

에이치디현대중공업 주식회사
(구, 현대중공업 주식회사)

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	9
	포괄손익계산서 -----	11
	자본변동표 -----	12
	현금흐름표 -----	13
	주석 -----	14
III.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서-----	129
	내부회계관리제도 운영실태 보고-----	132
IV.	외부감사 실시내용 -----	134

독립된 감사인의 감사보고서

에이치디현대중공업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 에이치디현대중공업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

1) 일반사항

이 감사보고서에 기술된 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

재무제표에 대한 주석 4에 기재한 바와 같이 회사는 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역이 고객의 요구에 따라 맞춤 제작하며 다음과 같은 특성을 지니고 있는 경우에 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 대해 투입법을 이용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

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

계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적발생계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생계약원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생계약원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채로 표시하고 있습니다.

2) 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

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

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

- 수익인식 회계정책의 결정과 관련한 회사의 내부통제 테스트
- 추정총계약원가의 결정과 관련한 회사의 내부통제 테스트
- 계약서를 입수하여 투입법에 따른 수익인식을 적용하는 회계정책의 적정성 확인
- 보고기간별 총계약원가의 주요 원가 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적 절차
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 소급적 검토
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 유사 호선 간 총계약원가의 비교
- 주요 프로젝트에 대한 현업부서의 총계약원가 자료의 징구 및 확인
- 프로젝트별 구매부서의 재료비 발주내역과 총계약원가 재료비와의 대사
- 총계약원가에 대한 적절한 승인권자의 승인 문서 확인
- 보고기간별 공사진행률 증감원인에 대한 질문 및 분석적 절차
- 주요 프로젝트에 대하여 공정별 진행률(선급사 인증 등)과 원가기준 진행률과의 비교
- 주요 프로젝트의 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문
- 호선별 진행률 및 매출액 재계산 검증
- 건조중인 선박 및 공사 실사

3) 산정된 공사진행률의 적정성

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

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

- 보고기간별 누적발생계약원가 구성항목에 대한 질문 및 분석적 절차
- 재료비 누적투입액의 실재성과 호선별 집계 적정성 확인을 위한 샘플 증빙 확인

- 노무비 및 경비 누적투입액의 실재성과 호선별 집계 적정성 확인을 위한 샘플 증빙 확인
- 전산감사팀에 의한 프로젝트별 간접비의 집계 및 배부의 적정성 테스트
- 전산감사팀에 의한 프로젝트별 원가 전용 여부 등 위험시나리오 테스트

4) 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

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

우리는 당기말 현재 회사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 다음의 감사 절차를 수행하였습니다.

- 계약조건 변경에 대한 회사의 내부통제 테스트
- 계약금액의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문 및 분석적 절차
- 계약금액 변동분의 적정성을 확인하기 위한 관련 증빙(Change Order 예산서 등) 확인
- 완료공사에 대한 계약금액의 실재성을 확인하기 위해 공사완료 증빙(인도의정서 등) 확인
- 계약상 인도일과 보고기간 말 현재 인도 예정일의 비교 분석
- 지연배상금(Liquidated Damages) 및 보상금 추정액에 대한 추정의 적정성 확인

5) 계약자산금액의 회수가능성에 대한 평가

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

우리는 당기말 현재 회사의 계약자산금액의 회수가능성에 대한 평가와 관련하여 다

음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 계약자산금액의 손상징후를 파악하고 관리하는 내부통제 테스트
- 계약자산금액이 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 계약상의 대금결제조건, 지연배상금, 인도시기 및 기타 의무사항에 대한 질문 및 계약서 확인
- 당기 진행중인 공사에 대한 계약서 조건을 검토하여 회사 제시 대금회수조건의 적정성을 확인
- 계약자산금액의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 확인
- 주요 발주처에 대한 외부조회 실시

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다.

왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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.

- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 지동현입니다.

삼 정 회 계 법 인

대 표 이 사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에이치디현대중공업 주식회사

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에이치디현대중공업 주식회사 대표이사 이상균

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 동구 방어진순환도로 1000

(전 화) 052) 202-2114

재무상태표

제 5 기 2023년 12월 31일 현재

제 4 기 2022년 12월 31일 현재

에이치디현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과목	제 5 기말		제 4 기말	
자 산				
I. 유동자산		8,768,341,190		7,988,297,040
현금및현금성자산(주5,6,40,41)	900,193,712		723,249,202	
단기금융자산(주5,7,8,40,41)	131,000,000		161,000,000	
매출채권및기타채권(주8,9,31,40,41,44)	1,383,651,159		1,156,122,321	
계약자산(주31,40,41)	3,458,668,852		3,180,079,663	
재고자산(주10)	1,308,520,347		1,360,377,404	
파생상품자산(주26,40,41)	104,488,450		106,450,664	
확정계약자산(주26)	197,198,295		218,541,618	
당기법인세자산	5,401,223		5,146,866	
기타유동자산(주11)	1,279,219,152		1,077,329,302	
II. 비유동자산		8,355,832,905		8,294,797,881
중속기업및관계기업투자(주12,13,44)	68,946,317		30,345,757	
장기금융자산(주5,7,8,15,40,41)	10,562,231		9,554,272	
장기매출채권및기타채권(주9,31,40,41,44)	168,168,131		176,738,787	
투자부동산(주16)	1,418,248		1,457,516	
유형자산(주17)	6,414,554,236		6,216,100,201	
무형자산(주19)	106,633,432		100,046,843	
사용권자산(주18)	36,432,628		42,416,690	
파생상품자산(주26,40,41)	191,895,218		293,924,052	
확정계약자산(주26)	104,451,409		190,170,417	
이연법인세자산(주37)	922,331,692		893,619,300	
기타비유동자산(주11,24)	330,439,363		340,424,046	
자 산 총 계		17,124,174,095		16,283,094,921
부 채				
I. 유동부채		9,945,633,974		9,073,546,662
단기금융부채(주5,21,23,40,41,42)	1,560,030,665		1,444,632,171	
유동리스부채(주18,23,40,41)	12,005,675		13,121,318	
매입채무및기타채무(주22,40,41,44)	2,025,746,164		1,575,195,044	
계약부채(주31)	5,811,350,022		4,764,892,821	
유동충당부채(주25,31,40,41)	180,305,602		900,927,588	
파생상품부채(주26,40,41)	306,545,962		316,553,631	
확정계약부채(주26)	49,649,884		58,224,089	
II. 비유동부채		1,969,554,409		1,919,429,980
장기금융부채(주5,21,23,40,41,42)	1,559,942,823		1,150,024,155	

