-03	3.05%	70,000	70,000	무보증사채
	제 3-1회	2018-12-06	2020-12-06	-	-	80,000	무보증사채
	제 3-2회	2018-12-06	2021-12-06	3.12%	220,000	220,000	무보증사채
	제 4-1회	2019-04-11	2021-04-09	2.51%	40,000	40,000	무보증사채
	제 4-2회	2019-04-11	2022-04-11	2.70%	160,000	160,000	무보증사채
	제 5회	2019-06-04	2024-06-04	3.25%	150,000	150,000	무보증사채
	제 6회	2020-06-24	2023-06-23	3.70%	45,000	-	무보증사채
	제 7회	2020-10-16	2023-10-16	2.81%	80,000	-	무보증사채
	소 계					765,000	720,000
현대오일뱅크(주)	제 114-3회	2014-11-21	2021-11-21	2.94%	60,000	60,000	무보증사채
	제 115-2회	2015-03-27	2020-03-27	-	-	190,000	무보증사채
	제 115-3회	2015-03-27	2022-03-27	2.53%	140,000	140,000	무보증사채
	제 116-1회	2017-07-07	2022-07-07	2.58%	180,000	180,000	무보증사채
	제 116-2회	2017-07-07	2024-07-07	2.85%	100,000	100,000	무보증사채
	제 117회	2018-01-26	2023-01-26	2.89%	150,000	150,000	무보증사채
	제 118-1회	2018-08-28	2021-08-28	2.21%	70,000	70,000	무보증사채
	제 118-2회	2018-08-28	2023-08-28	2.44%	90,000	90,000	무보증사채
	제 118-3회	2018-08-28	2025-08-28	2.63%	40,000	40,000	무보증사채
	제 119-1회	2019-01-28	2024-01-26	2.14%	120,000	120,000	무보증사채
	제 119-2회	2019-01-28	2026-01-28	2.41%	80,000	80,000	무보증사채
	제 120-1회	2019-07-09	2024-07-09	1.66%	60,000	60,000	무보증사채
	제 120-2회	2019-07-09	2026-07-09	1.81%	120,000	120,000	무보증사채
	제 120-3회	2019-07-09	2029-07-09	2.14%	120,000	120,000	무보증사채
	제 121-1회	2019-10-14	2024-10-14	1.68%	160,000	160,000	무보증사채
	제 121-2회	2019-10-14	2026-10-14	1.88%	100,000	100,000	무보증사채
	제 121-3회	2019-10-14	2029-10-14	2.11%	140,000	140,000	무보증사채
	제 122-1회	2020-02-26	2023-02-26	1.49%	80,000	-	무보증사채
	제 122-2회	2020-02-26	2025-02-26	1.60%	200,000	-	무보증사채
	제 122-3회	2020-02-26	2027-02-26	1.83%	80,000	-	무보증사채
	제 122-4회	2020-02-26	2030-02-26	2.11%	140,000	-	무보증사채
	외화회사채	2020-05-06	2023-05-08	1.54%	108,800	-	무보증사채
	제 123-1회	2020-07-06	2023-07-06	1.66%	190,000	-	무보증사채
	제 123-2회	2020-07-06	2025-07-06	1.88%	50,000	-	무보증사채
	제 123-3회	2020-07-06	2030-07-06	2.43%	60,000	-	무보증사채
	제 124-1회	2020-10-16	2025-10-16	1.83%	70,000	-	무보증사채
	제 124-2회	2020-10-16	2030-10-16	2.46%	30,000	-	무보증사채
	소 계					2,738,800	1,920,000
현대케미칼(주)	제 1-1회	2019-08-13	2024-08-13	2.48%	130,000	130,000	무보증사채
	제 1-2회	2019-08-14	2024-08-13	2.48%	20,000	20,000	무보증사채
	소 계					150,000	150,000

현대일렉트릭앤 에너지시스템(주)	제 2-1회	2018-09-19	2020-09-18	-	-	75,000	무보증사채
	제 2-2회	2018-09-19	2021-09-17	3.35%	45,000	45,000	무보증사채
	제 2-3회	2018-09-19	2021-09-17	CD(91일물) + 1.50%	80,000	80,000	무보증사채
	제 3회	2019-03-08	2021-03-08	3.50%	20,000	20,000	무보증사채
	제4-1회	2020-07-20	2022-07-20	3.80%	30,000	-	무보증사채
	제4-2회	2020-07-20	2023-07-20	4.00%	45,000	-	무보증사채
	제5-1회	2020-07-23	2023-07-23	3.61%	50,000	-	무보증사채
	제6-1회	2020-10-28	2023-10-28	3.88%	50,000	-	무보증사채
	소 계					320,000	220,000
현대건설기계(주)	제 1-1회	2015-03-03	2020-03-03	-	-	50,000	무보증사채
	제 1-4회	2015-07-23	2020-07-23	-	-	90,000	무보증사채
	제 2-1회	2018-06-04	2020-06-04	-	-	50,000	무보증사채
	제 2-2회	2018-06-04	2021-06-04	3.38%	100,000	100,000	무보증사채
	제 5회	2019-03-06	2021-03-06	2.67%	10,000	10,000	무보증사채
	제 6회	2019-07-04	2022-07-04	2.27%	100,000	100,000	무보증사채
	제 7-1회	2020-05-28	2022-05-27	3.00%	50,000	-	무보증사채
	제 7-2회	2020-05-28	2023-05-26	3.20%	100,000	-	무보증사채
	제 8회(*)	2020-05-28	2023-05-28	2.41%	65,000	-	무보증사채
	제 9회(*)	2020-06-25	2023-06-25	2.92%	35,000	-	무보증사채
소 계					460,000	400,000	
현대코어모션(주)	제 3회	2018-08-29	2023-08-29	3.97%	30,000	30,000	무보증사채
	제 4회	2018-10-16	2021-10-15	3.18%	30,000	30,000	무보증사채
	소 계					60,000	60,000
소 계					4,493,800	3,470,000	
사채할인발행차금					(10,242)	(7,118)	
유동성사채					(675,000)	(535,000)	
유동성사채할인발행차금					578	387	
합 계					3,809,136	2,928,269	

(*) 당기말 현재 장부금액 3,000백만원의 장기금융자산이 사채에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 18참조).

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

① 당기말

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사 채	합 계
1년 이내	1,574,191	675,000	2,249,191
1~5년	2,713,722	2,948,800	5,662,522
5년 초과	786,246	870,000	1,656,246
합 계	5,074,159	4,493,800	9,567,959

② 전기말

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사 채	합 계
1년 이내	2,881,344	535,000	3,416,344
1~5년	1,565,427	2,335,000	3,900,427
5년 초과	189,460	600,000	789,460
합 계	4,636,231	3,470,000	8,106,231

(5) 당기와 전기 중 차입금과 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분		차입금	사 채	합 계
기초		4,605,383	3,462,882	8,068,265
재무활동 현금흐름	차입	14,593,091	1,566,784	16,159,875
	상환	(14,245,894)	(535,000)	(14,780,894)
비현금흐름	환율변동효과	(29,786)	(14,348)	(44,134)
	현재가치할인차금상각	5,674	-	5,674
	사채할인발행차금상각	-	3,240	3,240
	연결범위변동	119,960	-	119,960
기말		5,048,428	4,483,558	9,531,986

② 전기

(단위:백만원)				
구 분		차입금	사 채	합 계
기초		4,892,440	2,982,322	7,874,762
재무활동 현금흐름	차입	23,389,894	1,524,727	24,914,621
	상환	(23,687,208)	(1,064,900)	(24,752,108)
비현금흐름	환율변동효과	2,246	19,310	21,556
	현재가치할인차금상각	3,344	-	3,344
	사채할인발행차금상각	-	1,423	1,423
	연결범위변동	4,667	-	4,667
기말		4,605,383	3,462,882	8,068,265

23. 종업원급여

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	477,000	458,278
사외적립자산의 공정가치(*)	(446,211)	(410,501)
확정급여제도의 부채인식액	30,789	47,777

(*) 당기말과 전기말 현재 연결실체 중 현대일렉트릭(주), 현대코어모션(주)의 초과적립액 5,053백만원 및 965백만원은 기타비유동자산 중 사외적립자산으로 계상하였으며, 초과적립액을 가산한 사외적립자산의 공정가치는 각각 451,263백만원 및 411,466백만원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금	450,702	410,858
국민연금전환금	561	608
합 계	451,263	411,466

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	60,661	53,760
이자비용	9,725	9,791
축소로 인한 손익	-	(133)
이자수익	(8,949)	(9,137)
당기비용인식 기여금	597	676
합 계	62,034	54,957

연결실체는 당기 중 희망퇴직을 실시하여 퇴직위로금이 발생하였으며, 판매비와관리비의 퇴직급여로 인식한 퇴직위로금은 2,023백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	458,278	407,299
당기근무원가	60,661	53,760
이자비용	9,725	9,791
축소로 인한 손익	-	(133)
지급액	(53,480)	(49,738)
관계사 전(출)입	17,001	5,613
환율변동효과	(69)	(39)
보험수리적손익	(16,024)	32,415
기타	908	(690)
기말	477,000	458,278

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	411,466	372,388
퇴직급여 지급액	(33,646)	(32,828)
부담금납입액	65,764	65,405
이자수익	8,949	9,137
보험수리적손익	(1,622)	(2,636)
기타	352	-
기말	451,263	411,466

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

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	17,249	34,575	80,908	218,157	1,111,290	1,462,179

(7) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
기말 할인율	2.20~2.71	2.28~2.56
미래임금인상률	1.05~3.58	1.10~3.50
사망률(남성, 45세인 경우)	0.20	0.20

(8) 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

(단위:년)		
구 분	당기말	전기말
가중평균 듀레이션	11.16	11.25

(9) 확정급여채무 민감도분석

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(43,346)	47,588	(41,508)	49,133
미래임금인상률 (1% 변동)	44,620	(41,701)	46,070	(39,807)

24. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구 분	공사손실총당부채	판매보증총당부채	하자보수총당부채	탄소배출총당부채	기타총당부채	합 계
기초	35,856	177,682	5,692	-	4,487	223,717
전입액	739	118,742	4,865	1,768	553	126,667
환입액	(4,640)	(23,342)	-	-	(885)	(28,867)
상계액	-	(71,698)	(1,219)	-	(1,401)	(74,318)
기타(*)	148	2,159	-	-	46,000	48,307
환율변동효과	(15)	(886)	-	-	16	(885)
기말	32,088	202,657	9,338	1,768	48,770	294,621
유동	32,088	159,426	2,638	1,768	11,168	207,088
비유동	-	43,231	6,700	-	37,602	87,533

(*) 당기 중 종속기업인 현대글로벌서비스(주)가 기타특수관계자인 현대중공업(주)로부터 선박 제어사업 양수 및 현대오일뱅크(주)가 SK네트웍스 직영주유소 인수에 따른 변동입니다.

