

에이치디현대중공업 주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 6 기 분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 5 기 분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 분기재무제표 검토보고서	1
II. (첨부)분기재무제표	
분기재무상대표	4
분기포괄손익계산서	6
분기자본변동표	7
분기현금흐름표	8
주석	9

분기 재무제표 검토보고서

에이치디현대중공업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 5월 14일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 에이치디현대중공업 주식회사(이하 "회사")의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2024년 3월 31일 현재의 요약재무상태표, 2024년과 2023년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 요약포괄손익계산서, 요약자본변동표 및 요약현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

기타사항

본인은 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 18일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

삼 정 회 계 법 인

대 표 이 사 김 교 태



이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 5월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 재 무 제 표

에이치디현대중공업 주식회사

제 6 기 분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 5 기 분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이치디현대중공업 주식회사 대표이사 이상균, 노진율

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 동구 방어진순환도로 1000

(전 화) 052) 202-2114

분기재무상태표

제 6 기 분기 2024년 3월 31일 현재

제 5 기 2023년 12월 31일 현재

에이치디현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과목	제 6 기 분기말		제 5 기말	
자 산				
I. 유동자산		8,966,573,221		8,768,341,190
현금및현금성자산(주4,5,38,39)	708,556,743		900,193,712	
단기금융자산(주4,6,7,38)	131,000,014		131,000,000	
매출채권및기타채권(주8,29,38,39,42)	1,378,783,700		1,383,651,159	
계약자산(주29,38,39)	3,515,123,444		3,458,668,852	
재고자산(주9)	1,515,234,926		1,308,520,347	
파생상품자산(주24,38,39)	24,628,902		104,488,450	
확정계약자산(주24)	404,054,542		197,198,295	
당기법인세자산	7,227,153		5,401,223	
기타유동자산(주10)	1,281,963,797		1,279,219,152	
II. 비유동자산		8,456,151,303		8,355,832,905
종속기업및관계기업투자(주11,12,42)	57,151,271		68,946,317	
장기금융자산(주4,6,7,14,38,39)	10,562,231		10,562,231	
장기매출채권및기타채권(주8,29,38,39,42)	176,937,591		168,168,131	
투자부동산(주15)	1,408,431		1,418,248	
유형자산(주16)	6,437,196,553		6,414,554,236	
무형자산(주18)	110,283,696		106,633,432	
사용권자산(주17)	36,676,192		36,432,628	
파생상품자산(주24,38,39)	74,200,081		191,895,218	
확정계약자산(주24)	306,190,296		104,451,409	
이연법인세자산(주35)	922,874,650		922,331,692	
기타비유동자산(주10,22)	322,670,311		330,439,363	
자 산 총 계		17,422,724,524		17,124,174,095
부 채				
I. 유동부채		10,381,431,143		9,945,633,974
단기금융부채(주4,19,21,24,38,39,40)	1,444,122,440		1,560,030,665	
유동리스부채(주17,21,38)	13,353,026		12,005,675	
매입채무및기타채무(주20,38,39,42)	2,097,639,687		2,025,746,164	
계약부채(주29)	6,016,183,636		5,811,350,022	
유동충당부채(주23,29)	236,194,781		180,305,602	
파생상품부채(주24,38,39)	550,683,115		306,545,962	
확정계약부채(주24)	23,254,458		49,649,884	
II. 비유동부채		1,809,162,763		1,969,554,409
장기금융부채(주4,19,21,38,39,40)	1,326,593,750		1,559,942,823	
비유동리스부채(주17,21,38)	25,218,747		26,059,302	
장기매입채무및기타채무(주20,38,39,42)	2,967,368		3,790,807	

과목	제 6 기 분기말		제 5 기말	
장기계약부채(주29)	10,207,585		10,278,198	
확정급여부채(주22)	31,477,910		30,857,205	
비유동충당부채(주23)	56,230,855		50,595,840	
파생상품부채(주24,38,39)	309,138,073		107,085,369	
확정계약부채(주24)	47,328,475		180,944,865	
부채총계		12,190,593,906		11,915,188,383
자본				
I. 자본금(주25)		443,865,580		443,865,580
II. 자본잉여금(주25)		3,119,482,834		3,120,677,461
III. 자본조정(주26)		(1,411,000)		(1,411,000)
IV. 기타포괄손익누계액(주24,27)		854,444,867		871,875,065
V. 이익잉여금(주28)		815,748,337		773,978,606
자본총계		5,232,130,618		5,208,985,712
부채 및 자본총계		17,422,724,524		17,124,174,095

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제 6 기 분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 5 기 분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

에이치디현대중공업 주식회사

(단위: 천원)

과 목	제 6 기 분기	제 5 기 분기
I. 매출액(주24,29,30,38,42)	2,986,727,397	2,633,059,530
II. 매출원가(주9,24,32,38,42)	2,836,058,218	2,508,843,316
III. 매출총이익	150,669,179	124,216,214
IV. 판매비와관리비(주31,32,38)	127,676,256	166,570,590
V. 영업이익(손실)	22,992,923	(42,354,376)
VI. 금융수익(주24,33,38)	287,027,205	284,268,767
VII. 금융비용(주24,33,38)	918,860,143	659,346,132
VIII. 기타영업외수익(주24,34,38)	693,569,226	455,596,459
IX. 기타영업외비용(주24,34)	53,885,305	66,346,546
X. 법인세비용차감전순이익(손실)	30,843,906	(28,181,828)
XI. 법인세비용(수익)(주35)	771,806	(6,159,722)
XII. 분기순이익(손실)	30,072,100	(22,022,106)
XIII. 기타포괄손익(주24,27,38)	(5,732,567)	(3,725,360)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	(5,732,567)	(3,725,360)
파생상품평가손익	(5,732,567)	(3,725,360)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	-	-
XIV. 총포괄손익	24,339,533	(25,747,466)
XV. 주당손익(주36)		
기본주당이익(손실)	339원	(248)원

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기자본변동표

제 6 기 분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 5 기 분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

에이치디현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2023.1.1(제 5기 분기초)	443,865,580	3,118,364,962	(1,411,000)	881,829,100	847,469,637	5,290,118,279
분기 총포괄손익:						
분기순손실	-	-	-	-	(22,022,106)	(22,022,106)
파생상품평가손익	-	-	-	(3,725,360)	-	(3,725,360)
기타:						
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(120,584)	120,584	-
2023.3.31(제 5기 분기말)	443,865,580	3,118,364,962	(1,411,000)	877,983,156	825,568,115	5,264,370,813
2024.1.1(제 6기 분기초)	443,865,580	3,120,677,461	(1,411,000)	871,875,065	773,978,606	5,208,985,712
분기 총포괄손익:						
분기순이익	-	-	-	-	30,072,100	30,072,100
파생상품평가손익	-	-	-	(5,732,567)	-	(5,732,567)
기타:						
기타자본잉여금 변동	-	(1,194,627)	-	-	-	(1,194,627)
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(11,697,631)	11,697,631	-
2024.3.31(제 6기 분기말)	443,865,580	3,119,482,834	(1,411,000)	854,444,867	815,748,337	5,232,130,618

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

분기현금흐름표

제 6 기 분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 5 기 분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

에이치디현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 6 기 분기		제 5 기 분기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		310,529,436		80,408,487
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주37)	331,915,383		95,332,104	
(1) 분기순이익(손실)	30,072,100		(22,022,106)	
(2) 조정항목	301,843,283		117,354,210	
2. 이자의 수취	24,174,409		15,335,579	
3. 이자의 지급	(44,661,460)		(28,610,822)	
4. 법인세의 납부	(898,896)		(1,648,374)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(110,386,583)		(108,332,247)
장기기타채권의 감소	238,669		3,120	
유형자산의 처분	8,087,268		1,966,891	
종속기업및관계기업투자의 취득	-		(644)	
합병으로 인한 현금유입	3,793,041		-	
장기기타채권의 증가	(54,583)		(50,640)	
유형자산의 취득	(115,992,083)		(104,819,947)	
무형자산의 취득	(6,458,895)		(5,431,027)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(387,458,347)		138,329,853
단기금융부채의 증가	109,151,342		179,936,248	
장기금융부채의 증가	200,000,000		694,610,000	
단기금융부채의 감소	(693,332,489)		(733,291,603)	
리스부채의 상환	(3,277,200)		(2,924,792)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(4,321,475)		2,660,343
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		(191,636,969)		113,066,436
VI. 기초의 현금및현금성자산		900,193,712		723,249,202
VII. 분기말의 현금및현금성자산		708,556,743		836,315,638

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 6 기 분기 2024년 3월 31일 현재

제 5 기 분기 2023년 3월 31일 현재

에이치디현대중공업 주식회사

1. 회사의 개요

에이치디현대중공업 주식회사(이하 "당사")는 선박과 해양구조물, 플랜트 및 엔진 등의 제조, 판매를 주 사업목적으로 2019년 6월 1일을 분할기일로 하여 에이치디한국조선해양 주식회사(분할 전 현대중공업 주식회사, 분할준속법인)에서 물적분할되어 신규설립되었으며, 2021년 9월 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 상장되었습니다. 당사의 본점 소재지는 울산광역시이며, 당분기말 현재 당사의 주요 주주는 에이치디한국조선해양 주식회사(지분율 78.0%)입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

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

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

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

분기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 39에 포함되어 있습니다.