과목	제 5 기말		제 4 기말	
비유동리스부채(주18,23,40,41)	26,059,302		30,331,121	
장기매입채무및기타채무(주22,40,41,44)	3,790,807		380,996	
장기계약부채(주31)	10,278,198		10,551,260	
확정급여부채(주24)	30,857,205		28,462,252	
비유동충당부채(주25)	50,595,840		279,550,656	
파생상품부채(주26,40,41)	107,085,369		190,170,417	
확정계약부채(주26)	180,944,865		229,959,123	
부채총계		11,915,188,383		10,992,976,642
자본				
I. 자본금(주27)		443,865,580		443,865,580
II. 자본잉여금(주27)		3,120,677,461		3,118,364,962
III. 자본조정(주28)		(1,411,000)		(1,411,000)
IV. 기타포괄손익누계액(주26,29)		871,875,065		881,829,100
V. 이익잉여금(주30)		773,978,606		847,469,637
자본총계		5,208,985,712		5,290,118,279
부채 및 자본총계		17,124,174,095		16,283,094,921

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 5 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 4 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에이치디현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과 목	제 5 기	제 4 기
I. 매출액(주26,31,32,40,44)	11,957,982,952	9,065,348,185
II. 매출원가(주10,26,34,40,44)	11,309,469,301	8,902,373,908
III. 매출총이익	648,513,651	162,974,277
IV. 판매비와관리비(주33,34,40)	470,707,675	449,771,525
V. 영업이익(손실)	177,805,976	(286,797,248)
VI. 금융수익(주26,35,40)	627,736,808	1,139,051,565
VII. 금융비용(주26,35,40)	1,123,425,805	1,591,454,391
VIII. 기타영업외수익(주26,36,40)	579,095,017	812,607,188
IX. 기타영업외비용(주26,36,40)	231,201,855	492,902,079
X. 법인세비용차감전순이익(손실)	30,010,141	(419,494,965)
XI. 법인세비용(수익)(주37)	8,680,683	(69,419,163)
XII. 당기순이익(손실)	21,329,458	(350,075,802)
XIII. 기타포괄손익(주26,29,40)	(104,774,524)	46,060,794
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익:	(10,298,671)	525,597
파생상품평가손익	(10,298,671)	525,597
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익:	(94,475,853)	45,535,197
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(63)	(186)
보험수리적손익	(95,215,051)	43,307,734
유형자산재평가손익	739,261	2,227,649
XIV. 총포괄손실	(83,445,066)	(304,015,008)
XV. 주당손익(주38)		
기본주당이익(손실)	240원	(3,943)원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 5 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 4 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에이치디현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2022.1.1(제 4기초)	443,865,580	3,118,364,962	(1,411,000)	881,517,909	1,151,795,836	5,594,133,287
당기 총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(350,075,802)	(350,075,802)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(186)	-	(186)
파생상품평가손익	-	-	-	525,597	-	525,597
보험수리적손익	-	-	-	-	43,307,734	43,307,734
유형자산재평가손익	-	-	-	2,227,649	-	2,227,649
기타:						
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(2,441,869)	2,441,869	-
2022.12.31(제 4기말)	443,865,580	3,118,364,962	(1,411,000)	881,829,100	847,469,637	5,290,118,279
2023.1.1(제 5기초)	443,865,580	3,118,364,962	(1,411,000)	881,829,100	847,469,637	5,290,118,279
당기 총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	21,329,458	21,329,458
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(63)	-	(63)
파생상품평가손익	-	-	-	(10,298,671)	-	(10,298,671)
보험수리적손익	-	-	-	-	(95,215,051)	(95,215,051)
유형자산재평가손익	-	-	-	739,261	-	739,261
기타:						
기타자본잉여금 변동	-	2,312,499	-	-	-	2,312,499
재평가잉여금 재분류	-	-	-	(394,562)	394,562	-
2023.12.31(제 5기말)	443,865,580	3,120,677,461	(1,411,000)	871,875,065	773,978,606	5,208,985,712

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 5 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 4 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에이치디현대중공업 주식회사

(단위:천원)