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	공사손실 총당부채	판매보증 총당부채	하자보수 총당부채	기타 총당부채	합 계
기초	10,575	148,439	3,134	100,055	262,203
전입액 등	26,166	133,320	2,558	46,860	208,904
환입액	(202)	(23,216)	-	(9)	(23,427)
상계액	-	(81,132)	-	(142,434)	(223,566)
기타(*)	(683)	(790)	-	(21)	(1,494)
환율변동효과	-	1,061	-	36	1,097
기말	35,856	177,682	5,692	4,487	223,717
유동	35,856	141,889	1,555	1,857	181,157
비유동	-	35,793	4,137	2,630	42,560

(*) 종속기업인 현대일렉트릭의 당기 중 매각 된 선박제어부문 및 매각 예정인 Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria의 총당부채를 매각예정비유동부채로 대체한 금액을 표기하였습니다.

25. 파생상품

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

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
현금흐름 위험회피	통화선도	외화수금 예상분과 외자재 도입 관련 외화지출 예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	통화스왑	외화차입금의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	이자율스왑	이자율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	제품선도	정제마진 변동에 따른 현금흐름위험을 회피

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

(원화:백만원, 외화:천)								
거래목적	파생상품	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수 (건)	
		매도	매입					
현금흐름 위험회피	통화선도	EUR	KRW	15,365	1,353.7	2021-02-26	8	
		KRW	EUR	52,277	1,334.6	2021-02-14	56	
		KRW	JPY	5,373	1,052.1	2021-01-15	6	
		KRW	USD	76,866	1,139.7	2021-05-08	45	
		USD	KRW	145,627	1,154.1	2021-04-12	26	
	통화스왑	KRW	USD	159,977	1,230.6	2022-11-23	3	
	제품선도	USD	USD	306,695	-	2021-04-22	42	
매매목적	이자율스왑	KRW	KRW	280,000	-	2022-01-26	5	
		통화선도	KRW	USD	59,154	1,095.4	2021-01-06	4
			USD	KRW	26,000	1,088.0	2021-01-20	3

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)									
거래목적	종류	파생상품자산부채				당기손익-공정가치측정금융자산부채			
		자산		부채		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
현금흐름 위험회피	통화선도	9,443	-	3,810	-	-	-	-	-
	통화스왑	-	-	4,592	14,179	-	-	-	-
	이자율스왑	-	-	1,612	723	-	-	-	-
	제품선도	53,003	-	53,103	-	-	-	-	-
	소 계	62,446	-	63,117	14,902	-	-	-	-
매매목적	통화선도	-	-	-	-	9	-	406	-
합 계		62,446	-	63,117	14,902	9	-	406	-

(4) 당기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
거래목적	종류	매출	금융수익	금융비용	기타포괄 손익(세전)
현금흐름 위험회피	통화선도	4,888	-	-	(2,510)
	통화스왑	-	-	4,542	(234)
	이자율스왑	-	-	-	(1,080)
	제품선도	-	-	-	1,716
	소 계	4,888	-	4,542	(2,108)
매매목적	통화선도	-	20,620	90,224	-
	통화스왑	-	-	13,995	-
	제품선도	-	26,477	35,001	-
	소 계	-	47,097	139,220	-
합 계		4,888	47,097	143,762	(2,108)

연결실체는 당기 중 현금흐름위험회피 회계처리를 적용하는 파생상품의 평가손익 (-)2,108백만원에 대하여 이연법인세로 조정되는 954백만원을 가산한 (-)1,154백만원을 기타 포괄손익으로 처리하였습니다. 이는 비지배주주지분 귀속분 (-)169백만원과 지배주주지분 귀속분 (-)985백만원으로 이루어져 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 42개월 이내입니다.

26. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 15,798,617주 및 5,000원입니다. 당기 중 지배기업은 자기주식 488,000주를 이익소각하였으며 동 이익소각의 결과 발행주식의 액면금액과 납입자본금은 2,440백만원 만큼 차이가 발생합니다.

(2) 자본잉여금

자본잉여금은 주식발행초과금, 종속기업 및 관계기업 관련 자본잉여금과 지배기업의기타자본잉여금으로 구성되어 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	3,090,454	3,090,454
기타자본잉여금(*)	2,102,249	2,081,491
합 계	5,192,703	5,171,945

(*) 전기말 대비 당기말 변동내역은 종속기업 유상증자로 인한 금액입니다.

② 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	5,171,945	4,783,119
기타	20,758	388,826
기말	5,192,703	5,171,945

27. 신종자본증권

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

(단위:백만원)					
구 분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제 1-1회 사모 신종자본증권	2015-12-11	-	-	-	160,000
제 1-2회 사모 신종자본증권	2015-12-11	-	-	-	65,000
제 2회 사모 신종자본증권	2020-03-30	2050-03-30	3.50%	280,000	-
제 3회 사모 신종자본증권	2020-09-24	2050-09-24	3.65%	130,000	-
제 4회 사모 신종자본증권	2020-10-26	2050-10-26	3.65%	20,000	-
소 계				430,000	225,000
발행비용				(1,076)	(727)
합 계				428,924	224,273

(2) 종속기업인 현대오일뱅크(주)가 발행한 채권형 신종자본증권의 발행조건은 다음과같습니
다.

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

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

28. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(*)	489,547	489,547
지분법자본조정	43,296	43,296
기타자본조정	189,506	14,000
합 계	722,349	546,843

(*) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 보유한 자기주식의 공정가치는 각각 472,008백만원 및 562,747백만원입니다.

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

(단위:백만원, 주식수:주)				
구 분	당기말		전기말	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식(*)	1,664,931	489,547	1,664,931	489,547

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

29. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	10,573	(60)
파생상품평가손익	1,622	2,607
해외사업환산손익	(1,997)	4,156
지분법자본변동	(109,610)	(78,624)
유형자산재평가이익	349,592	174,091
합 계	250,180	102,170

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기타포괄손익	지배기업 귀속분	비지배지분 귀속분
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	13,512	10,194	3,318
파생상품평가손익	(1,154)	(985)	(169)
해외사업환산손익	(9,135)	(6,152)	(2,983)
지분법자본변동	(16,267)	(16,472)	205
보험수리적손익	9,781	6,404	3,377
유형자산재평가손익	269,525	180,224	89,301
지분법이익잉여금변동	8,442	8,435	7
합 계	274,704	181,648	93,056

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기타포괄손익	지배기업 귀속분	비지배지분 귀속분
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(2)	(1)	(1)
파생상품평가손익	(6,870)	(7,771)	901
해외사업환산손익	20,004	6,156	13,848
지분법자본변동	4,502	4,500	2
보험수리적손익	(23,959)	(17,934)	(6,025)
지분법이익잉여금변동	(5,474)	(5,470)	(4)
합 계	(11,799)	(20,520)	8,721

30. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
임의적립금	358,881	280,025
미처분이익잉여금	1,854,075	2,903,233
합 계	2,212,956	3,183,258

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	3,183,258	3,302,009
신규기준서 도입효과	-	(2,470)
당기순이익(손실)	(789,720)	115,347
- 비지배지분 귀속분	180,547	57,883
지분법이익잉여금	8,435	(5,470)
보험수리적손익	6,404	(17,934)
재평가잉여금 재분류	4,723	4,745
배당	(270,501)	(270,501)
자기주식 처분	(124,266)	-
기타	14,076	(351)
기말	2,212,956	3,183,258

31. 종속기업과 사업의 취득 및 처분

(1) 사업결합

1) 일반사항

연결실체는 당기 중 현대셀베이스오일(주)에 대하여 실질적인 잠재적 의결권을 확보함에 따라 공동기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

2) 이전대가

취득일 현재 이전대가는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
현금	5,536
현대셀베이스오일(주) 지분 공정가치(지분을 60%)(*))	263,374
이전대가 계	268,910

(*) 지분 공정가치는 취득일 현재 현금흐름할인모형을 적용하여 재측정 하였고, 재측정 결과 지분법투자주식 처분이익으로 84,491백만원을 계상하였습니다.

3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

(단위:백만원)	
구 분	금 액
자산	
현금및현금성자산	139,694
매출채권및기타채권	40,368
재고자산	19,532
유형자산	265,071
무형자산	51,178
사용권자산	5,067
기타자산	5,553
자산총계	526,463
부채	
장·단기금융부채	119,960
매입채무및기타채무	34,497
리스부채	5,296
이연법인세부채	16,389
기타부채	12,655
부채 총계	188,797
순자산 금액	337,666
비지배지분(*)	135,066

(*) 비지배지분은 식별가능한 순자산의 공정가치에 비지배지분을 40%로 측정하였습니다.

4) 영업권

사업결합에서 발생한 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
총 이전대가	268,910
식별가능한 순자산 공정가치	202,599
영업권	66,311

사업결합에서 발생한 66,311백만원의 영업권은 공장 운영의 효율성등 시너지 효과에 따른 것이며, 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다.

5) 주요 자산의 가치평가 기법

취득한 자산	가치평가기법
재고자산	시장접근법: 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서, 추가 완성원가 및 판매비용을 차감한 금액, 정상이윤 등을 고려하여 공정가치를 결정하였습니다.
유형자산	시장접근법 또는 원가접근법: 이용가능한 유사한 자산들의 시장거래에서 생성된 가격이나, 적절한 감가상각을 고려한 대체원가를 고려하여 공정가치를 결정하였습니다.
무형자산	다기간초과이익접근법: 다기간초과이익법은 고객관계로부터 발생할 것으로 기대되는 순현금흐름의 현재가치를 고려하여 결정하였습니다.

6) 연결 편입에 따른 손익 효과

2020년 11월(취득일)부터 연결손익계산서에 포함된 현대셀베이스오일(주)에서 발생한 매출액 및 당기순이익은 각각 93,742만원 및 16,593백만원이며, 만일 현대셀베이스오일(주)이 2020년 1월 1일부터 연결에 포함되었을 경우, 연결손익계산서에 계상되었을 매출액 및 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	조정 전 금액	조 정	조정 후 금액
매출액	18,910,982	42,982	18,953,964
당기순이익	(789,720)	21,122	(768,598)

(2) 사업부문의 취득

1) 일반사항

① 선박제어사업부문의 취득

연결실체는 당기 중 계열회사 현대중공업(주)으로부터 선박제어사업부문을 취득하였습니다.