3. 중요한 회계정책

(1) 제·개정 기준서의 적용

아래에 기술한 사항을 제외하면, 이번 분기재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차 재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다(분기의 법인세의 인식과 측정에 대한 정책은 주석 35에 기재하였습니다). 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2024년부터 최초 적용되며, 당사의 분기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

당사는 2024년 1월 1일부터 부채의 유동성 분류 및 약정사항이 있는 비유동부채와 관련한 K-IFRS 제1001호의 개정사항을 소급 적용하였습니다. 개정 기준은 부채의 유동성 분류 기준을 명확히 하였으며, 보고기간 이후 12개월 이내에 약정사항을 준수해야 하는 비유동부채에 대한 새로운 공시 요구사항을 포함하고 있습니다. 개정사항에 따라 당사는 자신의 지분상품으로 결제되는 금융부채(예: 전환사채)의 분류에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 이전에 당사는 거래상대방의 전환권을 부채의 유동성 분류에 고려하지 않았습니다. 변경된 회계정책에 따라 당사의 자기지분상품으로 결제될 수 있는 거래상대방의 전환권이 부채에 해당하는 경우, 당사는 주계약 부채의 유동성 분류 판단 시 해당 전환권을 고려합니다. 개정 기준이 당사의 다른 부채에 미치는 영향은 없습니다. 회계정책의 변경에도 불구하고, 2023년 12월 31일 기준 당사가 발행한 전환사채가 없으므로 비교표시 재무상태표를 소급하여 수정하지 않았습니다.

4. 위험관리

당사의 위험관리 목적과 정책은 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도와 동일합니다.

당분기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
부채 총계	12,190,594	11,915,188
자본 총계	5,232,131	5,208,986
예금(*1)	839,565	1,031,202
차입금(*2)	2,770,696	3,119,973
부채비율	232.99%	228.74%
순차입금비율(*3)	36.91%	40.10%

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

(*2) 사채의 경우 사채액면가액에서 사채할인발행차금이 차감되어 있습니다.

(*3) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

당분기와 전분기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
1. 영업이익(손실)	22,993	(42,354)
2. 이자비용	44,818	30,198
3. 이자보상배율(1÷2)	0.51	(*)

(*) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
현금	81	57
당좌예금	2,699	8,753
기타(MMDA 등)	705,777	891,384
합 계	708,557	900,194

6. 장·단기금융자산

당분기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	131,000	8	131,000	8
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,816	-	8,816
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,738	-	1,738
합 계	131,000	10,562	131,000	10,562

7. 사용이 제한된 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	당분기	전기	사용제한내용
장기금융상품	8	8	당좌개설보증금

이와는 별도로 당분기말과 전기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 131,000백만원을 예치하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

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

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	1,717,255	265,939	1,722,288	279,046
대손충당금	(615,916)	(96,059)	(624,616)	(118,343)
소 계	1,101,339	169,880	1,097,672	160,703
기타채권:				
미수금	433,001	1,259	429,241	1,439
대손충당금	(162,945)	-	(160,710)	-
미수수익	44,572	-	54,240	-
대손충당금	(38,757)	-	(40,098)	-
대여금	160,608	297	162,303	402
대손충당금	(159,844)	(292)	(159,844)	(292)
보증금	810	5,794	847	5,916
소 계	277,445	7,058	285,979	7,465
합 계	1,378,784	176,938	1,383,651	168,168

(2) 당분기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	1,103,903	1,088,044
설정액	1,206	4,412
환입액	(32,496)	(27,284)
제각액	-	(26)
기타	1,200	38,757
기말	1,073,813	1,103,903

9. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당분기			전기		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
재공품	572,829	(14,270)	558,559	498,913	(17,448)	481,465
원재료	583,277	(3,411)	579,866	543,667	(2,971)	540,696
저장품	18,229	-	18,229	18,293	-	18,293
미착품	358,581	-	358,581	268,066	-	268,066
합 계	1,532,916	(17,681)	1,515,235	1,328,939	(20,419)	1,308,520

당분기와 전분기 중 재고자산평가손실환입은 각각 2,738백만원 및 882백만원이며 매출원가에서 차감하였습니다.

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,071,322	-	1,087,237	-
손상차손누계액	(984)	-	(984)	-
선급비용	212,727	694	196,415	702
손상차손누계액(*1)	(1,101)	-	(3,449)	-
기타(*2)	-	109,555	-	108,447
확정급여자산	-	212,421	-	221,290
합 계	1,281,964	322,670	1,279,219	330,439

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

(*2) 선박건조계약 취소로 인하여 취득하였던 건조중인 선박은 전기 중 매각이 완료되었습니다.

11. 종속기업투자

당사는 현지 공사의 시공 업무수행을 위해 2023년 3월 중 아르헨티나 현지에 종속기업인 Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L을 취득하였습니다. 또한, 2022년 1월 당사의 차상위지배기업인 HD한국조선해양(주)로부터 HD현대엔진유한회사의 지분 전량을 취득하였습니다.

당분기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	소유지분율	당분기	전기
HD현대엔진유한회사	대한민국	12월	내연기관 제조	100.00%	54,000	54,000
Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L	아르헨티나	12월	건설업	99.98%	1,805	1,805
HD현대중공업모스(주)(*)	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업	-	-	11,795
합 계					55,805	67,600

(*) 경영효율성제고를 위하여 2023년 11월 당사의 차상위지배기업인 HD한국조선해양(주)로부터 HD현대중공업모스(주) 지분 전량을 취득하였으며, 당분기 중 소규모 합병 절차가 완료되었습니다.

12. 관계기업투자

당사는 2020년 12월 중 케이씨엘엔지테크(주)의 지분을 당사의 차상위지배기업인 HD한국조선해양(주)로부터 매입하였습니다.

당분기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	소유지분율	당분기	전기
케이씨엘엔지테크(주)(*)	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업	16.60%	1,346	1,346

(*) 의결권의 20% 미만을 보유하고 있으나, 해당기업의 주요 영업 및 재무정책 결정에 유의적 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업에 포함하였습니다.

13. 공동영업

당분기말과 전기말 현재 공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

14. 공정가치측정금융자산

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
	비유동	비유동
시장성 없는 지분증권:		
한국방위산업진흥회(*)	1,738	1,738

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

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

(단위:백만원)			
구 분		당분기	전기
		비유동	비유동
출자금(*)	자본재공제조합	5,998	5,998
	건설공제조합	2,539	2,539
	부산조선해양기자재공업협동조합	230	230
	소방산업공제조합	20	20
	한국조선해양기자재공업협동조합	21	21
	한국전기기술인협회공제조합	8	8
합 계		8,816	8,816

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

15. 투자부동산

(1) 당분기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당분기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초	476	942	1,418	476	982	1,458
취득	-	-	-	-	-	-
대체	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(10)	(10)	-	(40)	(40)
기말	476	932	1,408	476	942	1,418

(2) 당분기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당분기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
취득원가	476	2,226	2,702	476	2,226	2,702
감가상각누계액	-	(1,294)	(1,294)	-	(1,284)	(1,284)
기말	476	932	1,408	476	942	1,418

16. 유형자산

(1) 당분기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	3,143,698	1,057,830	842,316	666,369	282,268	422,073	6,414,554
취득(*)	4	395	315	31,863	69,389	22,887	124,853
대체	(26,636)	12,124	38,751	8,139	(66,051)	3,215	(30,458)
처분	(4,414)	(1,287)	(15)	(1,492)	-	(213)	(7,421)
감가상각	-	(10,422)	(8,209)	(26,272)	-	(19,428)	(64,331)
기말	3,112,652	1,058,640	873,158	678,607	285,606	428,534	6,437,197

(*) 당분기 중 건설중인자산 취득 관련 지출액은 69,133백만원입니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	3,141,480	1,033,227	832,278	532,640	297,744	378,731	6,216,100
취득(*)	3,048	9,039	4,621	238,820	107,289	107,602	470,419
대체	2	58,087	39,577	8,897	(122,765)	8,468	(7,734)
처분	(832)	(64)	(927)	(2,391)	-	(394)	(4,608)
감가상각	-	(41,276)	(31,919)	(107,007)	-	(71,194)	(251,396)
손상차손	-	(1,183)	(1,314)	(4,590)	-	(1,140)	(8,227)
기말	3,143,698	1,057,830	842,316	666,369	282,268	422,073	6,414,554