과목	제 5 기		제 4 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		180,633,124		65,688,912
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름(주39)	251,104,302		105,994,590	
(1) 당기순이익(손실)	21,329,458		(350,075,802)	
(2) 조정항목	229,774,844		456,070,392	
2. 이자의 수취	47,931,597		41,090,669	
3. 이자의 지급	(115,960,281)		(76,706,938)	
4. 배당금의 수취	20,568		37,708	
5. 법인세의 환급(납부)	(2,463,062)		(4,727,117)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		(499,009,139)		(523,977,860)
단기금융자산의 감소	161,000,000		746,299,513	
단기기타채권의 감소	-		5,666,035	
장기금융자산의 감소	-		6,000	
장기기타채권의 감소	2,114,047		151,655	
유형자산의 처분	9,952,748		12,796,136	
무형자산의 처분	-		500,000	
매각예정비유동자산의 처분	-		4,719,315	
영업양도로 인한 현금증가	857,404		-	
단기금융자산의 증가	(131,000,000)		(755,040,653)	
종속기업및관계기업투자의 취득	(41,418,513)		(29,000,000)	
종속기업및관계기업투자의 처분	-		165,115	
장기금융자산의 증가	(1,007,959)		-	
장기기타채권의 증가	(164,977)		(4,469,669)	
유형자산의 취득	(461,784,185)		(476,532,164)	
무형자산의 취득	(34,365,704)		(29,239,143)	
영업양도로 인한 현금감소	(3,192,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		502,795,602		(941,812,287)
단기금융부채의 증가	878,475,914		621,413,028	
장기금융부채의 증가	1,520,610,000		365,490,000	
단기금융부채의 감소	(1,882,523,741)		(1,919,105,866)	
리스부채의 상환	(13,766,571)		(9,609,449)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(7,475,077)		(13,775,202)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		176,944,510		(1,413,876,437)
VI. 기초의 현금및현금성자산		723,249,202		2,137,125,639
VII. 기말의 현금및현금성자산		900,193,712		723,249,202

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 5기 2023년 12월 31일 현재

제 4기 2022년 12월 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, 당기말 현재 당사의 주요 주주는 에이치디한국조선해양 주식회사(지분율 78.0%)입니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2024년 2월 6일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 기후관련 위험과 기회를 포함한 미래에 대한 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 당사의 위험관리와 기후 관련 약정과 의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 4: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 4: 수익인식시기
- 주석 13: 관계기업투자 - 당사가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 14: 공동약정 분류
- 주석 16: 투자부동산의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 5, 41: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 11, 17, 19: 손상검사 - 기타유동자산, 유형자산 및 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 24: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 25, 42, 43: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 31: 진행률에 따른 수익인식, 총계약원가의 추정
- 주석 37: 이연법인세의 측정

③ 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다.

공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준 별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 15: 공정가치측정금융자산
- 주석 16: 투자부동산
- 주석 17: 유형자산
- 주석 41: 금융상품

3. 회계정책의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

당사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 충당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 당사는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일이나 그 이후에 발생하는 그 밖의 모든 거래에 대해 이 개정사항을 적용하였습니다.

이 개정사항에 따라 당사는 리스부채와 관련된 이연법인세자산과 사용권자산과 관련된 이연법인세부채를 각각 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' 문단 74 의 이연법인세자산·부채 상계조건을 충족하기 때문에 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없으며, 2022년 1월 1일의 기초 이익잉여금 잔액에 영향을 미치지 않습니다.

- 글로벌 최저한세

당사는 2023년 1월 1일부터 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙 개정사항(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌 최저한세에 대한 이연법인세 회계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라 2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다.

글로벌 최저한세는 당사의 직전 4개연도 중 2개 이상의 재무제표 상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 그룹의 구성기업의 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

우리나라는 2023년에 글로벌 최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용하여야 합니다. 2023년 재무제표를 기초로 국제조세조정에관한법률 제80조에 의한 전환기 적용면제 테스트를 수행한 결과 글로벌 최저한세의 대상이 될 기업은 없을 것으로 예상되며, 우리나라의 글로벌 최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 당기에 대한 당기법인세효과는 없습니다. 당사는 필라 2 법인세의 효과에 대해 이연법인세 회계처리를 한시적/의무적으로 면제하는 규정을 적용하였고, 필라 2 법인세가 발생했을 때, 당기법인세로 인식합니다.

- 중요한 회계정책 정보

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001 호 재무제표 표시)을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주식4에 공시된 중요한 회계정책(2022: 유의적인 회계정책)정보를 업데이트 하였습니다.

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3 에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

당사는 2023년 1월 1 일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제 1001 호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인 해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수 취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

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

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

② 분류 및 후속측정

i) 금융자산

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

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

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

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

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다(주석 26참조).

ii) 금융자산 - 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오수준에서 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 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

iii) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 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 당사는 다음을 고려합니다.

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

iv) 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당금수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 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

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

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

④ 상계

당사는 당사가 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.

(5) 파생금융상품

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

① 위험회피회계

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

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

i) 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 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 전진적으로 중단합니다.

ii) 현금흐름위험회피

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

② 기타 파생상품

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

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

- 보고기간 말에 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.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에, 당사는 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

③ 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산 및 계약자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 직접 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

계약자산을 포함한 매출채권 및 기타채권과 관련된 손상차손은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에서 별도로 표시하지 않고 '판매비와관리비' 또는 '기타영업외비용'에 표시하였습니다. 기타 금융자산에 대한 손상차손은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않고 '금융비용'에 표시하였습니다.

④ 제각

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

(7) 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 최초 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 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.

유형자산의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

(8) 무형자산

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

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

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

(9) 투자부동산

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

투자부동산의 추정내용연수는 다음과 같으며 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	50년

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 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.