② 항해보조시스템사업부문의 취득

연결실체는 당기 중 계열회사 한국조선해양(주)로부터 항해보조시스템사업부문을 취득하였습니다.

2) 이전대가

취득일 현재 이전대가는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	선박제어사업부문	항해보조시스템사업부문
현 금	12,291	3,000

3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일의 인수한 식별가능한 취득자산 및 인수부채의 공정가치 합계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	선박제어사업부문	항해보조시스템사업부문
자산		
현금및현금성자산	2,986	-
매출채권및기타채권	629	35
재고자산	16,982	-
유형자산	180	289
사용권자산	-	-
기타자산	16	-
자산총계	20,793	324
부채		
매입채무및기타채무	5,986	-
충당부채	2,308	-
기타부채	1,065	-
부채 총계	9,359	-
순자산 금액	11,434	324

4) 영업권 및 공정가치차액

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

(단위:백만원)		
구 분	선박제어사업부문	항해보조시스템사업부문
총 이전대가	12,291	3,000
식별가능순자산 공정가치	11,434	324
영업권	857	2,676

5) 주요 자산의 가치평가기법

취득한 중요한 자산의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가기법
재고자산	시장접근법: 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서, 추가 완성원가 및 판매비용을 차감한 금액, 정상이윤 등을 고려하여 공정가치를 결정하였습니다.
유형자산	시장접근법 또는 원가접근법: 이용가능한 유사한 자산들의 시장거래에서 생성된 가격이나, 적절한 감가상각을 고려한 대체원가를 고려하여 공정가치를 결정하였습니다.
무형자산	다기간초과이익접근법: 다기간초과이익법은 고객관계로부터 발생될 것으로 기대되는 순현금흐름의 현재가치를 고려하여 결정하였습니다.

(3) 자산 집단의 취득

1) 일반사항

연결실체는 당기 중 명합상주기계유한공사의 지분 100%를 취득하였습니다.

2) 식별가능한 취득자산과 인수부채

(단위:백만원)	
구 분	명합상주기계유한공사
취득자산	13,088
인수부채	-
순자산 금액	13,088

3) 이전대가 및 공정가치차액

종속기업투자의 취득금액(이전대가) 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	명합상주기계유한공사
총 이전대가	13,162
식별가능순자산 공정가치	13,088
순자산공정가치의 지분해당액	13,088
순자산공정가치차액(*)	74

(*) 연결실체는 당기 중 발생한 명합상주기계유한공사의 지분 취득에 대하여 기업회계기준서 제 1103호에 따라 사업을 구성하지 않는 자산 집단의 취득으로 보아 이전대가와 순자산공정가치의 차이금액을 인수한 자산의 상대적 공정가치 비율로 배분하였습니다.

(4) 사업부문의 처분

당기 중 종속기업인 현대일렉트릭엔에너지시스템(주)는 Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria 의 지분 전부를 처분하여 지배력을 상실하였으며 처분으로 인식한 이익은 719백만 원입니다.

(5) 종속기업에 대한 소유지분 변동

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

(단위:백만원)						
종속기업명	거래전 유효지분율	거래후 유효지분율	지분변동 사유	취득가액/ 매각가액	비지배지분의 증감	지배주주 지분의 증감
현대로보텍스(주)	100.00%	90.00%	제3자 배정 유상증자	49,979	29,221	20,758

32. 수익

(1) 수익의 원천

당기와 전기 중 발생한 연결실체의 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	19,175,403	26,599,735
지분법손익	(269,309)	50,927
위험회피손익	4,888	(20,329)
합 계	18,910,982	26,630,333

(2) 수익의 구분

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
주요 제품:		
선박서비스	1,162,229	902,127
정유	19,709,053	31,094,118
전기전자	1,885,560	1,882,708
건설장비	3,653,976	3,969,616
기타	278,741	288,499
연결조정(*)	(7,514,156)	(11,537,333)
합 계	19,175,403	26,599,735
지역별 수익:		
대한민국	13,973,092	18,924,574
북미	516,998	618,441
아시아	4,278,580	6,594,582
유럽	401,779	456,874
기타	4,954	5,264
합 계	19,175,403	26,599,735
수익의 인식시기:		
한 시점에 인식된 수익	18,693,785	26,195,866
기간에 걸쳐 인식된 수익	481,618	403,869
합 계	19,175,403	26,599,735
계약의 존속기간:		
단기계약(1년 이내)	18,207,006	25,408,688
장기계약(1년 초과)	968,397	1,191,047
합 계	19,175,403	26,599,735

(*) 연결조정은 보고부문별 내부거래 금액 등입니다.

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

(3) 계약 잔액

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,693,596	8,688	2,139,712	10,198
계약자산	227,085	-	288,716	-
계약부채	445,440	65,105	450,302	65,680

(4) 수행의무와 수익인식 정책

연결실체의 수행의무와 수익인식 정책은 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 동일합니다(주석4(23) 참조).

(5) 건설 계약

1) 당기 중 수주 계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	당기
기초계약잔액(*)	525,518
신규계약	16,800
매출액	(385,543)
기말계약잔액	156,775

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

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

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

(단위:백만원)							
구 분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사손익	공사미수금(*)		계약부채	공사손실 총당부채
				청구분	계약자산		
선박서비스	122,194	107,902	14,292	-	5,054	37,066	-
전기전자	256,736	288,545	(31,809)	9,470	2,864	5,974	12,306
기타	31,225	31,732	(507)	1,175	1,545	392	1
합 계	410,155	428,179	(18,024)	10,645	9,463	43,432	12,307

(*) 당기말 현재 공사미수금에 대한 대손충당금은 1,422백만원입니다.

상기 미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 없습니다.

대금회수 조건은 Milestone방식으로 청구하고 있어 공사의 진행정도에 따라 청구채권 및 계약자산, 계약부채가 변동합니다.

3) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

① 총계약원가 변동의 영향

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

(단위:백만원)							
구 분	총계약 수익의 변동(*)	추정총계약 원가의 변동(*)	공사손익 변동(*)			계약자산 변동	계약부채 변동
			당기	미래	합계		
선박서비스	(43,286)	(67,297)	27,962	(3,951)	24,011	81	4,892
전기전자	(1,414)	6,712	(8,180)	54	(8,126)	(2,266)	1,272
기 타	-	527	(549)	22	(527)	(5)	(258)
합 계	(44,700)	(60,058)	19,233	(3,875)	15,358	(2,190)	5,906

(*) 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

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

연결실체는 환율변동에 따른 위험을 감소시키기 위하여 통화선도계약을 체결함으로써 단기적 가격 변동 위험을 감소시키고 있습니다. 현장설치비가 10% 변동하는 경우당기손익, 미래손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
구 분	당기 손익에 미치는 영향		당기이후 손익에 미치는 영향		계약자산 변동		계약부채 변동	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
전기전자	(2,109)	2,266	(309)	151	(244)	464	763	(369)

33. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	197,678	191,050
상여금	44,212	51,019
퇴직급여	19,909	29,295
복리후생비	48,278	50,729
감가상각비	40,359	35,377
사용권자산감가상각비	73,089	33,879
대손상각비	10,695	52,637
경상개발비	72,823	74,960
광고선전비	43,907	51,168
도서비	951	1,092
동력비	1,509	2,839
보증수리비	94,180	114,605
보험료	8,400	6,542
사무용품비	1,957	2,231
소모품비	2,633	769
수도광열비	1,616	2,100
수선비	5,906	5,467
여비교통비	7,993	19,456
연구비	11,789	11,091
교육훈련비	1,775	3,562
용역비	106,451	82,459
운반비	137,170	156,833
전산비	7,407	5,028
접대비	3,795	5,697
조세공과금	25,309	19,533
지급수수료	106,403	94,813
차량유지비	4,505	4,418
판매수수료	26,935	29,796
기타	59,162	24,661
합 계	1,166,796	1,163,106

34. 영업부문

연결실체는 아래와 같이 전략적인 영업단위인 5개의 보고부문을 가지고 있습니다.

연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

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

연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 부문별 손익

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	매출액	내부매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비(*2)
정유	19,709,053	(6,203,999)	(594,030)	(437,451)	613,991
전기전자	1,890,844	(95,117)	75,290	(39,049)	40,052
건설장비	3,653,582	(1,038,015)	110,951	28,515	66,243
선박서비스	1,162,229	(159,661)	164,227	116,027	4,704
기타	589,525	(597,459)	302,088	84,297	9,302
연결조정(*1)	(8,094,251)	8,094,251	(655,635)	(542,059)	44,113
합 계	18,910,982	-	(597,109)	(789,720)	778,405

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

(*2) 유형자산감가상각비, 사용권자산감가상각비 및 무형자산상각비의 합계입니다.

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	매출액	내부매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비(*2)
정유	31,094,118	(10,187,818)	523,766	345,098	534,080
전기전자	1,876,256	(119,798)	(153,414)	(266,979)	33,864
건설장비	3,955,739	(1,106,621)	157,664	77,724	71,714
선박서비스	902,127	(96,851)	107,964	88,523	3,783
기타	517,377	(204,196)	246,500	589,782	6,492
연결조정(*1)	(11,715,284)	11,715,284	(215,886)	(718,801)	29,990
합 계	26,630,333	-	666,594	115,347	679,923

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

(*2) 유형자산감가상각비, 사용권자산감가상각비 및 무형자산상각비의 합계입니다.