(*) 전기 중 건설중인자산 취득 관련 지출액은 99,411백만원입니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 아래와 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
취득원가	3,112,652	1,981,480	1,643,664	3,185,742	285,606	1,832,180	12,041,324
감가상각누계액	-	(857,349)	(651,071)	(2,421,607)	-	(1,324,456)	(5,254,483)
손상차손누계액	-	(65,491)	(119,435)	(85,528)	-	(79,190)	(349,644)
기말	3,112,652	1,058,640	873,158	678,607	285,606	428,534	6,437,197

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
취득원가	3,143,698	1,977,456	1,605,757	3,174,078	282,268	1,830,629	12,013,886
감가상각누계액	-	(854,130)	(644,006)	(2,420,044)	-	(1,329,109)	(5,247,289)
손상차손누계액	-	(65,496)	(119,435)	(87,665)	-	(79,447)	(352,043)
기말	3,143,698	1,057,830	842,316	666,369	282,268	422,073	6,414,554

(3) 당분기말 현재 건설중인자산은 공장설비 증설 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 토지 재평가

당사는 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있으며, 2020년 12월 31일을 기준으로 하여 당사와 독립적이고 전문적자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 하였습니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고, 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	3,112,652	1,944,006

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다. 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)

17. 사용권자산과 리스부채

(1) 당분기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)					
구 분	토지	건물	기계장치	기타자산	합 계
기초	13,129	20,864	52	2,388	36,433
신규	2,973	516	-	526	4,015
감가상각	(995)	(2,138)	(37)	(602)	(3,772)
기말	15,107	19,242	15	2,312	36,676

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	토지	건물	기계장치	기타자산	합 계
기초	14,194	24,750	199	3,274	42,417
신규	2,738	4,742	-	1,516	8,996
종료/해지	(12)	(201)	-	-	(213)
감가상각	(3,791)	(8,427)	(147)	(2,402)	(14,767)
기말	13,129	20,864	52	2,388	36,433

(2) 당분기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 아래와 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)					
구 분	토지	건물	기계장치	기타자산	합 계
취득원가	20,255	28,040	224	5,800	54,319
감가상각누계액	(5,148)	(8,798)	(209)	(3,488)	(17,643)
기말	15,107	19,242	15	2,312	36,676

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	토지	건물	기계장치	기타자산	합 계
취득원가	17,448	30,097	224	5,537	53,306
감가상각누계액	(4,319)	(9,233)	(172)	(3,149)	(16,873)
기말	13,129	20,864	52	2,388	36,433

(3) 리스부채

당분기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
유동리스부채	13,353	12,006
비유동리스부채	25,219	26,059
합 계	38,572	38,065

(4) 당분기와 전분기 중 리스와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
사용권자산 감가상각비(*)	3,772	3,619
리스부채에 대한 이자비용	292	281
단기리스료(*)	5,733	1,660
단기리스가 아닌 소액 기초자산 리스료(*)	19	148

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

당분기와 전분기 중 리스와 관련한 총 현금유출액은 각각 9,251백만원 및 4,956백만원입니다.

18. 무형자산

(1) 당분기와 전기 중 개발비 등 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)			
구 분	개발비	기타의 무형자산(*)	합계
기초	65,709	40,924	106,633
취득	4,803	1,656	6,459
대체	-	17	17
상각	(2,674)	(151)	(2,825)
기말	67,838	42,446	110,284

(*) 당분기말 현재 기타의 무형자산은 심해공학수조 및 내용연수가 비한정인 무형자산으로 구성되어 있으며, 그 중 비한정내용연수의 장부금액은 32,757백만원입니다.

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	개발비	기타의 무형자산(*2)	합계
기초	58,559	41,488	100,047
취득	34,366	-	34,366
대체	(4,843)	-	(4,843)
상각	(9,146)	(564)	(9,710)
손상(*1)	(13,227)	-	(13,227)
기말	65,709	40,924	106,633

(*1) 전기 중 개발비에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 전기말 현재 기타의 무형자산은 심해공학수조 및 내용연수가 비한정인 무형자산으로 구성되어 있으며, 그 중 비한정내용연수의 장부금액은 31,101백만원입니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 아래와 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)			
구 분	개발비	기타의 무형자산	합계
취득원가	112,308	45,748	158,056
상각누계액	(30,702)	(1,608)	(32,310)
손상차손누계액	(13,768)	(1,694)	(15,462)
기말	67,838	42,446	110,284

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	개발비	기타의 무형자산	합계
취득원가	107,505	44,075	151,580
상각누계액	(28,028)	(1,457)	(29,485)
손상차손누계액	(13,768)	(1,694)	(15,462)
기말	65,709	40,924	106,633

19. 장·단기금융부채

당분기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	1,342,220	400,000	960,379	850,000
사채	102,000	928,040	599,880	710,820
사채할인발행차금	(118)	(1,446)	(228)	(877)
당기손익-공정가치측정금융부채	20	-	-	-
합 계	1,444,122	1,326,594	1,560,031	1,559,943

20. 매입채무및기타채무

당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,400,950	-	1,319,048	-
미지급금	192,784	-	200,466	-
미지급비용	503,906	1,908	506,232	2,795
보증예수금	-	1,059	-	996
합 계	2,097,640	2,967	2,025,746	3,791

21. 차입금과 사채

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)			
구 분	차입처	이자율	당분기
원화일반대출	HSBC 외	4.95%~4.97%	110,000
외화일반대출	FDH JV ZOR	5.00%	14,352
Usance L/C	(주)국민은행 외	3.83%~6.26%	275,848
상생협력대출	한국수출입은행	4.80%	90,000
소 계			490,200
유동성장기차입금			852,020
합 계			1,342,220

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	차입처	이자율	전기
원화일반대출	HSBC 외	5.13%~5.14%	110,000
외화일반대출	FDH JV ZOR	5.00%	13,750
Usance L/C	(주)국민은행 외	3.58%~6.38%	314,279
소 계			438,029
유동성장기차입금			522,350
합 계			960,379

(2) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)			
구 분	차입처	이자율	당분기
원화일반대출	한국산업은행 외	2.43%~5.68%	1,050,000
외화일반대출	중국공상은행	7.10%	202,020
소 계			1,252,020
유동성장기차입금			(852,020)
합 계			400,000

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	차입처	이자율	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	2.43%~5.68%	1,050,000
외화일반대출	중국공상은행 외	7.15%~7.53%	322,350
소 계			1,372,350
유동성장기차입금			(522,350)
합 계			850,000

(3) 당분기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)			
구 분	최장만기일	이자율	당분기
보증사채(*)	2027-03-28	3.18%	404,040
무보증사채	2027-01-29	4.27%~5.38%	626,000
소 계			1,030,040
사채할인발행차금			(1,564)
유동성사채			(102,000)
유동성사채할인발행차금			118
합 계			926,594

(*) 당사는 보증사채에 대해서 발행된 금융기관으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	최장만기일	이자율	전기
보증사채(*)	2027-03-28	3.18%~6.57%	644,700
무보증사채	2026-04-27	2.50%~5.38%	666,000
소 계			1,310,700
사채할인발행차금			(1,105)
유동성사채			(599,880)
유동성사채할인발행차금			228
합 계			709,943

(*) 당사는 보증사채에 대해서 발행된 금융기관으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

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

① 당분기

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	1,342,220	102,000	1,444,220
1~5년 이내	400,000	928,040	1,328,040
합 계	1,742,220	1,030,040	2,772,260

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	960,379	599,880	1,560,259
1~5년 이내	850,000	710,820	1,560,820
합 계	1,810,379	1,310,700	3,121,079

(5) 당분기와 전분기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)					
구 분		차입금	사 채	리스부채	합 계
기초		1,810,379	1,309,595	38,065	3,158,039
재무활동 현금흐름	차입	109,151	200,000	-	309,151
	상환	(195,452)	(497,880)	(3,277)	(696,609)
비현금흐름	환율변동효과	18,142	17,220	118	35,480
	사채할인발행차금상각	-	(459)	-	(459)
	기타	-	-	3,888	3,888
영업활동현금흐름(*)		-	-	(222)	(222)
기말		1,742,220	1,028,476	38,572	2,809,268

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

② 전분기

(단위:백만원)					
구 분		차입금	사 채	리스부채	합 계
기초		1,661,385	933,271	43,452	2,638,108
재무활동 현금흐름	차입	874,546	-	-	874,546
	상환	(673,292)	(60,000)	(2,925)	(736,217)
비현금흐름	환율변동효과	11,227	18,250	185	29,662
	사채할인발행차금상각	-	97	-	97
	기타	-	-	1,898	1,898
영업활동현금흐름(*)		-	-	(223)	(223)
기말		1,873,866	891,618	42,387	2,807,871

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

22. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 2022년 4월 확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 금융기관에 납입하는 기여금을 당기비용으로 계상하였습니다. 당분기와 전분기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 각각 638백만원 및 514백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

① 당분기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
확정급여채무의 현재가치	860,964	827,412
기타장기종업원급여	31,478	30,857
소 계	892,442	858,269
사외적립자산의 공정가치(*)	(860,964)	(827,412)
확정급여제도의 부채인식액	31,478	30,857

(*) 당분기말과 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산의 공정가치 212,421백만원과 221,290백만원을 확정급여자산으로 계상하였으며, 초과적립액을 가산한 사외적립자산의 공정가치는 당분기말과 전기말 현재 1,073,385백만원과 1,048,702백만원 입니다(주석 10 참조).