매 보고기간 말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

① 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

i) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

ii) 리스부채

리스개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는(재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

iii) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 공기구비품의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(12) 계약자산 및 계약부채

당사는 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역의 이전을 수행하는 경우에, 그 계약에 대해 수취채권으로 표시한 금액이 있다면 이를 제외하고 계약자산으로 표시하고 있습니다. 계약자산은 당사가 고객에게 이전한 재화나 용역에 대해 그 대가를 받을 권리입니다.

당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전에 고객이 대가를 지급하거나 당사가 대가(금액)를 받을 무조건적인 권리(수취채권)를 갖고 있는 경우에 당사는 지급받은 때나 지급받기로 한 때(둘 중 이른 시기)에 그 계약을 계약부채로 표시하고 있습니다. 계약부채는 당사가 고객에게서 받은 대가 또는 지급받을 권리가 있는 대가(금액)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무입니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

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

(13) 비파생금융부채

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

(14) 종업원급여

① 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 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다. 제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

② 해고급여

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

(15) 충당부채

① 하자보수충당부채

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

② 판매보증충당부채

당사는 출고한 제품과 관련하여 보증수리기간 내의 정상적인 부품수리 등에 충당하기 위하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

③ 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.

④ 기타충당부채

당사는 공표된 환경정책 및 적절한 법적 요구사항에 따라 오염에 복원되는 비용과 공사이행보증으로 인한 의제의무 등을 기타충당부채로 설정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 온실가스 배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

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

② 배출부채

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

(17) 외화

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금 흐름위험회피로 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.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

- 거래가격의 산정

고객으로부터 수령한 선수금 등과 관련하여 유의적인 금융효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 거래가격에 반영합니다. 다만, 고객에게 약속한 재화를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

- 수행의무의 식별

고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 고객에게 구별되는 재화나 용역을 이전하기로 한 약속은 별도의 수행의무로 식별하나, 일부 주문변경이 계약의 맥락에서 구별되지 않는 경우 수행의무를 분리하지 않습니다.

① 재화나 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

당사는 상선과 특수선을 건조하는 조선부문과 해양 유전 및 가스전 생산설비와 육상 화공플랜트를 제작설치하는 해양플랜트부문, 그리고 선박용 엔진 및 발전설비 제품을 생산하는 엔진기계부문 등을 영위하고 있습니다.

조선부문은 발주처로부터 수주한 선박을 건조하여 판매하고 있으며 계약체결일로부터 공사완료일까지 최소 1년 이상의 기간이 소요됩니다. 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 있으며, 계약서 상 절차에 따라 해당 자산을 재판매 후 부족한 금액을 청구할 수도 있습니다. 따라서 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 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 당사의 수행정도를 나타내는 진행률 측정방법에 따라 이행시기를 결정합니다.

만약 수행정도를 합리적으로 측정하지 못하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 수행 정도를 측정하고 있습니다. 조선부문은 설계와 원재료 구매, 생산, 시운전 등을 제공하는 계약으로서 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.

해양플랜트부문은 조선부문과 유사한 장치산업이지만, 상대적으로 요구되는 설비의 사양이 설치 지역 및 원유 또는 가스의 생산 조건 등에 따라 복잡하고 방대하여 공사 기간이 길고, 공사 금액도 큰 특성을 갖고 있습니다.

고객의 요구에 따라 맞춤 제작하는 수주산업으로서 다음과 같은 특성을 지니고 있음에 따라 회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 대해 투입법을 이용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

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

수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 경우에는 재화나 용역에 대한 통제를 고객에게 이전할 때 당사의 수행정도를 나타내는 진행률 측정방법에 따라 이행시기를 결정합니다. 만약 수행정도를 합리적으로 측정하지 못하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 수행 정도를 측정하고 있습니다. 해양플랜트부문은 설계와 원재료 구매, 생산, 시운전 등을 제공하는 계약으로서 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.

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

수행의무 이행시기는 당사가 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 유의적인 지급조건

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

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

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

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

③ 보증의 성격 및 기간

조선부문은 일반적으로 선종에 따라 12개월 또는 24개월의 보증을 제공합니다. 엔진기계부문은 일반적으로 납품 후 24개월 또는 선박 인도 후 12개월 중 선도래일을 보증기간으로 제공합니다. 해양플랜트부문은 각 공사별 목적물의 성격과 계약 조건에 따라 개별적인 보증기간을 제공합니다. 대개 일정기간 부여된 보증기간이 지나면 유상AS로 전환됩니다. 제공되는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신을 제공하기 위한 것으로 별도의 수행의무에 해당하지 않습니다.

④ 거래가격 산정방법, 변동대가의 추정, 투입변수, 정보

조선부문과 해양플랜트부문의 경우 단일의 수행의무가 존재하므로 거래가격의 배분을 위해 개별 판매가격을 추정할 필요는 없으나, 엔진기계부문의 경우 고객에게 설치 및 Supervision 등 별도의 용역을 제공하는 경우 계약내에서 구별되는 의무가 존재합니다.