(2) 부문별 자산부채

① 당기말

(단위:백만원)							
구 분	정유	전기전자	건설장비	선박서비스	기타	연결조정(*)	합 계
자산총액	16,646,748	2,439,660	4,207,245	558,224	8,216,413	(5,509,338)	26,558,952
부채총액	10,228,172	1,631,344	2,059,437	273,013	2,343,450	(1,074,318)	15,461,098

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

② 전기말

(단위:백만원)							
구 분	정유	전기전자	건설장비	선박서비스	기타	연결조정(*)	합 계
자산총액	14,513,689	2,447,965	3,952,165	652,142	8,612,925	(4,463,351)	25,715,535
부채총액	8,178,067	1,599,993	1,825,872	320,837	2,756,831	(850,760)	13,830,840

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

(3) 연결기업이 위치한 지역에 따른 현황

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	대한민국	북미	아시아	유럽	기타	연결조정(*)	합 계
매출액	20,613,772	519,998	5,455,260	411,249	4,954	(8,094,251)	18,910,982
내부매출액	(6,905,101)	(3,000)	(1,176,680)	(9,470)	-	8,094,251	-

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

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	대한민국	북미	아시아	유럽	기타	연결조정(*)	합 계
매출액	27,947,852	626,049	9,294,103	472,349	5,264	(11,715,284)	26,630,333
내부매출액	(8,992,680)	(7,608)	(2,699,521)	(15,475)	-	11,715,284	-

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

(4) 지역별 비유동자산의 현황

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	12,107,543	8,991,360
북미	121,487	133,550
아시아	134,741	131,842
유럽	51,898	54,355
기타	31,029	35,381
소 계	12,446,698	9,346,488
연결조정(*1)	1,646,231	1,793,364
합 계(*2)	14,092,929	11,139,852

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

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

35. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	872,383	441,647
재고자산 매입액	15,205,498	22,368,403
감가상각비	477,206	465,743
사용권자산감가상각비	219,497	141,036
무형자산상각비	81,702	73,144
인건비	748,323	786,045
기타	1,903,481	1,687,722
합 계(*)	19,508,090	25,963,740

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

36. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	35,417	41,028
배당금수익	539	59
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	42	291
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	47,256	21,038
외화환산이익	104,984	38,245
외환차익	400,639	362,457
파생상품거래이익	-	21,312
기타금융수익	25	399
합 계	588,902	484,829
금융비용:		
이자비용	235,607	292,438
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	487	166
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	124,820	28,730
외화환산손실	40,942	39,685
외환차손	385,891	395,135
파생상품평가손실	18,537	-
기타금융비용	280	-
합 계	806,564	756,154

37. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
투자부동산처분이익	-	438
공동기업투자처분이익	84,491	-
유형자산처분이익	1,428	6,291
사용권자산처분이익	7,622	3,357
무형자산처분이익	292	603
기타투자자산처분이익	245	389
기타의대손충당금환입액	2,525	590
유형자산손상차손환입액	-	1,608
무형자산손상차손환입액	-	106
기타	40,317	52,260
합 계	136,920	65,642
기타영업외비용:		
지급수수료	9,512	5,023
관계기업투자처분손실	405	-
유형자산처분손실	14,768	15,050
사용권자산처분손실	4,120	4,738
사용권자산손상차손	-	1,791
유형자산손상차손	-	58,091
유형자산재평가손실	229	-
무형자산처분손실	2,038	1,525
무형자산손상차손	226,305	33,861
기타투자자산처분손실	-	2,841
기타의대손상각비	237	15,604
기부금	14,783	13,758
기타	103,133	145,434
합 계	375,530	297,716

38. 법인세비용(수익)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용	69,087	317,907
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	9,709	14,928
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(240,007)	(119,002)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(95,558)	(126,383)
기타	(6,664)	13
법인세비용(수익)	(263,433)	87,463

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
파생상품평가손익	953	(832)
해외사업환산손익	(343)	196
지분법자본변동	329	(9)
보험수리적손익	(3,222)	7,238
유형자산재평가손익	(88,138)	4,386
지분법이익잉여금	7	11
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(5,144)	-
자본잉여금	-	(136,842)
기 타	-	(531)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(95,558)	(126,383)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,053,152)	202,811
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(219,625)	64,455
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	4,692	14,385
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(72,431)	(77,567)
-세액공제, 이월세액공제	(2,323)	(5,801)
-과거기간과 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	9,709	14,928
-이연법인세가 인식되지 않는 당기 일시적차이	24,744	38,431
-세율변동효과	(22)	9,628
-기타	(8,177)	29,004
법인세비용(수익)	(263,433)	87,463
평균유효세율	(*)	43.13%

(*) 법인세수익이므로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	(55,709)	(253,479)
기초 이연법인세자산(부채)	(253,479)	(381,298)
해외사업환산손익	(42,237)	8,817
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(240,007)	(119,002)

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

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

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
이연법인세자산(부채)		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	67,172	(48,584)
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산(부채)	(122,881)	(204,895)
소 계	(55,709)	(253,479)

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

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매출채권및기타채권	45,058	9,873	54,931
자산재평가차액	(228,696)	(107,384)	(336,080)
유형자산	39,680	1,297	40,977
파생상품	(830)	3,937	3,107
미지급비용	6,705	70	6,775
충당부채	40,355	3,964	44,319
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	49	(1)	48
기타	(246,026)	88,825	(157,201)
소 계	(343,705)	581	(343,124)
이월세액공제	81,304	192,846	274,150
이월결손금	8,922	4,343	13,265
합 계	(253,479)	197,770	(55,709)

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매출채권및기타채권	26,436	18,622	45,058
자산재평가차액	(240,446)	11,750	(228,696)
유형자산	27,231	12,449	39,680
파생상품	119	(949)	(830)
미지급비용	6,964	(259)	6,705
충당부채	32,980	7,375	40,355
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	48	1	49
기타	(310,615)	64,589	(246,026)
소 계	(457,283)	113,578	(343,705)
이월세액공제	69,311	11,993	81,304
이월결손금	6,674	2,248	8,922
합 계	(381,298)	127,819	(253,479)

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

(10) 당기말 현재 세무상 미사용 결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	당기말
2023년	20,440
2024년	35,365
2025년	42,079
2026년	68,271
2027년	69,161
2028년	78,983
2029년	20,117
2030년 이후	962,270
소멸시기 미존재	20,161
합 계	1,316,847

39. 주당이익(손실)

(1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)		
구 분	당기	전기
지배기업지분당기순이익(손실)	(609,172,064,168)	173,230,664,307
가중평균유통보통주식수(*)	14,228,151주	14,621,686주
기본주당이익(손실)	(42,815)	11,848

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통 주식수	가중치	가중평균 유통보통 주식수	유통보통 주식수	가중치	가중평균 유통보통 주식수
기초	14,621,686	366일/366일	14,621,686	14,621,686	365일/365일	14,621,686
자기주식	(488,000)	(*)	(393,535)	-	-	-
가중평균유통보통주식수			14,228,151			14,621,686

(*) 지배기업은 당기 중 자기주식을 취득하였으며, 각 취득일을 기준으로 가중평균유통주식수를 산정하였습니다.

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

40. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익(손실)	(789,720)	115,347
(2) 조정항목	2,204,554	1,373,328
퇴직급여	61,437	54,281
유형자산감가상각비	477,206	465,743
사용권자산감가상각비	219,497	141,036
무형자산상각비	81,702	73,144
대손상각비	10,695	52,637
금융수익	(140,982)	(79,660)
금융비용	295,574	351,760
지분법손익(매출액)	269,309	(50,927)
기타영업외수익	(100,493)	(37,044)
기타영업외비용	253,305	146,659
지분법손익	(229)	(39,615)
법인세비용	(263,433)	87,463
금융수익(매출)	(24,983)	(24,805)
금융비용(매출원가)	6,237	2,733
매출채권의 감소(증가)	357,393	(66,556)
기타채권의 감소(증가)	136,669	18,485
계약자산의 감소(증가)	66,609	(136,416)
재고자산의 감소(증가)	872,383	441,647
파생상품의 감소(증가)	34,095	(11,332)
기타유동자산의 감소(증가)	22,003	(23,473)
장기매출채권의 감소(증가)	1,630	14,892
장기기타채권의 감소(증가)	3,256	-
기타비유동자산의 감소(증가)	988	187
매입채무의 증가(감소)	(450,766)	(269,835)
기타채무의 증가(감소)	33,168	88,157
계약부채의 증가(감소)	(11,157)	200,217
기타유동부채의 증가(감소)	(794)	15,065
장기기타채무의 증가(감소)	(4,033)	(3,737)
퇴직금의 지급	(53,480)	(49,738)
퇴직금의 승계	17,001	5,613
사외적립자산의 감소(증가)	(32,503)	(32,577)
총당부채의 증가(감소)	69,482	41,093

기타비유동부채의 증가(감소)	(2,232)	(1,769)
-----------------	---------	---------

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	853,357	550,849
유형자산 취득금액의 미지급금 증감	(52,431)	-
차입금과 사채의 유동성 대체	834,512	1,113,362
사용권자산과 리스부채의 인식	1,040,089	719,705

41. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당기말

(단위:백만원)						
구 분	장부금액				합 계	공정가치
	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가		
공정가치로 인식된 금융자산:						
파생상품자산	62,446	-	-	-	62,446	62,446
금융자산	-	72,310	32,215	-	104,525	104,525
소 계	62,446	72,310	32,215	-	166,971	166,971
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:						
현금및현금성자산	-	-	-	2,038,501	2,038,501	-
금융자산(*)	-	-	-	208,653	208,653	-
매출채권및기타채권	-	-	-	2,643,581	2,643,581	-
소 계	-	-	-	4,890,735	4,890,735	-
금융자산 합계	62,446	72,310	32,215	4,890,735	5,057,706	166,971
공정가치로 인식된 금융부채:						
금융부채	-	406	-	-	406	406
파생상품부채	78,019	-	-	-	78,019	78,019
소 계	78,019	406	-	-	78,425	78,425
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:						
차입금	-	-	-	5,048,428	5,048,428	-
사채	-	-	-	4,483,558	4,483,558	-
매입채무및기타채무	-	-	-	3,236,962	3,236,962	-
리스부채	-	-	-	1,342,449	1,342,449	-
소 계	-	-	-	14,111,397	14,111,397	-
금융부채 합계	78,019	406	-	14,111,397	14,189,822	78,425

(*) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가하였습니다.