② 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
퇴직연금(*)	1,072,672	1,047,984
국민연금전환금	713	718
합 계	1,073,385	1,048,702

(*) 당분기말 현재 퇴직연금은 원리금보장형, 원금보장형 및 채권혼합형 펀드 상품 등에 투자되어 있습니다.

③ 당분기와 전분기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
당기근무원가	20,268	16,187
과거근무원가	1,649	-
이자비용	8,722	8,642
이자수익	(11,679)	(12,281)
합 계	18,960	12,548

당분기와 전분기 중 발생한 퇴직위로금은 각각 16백만원 및 356백만원입니다.

④ 당분기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	858,269	722,382
당기근무원가	20,268	69,074
과거근무원가	1,649	-
이자비용	8,722	35,996
지급액	(11,025)	(100,031)
관계사 전출입	147	2,929
영업양도	-	(533)
합병으로 인한 전입	14,412	-
보험수리적손익:		
인구통계적 가정	-	-
재무적 가정	-	65,508
경험조정	-	62,944
기말	892,442	858,269

⑤ 당분기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	1,048,702	931,890
지급액	(5,135)	(73,814)
부담금납입액	-	140,000
이자수익	11,679	49,128
보험수리적손익	-	1,498
합병으로 인한 전입	18,139	-
기말	1,073,385	1,048,702

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

23. 충당부채

(1) 당분기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)					
구 분	공사손실 충당부채	하자보수 충당부채	판매보증 충당부채	기타 충당부채(*1)	합 계
기초	19,763	111,488	95,843	3,808	230,902
전입액	8,048	55,158	23,701	-	86,907
환입액	(5,271)	(4,296)	(1,641)	-	(11,208)
상계액	-	(10,681)	(5,824)	(18)	(16,523)
기타(*2)	2,348	-	-	-	2,348
기말	24,888	151,669	112,079	3,790	292,426

(*1) 통상임금 소송관련 충당부채 3,790백만원으로 구성되어 있습니다.

(*2) 당분기 중 관련 자산에 대한 손상차손 전 인식금액의 변동 등입니다.

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	공사손실 충당부채	하자보수 충당부채	판매보증 충당부채	기타 충당부채(*1)	합 계
기초	108,761	382,643	65,602	623,473	1,180,479
전입액	13,094	65,229	60,796	16,675	155,794
환입액	(116,659)	(272,973)	(4,137)	(39,528)	(433,297)
상계액	-	(63,411)	(26,110)	(596,812)	(686,333)
기타(*2)	14,567	-	(308)	-	14,259
기말	19,763	111,488	95,843	3,808	230,902

(*1) 통상임금 소송관련 충당부채 3,808백만원으로 구성되어 있습니다.

(*2) 전기 중 관련 자산에 대한 손상차손 전 인식금액의 변동 등입니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 아래와 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)					
구 분	공사손실 충당부채	하자보수 충당부채	판매보증 충당부채	기타 충당부채	합 계
유동	24,888	129,393	78,124	3,790	236,195
비유동	-	22,276	33,955	-	56,231
기말	24,888	151,669	112,079	3,790	292,426

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	공사손실 충당부채	하자보수 충당부채	판매보증 충당부채	기타 충당부채	합 계
유동	19,763	89,797	66,938	3,808	180,306
비유동	-	21,691	28,905	-	50,596
기말	19,763	111,488	95,843	3,808	230,902

24. 파생금융상품

당사는 장래에 선박대금 등의 입금시 예상되는 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 (주)하나은행 외 17개 은행과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다. 당분기 평가내역과 거래손익은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구 분	종 류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
공정가치위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험을 회피
현금흐름위험회피	통화선도	외자재 도입 관련 외화지출 예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피
	통화스왑	외화부채의 금리 및 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피

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

(원화:백만원, 외화:천)							
거래목적	종 류	외화구분		계약금액	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수 (건)
		매도	매입				
공정가치 위험회피	통화선도	USD	KRW	15,294,379	1,253.85	2025-10-05	6,850
현금흐름 위험회피	통화선도	USD	GBP	20,600	1.24	2025-11-14	2
	통화스왑	KRW	USD	558,083	1,240.18	2026-05-28	2
매매목적	통화선도	USD	KRW	1,052	1,327.53	2024-04-03	26

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당분기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)													
거래목적	종류	파생상품자산부채				당기손익인식금융자산부채				확정계약자산부채			
		자산		부채		자산		부채		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치 위험회피	통화선도	16,550	47,328	550,683	309,138	-	-	-	-	404,055	306,190	23,254	47,328
현금흐름 위험회피	통화선도	-	445	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	통화스왑	8,079	26,427	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
매매목적	통화선도	-	-	-	-	-	-	20	-	-	-	-	-
합 계		24,629	74,200	550,683	309,138	-	-	20	-	404,055	306,190	23,254	47,328

(4) 당분기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
거래목적	종류	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타 영업외수익	기타 영업외비용	기타포괄 손익(세전)
공정가치 위험회피	통화선도	(107,509)	-	3,900	763,294	681,207	12,706	-
현금흐름 위험회피	통화선도	-	174	-	-	-	-	(303)
	통화스왑	-	-	41,100	-	-	-	(7,340)
매매목적	통화선도	-	-	38	78	-	-	-
합 계		(107,509)	174	45,038	763,372	681,207	12,706	(7,643)

당사는 당분기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 (-)7,643백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 1,910백만원을 가산한 (-)5,733백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당분기말로부터 36개월 이내입니다.

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당분기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주식수:주)		
구 분	당분기	전기
수권주식수	160,000,000	160,000,000
주당액면금액	5,000	5,000
발행주식수	88,773,116	88,773,116

(2) 자본잉여금

당분기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
2019년 6월 물적분할에 의한 주식발행초과금	4,641,671	4,641,671
2021년 9월 유상증자에 의한 주식발행초과금	990,000	990,000
2023년 5월 사업양도에 의한 기타자본잉여금	4,732	4,732
2023년 8월 사업양도에 의한 기타자본잉여금	1,169	1,169
2023년 11월 투자주식 취득 관련 기타자본잉여금	(2,818)	(2,818)
2024년 1월 합병 관련 기타자본잉여금	(1,194)	-
소 계	5,633,560	5,634,754
차 감 : 2019년 6월 법인설립비용	(1,729)	(1,729)
차 감 : 2021년 9월 유상증자 관련 신주발행비	(11,577)	(11,577)
차 감 : 2023년 사업양도에 의한 법인세 효과	(1,475)	(1,475)
가 산 : 2023년 11월 투자주식 취득 관련 법인세 효과	704	704
자본잉여금 이입	(2,500,000)	(2,500,000)
소 계	(2,514,077)	(2,514,077)
합 계	3,119,483	3,120,677

(3) 배당

당사가 당분기와 전기 중 주주총회에서 결의한 배당금의 내역은 없습니다.

26. 자본조정

당분기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
2019년 12월 신증자본증권 상환 관련	(1,411)	(1,411)

27. 기타포괄손익누계액

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(11)	(11)
파생상품평가손익	(9,770)	(4,038)
유형자산재평가이익	864,226	875,924
합 계	854,445	871,875

(2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
파생상품평가손익	(7,643)	1,910	(5,733)

② 전분기

(단위:백만원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
파생상품평가손익	(4,994)	1,269	(3,725)

28. 이익잉여금

당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
미처분이익잉여금	815,748	773,979

29. 수익

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

(단위:백만원)				
구 분	조 선	해양플랜트	기 타	합 계
기초계약잔액	32,399,348	2,011,138	7,033,574	41,444,060
증감 등(*)	4,587,742	1,617,915	1,299,392	7,505,049
매출액	(2,155,150)	(112,450)	(719,127)	(2,986,727)
기말계약잔액	34,831,940	3,516,603	7,613,839	45,962,382

(*) 외화계약의 환율변동에 따른 증감액, 계약의 취소 및 계약 금액의 변경에 따른 증감액 등이 포함된 금액입니다.