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

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

(19) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 금융부채로 분류된 조건부대가에 대한 공정가치손실
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분
- 차입부채에 대한 이자율위험과 환위험의 현금흐름 위험회피회계에서 이전에 기타포괄손익으로 인식한 재분류된 순손익(주석 26참조)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(20) 법인세

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

① 당기법인세

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

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 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 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 일시적 차이가 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 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(21) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 32에서 기술한 대로 4개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 당사의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

(22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'- 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제 1107호 '금융상품: 공시' - 공급자 금융 약정

이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다. 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

③ 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제 1116 호 리스)
- 가상자산 공시(기업회계기준서 제 1001 호 ‘ 재무제표 표시’)

5. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

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

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권및기타채권, 계약자산과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권및기타채권과 계약자산

당사의 매출채권및기타채권, 계약자산과 관련한 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 당사 대부분의 고객은 전 세계 시장을 대상으로 하는 국제적인 주요 선주사 등으로 고객이 위치한 국가의 파산 위험 등은 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

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

② 투자자산

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

③ 보증

당사는 기타특수관계자 등을 위해 필요시 보증을 제공하고 있습니다.

3) 유동성위험

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

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

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

② 이자율위험

당사는 변동이자부 사채 및 차입금에 대하여 이자율스왑을 이용하여 이자율위험을 회피하고 있습니다. 이에 따라 변동이자부 사채 및 차입금의 가치변동이 당사의 당기 순손익에 영향을 미칠 위험은 회피되고 있습니다.

③ 기타 시장가격 위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
부채 총계	11,915,188	10,992,977
자본 총계	5,208,986	5,290,118
예금(*1)	1,031,202	884,257
차입금(*2)	3,119,973	2,594,656
부채비율	228.74%	207.80%
순차입금비율(*3)	40.10%	32.33%

(*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)	177,806	(286,797)
2. 이자비용	131,205	105,906
3. 이자보상배율(1÷2)	1.36	(*)

(*) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
현금	57	57
당좌예금	8,753	3,954
기타(MMDA 등)	891,384	719,238
합 계	900,194	723,249

7. 장 · 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장 · 단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	131,000	8	161,000	8
당기손익-공정가치측정금융자산	-	8,816	-	7,808
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,738	-	1,738
합 계	131,000	10,562	161,000	9,554

8. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
종 류	당기	전기	사용제한내용
기타채권	-	4,100	담보예치금
장기금융상품	8	8	당좌개설보증금

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

9. 매출채권및기타채권

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

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	1,722,288	279,046	1,516,804	316,995
대손충당금	(624,616)	(118,343)	(617,794)	(151,542)
소 계	1,097,672	160,703	899,010	165,453
기타채권:				
미수금	429,241	1,439	396,200	2,878
대손충당금	(160,710)	-	(157,004)	(1)
미수수익	54,240	-	14,870	-
대손충당금	(40,098)	-	(1,567)	-
대여금	162,303	402	164,088	1,095
대손충당금	(159,844)	(292)	(159,844)	(292)
보증금	847	5,916	369	7,606
소 계	285,979	7,465	257,112	11,286
합 계	1,383,651	168,168	1,156,122	176,739

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	1,088,044	1,120,357
설정액	4,412	445
환입액	(27,284)	(32,049)
제각액	(26)	(709)
기타	38,757	-
기말	1,103,903	1,088,044

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
재공품	498,913	(17,448)	481,465	443,132	(11,614)	431,518
원재료	543,667	(2,971)	540,696	547,692	(3,995)	543,697
저장품	18,293	-	18,293	15,450	-	15,450
미착품	268,066	-	268,066	369,712	-	369,712
합 계	1,328,939	(20,419)	1,308,520	1,375,986	(15,609)	1,360,377

당기 중 재고자산평가손실 4,810백만원을 매출원가에 가산하였으며, 전기 중 재고자산평가손실환입 5,657백만원을 매출원가에서차감하였습니다.

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,087,237	-	874,638	-
손상차손누계액	(984)	-	-	-
선급비용	196,415	702	179,876	735
손상차손누계액(*1)	(3,449)	-	(18,016)	-
기타(*2)	-	108,447	229,814	101,719
손상차손누계액(*2)	-	-	(188,983)	-
확정급여자산	-	221,290	-	237,970
합 계	1,279,219	330,439	1,077,329	340,424

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

(*2) 선박건조계약 취소로 인하여 취득하였던 건조중인 선박은 전기 중 매각계약을 체결을 하여 당기 중 매각이 완료되었습니다.

12. 종속기업투자

당사는 현지 공사의 시공 업무수행을 위해 2023년 3월 중 아르헨티나 현지에 종속기업인 Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L을 취득하였습니다. 또한, 경영효율성 제고를 위하여 2023년 11월 당사의 차상위지배기업인 HD한국조선해양(주)로부터 HD현대중공업모스(주) 지분 전량을 취득하였으며, 2022년 1월 당사의 차상위지배기업인 HD한국조선해양(주)로부터 HD현대엔진유한회사의 지분 전량을 취득하였습니다.

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	소유지분율	당기	전기
HD현대엔진유한회사	대한민국	12월	내연기관 제조	100.00%	54,000	29,000
Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L	아르헨티나	12월	건설업	99.98%	1,805	-
HD현대중공업모스(주)	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업	100.00%	11,795	-
합 계					67,600	29,000

13. 관계기업투자

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

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	소유지분율	당기	전기(*2)
케이씨엘엔지테크(주)(*1)	대한민국	12월	기타 엔지니어링 서비스업	16.60%	1,346	1,346

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

(*2) 전기 중 피투자회사 투자주식에 대한 손상 징후가 파악되어 손상차손 2,090백만원을 영업외비용으로 인식하였습니다.

14. 공동영업

당기말과 전기말 현재 공동영업의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(*2) 당기말과 전기말 현재 당사는 유의적인 공동영업인 FDH JV를 보유하고 있습니다. FDH JV는 Kuwait 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.