② 전기말

(단위:백만원)						
구 분	장부금액				합 계	공정가치
	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후 원가		
공정가치로 인식된 금융자산:						
파생상품자산	25,477	-	-	-	25,477	25,477
금융자산	-	377,265	13	-	377,278	377,278
소 계	25,477	377,265	13	-	402,755	402,755
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:						
현금및현금성자산	-	-	-	2,028,485	2,028,485	-
금융자산(*)	-	-	10	324,209	324,219	-
매출채권및기타채권	-	-	-	3,079,794	3,079,794	-
소 계	-	-	10	5,432,488	5,432,498	-
금융자산 합계	25,477	377,265	23	5,432,488	5,835,253	402,755
공정가치로 인식된 금융부채:						
파생상품부채	20,661	-	-	-	20,661	20,661
소 계	20,661	-	-	-	20,661	20,661
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:						
차입금	-	-	-	4,605,383	4,605,383	-
사채	-	-	-	3,462,882	3,462,882	-
매입채무및기타채무	-	-	-	3,558,002	3,558,002	-
리스부채	-	-	-	581,351	581,351	-
소 계	-	-	-	12,207,618	12,207,618	-
금융부채 합계	20,661	-	-	12,207,618	12,228,279	20,661

(*) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가하였습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구 분		공정가치 -위험회피수단	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	상각후원가	합 계
판매비와관리비	대손상각비	-	-	-	(10,695)	(10,695)
금융수익	이자수익	-	-	-	35,417	35,417
	배당금수익	-	539	-	-	539
	당기손익-공정가치측정금융 자산평가이익	-	42	-	-	42
	당기손익-공정가치측정금융 자산처분이익	-	47,256	-	-	47,256
	외화환산이익	-	-	-	104,984	104,984
	외환차익	-	-	-	400,639	400,639
	파생상품거래이익	-	-	-	-	-
	기타금융수익	-	-	-	25	25
	소 계	-	47,837	-	541,065	588,902
금융비용	이자비용	-	-	-	(235,607)	(235,607)
	당기손익-공정가치측정금융 자산평가손실	-	(487)	-	-	(487)
	당기손익-공정가치측정금융 자산처분손실	-	(124,820)	-	-	(124,820)
	외화환산손실	-	-	-	(40,942)	(40,942)
	외환차손	-	-	-	(385,891)	(385,891)
	파생상품평가손실	(4,542)	(13,995)	-	-	(18,537)
	기타금융비용	-	-	-	(280)	(280)
소 계	(4,542)	(139,302)	-	(662,720)	(806,564)	
기타영업외손익	기타의대손충당금환입	-	-	-	2,525	2,525
	기타의대손상각비	-	-	-	(237)	(237)
	소 계	-	-	-	2,288	2,288
기타포괄손익	파생상품평가손익	(1,154)	-	-	-	(1,154)
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	13,512	-	13,512
	소 계	(1,154)	-	13,512	-	12,358
합 계		(5,696)	(91,465)	13,512	(130,062)	(213,711)

② 전기

(단위:백만원)						
구 분		공정가치 -위험회피수단	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	상각후원가	합 계
판매비와관리비	대손상각비	-	-	-	(52,637)	(52,637)
금융수익	이자수익	-	-	-	41,028	41,028
	배당금수익	-	59	-	-	59
	당기손익-공정가치측정금융 자산평가이익	-	291	-	-	291
	당기손익-공정가치측정금융 자산처분이익	-	21,038	-	-	21,038
	외화환산이익	-	-	-	38,245	38,245
	외환차익	-	-	-	362,457	362,457
	파생상품거래이익	-	21,312	-	-	21,312
	기타금융수익	-	-	-	399	399
	소 계	-	42,700	-	442,129	484,829
금융비용	이자비용	-	-	-	(292,438)	(292,438)
	당기손익-공정가치측정금융 자산평가손실	-	(166)	-	-	(166)
	당기손익-공정가치측정금융 자산처분손실	-	(28,730)	-	-	(28,730)
	외화환산손실	-	-	-	(39,685)	(39,685)
	외환차손	-	-	-	(395,135)	(395,135)
	소 계	-	(28,896)	-	(727,258)	(756,154)
기타영업외손익	기타의대손충당금환입액	-	-	-	590	590
	기타의대손상각비	-	-	-	(15,604)	(15,604)
기타포괄손익	파생상품평가손익	(6,870)	-	-	-	(6,870)
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(2)	-	(2)
	소 계	(6,870)	-	(2)	-	(6,872)
합 계		(6,870)	13,804	(2)	(352,780)	(345,848)

42. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산과 계약자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	2,036,285	2,028,030
공정가치-위험회피수단	62,446	25,477
당기손익-공정가치측정	72,310	377,265
금융상품	208,653	324,209
매출채권및기타채권	2,643,581	3,079,794
계약자산	227,085	288,716
합 계	5,250,360	6,123,491

(*) 현금 시재액은 제외하였습니다.

당기말 현재 연결실체가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 4,095,961백만원입니다(주석 43,45참조).

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
대한민국	1,196,294	1,381,046
북미	146,954	275,579
아시아	1,482,364	1,701,957
유럽	174,473	179,875
기타	79,234	154,262
합 계	3,079,319	3,692,719

② 손상차손

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	2,650,745	(22,091)	2,982,197	(52,010)
6개월 이내	293,556	(5,158)	621,256	(23,976)
6~12개월	82,864	(11,550)	102,306	(14,521)
1~3년	102,965	(47,654)	84,545	(28,706)
3년 초과	281,699	(246,057)	254,275	(232,647)
합 계	3,411,829	(332,510)	4,044,579	(351,860)

당기와 전기 중 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	351,860	342,299
설정액(환입액)	(326)	42,106
제각액	(3,399)	(2,480)
연결범위변동 등	(15,625)	(30,065)
기말	332,510	351,860

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

당기와 전기 중 상각후원가측정 금융자산(계약자산 포함)이외의 채권에서 발생하는 손상차손과 손상차손환입은 기타영업외손익으로 계상하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	(237)	(15,604)
기타의대손충당금환입액	2,525	590
합 계	2,288	(15,014)

(2) 유동성위험

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

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
비파생금융부채:						
차입금	5,048,428	5,434,158	1,014,773	666,301	1,957,389	1,795,695
사채	4,483,558	4,848,437	122,850	657,549	1,989,773	2,078,265
매입채무및기타채무	3,236,962	3,246,048	2,987,431	56,753	193,359	8,505
리스부채	1,342,449	1,581,637	127,687	112,930	387,027	953,993
파생금융부채:						
위험회피목적 파생상품계약:						
현금유출	78,019	78,036	57,146	5,942	14,837	111
기타 파생상품계약 :						
현금유출	406	406	406	-	-	-
합 계	14,189,822	15,188,722	4,310,293	1,499,475	4,542,385	4,836,569

당기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 보증의 최대금액은 4,095,961백만원입니다(주석 43,45참조).

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

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

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
비파생금융부채:						
차입금	4,605,383	4,758,236	2,197,486	729,291	1,056,387	775,072
사채	3,462,882	3,713,395	301,272	252,851	1,610,946	1,548,326
매입채무및기타채무	3,558,002	3,564,163	3,339,648	194,944	20,977	8,594
리스부채	581,351	626,060	72,711	60,803	257,016	235,530
파생금융부채:						
위험회피목적 파생상품계약:						
현금유출	20,661	20,673	16,260	2,379	1,943	91
합 계	12,228,279	12,682,527	5,927,377	1,240,268	2,947,269	2,567,613

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

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

가. 당기

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
통화선도:						
자산	9,443	9,498	9,109	389	-	-
부채	(3,810)	(3,810)	(3,423)	(354)	(33)	-
통화스왑:						
자산	-	-	-	-	-	-
부채	(18,771)	(18,771)	(4,592)	-	(14,179)	-
이자율스왑:						
자산	-	-	-	-	-	-
부채	(2,335)	(2,351)	(1,099)	(516)	(625)	(111)
제품선도:						
자산	53,003	53,003	47,869	5,134	-	-
부채	(53,103)	(53,104)	(48,032)	(5,072)	-	-
합 계	(15,573)	(15,535)	(168)	(419)	(14,837)	(111)

나. 전기

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 초과
통화선도:						
자산	10,821	10,980	8,110	2,870	-	-
부채	(3,213)	(3,213)	(419)	(1,887)	(907)	-
이자율스왑:						
자산	477	477	235	146	96	-
부채	(1,732)	(1,744)	(266)	(351)	(1,036)	(91)
제품선도:						
자산	14,179	14,179	14,131	48	-	-
부채	(15,716)	(15,716)	(15,575)	(141)	-	-
합 계	4,816	4,963	6,216	685	(1,847)	(91)

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타	합 계
현금및현금성자산	305,530	782	-	39	1,389	307,740
매출채권및기타채권	942,919	36,850	19,388	49	90,189	1,089,395
자산 계	1,248,449	37,632	19,388	88	91,578	1,397,135
매입채무및기타채무	(1,850,897)	(13,234)	(11,809)	(6,470)	(4,056)	(1,886,466)
차입금과사채	(289,341)	(32,462)	-	(38,296)	-	(360,099)
부채 계	(2,140,238)	(45,696)	(11,809)	(44,766)	(4,056)	(2,246,565)
재무제표상 순액	(891,789)	(8,064)	7,579	(44,678)	87,522	(849,430)
파생상품계약	61,818	28,626	-	5,384	-	95,828
순 노출	(829,971)	20,562	7,579	(39,294)	87,522	(753,602)

나. 전기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타	합 계
현금및현금성자산	231,128	959	-	47	1,682	233,816
매출채권및기타채권	1,410,419	59,745	23,071	26	77,598	1,570,859
자산 계	1,641,547	60,704	23,071	73	79,280	1,804,675
매입채무및기타채무	(1,765,685)	(15,655)	(3,451)	(12,123)	(7,177)	(1,804,091)
차입금과사채	(622,231)	(66,284)	-	(23,870)	-	(712,385)
부채 계	(2,387,916)	(81,939)	(3,451)	(35,993)	(7,177)	(2,516,476)
재무제표상 순액	(746,369)	(21,235)	19,620	(35,920)	72,103	(711,801)
파생상품계약	(198,234)	58,681	-	13,828	-	(125,725)
순 노출	(944,603)	37,446	19,620	(22,092)	72,103	(837,526)

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, CNY, JPY, 기타통화 대비 환율이 높았다면, 연결 실체의 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	(24,899)	(28,338)
EUR	3% 상승	617	1,123
CNY	3% 상승	227	589
JPY	3% 상승	(1,179)	(663)
기타	3% 상승	2,626	2,163

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

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	1,096,371	1,607,516
금융부채	(6,397,300)	(5,902,539)
합 계	(5,300,929)	(4,295,023)
변동이자율:		
금융자산	1,262,180	890,876
금융부채	(3,219,593)	(2,233,508)
합 계	(1,957,413)	(1,342,632)

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

(단위: 백만원)					
계약처	통화	계약금액	약정이자율		계약만기일
우리은행	KRW	40,000	변동금리 수령	CD(3M) + 1.45%	2024-06-11
			고정금리 지급	3.28%	
하나은행	KRW	80,000	변동금리 수령	CD(3M) + 1.5%	2021-09-17
			고정금리 지급	3.49%	
신한은행	KRW	100,000	변동금리 수령	CD(3M) + 0.29%	2021-08-20
			고정금리 지급	1.40%	
우리은행	KRW	50,000	변동금리 수령	CD(3M) + 0.29%	2021-10-07
			고정금리 지급	1.50%	
CA-CIB	KRW	92,100	변동금리 수령	Libor(6M) + 1.30%	2023-05-08
			고정금리 지급	1.53%	
신한은행	KRW	30,695	변동금리 수령	Libor(6M) + 1.30%	2023-05-08
			고정금리 지급	1.48%	
국민은행	KRW	37,182	변동금리 수령	Libor(3M) + 2.41%	2021-05-28
			고정금리 지급	2.68%	
신한은행	KRW	10,000	변동금리 수령	CD(3M) + 1.73%	2021-05-10
			고정금리 지급	2.93%	