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

당분기말 현재 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	2024년	2025년	2026년 이후	합 계
예상금액	10,920,641	15,274,315	19,767,426	45,962,382

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

(단위:백만원)							
구 분	누적공사 수익	누적공사 원가	누적공사 이익(손실)	공사미수금		계약부채	공사손실 충당부채
				청구분	계약자산		
조선	7,689,932	7,337,074	352,858	169,455	2,978,927	4,463,282	19,564
해양플랜트(*)	5,436,087	5,571,224	(135,137)	126,519	536,196	258,780	4,293
합 계	13,126,019	12,908,298	217,721	295,974	3,515,123	4,722,062	23,857

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

당분기말 현재 공사미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 1,347백만원입니다.

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

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

(단위: 백만원)								
구 분	계약명	계약일	공사기한 (*)	진행률	계약자산		매출채권	
					총 액	대손 충당금	총 액	대손 충당금
해양플랜트	CFP	2014.04.13	2018.10.18	99.37%	-	-	906	-
	ZOR	2015.10.13	2019.07.27	96.85%	4,893	-	25,461	-
	SHWE	2021.02.01	2024.04.04	92.04%	38,080	-	6,479	-
	FPSO Petrobras 78 Project	2021.05.08	2025.11.07	94.51%	472,756	-	56,499	-
	Sherandoah FPS Project	2021.08.05	2024.09.26	69.90%	-	-	4,040	-
	NASR 2	2014.07.08	(*2)					
	FPU Project	2023.07.01	2027.04.01	6.30%	-	-	-	-
	RUYA BATCH 1 PROJECT	2024.01.30	2028.04.15	0.32%	-	-	28,736	-
조선	3407 선박건조 PJT(FSRU)	2022.10.04	2026.06.30	1.45%	-	-	-	-

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

(*2) 당사는 계약상 비밀준수의무가 있고 발주처가 해당 항목의 공시를 동의하지 않는 경우, 이를 감사위원회에 보고 후 관련 공시를 생략하고 있으며 당분기말 현재 6건의 계약에 대하여 공시를 생략하였습니다. 다만, NASR 2 공사에 대해서는 자본시장법상 증권신고서, 투자설명서, 사업보고서, 주요사항보고서, 거래소 공시규정에 따른 주요경영사항 등에 계약일을 공시하였으므로 그 내용을 공시하였습니다.

(4) 총계약원가 및 총계약수익 추정치 변동에 따른 영향

① 총계약원가 및 총계약수익 변동의 영향

당분기 중 전기말 현재 진행중인 계약의 추정총계약원가 및 추정총계약수익이 변동되었고, 이에 따라 당분기와 미래기간의 손익, 계약자산과 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	총계약수익의 변동(*1)	추정총계약 원가의 변동	공사손익 변동			계약자산 변동	계약부채 변동
			당분기	미래	합 계		
조선	697,538	1,336,443	(106,068)	(532,837)	(638,905)	(97,891)	16,177
해양플랜트(*2)	35,521	54,923	(47,571)	28,169	(19,402)	(6,093)	46,256
합 계	733,059	1,391,366	(153,639)	(504,668)	(658,307)	(103,984)	62,433

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

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

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

② 총계약원가의 추정치 변동에 따른 민감도 분석

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

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

(단위:백만원)								
구 분	당분기 손익에 미치는 영향		미래 손익에 미치는 영향		계약자산 변동		계약부채 변동	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
조선	(86,271)	78,274	(709,015)	717,012	(47,760)	49,110	16,331	(16,976)
해양플랜트(*)	(3,524)	3,590	(27,509)	27,466	(46)	48	3,427	(3,477)
합 계	(89,795)	81,864	(736,524)	744,478	(47,806)	49,158	19,758	(20,453)

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

(5) 수익의 원천

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,094,218	2,739,245
투자부동산임대수익	18	2
위험회피손익	(107,509)	(106,187)
합 계	2,986,727	2,633,060

(6) 수익의 구분

당분기와 전분기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 등의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
주요 제품:		
조선	2,242,502	1,848,842
해양플랜트	114,401	475,629
엔진기계	719,784	396,745
기타	17,549	18,031
합 계	3,094,236	2,739,247
지역별 수익:		
대한민국	1,515,300	1,009,795
북미	59,181	41,087
아시아	368,679	1,105,797
유럽	1,087,781	525,209
기타	63,295	57,359
합 계	3,094,236	2,739,247
계약의 존속기간:		
단기계약	94,412	103,121
장기계약	2,999,824	2,636,126
합 계	3,094,236	2,739,247
수익의 인식시기:		
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	732,056	464,540
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	2,362,180	2,274,707
합 계	3,094,236	2,739,247

(7) 계약 잔액

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

(단위:백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
수취채권:				
매출채권	1,717,255	265,939	1,722,288	279,046
대손충당금	(615,916)	(96,059)	(624,616)	(118,343)
수취채권 합계	1,101,339	169,880	1,097,672	160,703
계약자산	3,515,123	-	3,458,669	-
계약부채(*)	(6,016,184)	(10,208)	(5,811,350)	(10,278)

(*) 전기말 인식된 계약부채 5,821,628백만원 중 946,736백만원은 당분기에 수익으로 인식하였습니다.

(8) 자산으로 인식한 계약체결증분원가

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
기초	123,173	106,298
증가	25,140	63,586
상각(*)	(9,969)	(61,278)
환입	2,348	14,567
기말	140,692	123,173

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

30. 영업부문

당사는 아래와 같이 전략적인 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

- ① 조선: 원유운반선, 컨테이너선, 정유제품운반선, LNG선, 군함 등의 제조 및 판매
- ② 해양플랜트: 해상구조물, 부유식 원유생산설비, 발전설비, 설비단품 등의 제작 및 설치
- ③ 엔진: 선박용엔진, 디젤발전설비, 펌프, 유체기계 등의 제조 및 판매
- ④ 기타: 레저 스포츠 시설, 공연장 운영 등

당사의 당분기와 전기 중 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 부문별 손익

① 당분기

(단위:백만원)				
구 분	매출액	영업손익	분기순손익	감가상각비(*)
조선	2,155,150	79,840	140,317	39,387
해양플랜트	112,451	(77,609)	(72,730)	5,987
엔진	701,578	77,699	68,508	15,826
기타	17,548	(56,937)	(106,023)	9,738
합 계	2,986,727	22,993	30,072	70,938

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

② 전분기

(단위:백만원)				
구 분	매출액	영업손익	분기순손익	감가상각비(*)
조선	1,766,101	56,784	85,019	34,800
해양플랜트	460,402	(83,270)	(58,134)	5,277
엔진	388,525	32,475	24,642	15,745
기타	18,032	(48,343)	(73,549)	8,977
합 계	2,633,060	(42,354)	(22,022)	64,799

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

(2) 부문별 자산부채

① 당분기

(단위:백만원)					
구 분	조선	해양플랜트	엔진	기타	합 계
자산총액	6,775,717	754,068	2,136,121	7,756,819	17,422,725
부채총액	6,635,400	826,798	2,067,281	2,661,115	12,190,594

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	조선	해양플랜트	엔진	기타	합 계
자산총액	6,495,250	634,804	2,095,893	7,898,227	17,124,174
부채총액	6,338,739	650,998	1,849,560	3,075,891	11,915,188

(3) 당분기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객으로부터 인식한 매출액은 528,068백만원 입니다.

31. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
급여	34,482	34,089
상여금	5,047	6,502
퇴직급여	4,057	3,768
복리후생비	13,944	8,930
감가상각비	7,880	6,794
무형자산상각비	-	100
대손상각비(대손충당금환입)	(29,780)	(13,600)
경상개발비	11,721	10,589
광고선전비	1,483	1,967
도서비	328	394
동력비	851	498
보증수리비	24,449	56,652
보험료	88	75
사무용품비	184	202
소모품비	317	510
수도광열비	96	65
수선비	250	97
여비교통비	1,481	1,592
연구비	1,094	741
교육훈련비	739	832
용역비	18,279	15,006
운반비	58	95
수송비	273	907
의식행사비	271	165
임차료	700	1,308
전산비	4,702	5,875
접대비	110	170
조세공과금	243	472
지급수수료	21,452	18,914
차량유지비	814	777
판매수수료	-	478
기타	2,063	1,607
합 계	127,676	166,571

32. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(206,715)	(85,326)
재고자산 매입액	1,923,819	1,850,090
감가상각비	64,341	58,684
사용권자산 감가상각비	3,772	3,619
무형자산상각비	2,825	2,496
인건비	274,419	247,866
기타	901,273	597,985
합 계(*)	2,963,734	2,675,414

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

33. 금융수익과 금융비용

당분기와 전분기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익	14,373	13,356
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	37	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	1	-
외화환산이익	136,929	100,387
외환차익	90,687	66,963
파생상품평가이익	28,139	26,830
파생상품거래이익	16,861	37,205
기타충당부채환입액	-	39,528
합 계	287,027	284,269
금융비용:		
이자비용	44,818	30,198
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	57	-
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	21	-
외화환산손실	53,537	42,797
외환차손	57,133	75,168
파생상품평가손실	698,045	458,827
파생상품거래손실	65,249	52,356
합 계	918,860	659,346

34. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당분기와 전분기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	2,324	1,622
확정계약평가이익	681,207	452,627
사용권자산처분이익	419	134
기타대손충당금환입액	1,510	343
잡이익	8,109	870
합 계	693,569	455,596
기타영업외비용:		
지급수수료	313	751
지급보증료	2,304	2,322
유형자산처분손실	1,658	775
확정계약평가손실	12,706	27,730
기부금	32,980	2,189
잡손실	3,924	32,580
합 계	53,885	66,347

35. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당분기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다. 당분기 중 법인세비용의 평균유효세율은 2.50%이며, 전분기 중 법인세비용차감전손익이 부(-)의 금액이 발생하였으므로 유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

36. 주당손익

(1) 당분기와 전분기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주식수:주)		
구 분	당분기	전분기
분기순이익(손실)	30,072,100	(22,022,106)
가중평균유통보통주식수(*)	88,773,116	88,773,116
기본주당이익(손실)	339원	(248)원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당분기			전분기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	88,773,116	91일/91일	88,773,116	88,773,116	90일/90일	88,773,116
가중평균유통보통주식수	88,773,116		88,773,116	88,773,116		88,773,116

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

37. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
(1) 분기순이익(손실)	30,072	(22,022)
(2) 조정항목	301,843	117,354
퇴직급여	18,960	12,548
감가상각비	64,341	58,684
사용권자산감가상각비	3,772	3,619
무형자산상각비	2,825	2,496
대손상각비(대손충당금환입)	(29,780)	(13,600)
기타대손충당금환입(기타영업외수익)	(1,510)	(343)
금융수익	(179,478)	(140,573)
금융비용	796,457	531,822
기타영업외수익	(683,950)	(454,383)
기타영업외비용	46,080	28,505
법인세비용(수익)	772	(6,160)
매출채권의 감소(증가)	174,946	(219,009)
기타채권의 감소(증가)	1,681	32,691
계약자산의 감소(증가)	(56,455)	(52,026)
재고자산의 감소(증가)	(206,715)	(85,325)
파생상품의 감소(증가)	(33,806)	(50,431)
확정계약의 감소(증가)	99,895	97,879
기타유동자산의 감소(증가)	(355)	(59,241)
기타비유동자산의 감소(증가)	(1,101)	(1,216)
매입채무의 증가(감소)	69,864	297,599
기타채무의 증가(감소)	(31,211)	144,788
계약부채의 증가(감소)	194,064	688,679
장기기타채무의 증가(감소)	(886)	-
퇴직금의 지급	(11,025)	(4,585)
관계사전출입	147	348
사외적립자산의 감소(증가)	5,135	3,164
충당부채의 증가(감소)	59,176	(698,576)

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
장기차입금의 유동성 대체	450,000	126,683
본계정 대체에 따른 건설중인자산 감소	65,625	26,826
장기대여금의 유동성 대체	(1,721)	428
유형자산 취득관련 미지급금 감소(증가)	(8,436)	(3,117)
사용권자산-리스부채 계상	4,015	1,750

38. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당분기

(단위: 백만원)						
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가	합계	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산:						
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	8,816	-	-	8,816	8,816
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	-	1,738	-	1,738	1,738
파생상품자산	98,829	-	-	-	98,829	98,829
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:						
현금및현금성자산	-	-	-	708,557	708,557	-
금융상품	-	-	-	131,008	131,008	-
매출채권및기타채권	-	-	-	1,555,722	1,555,722	-
계약자산	-	-	-	3,515,123	3,515,123	-
금융자산 합계	98,829	8,816	1,738	5,910,410	6,019,793	109,383
공정가치로 측정되는 금융부채:						
당기손익-공정가치측정금융부채	-	20	-	-	20	20
파생상품부채	859,821	-	-	-	859,821	859,821
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:						
차입금	-	-	-	1,742,220	1,742,220	-
사채	-	-	-	1,028,476	1,028,476	-
매입채무및기타채무	-	-	-	2,100,607	2,100,607	-
리스부채	-	-	-	38,572	38,572	-
금융부채 합계	859,821	20	-	4,909,875	5,769,716	859,841

(*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 279 백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 1,738백만원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 백만원)						
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가	합계	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산:						
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	8,816	-	-	8,816	8,816
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	-	1,738	-	1,738	1,738
파생상품자산	296,383	-	-	-	296,383	296,383
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:						
현금및현금성자산	-	-	-	900,194	900,194	-
금융상품	-	-	-	131,008	131,008	-
매출채권및기타채권	-	-	-	1,551,819	1,551,819	-
계약자산	-	-	-	3,458,669	3,458,669	-
금융자산 합계	296,383	8,816	1,738	6,041,690	6,348,627	306,937
공정가치로 측정되는 금융부채:						
파생상품부채	413,631	-	-	-	413,631	413,631
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:						
차입금	-	-	-	1,810,379	1,810,379	-
사채	-	-	-	1,309,595	1,309,595	-
매입채무및기타채무	-	-	-	2,029,537	2,029,537	-
리스부채	-	-	-	38,065	38,065	-
금융부채 합계	413,631	-	-	5,187,576	5,601,207	413,631

(*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 279 백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 1,738백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)					
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가	합계
매출액:					
위험회피손익	(107,509)	-	-	-	(107,509)
매출원가:					
위험회피손익	(174)	-	-	-	(174)
판매비와관리비:					
대손충당금환입	-	-	-	29,780	29,780
금융수익:					
이자수익	-	-	-	14,373	14,373
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	-	37	-	-	37
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	-	1	-	-	1
외화환산이익	-	-	-	136,929	136,929
외환차익	-	-	-	90,414	90,414
파생상품평가이익	28,139	-	-	-	28,139
파생상품거래이익	16,861	-	-	-	16,861
합 계	45,000	38	-	241,716	286,754
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(34,119)	(34,119)
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	-	(57)	-	-	(57)
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	-	(21)	-	-	(21)
외화환산손실	-	-	-	(53,537)	(53,537)
외환차손	-	-	-	(57,025)	(57,025)
파생상품평가손실	(698,045)	-	-	-	(698,045)
파생상품거래손실	(65,249)	-	-	-	(65,249)
합 계	(763,294)	(78)	-	(144,681)	(908,053)
기타영업외수익:					
기타대손충당금환입액	-	-	-	1,510	1,510
기타포괄손익(세후):					
파생상품평가손익	(5,733)	-	-	-	(5,733)

② 전분기

(단위:백만원)					
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가	합계
매출액:					
위험회피손익	(106,188)	-	-	-	(106,188)
매출원가:					
위험회피손익	(548)	-	-	-	(548)
판매비와관리비:					
대손충당금환입	-	-	-	13,600	13,600
금융수익:					
이자수익	-	-	-	13,328	13,328
외화환산이익	-	-	-	100,387	100,387
외환차익	-	-	-	65,718	65,718
파생상품평가이익	26,830	-	-	-	26,830
파생상품거래이익	37,205	-	-	-	37,205
기타충당부채환입액	-	-	-	39,528	39,528
합 계	64,035	-	-	218,961	282,996
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(24,965)	(24,965)
외화환산손실	-	-	-	(42,797)	(42,797)
외환차손	-	-	-	(74,613)	(74,613)
파생상품평가손실	(458,827)	-	-	-	(458,827)
파생상품거래손실	(52,356)	-	-	-	(52,356)
합 계	(511,183)	-	-	(142,375)	(653,558)
기타영업외수익:					
기타대손충당금환입액	-	-	-	343	343
기타포괄손익(세후):					
파생상품평가손익	(3,725)	-	-	-	(3,725)

39. 금융상품

(1) 환위험

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	302,496	139	-	244	5,307	308,186
매출채권및기타채권	1,002,363	32,040	-	199	48,944	1,083,546
계약자산	3,405,286	17,147	-	-	4,893	3,427,326
자산계	4,710,145	49,326	-	443	59,144	4,819,058
매입채무및기타채무	(597,234)	(122,512)	(996)	(1,986)	(157,655)	(880,383)
차입금과 사채	(781,707)	(104,380)	-	-	(10,174)	(896,261)
부채계	(1,378,941)	(226,892)	(996)	(1,986)	(167,829)	(1,776,644)
재무제표상 순액	3,331,204	(177,566)	(996)	(1,543)	(108,685)	3,042,414
파생상품계약(*)	(761,457)	-	-	-	445	(761,012)
순 노출	2,569,747	(177,566)	(996)	(1,543)	(108,240)	2,281,402