15. 공정가치측정금융자산

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

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

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

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

(단위:백만원)			
구 분		당기	전기
		비유동	비유동
출자금(*)	자본재공제조합	5,998	4,998
	건설공제조합	2,539	2,539
	부산조선해양기자재공업협동조합	230	230
	소방산업공제조합	20	20
	한국조선해양기자재공업협동조합	21	21
	한국전기기술인협회공제조합	8	-
합 계		8,816	7,808

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

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초	476	982	1,458	476	3,633	4,109
취득	-	-	-	-	-	-
대체	-	-	-	-	(2,612)	(2,612)
감가상각	-	(40)	(40)	-	(39)	(39)
기말	476	942	1,418	476	982	1,458

(2) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
취득원가	476	2,226	2,702	476	2,226	2,702
감가상각누계액	-	(1,284)	(1,284)	-	(1,244)	(1,244)
기말	476	942	1,418	476	982	1,458

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
임대수익	19	7
운영/유지보수비용(임대수익 발생분)	54	54

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
토지	857	935
건물	1,877	2,330
합 계	2,734	3,265

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

17. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	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

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

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
기초	3,141,860	1,057,183	826,615	505,589	107,517	347,488	5,986,252
취득(*)	-	2,169	5,311	115,008	263,222	95,702	481,412
대체	-	15,556	34,197	14,170	(72,995)	6,179	(2,893)
처분	(380)	(301)	(41)	(4,170)	-	(1,833)	(6,725)
감가상각	-	(39,814)	(30,871)	(97,223)	-	(66,154)	(234,062)
손상차손	-	(1,566)	(2,933)	(734)	-	(2,651)	(7,884)
기말	3,141,480	1,033,227	832,278	532,640	297,744	378,731	6,216,100

(*) 전기 중 건설중인자산 취득 관련 지출액은 263,847백만원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 아래와 같습니다.

① 당기

(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

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	건설중인자산	기타자산	합 계
취득원가	3,141,480	1,910,518	1,564,545	2,984,988	297,744	1,766,622	11,665,897
감가상각누계액	-	(812,977)	(614,138)	(2,367,942)	-	(1,304,627)	(5,099,684)
손상차손누계액	-	(64,314)	(118,129)	(84,406)	-	(83,264)	(350,113)
기말	3,141,480	1,033,227	832,278	532,640	297,744	378,731	6,216,100

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

(4) 손상차손

당사는 손상징후가 존재하는 현금창출단위 자산에 대한 손상평가를 수행하여 당기 중 유형자산에 대하여 손상차손 5,887백만원(전기 : 5,386백만원)을 인식하였습니다. 손상평가 수행결과 추정되는 회수가능금액은 개별 자산의 순공정가치로 이는 잠재적 매수자와의 예상 매각 협의가액 또는 감정평가가가액입니다. 감정평가액은 공정가치에 해당하며, 공시지가기준법 및 거래사례비교법 등의 평가방법에 근거하여 평가되었습니다.

또한, 당사는 당기 중 상기 외 사용계획이 없는 유형자산에 대하여 손상을 평가하였으며, 손상평가결과 2,340백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 또한, 당사는 전기 중 상기 외 유형자산에 대해서 태풍 피해 등으로 인한 손상을 평가하였으며, 손상평가결과 2,498백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준 평가법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
	개별요인	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
원가법	원료, 자재, 노임 등의 시세 변동	자재 등의 시세가 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	유지, 보수, 관리 등의 상태	유지, 보수 등의 상태가 양호(불량)하면 공정가치는 증가(감소)
거래사례 비교법	대상물건과 가치형성요인이 같거나 비슷한 물건의 거래사례	대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 대상물건의 가액을 산정

한편, 당사는 매년 현금창출단위에 대한 손상검사를 실시하고 있습니다. 당사는 원칙적으로 사업부를 현금창출단위로 정의하고 있으며, 독립된 현금창출단위의 사용가치를 평가하여 손상여부를 판단하고 있습니다. 각 사업부 현금창출단위의 회수가능액은 회사가 합리적으로 추정하고 있으며, 경영진에 의해 승인된 5개년 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 DCF(현금흐름할인법)을 통해 도출하였습니다.

당기말 현재 현금창출단위의 사용가치로 회수가능액을 구하였으며 이는 장부금액을 초과하고 있습니다. 추정현금흐름은 전기말 이후 재화 및 용역의 수요증가를 반영하여 갱신되었으며, 할인율 및 영구성장률은 시장환경을 고려하였으며 장기의 관측기간 평균값을 적용하여 산출하였습니다.

할인율은 7.86%~8.84%(전기말 : 8.13%~8.88%)를 적용하였으며, 세전할인율은 8.31%~9.26% 입니다. 추정기간 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률(전기말 : 1%)을 적용하여 추정하였습니다. 그 밖의 다른 가정들은 전기말에 공시된 것과 동일합니다. 향후 적용된 주요 가정이 변동될 시, 손상차손을 발생시킬 수 있습니다.

(5) 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.

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

(단위:백만원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	3,143,698	1,959,089

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)

(6) 일시 운휴중인 자산

당기말 현재 특수선사업부의 일시 운휴중인 자산의 장부금액은 310백만원이며, 전기말 현재 해양사업부의 일시 운휴중인 자산의 장부금액은 107,103백만원입니다.