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위:백만원)		
구 분	손익	
	100bp 상승	100bp 하락
당기말		
변동이자율 금융상품	(19,574)	19,574
이자율스왑	2,800	(2,800)
통화스왑	1,600	(1,600)
현금흐름민감도(순액)	(15,174)	15,174
전기말		
변동이자율 금융상품	(13,426)	13,426
이자율스왑	2,700	(2,700)
현금흐름민감도(순액)	(10,726)	10,726

(5) 공정가치의 측정

① 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16	-	32,199	32,215
당기손익-공정가치측정금융자산	-	7,561	64,749	72,310
당기손익-공정가치측정금융부채	-	406	-	406
파생상품자산	-	62,446	-	62,446
파생상품부채	-	78,019	-	78,019
전기말:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	13	-	-	13
당기손익-공정가치측정금융자산	-	323,224	54,041	377,265
파생상품자산	-	25,477	-	25,477
파생상품부채	-	20,661	-	20,661

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

② 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구 분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
파생상품자산:				
파생상품	62,446	25,477	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등
당기손익-공정가치 측정금융자산:				
당기금융자산	7,561	323,224	현금흐름할인모형 등	약정현금흐름, 이자율 등
파생상품부채:				
파생상품	78,019	20,661	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등
당기손익-공정가치 측정금융부채:				
파생상품	406	-	현금흐름할인모형 등	통화선도가격, 할인율 등

③ 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
기초	54,041	38,873
취득	10,744	16,515
처분	(19)	(1,686)
수준 3으로 이동	-	-
당기손익에 포함된 손익	(17)	(118)
해외사업환산손익	-	457
기말	64,749	54,041
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
기초	-	-
취득	14,495	-
평가	24,098	-
처분	(6,394)	-
기말	32,199	-

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

(단위:백만원)					
구 분	금액	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
당기손익-공정가치측정금융자산:					
건설공제조합	275	유사상장회사비교모형	PBR	PBR	0.51
자본재공제조합	2,552	순자산가치법	-	-	-
단기금융자산	53,427	현금흐름할인모형	할인율	-	-
기타(*)	8,495	-	-	-	-
소 계	64,749				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
지분상품	32,090	기업잉여현금할인모형	할인율 및 성 장을	-	-
기타(*)	109	-	-	-	-
소 계	32,199				
합 계	96,948				

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

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

(단위:백만원)					
구 분	관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치측정에 미치는 영향	변동효과의 계산방법	공정가치 변동효과	
				당기손익	
				유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치측정금융자산:					
건설공제조합	PBR	시장배수 증가에 따라 공정가치 변동	시장배수 1P 증가 및 감소에 따 른 공정가치 변동	7	(7)

(6) 일괄 상계 또는 유사한 약정

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

① 당기말

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	연결재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	연결재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
				금융자산:		
매출채권및기타채권	2,935	(1,712)	1,223	-	-	1,223
금융부채:						
상각후원가측정금융부채	31,708	(4,898)	26,810	-	-	26,810

② 전기말

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	연결재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	연결재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
				금융자산:		
매출채권및기타채권	14,213	(9,487)	4,726	-	-	4,726
금융부채:						
상각후원가측정금융부채	23,727	(9,487)	14,240	-	-	14,240

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

43. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 (주)KEB하나은행 등과 총 한도액 30,000백만원의 당좌차월약정을 체결하고 있으며, 한국산업은행 등과 5,375,250백만원, USD 606,188천, EUR 64,000천, CNY 1,423,000천, INR 1,340,000천의 일반대출한도약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 (주)KEB하나은행 등과 8,100백만원, USD 4,563,320천 상당액의 수출입신용장 개설 등에 대한 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 (주)신한은행 등과 외상담보대출 등과 관련 1,549,935백만원, USD 407,812천의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 종속기업의 차입금 등에 대하여 1,729,000백만원, USD 1,741,999천, EUR 36,000천, CNY 1,578,000천, INR 168,000천의 보증을 제공하고 있으며, USD 428천 한도로 법인채무인수약정 1건을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 각각 387,479백만원, CNY 230,000천, USD 575,163천 한도로 보증을 제공받고 있습니다.

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

(7) 당기말 현재 연결실체는 롯데케미칼(주) 및 OCI(주)로부터 각각 차입금에 대한 자금보충약정 1,046,000백만원 및 160,000백만원을 보증 받고 있습니다.

(8) 당기말 현재 대구광역시로부터 취득한 토지(장부금액 37,558백만원)와 관련하여 종속기업인 현대로보틱스(주)가 소유권이전일로부터 5년 이내에 처분 또는 계약에 의한 용도로 사용하지 않을 때에는 대구광역시가 환수할 수 있는 약정을 체결하고 있습니다.

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

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

(11) 당기말 현재 종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)는 2017년 유상증자시 우리사주조합 배정물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 44,973백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 37,477백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 120% 기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당기말 기준 우리사주 취득자금 대출 잔액은 17,491백만원이며, 이에 대한 채무보증액은 32,683백만원입니다.

또한 종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)는 2019년 유상증자 시 우리사주조합 배정물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 18,248백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 15,207백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 120% 기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당기말 기준 우리사주 취득자금 대출 잔액은 11,131백만원입니다.

(12) 당기말 현재 종속기업인 현대건설기계(주)는 2017년 유상증자 시 우리사주조합배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 70,250백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 58,542백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 120% 기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당기말 기준 우리사주 취득 자금 대출 잔액은 33,379백만원이며, 이에 대한 채무보증 제공 금액은 최초 설정된 근보증 한도액인 35,000백만원입니다.

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

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

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

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

(16) 연결회사는 비축유 긴급임차와 관련하여 한국석유공사에 백지수표 1매를 견질로 제공하고 있습니다. 또한 연결회사는 교통세 납부 유예와 관련하여 서산세무서에 국민은행이 발급한 지급보증서를 제공하고 있습니다. 이와 관련한 보증금액은 3,080억원, 보증기간은 2020년 11월 30일부터 2021년 4월 30일까지입니다.

44. 주요 소송사건

(1) 통상임금청구

① 통상임금 청구소송(대법원 2016다7975)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일
소송 당사자	원고: 정경환 외 9명, 피고: 한국조선해양주
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 2020년 03월 19일: 전원합의체 심리 회부
향후 소송일정 및 대응방안	현재 상고심 절차 진행중으로 대법원에서 법리 검토 중
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	분할존속법인인 한국조선해양주가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

② 통상임금 집단소송(부산고등법원 2018나54524)

구 분	내 용
소제기일	2015년 07월 09일
소송 당사자	원고: 김동국 외 12,436명, 피고: 한국조선해양주
소송의 내용	원고들은 통상임금 청구 대표소송상 누락된 부분이 있어 해당 부분의 추가 적용을 주장하며 통상임금 집단소송을 제기
소송가액	12.5억원
진행상황	2015년 07월 09일 : 소송제기 2018년 05월 30일 : 1심(울산지방법원 2015가합2351) 피고 전부승소 2018년 06월 20일 : 2심(부산고법 2018나54524) 원고 상고 제기후 상고심 진행 중 2018년 11월 07일 : 1차 변론기일
향후 소송일정 및 대응방안	현재 항소심 절차 진행중으로 부산고법에서 법리검토 중
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	분할존속법인인 한국조선해양주가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음

상기 통상임금 관련소송은 분할 전 한국조선해양(주)에 제기된 소송으로 분할신설회사는 분할 후 귀속되는 원고에 한정하여 승계합니다.

(2) 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: 한국조선해양(주), 현대종합상사(주)
소송의 내용	원고는 한국조선해양(주)이 제품에 대해 허위진술(False Representation)하였고, 고의적으로 보증의무를 위반하였음(Willful Breach of Express Warranty)을 이유로 손해배상을 청구하는 중재를 제기함
소송가액	USD 79백만
진행상황	2017년 04월 11일 : ICDR 중재신청접수 확인 2017년 06월 02일 : 답변서 제출 2017년 10월 13일 : 합의 협상 2018년 01월 29일 : 중재재판부 구성(의장중재인 선정) 2018년 07월 19일 : 중재자료 제출 2018년 10월 17일 : 원고측 Statement of Claim 접수(소송가액 USD 424백만 → USD 62백만으로 변경) 2019년 01월 15일 : 원고측 추가 Claim 접수(소송가액 USD 62백만 → USD 79백만 으로 변경) 2019년 02월 01일 : 답변서 제출 2019년 03월 28일 : 보충 서면 제출 2019년 06월 11일 : 상대 추가 서면(Statement of Reply) 입수 2019년 09월 06일 : 추가 서면(Rejoinder) 제출 2019년 09월 19일 : 상대사에 USD 5.5Mil의 합의제안 송부 2019년 11월 01일 : 중재 Hearing(1주차 양사 모두진술 및 사실관계 증인신문, 2주차전문가 증인신문) 진행 2020년 03월 04일 : Closing Hearing 진행 2020년 06월 15일 : 중재합의 2020년 07월 05일 : 당사자간 합의에 따라 중재 종결

(3) 변압기 반덤핑

① 변압기 반덤핑 2차 연례재심 피소(미국 연방순회항소법원)

구 분	내 용
소제기일	2016년 3월
소송 당사자	원고: ABB, INC., 피고: 미국 정부
소송의 내용	2016년 3월 ABB, INC.가 미국 상무부의 반덤핑 제2차 연례재심에서 4.07%의 반덤핑관세율 판정에 불복하여, 미국 국제무역법원(CIT)에 항소함.
진행상황	2020년 5월 26일(미국시간) 국제무역법원은 미국상무부 16.13%의 관세율을 수용하여 확정판결함. 2020년 7월 24일 연방순회항소법원(CAFC)에 항소
향후소송일정 및 대응방안	소송절차에 따른 반론서 제출 및 구두 변론
향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	분할 전 전기전자사업은 연결실체의 소관이므로 연결실체는 미국 연방순회항소법원 (CAFC)의 판정 결과에 따라 연결실체 재무제표에 그 영향을 반영할 예정이며, 판정 결과에 따라 관세를 추가부담하거나 환급을 받을 수 있으나, 현재로서는 판정 결과를 합리적으로 예측할 수 없음.