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

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	452,531	131	-	199	23,652	476,513
매출채권및기타채권	1,004,791	33,724	-	212	63,059	1,101,786
계약자산	3,354,074	14,043	-	-	2,024	3,370,141
자산계	4,811,396	47,898	-	411	88,735	4,948,440
매입채무및기타채무	(613,790)	(87,346)	(727)	(2,975)	(155,290)	(860,128)
차입금과 사채	(1,190,985)	(94,394)	-	-	(9,700)	(1,295,079)
부채계	(1,804,775)	(181,740)	(727)	(2,975)	(164,990)	(2,155,207)
재무제표상 순액	3,006,621	(133,842)	(727)	(2,564)	(76,255)	2,793,233
파생상품계약(*)	(117,995)	-	-	-	747	(117,248)
순 노출	2,888,626	(133,842)	(727)	(2,564)	(75,508)	2,675,985

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

(2) 공정가치

① 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당분기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	8,537	8,537
파생상품자산	-	98,829	-	98,829
파생상품부채	-	859,821	-	859,821
당기손익-공정가치측정금융부채	-	20	-	20
전기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	8,537	8,537
파생상품자산	-	296,383	-	296,383
파생상품부채	-	413,631	-	413,631

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측 가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측 가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

(3) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)				
구 분	당분기	전기	가치평가기법	투입변수
파생상품(통화선도 등):				
파생상품자산	98,829	296,383	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	859,821	413,631	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
당기손익-공정가치측정금융부채	20	-	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(4) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전기
	당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산
기초잔액	8,537	7,537
취득	-	1,000
수준 3으로 이동	-	-
기말잔액	8,537	8,537

② 당분기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당분기	전기	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
당기손익-공정가치측정금융자산:						
자본재공제조합	5,998	5,998	순자산가치법	-	-	-
건설공제조합	2,539	2,539	순자산가치법	-	-	-

(5) 일괄 상계 또는 유사한 약정

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

① 당분기

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	2,341	(1,330)	1,011	-	-	1,011
금융부채:						
매입채무및기타채무	26,178	(1,330)	24,848	-	-	24,848

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융상품총액	상계되는 인식된 금융상품총액	재무상태표에 표시 되는 금융상품 순액	재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액		순액
				금융상품	수취한 금융담보	
금융자산:						
매출채권및기타채권	119	(95)	24	-	-	24
금융부채:						
매입채무및기타채무	3,566	(95)	3,471	-	-	3,471

40. 우발부채와 약정사항

(1) 당분기말 현재 당사는 한국산업은행 등과 총 한도액 1,250,000백만원 및 USD 150,000천의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당분기말 현재 당사는 (주)하나은행 등과 210,900백만원 및 USD 1,091,796천 상당액의 수출입 신용장 개설 등에 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당분기말 현재 당사는 (주)신한은행 등과 외상담보대출 등과 관련하여 53,200백만원의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당분기말 현재 당사는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 2,340,083백만원과 USD 16,285,713천 한도로 보증을 제공받고 있으며, 이 중 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 등의 금융기관으로부터 USD 13,708,829천 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다. 선박선수금 지급보증과 관련하여 당사는 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

41. 주요 소송사건

당분기말 현재 당사가 피소된 소송으로 35건(소송가액: 약 1,458억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

42. 특수관계자

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

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
최상위지배기업	HD현대(주)	투자사업
차상위지배기업	HD한국조선해양(주)	투자사업 및 연구개발업
종속기업(*3)	HD현대엔진유한회사	내연기관 제조업
	Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L	건설업
관계기업	케이씨엘엔지테크(주)	기타 엔지니어링 서비스업
기타(대규모기업 집단체열회사 등)	HD현대사이트솔루션(주)	건설 및 광업용 기계장비 제조업
	HD현대삼호(주)(*2)	선박 건조업
	HD현대미포(주)(*2)	선박 건조업
	현대힘스(주)	선박부품 제조판매 등
	HD현대이엔티(주)	기타엔지니어링 서비스업
	(주)HD현대스포트츠	프로축구단 흥행사업
	HD현대에너지솔루션(주)	태양광 등 신재생에너지 관련 사업
	HD현대인프라코어(주)	건설장비 등의 생산판매
	HD HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.(*1)	선박 건조업
	HD Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.(*1)	기타제조업
	HD Hyundai Energy Solutions America Inc.	태양광모듈 판매업
	HHI Mauritius Limited	기타제조업
	HD Hyundai Technology Center India Private Limited	엔지니어링 컨설팅
	Hyundai Arabia Company L.L.C.	산업플랜트 건설업
	Hyundai Sanho Heavy Industries Panama, Inc.	건설-산업설비공사업
	Pontos Investment LLC	투자업
	씨마크서비스 주식회사	호텔 위탁운영 관리
	HD Hyundai Europe Research and Development Center GmbH	연구개발업
	HD현대일렉트릭(주)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	HD현대건설기계(주)	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD현대마린솔루션(주)	엔지니어링 서비스업
	HD현대오일뱅크(주)	석유류 제품 제조
	HD현대로보틱스(주)	산업용로봇제조업
	HD현대(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대일렉트릭(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대건설기계(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대마린솔루션(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대오일뱅크(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대인프라코어(주)의 기타계열회사	기타
	HD현대로보틱스(주)의 기타계열회사	기타
	기타계열회사	기타

(*1) 당분기 중 소속 기업집단명 변경에 따라 사명이 변경되었습니다.

(*2) 당분기 중 현대삼호중공업(주)와 (주)현대미포조선은 각각 HD현대삼호(주)와 HD현대미포(주)로 사명을 변경하였습니다.

(*3) 당분기 중 HD현대중공업모스(주)의 합병절차가 완료되어 종속회사에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당분기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*1)	매입 등(*2)		
	매출	원재료매입	유형자산취득	기타매입
최상위지배기업:				
HD현대주	52	1,050	-	2,564
차상위지배기업:				
HD한국조선해양주	2,052	8,071	8,638	30,352
중속기업:				
HD현대엔진유한회사	130	3,705	-	-
관계기업:				
케이씨엘엔지테크주	-	-	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단계열회사 등):				
HD현대로보틱스주	79	-	-	-
HD현대일렉트릭주	6,418	33,853	638	-
HD현대건설기계주	3,262	53	-	-
HD현대사이트솔루션주	523	226	1,710	110
HD현대상호주	165,502	1,154	-	-
HD현대미포주	109,916	5,157	-	-
HD현대이엔티주	380	11,622	-	2
HD현대오일뱅크주	54	17,745	-	-
현대힐스주	21	22,025	-	2
HD현대마린솔루션주	9,439	7,215	-	14,997
HD현대에너지솔루션주	95	-	-	-
International Maritime Industries Company	2,907	-	-	-
Saudi Engines Manufacturing Company	1,715	-	-	-
기타	335	271	-	726
소 계	300,646	99,321	2,348	15,837
합 계	302,880	112,147	10,986	48,753

(*1) 실비정산 거래 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 지급리스료 1,408백만원이 포함되어 있습니다.

상기 거래 외에 당분기 중 지급절차가 진행 중인 통상임금 소송 관련하여 당사에서 미지급수당 전액을 선지급 후 각 계열사로부터 계열사 부담분 수령 및 원천징수세액 지급을 하였습니다. 당분기 중 HD한국조선해양주으로부터 54백만원 수령 및 7백만원 지급하였습니다.

② 전분기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*1)	매입 등(*2)		
	매출	원재료매입	유형자산취득	기타매입
최상위지배기업:				
HD현대주	609	357	-	2,830
차상위지배기업:				
HD한국조선해양(주)	3,201	1,250	2,902	28,633
중속기업:				
HD현대엔진유한회사	170	13,042	-	-
관계기업:				
케이씨엘엔지테크(주)	-	-	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
HD현대로보틱스(주)	126	5	-	1
HD현대일렉트릭(주)	6,117	25,368	211	52
HD현대건설기계(주)	3,891	59	-	82
HD현대사이트솔루션(주)	750	224	1,609	54
현대상호중공업(주)	161,066	3	-	-
(주)현대미포조선	69,374	4,082	-	-
HD현대이엔티(주)	279	8,920	-	-
HD현대오일뱅크(주)	120	16,804	-	44
현대힘스(주)	36	13,727	-	23
HD현대중공업모스(주)	994	27,841	-	-
HD현대글로벌서비스(주)	4,474	3,381	86	12,887
HD현대에너지솔루션(주)	148	-	-	-
International Maritime Industries Company	3,396	-	-	-
Saudi Engines Manufacturing Company	1,533	-	-	-
기타	371	104	-	342
소 계	252,675	100,518	1,906	13,485
합 계	256,655	115,167	4,808	44,948

(*1) 실비정산 거래 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 지급리스료 2,139백만원이 포함되어 있습니다.