18. 사용권자산과 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(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 전기

(단위:백만원)					
구 분	토지	건물	기계장치	기타자산	합 계
기초	13,081	3,261	-	1,564	17,906
신규	5,082	26,321	224	3,221	34,848
종료/해지	-	-	-	(80)	(80)
대체	-	972	-	-	972
감가상각	(3,969)	(5,804)	(25)	(1,431)	(11,229)
기말	14,194	24,750	199	3,274	42,417

(2) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 아래와 같습니다.

① 당기

(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

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	토지	건물	기계장치	기타자산	합 계
취득원가	18,260	30,472	224	4,861	53,817
감가상각누계액	(4,066)	(5,722)	(25)	(1,587)	(11,400)
기말	14,194	24,750	199	3,274	42,417

(3) 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
유동리스부채	12,006	13,121
비유동리스부채	26,059	30,331
합 계	38,065	43,452

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

① 당기

(단위 : 백만원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름(*)	1년 이내	1~3년	3년 이상
리스부채	38,065	40,307	12,011	18,483	9,813

(*) 할인되지 않은 리스료 금액입니다.

② 전기

(단위 : 백만원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름(*)	1년 이내	1~3년	3년 이상
리스부채	43,452	44,591	13,465	17,336	13,790

(*) 할인되지 않은 리스료 금액입니다.

(5) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비(*)	14,767	11,229
리스부채에 대한 이자비용	1,094	691
단기리스료(*)	20,023	9,393
단기리스가 아닌 소액 기초자산 리스료(*)	124	77

(*) 매출원가 및 판매비와 관리비에 포함된 금액입니다.

당기와 전기 중 리스와 관련한 총 현금유출액은 각각 34,688백만원 및 19,414백만원입니다.

19. 무형자산

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

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	개발비	기타의 무형자산	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(*2)	65,709	40,924	106,633

(*1) 당기 중 개발비에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

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

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	개발비	기타의 무형자산(*2)	합계
기초	36,635	42,823	79,458
취득	29,239	-	29,239
처분 등	-	(771)	(771)
상각	(7,272)	(564)	(7,836)
손상(*1)	(43)	-	(43)
기말	58,559	41,488	100,047

(*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) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 아래와 같습니다.

① 당기

(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

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	개발비	기타자산	합계
취득원가	77,982	44,075	122,057
상각누계액	(18,882)	(893)	(19,775)
손상차손누계액	(541)	(1,694)	(2,235)
기말	58,559	41,488	100,047

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

(단위:백만원)			
구 분	종 류	당기	전기
연구비	판매비와관리비	3,242	3,386
	정부보조금	-	(150)
	합 계	3,242	3,236
경상개발비	판매비와관리비	83,967	71,266
	정부보조금	(972)	(38)
	합 계	82,995	71,228
개발비 상각비	제조원가	9,046	7,217
	판매비와관리비	100	55
	합 계	9,146	7,272

20. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2021년부터 2025년까지가 하나의 계획기간이며 당사가 계획기간 중 부여받을 것으로 예상하는 무상할당량은 다음과 같습니다.

(단위:톤)						
구 분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합 계
무상할당 배출권	514,508	530,744	526,160	521,120	521,120	2,613,652

(2) 당기 및 전기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:톤, 백만원)										
구 분	2021년도분		2022년도분		2023년도분(*1)		2024년도분		2025년도분	
	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액
기초 및 무상할당(*2)	714,166	-	653,522	-	595,473	-	521,120	-	521,120	-
매입(매각)	(61,389)	-	(34,657)	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(529,999)	-	(540,552)	-	-	-	-	-	-	-
차입(이월)	(122,778)	-	(60,313)	-	-	-	-	-	-	-
재분류	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	-	595,473	-	521,120	-	521,120	-

(*1) 당기의 정부제출, 매입(매각), 차입(이월) 및 당기말 수량은 차기에 확정됩니다.

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

② 전기

(단위:톤, 백만원)										
구 분	2021년도분		2022년도분(*1)		2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액	수 량	장부금액
기초 및 무상할당(*2)	714,166	-	649,541	-	526,763	-	521,830	-	521,830	-
매입(매각)	(61,389)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(529,999)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
차입(이월)	(122,778)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
재분류	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	649,541	-	526,763	-	521,830	-	521,830	-

(*1) 전기의 정부제출, 매입(매각), 차입(이월) 및 당기말 수량은 차기에 확정됩니다.

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

(3) 당기말 및 전기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(4) 당기 이행연도에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 639,429톤입니다.

21. 장·단기금융부채

당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	960,379	850,000	1,384,655	276,730
사채	599,880	710,820	60,000	873,650
사채할인발행차금	(228)	(877)	(23)	(356)
합 계	1,560,031	1,559,943	1,444,632	1,150,024

22. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,319,048	—	927,274	—
미지급금	200,466	—	198,146	—
미지급비용	506,232	2,795	449,775	—
보증예수금	—	996	—	381
합 계	2,025,746	3,791	1,575,195	381

23. 차입금과 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기	전기
원화일반대출	HSBC 외	5.13%-5.14%	110,000	100,000
외화일반대출	FDH JV ZOR	5.00%	13,750	13,547
Usance L/C	(주)국민은행 외	3.58%-6.38%	314,279	104,918
소 계			438,029	218,465
유동성장기차입금			522,350	1,166,190
합 계			960,379	1,384,655

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	이자율	당기	전기
원화일반대출	한국산업은행 외	2.43%-5.68%	1,050,000	936,000
외화일반대출	중국공상은행 외	7.15%-7.53%	322,350	506,920
소 계			1,372,350	1,442,920
유동성장기차입금			(522,350)	(1,166,190)
합 계			850,000	276,730