② 변압기 반덤핑 3차 연례재심 제소(미국 연방순회항소법원)

구 분	내 용
소제기일	2017년 03월 30일
소송 당사자	원고: 한국조선해양(주), 피고: 미국 정부
소송의 내용	분할 전인 2017년 03월 14일 한국조선해양(주)의 전기전자사업부가 미국으로 수출한 변압기에 대한 미국상무부의 반덤핑 제3차 연례재심에서 60.81%의 반덤핑 관세율을 판정 받았으며, 한국조선해양(주)는 미국상무부의 결정에 대해 2017년 03월 30일 CIT(국제통상법원)에 제소함.
진행상황	2019년 08월 02일(미국시간) 국제무역법원은 미국상무부 60.81%의 관세율을 수용하여 확정 판결함. 2019년 10월 01일 연방순회항소법원(CAFC)에 항소함. 2020년 10월 30일 연방순회항소법원이 국제무역법원의 판결을 인용하여 60.81% 관세율 확정 2021년 2월 11일 미국 대법원 상고
향후 소송일정 및 대응방안	연방순회항소법원의 결정에 대해 상급법원인 미국 대법원에 상고 검토 예정
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	분할 전 전기전자사업은 연결실체 소관이므로 분할존속법인인 한국조선해양(주)이 패소할 경우 판정결과에 따라 최대 USD 27,765천 상당액의 추가 관세를 부담하여야 하지만, 현재로서는 판정 결과를 합리적으로 예측할 수 없음.

③ 변압기 반덤핑 4차 연례재심 제소(미국 국제무역법원)

구분	내용
소제기일	2018년 03월 30일
소송 당사자	원고: 한국조선해양(주), 피고: 미국 정부
소송의 내용	2018년 03월 12일 한국조선해양(주)의 전기전자사업부가 미국으로 수출한 변압기에 대한 미국상무부의 반덤핑 제4차 연례재심에서 60.81%의 반덤핑관세율을 판정 받았으며, 한국조선해양(주)는 미국상무부의 결정에 대해 2018년 03월 30일에 국제무역법원(CIT)에 제소함.
진행상황	소송절차가 진행 중
향후 소송일정 및 대응방안	증거 조사 등의 절차 진행 예정
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	분할 전 전기전자사업은 종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)의 소관이므로 분할존속법인인 한국조선해양(주)이 패소할 경우 판정 결과에 따라 최대 USD 55,931천 상당액의 추가 관세를 부담하여야 하지만, 현재로서는 판정 결과를 합리적으로 예측할 수 없음.

④ 변압기 반덤핑 5차 연례재심 제소(미국 국제무역법원)

구분	내용
소제기일	2019년 05월 08일
소송 당사자	원고: 한국조선해양(주), 피고: 미국 정부
소송의 내용	2019년 04월 17일 한국조선해양(주)의 전기전자사업부가 미국으로 수출한 변압기에 대한 미국상무부의 반덤핑 제5차 연례재심에서 60.81%의 반덤핑관세율을 판정 받았으며, 한국조선해양(주)는 미국상무부의 결정에 대해 2019년 05월 08일에 국제무역법원(CIT)에 제소함.
진행상황	2020년 8월 4일(미국시간) 국제무역법원은 미국상무부 60.81%의 관세율을 수용하여 확정 판결함. 2020년 10월 2일 연방순회항소법원(CAFC)에 항소.
향후 소송일정 및 대응방안	연방순회항소법원(CAFC)에 항소
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	분할 전 전기전자사업은 종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)의 소관이므로 분할존속법인인 한국조선해양(주)가 패소할 경우 판정 결과에 따라 최대 USD 37,534천 상당액의 추가 관세를 부담하여야 하지만, 현재로서는 판정 결과를 합리적으로 예측할 수 없음.

⑤ 변압기 반덤핑 6차 연례재심 제소(미국 국제무역법원)

구 분	내 용
소제기일	2020년 5월 27일
소송 당사자	원고: 연결실체, 피고: 미국 정부
소송의 내용	2020년 4월 16일 연결실체가 미국으로 수출한 변압기에 대한 미국상무부의 반덤핑 제6차 연례재심에서 60.81%의 반덤핑관세율을 판정 받았으며, 연결실체는 미국상무부의 결정에 대해 2020년 5월 27일에 국제무역법원 (CIT)에 제소함.
진행상황	소송절차 진행 중
향후 소송일정 및 대응방안	증거 조사 등의 절차 진행 예정
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	연결실체는 미국상무부의 반덤핑관세율 60.81%에 따라 관세를 예치하였으므로, 판정 결과에 따른 추가 관세 부담은 없음.

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

구 분	내 용
소제기일	2010년 04월 02일 등
소송 당사자	원고: 택시사업자, 장애인 등, 피고: 현대오일뱅크(주) 외 6개사
소송의 내용	공정거래위원회는 2003년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지 적용되는 충전소에 대한 LPG 판매가격에 대하여 LPG 수입 2개사 및 종속기업을 포함한 정유 4개사가 담합행위(부당한 공동행위)를 하였다고 하여 과징금을 부과하였음. 공정거래위원회의 이 의결을 기초로 하여 개인택시 사업자 및 법인택시 사업자, 고용근로자 등 1,751명이 현대오일뱅크(주)를 포함한 정유 4개사와 LPG 수입 2개사에 대하여 손해배상을 청구하는 소송을 제기함. 한편 현대오일뱅크(주)는 공정거래위원회를 상대로 시정명령 및 과징금 부과 취소소송을 제기하여 승소 판결 확정된 바 있음.
소송가액	123.7억원
진행상황	1심(서울중앙지방법원) 계류 중
향후 소송일정 및 대응방안	일부라도 패소 시 항소할 예정
향후 소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향	종속기업인 현대오일뱅크(주)가 패소하는 경우 패소금액 중 현대오일뱅크(주) 부담 부분에 한하여 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음.

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

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

(6) 상기 소송 외 당기말 현재 연결실체의 사업과 관련하여 분할 전 한국조선해양(주)에 제기된 소송으로 1건(소송가액: 3.5억원), 분할 후 피소된 소송 및 해외법인 행정 심판 등으로 30건(소송가액: 592.5억원)이 계류 중에 있습니다. 당기말 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다. 이외 분할 후 피소된 미국 제조물 책임 소송은 지배회사가 1심에서 전부 승소하였으며 당기말 현재 원고의 항소 여부 및 소송 전망은 예측할 수 없습니다.

(7) 연결실체는 상기 소송 외에도 당기말 현재 다수의 회사와 정상적인 영업과정에서 발생한 소송 및 분쟁 등이 진행 중에 있습니다. 이에 따른 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 그 결과가 연결실체의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아닐 것임으로 예측하고 있습니다.

45. 특수관계자

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

구 분(*)	특수관계자명	주요 영업활동
관계기업	한국조선해양(주)	비금융 지주회사
	(주)코람코에너지플러스위탁관리 부동산투자회사 외 4개사	부동산 임대업 등
공동기업	현대코스모(주)	석유화학계 기초화학물질 제조업
	(주)아산카카오메디컬데이터	응용 소프트웨어 개발 및 공급업
	HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	로봇판매 및 서비스업
기타 (대규모기업집단체열회사 등)	현대중공업(주)	선박 건조업
	현대삼호중공업(주)	선박 건조업
	(주)현대미포조선	선박 건조업
	Aramco Overseas Company B.V 외종속회사	정유 판매업 등
	한국조선해양(주)의 기타계열회사	기타

(*) 분할신설회사의 특수관계자 구분은 분할신설회사의 분할설립 후의 지배·관계기업 현황 및 대규모기업집단체열회사 등을 기초로 구분하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등	매입 등		
	매출(*1)	원재료매입	유형자산취득	기타매입
관계기업:				
한국조선해양주(*2)	715	2,687	825	35,757
주요람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사	-	-	349,726	4,728
기타	-	-	43,228	650
소 계	715	2,687	393,779	41,135
공동기업:				
현대코스모주	1,253,829	635,879	3,807	7,007
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	646	13	-	-
현대셀베이스오일주(*3)	364,549	70,480	-	300
소 계	1,619,024	706,372	3,807	7,307
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대중공업주	186,624	21,873	653	39,326
현대상호중공업주	66,957	-	7	676
주현대미포조선	42,509	-	-	134
현대중공업파워시스템주	19,095	59,830	-	5,844
현대이엔티주	546	6,923	-	3,836
현대에너지솔루션주	17,670	230	-	1,044
현대중공업모스주	160	4,488	-	5,015
주현대중공업스포츠	29	142	-	17,742
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	74,904	15,752	-	345
에쓰-오일주 (*4)	266,850	12,270	2	268,940
Aramco Trading Singapore Pte Ltd (*5).	416,302	123,042	-	-
Saudi arabian Oil Company (*5)	-	1,659,916	-	-
Aramco Trading Limited (*5)	-	1,498,898	-	-
Aramco Trading Company (*5)	-	899,064	-	823
Aramco Overseas Company B.V (*5)	-	27,723	-	-
기타	12,327	-	-	56
소 계	1,103,973	4,330,151	662	343,781
합 계	2,723,712	5,039,210	398,248	392,223

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

- (*2) 당기 중 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 한국조선해양(주)로부터 대한송유관공사 주식을 매입하였으며, 기타매입 14,386백만원이 포함되어 있습니다.
- (*3) 당기 중 주주간 약정 특정 의결사항 변경에 따라 공동기업에 종속기업으로 변경되었습니다. 현대셀베이스오일(주)와의 특수관계자 거래는 주주 간 협약서 변경에 따른 지배력 획득 이전까지 (2020년 10월까지)의 금액입니다.
- (*4) 현대오일뱅크(주)와 에스-오일(주) 간의 재고교환거래로 인한 금액입니다.
- (*5) Aramco Overseas Company B.V의 계열회사 등으로 종속기업인 현대오일뱅크(주)와 원유 장기 구매계약 및 정유제품 공급계약을 체결하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등	매입 등		
	매출(*1)	원재료 매입	유형자산 취득	기타 매입
관계기업:				
한국조선해양(주)	73,018	15,745	2,835	31,521
공동기업:				
현대코스모(주)	2,139,692	1,224,645	-	6,199
현대셀베이스오일(주)	757,194	154,057	-	-
소 계	2,896,886	1,378,702	-	6,199
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대중공업(주)	90,211	13,308	202	20,442
현대상호중공업(주)	58,890	-	-	1,384
(주)현대미포조선	44,951	-	-	122
현대중공업파워시스템(주)	5,310	82,785	-	24,959
현대힘스(주)(*2)	3,799	-	-	2,994
현대이엔티(주)	523	7,613	-	3,046
현대에너지솔루션(주)	2,022	-	-	950
현대중공업터보기계(주)(*2)	5,973	34	-	84
현대중공업모스(주)	164	4,646	-	4,509
현대중공업스포츠	55	-	-	17,843
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	53,636	8,824	-	353
기타	6,337	61	-	13
소 계	271,871	117,271	202	76,699
합 계	3,241,775	1,511,718	3,037	114,419