상기 거래 외에 전분기 중 지급절차가 진행 중인 통상임금 소송 관련하여 당사에서 미지급수당 전액을 선지급 후 각 계열사로부터 계열사 부담분 수령 및 원천징수세액 지급을 하였습니다. 전분기 중 HD한국조선해양(주)으로부터 24,604백만원 수령 및 54,939백만원 지급, HD현대일렉트릭(주)로부터 112,134백만원 수령 및 8,445백만원 지급, HD현대건설기계(주)로부터 31,005백만원 수령 및 2,439백만원 지급, HD현대로보틱스(주)로부터 4,571백만원 수령 및 333백만원 지급, HD현대(주)로부터 115백만원 수령 및 22백만원 지급, HD현대중공업모스(주)로부터 1,857백만원 수령하였습니다.

또한 상기 거래 외에 전분기 중 종속기업을 취득하였으며 관련 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)			
종류	대상회사	통화	금액
신규취득	Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L	USD	493.51

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

① 당분기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(*1)
최상위지배기업:				
HD현대(주)	28	4,010	117	13,493
차상위지배기업:				
HD한국조선해양(주)	808	46,490	26,333	6,873
종속기업:				
HD현대엔진유한회사	124	6,113	10,238	-
관계기업:				
케이씨엘엔지테크(주)	-	-	-	-
기타특수관계자(대규모기업집단계열회사 등):				
HD현대로보틱스(주)	36	3,875	-	-
HD현대일렉트릭(주)	1,886	1,584	39,188	712
HD현대건설설계(주)	415	771	63	-
HD현대사이트솔루션(주)	121	136	2,070	539
HD현대상호(주)	184,470	23,273	3,138	245,555
HD현대미포(주)	150,067	-	1,737	172,065
HD현대이엔티(주)	47	-	4,400	-
HD현대오일뱅크(주)	28	-	23,242	-
현대힘스(주)	9	2,998	7,886	1
HD현대마린솔루션(주)	6,285	2,890	13,451	81
HD현대에너지솔루션(주)	38	4	-	-
Hyundai Arabia Company L.L.C(*2)	-	198,708	-	-
International Maritime Industries Company	10,265	-	-	-
기타	1,445	326	758	-
소 계	355,112	234,565	95,933	418,953
합 계	356,072	291,178	132,621	439,319

(*1) 리스부채 13,960백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당분기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권 등에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 이와 관련하여 당분기말 현재 대손충당금 198,608백만원이 설정되어 있으며, 당분기 중 추가로 인식한 대손상각비는 없습니다.

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(*1)
최상위지배기업:				
HD현대(주)	111	4,194	189	14,610
차상위지배기업:				
HD한국조선해양(주)	8,235	37,225	49,242	612
종속기업:				
HD현대엔진유한회사	84	752	3,280	—
HD현대중공업모스(주)	151	345	23,622	—
소 계	235	1,097	26,902	—
관계기업:				
케이씨엘엔지테크(주)	—	—	746	—
기타특수관계자(대규모기업집단계열회사 등):				
HD현대로보틱스(주)	56	3,903	—	—
HD현대일렉트릭(주)	1,215	2,032	32,065	95
HD현대건설기계(주)	794	864	253	—
HD현대사이트솔루션(주)	95	414	1,601	383
현대상호중공업(주)	248,356	20,812	2,816	266,983
(주)현대미포조선	106,817	155	1,872	167,026
HD현대이엔티(주)	63	38	3,881	—
HD현대오일뱅크(주)	118	99	25,893	—
현대힘스(주)	15	3,499	5,980	—
HD현대마린솔루션(주)	1,945	3,432	17,783	917
HD현대에너지솔루션(주)	58	6	—	—
Hyundai Arabia Company L.L.C(*2)	—	198,703	—	—
International Maritime Industries Company	6,830	—	—	—
기타	1,433	758	684	—
소 계	367,795	234,715	92,828	435,404
합 계	376,376	277,231	169,907	450,626

(*1) 리스부채 15,194백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권 등에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 이와 관련하여 전기말 현재 대손충당금 198,608백만원이 설정되어 있으며, 전기 중 추가로 인식한 대손상각비는 없습니다.

3) 당분기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위:천USD)						
구 분		기초	대여	회수	대손설정	기말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	145,141	-	-	-	145,141
	대손충당금	(145,141)	-	-	-	(145,141)

② 전기

(단위:천USD)						
구 분		기초	대여	회수	대손설정	기말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	145,141	-	-	-	145,141
	대손충당금	(145,141)	-	-	-	(145,141)

(3) 당분기말 현재 당사는 HD한국조선해양(주)으로부터 당사가 수행중인 Saudi Engines Manufacturing Company와의 자재 공급, 라이선스, 용역 제공 계약에 대해 이행 보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당사는 2019년 6월 1일을 분할기일로 하여 투자사업부문 등을 영위할 HD한국조선해양(주)(분할 전 현대중공업(주))와 선박 건조 등을 수행하는 사업부문을 영위할 분할 신설법인인 HD현대중공업(주)로 물적분할하였습니다. 이와 관련하여 당사와 HD한국조선해양(주)(분할 전 현대중공업(주))의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 당분기말 현재 당사는 SHWE Phase 3 EPCIC Project 공사계약(계약금액 USD 446,387천)과 관련하여 HD한국조선해양(주)로부터 공사이행보증을 제공받고 있습니다.

(6) 당분기말 현재 당사는 SHENANDOAH FPS Project 공사계약(계약금액 USD 628,861천)과 관련하여 HD한국조선해양(주)로부터 공사이행보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당분기말 현재 당사는 FPU Project 공사계약(계약금액 USD 1,193,130천)과 관련하여 HD한국조선해양(주)로부터 공사이행보증을 제공받고 있습니다.

(8) 주요 경영진과의 거래

당분기와 전분기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당분기	전분기
단기급여	437	514
퇴직급여	98	137
기타장기급여	(49)	-
합 계	486	651

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

43. 합병

(1) 당사는 2023년 10월 25일자 이사회(상법 제 527조의3(소규모합병)에 따라 주주 총회 갈음)에서 경영 효율성 증대 및 사업경쟁력 강화를 목적으로 HD현대중공업모스(주)와의 합병을 승인받았으며, 2024년 1월 1일자를 합병기일로 하여 합병 절차가 완료되었습니다.

(2) 합병 회계처리

당사는 종속기업의 식별가능한 자산, 부채를 장부금액으로 승계하여 회계처리하였으며, 그 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	금 액	
I. 종속기업투자주식의 감소		11,795
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액		11,305
현금및현금성자산	3,793	
매출채권 및 기타채권	25,309	
유형자산	1,683	
무형자산	17	
확정급여자산	4,348	
기타	1,115	
매입채무 및 기타채무	(24,340)	
확정급여부채	(13,792)	
사외적립자산	13,792	
장기종업원급여	(620)	
III. 자본잉여금 조정		490

44. 영업양도

당사는 선박시장의 전동화 추세 및 탈탄소화 트렌드 대응을 위하여 중소형선 추진패키지 사업 및 선박평형수처리 사업을 차상위지배기업인 HD한국조선해양(주)에 각각 2023년 5월 6,403백만원, 2023년 8월 1,730백만원에 양도하였습니다. 양도한 자산/부채의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 중소형선 추진패키지 사업

(단위:백만원)	
구 분	장부가액
자산	
현금및현금성자산	9,596
유형자산	20
무형자산	2,141
합 계	11,756
부채	
계약부채	9,596
확정급여부채	491
합 계	10,086

(2) 선박평형수처리 사업

(단위:백만원)	
구 분	장부가액
자산	
현금및현금성자산	873
매출채권	1,425
재고자산	562
유형자산	5
무형자산	2,700
선급비용	50
합 계	5,615
부채	
계약부채	873
매입채무	3,802
확정급여부채	42
판매보증충당부채	308
미지급비용	29
합 계	5,054

45. 글로벌 최저한세 - 필라 2 모범규칙

당사는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하여 필라 2 모범규칙과 관련된 이연법인세자산과 부채를 인식하지 않고 있으며 이연법인세와 관련된 정보를 공시하지 않습니다.

글로벌 최저한세 관련 법률에 따라 지배기업은 15% 미만의 유효세율로 과세된 종속기업의 이익에 대한 추가세액을 대한민국에 납부해야 합니다. 당분기 재무제표를 기초로 국세조세조정법 제80조에 의한 전환기 적용면제 요건 충족여부를 검토한 결과 고정사업장 소재국 중 싱가포르와 아랍에미리트가 해당 요건을 충족하지 못한 것으로 검토되었습니다. 다만, 해당 국가에 소재한 고정사업장의 이익에 대한 추가세액은 발생하지 않는 것으로 계산되어 당사의 당분기 법인세비용에는 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용이 포함되어 있지 않습니다. 추정 연간 실효세율은 종속기업이 제공받는 세제 혜택후속 중간기간에 발생하는 법률에서 요구하는 글로벌최저한세소득의 계산을 위한 회계상 순손익에 대한 조정사항 등 다양한 요인들로 인하여 변경될 수 있습니다. 이에 따라 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용은 후속 중간보고기간말 및 연차보고기간말까지 추정 불확실성에 노출되어 있습니다.