- (*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.
- (*2) 전기 중 기타 특수관계자에서 제외되었으며, 계열 제외 전일까지의 거래를 포함하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업:				
한국조선해양주	2	213	2,929	1,843
㈜코람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사	-	92,097	-	309,129
기타	-	3,137	-	40,187
소 계	2	95,447	2,929	351,159
공동기업:				
현대코스모주	40,663	1,120	22,665	13,237
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대중공업주	54,173	14,592	7,784	4,778
현대상호중공업주	18,854	1,561	50	176
㈜현대미포조선	11,641	3,106	28	528
현대중공업파워시스템주	984	15,196	3,686	-
현대이엔티주	-	-	889	-
현대에너지솔루션주	207	-	51	-
현대중공업모스주	20	-	1,312	-
㈜현대중공업스포츠	4	3,091	-	-
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	32,240	3,886	2,269	47
에쓰-오일주(*1)	-	15,598	1,550	-
Aramco Trading Singapore Pte Ltd(*2)	2,004	-	2,871	-
Saudi arabian Oil Company(*2)	-	-	200,548	-
Aramco Trading Limited(*2)	-	-	53,741	-
Aramco Trading Company(*2)	-	-	58,470	-
기타	8	-	-	4,853
소 계	120,135	57,030	333,249	10,382
합 계	160,800	153,597	358,843	374,778

(*1) 현대오일뱅크주와 에쓰-오일주 간의 채고교환거래로 인한 금액입니다.

(*2) Aramco Overseas Company B.V의 계열회사 등으로 종속기업인 현대오일뱅크주와 원유 장기 구매계약 및 정유제품 공급계약을 체결하였습니다.

② 전기말

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업:				
한국조선해양주	3,437	1,861	7,272	4,860
공동기업:				
현대코스모주	33,707	2,987	127,135	811
현대셀베이스오일주	10,138	29	23,315	91
HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.	-	-	2,643	-
소 계	43,845	3,016	153,093	902
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대중공업주	54,131	3,416	10,960	16,997
현대상호중공업주	23,256	24	171	500
(주)현대미포조선	8,659	-	-	68
현대이엔티주	-	116	894	2
(주)현대중공업스포츠	2	2,833	5	-
현대중공업모스주	24	-	1,487	-
현대중공업파워시스템주	127	19,772	13,051	56
Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment	32,220	4,731	423	-
에쓰-오일주	-	20,286	-	-
Aramco Trading Company	-	-	80,360	-
기타	1,255	664	167	8,112
소 계	119,674	51,842	107,518	25,735
합 계	166,956	56,719	267,883	31,497

(3) 특수관계자와의 자금거래

1) 연결종속기업인 현대중공(중국)투자유한공사는 중국소재 일부계열회사와 CASHPOOLING 약정을 맺고 있으며, 약정에 따른 연결실체의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천CNY)				
구 분		기 초	변 동	기 말
연대현대빙윤중공 유한공사	차 입	-	17,335	17,335
	대 여	2,073	(2,073)	-

② 전기

(단위:천CNY)				
구 분		기 초	변 동	기 말
연대현대빙윤중공 유한공사	차 입	4,645	(4,645)	-
	대 여	-	2,073	2,073

2) 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 당기 중 현금출자 50,000백만원을 통하여 관계기업인 (주)코람코에너지플러스위탁관리부동산투자회사 외 4개사의 지분을 취득하였으며, 해당 관계기업과의 거래인 주유소 임차로 인하여 리스부채 368,656백만원을 계상하였습니다.

3) 당기 중 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 기업인 Aramco Overseas Company B.V에게 배당금 34,581백만원을 지급하였습니다. 또한 공동기업인 현대코스모(주)로부터 배당금 5백만원을 수취하였습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천USD)					
보증제공회사	보증제공받은회사	보증제공처	보증내역	통화	보증금액
현대중공(중국)투자유한공사	연대현대빙윤중공유한공사	교통은행	지급보증	USD	4,632
		닝보은행	지급보증	USD	10,955
현대건설기계(주)	Hyundai Heavy Industries Brasil- Manufacturing and Trading of Construction Equipment	주KEB 하나은행	지급보증	USD	8,400
합 계				USD	23,987

(5) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	14,966	14,989
퇴직급여	2,090	2,666
합 계	17,056	17,655

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

46. 매각예정처분자산집단

당기말과 전기말 현재 매각예정자산, 부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria(*1)		
- 매각예정자산	-	33,629
- 매각예정부채	-	(5,925)
현대건설기계(주)		
- 유형자산(*2)	4,335	-
위해현대풍력기술유한공사		
- 사용권자산(*3)	1,345	-
합 계	5,680	27,704

(*1) 당기 중 Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria의 매각이 완료되었습니다.

(*2) 당기 중 울산광역시 자율운항선박 실증센터 건립을 위한 성능시험장 부지를 매각하기로 결정하고 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였으며, 2021년 2월 매각이 완료되었습니다.

(*3) 당기 중 종속기업인 위해현대풍력기술유한공사는 보유한 토지사용권을 매각하기로 결정하였으며 2021년 상반기 중 매각될 것으로 예상하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체가 기타포괄이익으로 인식한 매각예정자산의 재평가잉여금 누계액은 676백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

47. 물적분할

지배기업은 2020년 5월 1일을 분할기일로 하여 투자사업부문 등을 제외한 로봇사업부문을 분할하여 사명을 현대로보틱스(주)로 하는 종속기업(설립 시 분할종속법인의 보유지분을 100%)를 설립하였습니다.

구 분	내 용	
분할방법	물적분할	
분할회사	분할종속회사	현대중공업지주(주)
	분할신설회사	현대로보틱스(주)
분할일정	이사회 결의일	2019년 12월 13일
	주주총회일	2020년 3월 25일
	분할기일	2020년 5월 1일

48. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 2021년 2월 5일자 이사회에서 두산인프라코어(주) 지분 취득을 결의하였으며, 2021년 2월 5일에 매도인인 두산중공업(주)와 주식매매계약을 체결하였습니다.

(2) 지배기업은 2021년 2월 4일자 이사회에서 보통주 액면금액을 5,000원에서 1,000원으로 변경하는 주식분할을 결정하였으며, 2021년 4월 13일에 주식분할로 인한 신주권 상장이 예정되어 있습니다.

(3) 지배기업은 현대제뉴인(주)를 설립하고 2021년 2월에 종속기업으로 편입하였습니다.

(4) 지배기업은 2021년 2월 23일자 이사회에서 종속기업인 현대글로벌서비스(주) 지분 중 일부를 매각하기로 결의하였습니다.

(5) 연결실체는 2021년 2월에 수소 충전소 인프라 확충 목적으로 설립된 코하이젠(주)에 950백만원을 출자하였습니다.

(6) 연결실체는 2021년 1월 28일에 회사채 400,000백만원을 발행하였습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	현대중공업지주 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	7	7	2	3	10	7	3	8	20	18	-	-	42	43	
투입시 간	분·반기검토	17	16	113	122	1,764	1,850	812	800	-	-	-	-	2,706	2,788
	감사	93	110	310	322	2,391	2,502	1,075	2,157	462	616	-	-	4,331	5,707
	합계	110	126	423	444	4,155	4,352	1,887	2,957	462	616	-	-	7,037	8,495

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.06.24~2020.07.25				10		일			
	주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2020.04.16~2020.04.21 2020.04.22~2020.04.29		10	일	5	명	3	명	1분기 재무제표에 대한 검토			
	2020.07.22~2020.07.24 2020.07.27~2020.07.31		7	일	6	명	3	명	반기 재무제표에 대한 검토			
	2020.10.19~2020.10.21 2020.10.26~2020.10.30		8	일	6	명	3	명	3분기 재무제표에 대한 검토			
	2020.08.24~2020.08.28 2020.09.23~2020.09.25		8	일	3	명	3	명	내부회계감사 -설계평가			
	2020.11.30~2020.12.04		5	일	4	명	3	명	내부회계감사 -운영평가1차			
	2021.01.20~2021.01.21		2	일	3	명	3	명	내부회계감사 -운영평가2차			
	2020.11.09~2020.11.13		5	일	1	명	2	명	전산감사			
	2020.12.07~2020.12.11		5	일	7	명	3	명	중간감사			
2021.01.21~2021.01.27 2021.01.28~2021.02.05		12	일	8	명	4	명	기말감사(실증감사절차, 전산감사)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일			

	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.05	1	일	
	실사(입회)장소	서울 사무소			
	실사(입회)대상	유가증권, 받을어음, 미사용어음수표 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회		
	수행시기	2020-04-29, 2020-07-19, 2020-07-30, 2020-10.30, 2021-02-04, 2021-03-12			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 29일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 1분기 검토 일정 및 주요업무 - 검토 시 발견된 이슈사항
2	2020년 07월 19일	업무수행이사, 감사위원회	서면	- 감사계획단계의 지배기구와 협의 1) 감사팀 구성 및 재무제표 감사의 목적 2) 책임구분 및 KPMG감사 방법론 3) 위험평가 및 감사계획 4) 감사수수료 및 독립성
3	2020년 07월 30일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 반기 검토 일정 및 주요업무 - 검토 시 발견된 이슈사항
4	2020년 10월 30일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 3분기 검토 일정 및 주요업무 - 핵심감사사항 협의 - 검토 시 발견된 이슈사항
5	2021년 02월 04일	업무수행이사, 감사위원회	대면	- 기말감사 일정 및 주요 업무내용 - 주요 진행중인 감사절차 - 기말감사 시 발견된 이슈사항
6	2021년 03월 12일	업무수행이사, 감사위원회	서면	- 감사종결단계의 지배기구 협의 1) 책임구분 2) 감사진행상황 3) 감사결과 4) 경영진과의 중요한 서면진술사항 5) 감사수수료 및 독립성