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	최장만기일	이자율	당기	전기
보증사채(*)	2027-03-28	3.18%~6.57%	644,700	633,650
무보증사채	2026-04-27	2.50%~5.38%	666,000	300,000
소 계			1,310,700	933,650
사채할인발행차금			(1,105)	(379)
유동성사채			(599,880)	(60,000)
유동성사채할인발행차금			228	23
합 계			709,943	873,294

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

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

① 당기

(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

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	차입금	사채	합 계
1년 이내	1,384,655	60,000	1,444,655
1~5년 이내	276,730	873,650	1,150,380
합 계	1,661,385	933,650	2,595,035

(5) 당기와 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분		차입금	사 채	리스부채	합 계
기초		1,661,385	933,271	43,452	2,638,108
재무활동 현금흐름	차입	1,973,086	426,000	-	2,399,086
	상환	(1,822,524)	(60,000)	(13,767)	(1,896,291)
비현금흐름	환율변동효과	(1,568)	11,050	111	9,593
	사채할인발행차금상각	-	(726)	-	(726)
	기타	-	-	9,043	9,043
영업활동현금흐름(*)		-	-	(774)	(774)
기말		1,810,379	1,309,595	38,065	3,158,039

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

② 전기

(단위:백만원)					
구 분		차입금	사 채	리스부채	합 계
기초		2,663,513	802,247	18,798	3,484,558
재무활동 현금흐름	차입	621,413	365,490	—	986,903
	상환	(1,653,136)	(265,970)	(9,609)	(1,928,715)
비현금흐름	환율변동효과	29,595	31,061	(230)	60,426
	사채할인발행차금상각	—	443	—	443
	기타	—	—	34,828	34,828
영업활동현금흐름(*)		—	—	(335)	(335)
기말		1,661,385	933,271	43,452	2,638,108

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

24. 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 2022년 4월 확정기여형 퇴직연금제도 시행으로 인해 금융기관에 납입하는 기여금을 당기비용으로 계상하였습니다. 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 각각 1,951백만원 및 944백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

① 당기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	827,412	693,920
기타장기종업원급여	30,857	28,462
소 계	858,269	722,382
사외적립자산의 공정가치(*)	(827,412)	(693,920)
확정급여제도의 부채인식액	30,857	28,462

(*) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산의 공정가치 221,290백만원과 237,970백만원을 확정급여자산으로 계상하였으며, 초과적립액을 가산한 사외적립자산의 공정가치는 당기말과 전기말 현재 1,048,702백만원과 931,890백만원 입니다(주석 11 참조).

② 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
퇴직연금(*)	1,047,984	931,045
국민연금전환금	718	845
합 계	1,048,702	931,890

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

③ 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	69,074	68,370
과거근무원가	-	(4,024)
이자비용	35,996	23,604
이자수익	(49,128)	(25,394)
합 계	55,942	62,556

당기와 전기 중 발생한 퇴직위로금은 각각 881백만원 및 3,416백만원입니다.

④ 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	722,382	813,842
당기근무원가	69,074	68,370
과거근무원가	-	(4,024)
이자비용	35,996	23,604
지급액	(100,031)	(113,789)
관계사 전출입	2,929	1,158
영업양도	(533)	-
보험수리적손익:		
인구통계적 가정	-	2,728
재무적 가정	65,508	(120,196)
경험조정	62,944	50,689
기말	858,269	722,382

⑤ 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	931,890	806,996
지급액	(73,814)	(92,574)
부담금납입액	140,000	200,800
이자수익	49,128	25,394
보험수리적손익	1,498	(8,726)
기말	1,048,702	931,890

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 74,996백만원 및 61,940백만원 입니다.

⑥ 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	31,782	274,101	371,278	2,170,854	2,848,015

⑦ 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
기말 할인율	4.41	5.31
미래임금인상률	3.04	3.03
사망률(남성, 45세인 경우)	0.18	0.18

⑧ 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

(단위:년)		
구 분	당기	전기
가중평균 듀레이션	10.25	10.12

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	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(71,735)	83,372	(58,670)	68,188
미래임금인상률 (1% 변동)	74,685	(65,873)	61,568	(54,205)

25. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(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) 당기 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	229,827	406,602	76,862	584,262	1,297,553
전입액	56,622	56,538	31,418	39,211	183,789
환입액	(198,787)	(17,145)	(21,763)	-	(237,695)
상계액	-	(63,352)	(20,915)	-	(84,267)
기타(*2)	21,099	-	-	-	21,099
기말	108,761	382,643	65,602	623,473	1,180,479

(*1) 통상임금 소송관련 충당부채 583,945백만원 및 공사이행보증 관련 충당부채 39,528백만원으로 구성되어 있습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 아래와 같습니다.

① 당기

(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

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	공사손실 충당부채	하자보수 충당부채	판매보증 충당부채	기타 충당부채	합 계
유동	108,761	126,366	42,328	623,473	900,928
비유동	-	256,277	23,274	-	279,551
기말	108,761	382,643	65,602	623,473	1,180,479

26. 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. 당기 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) 당기말 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	13,662,625	1,243.74	2025-06-07	6,219
현금흐름 위험회피	통화선도	USD	GBP	20,600	1.24	2025-11-14	2
	통화스왑	KRW	USD	896,123	1,194.83	2025-07-11	7

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)									
거래목적	종류	파생상품자산부채				확정계약자산부채			
		자산		부채		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치 위험회피	통화선도	49,160	180,945	305,812	107,085	197,198	104,451	49,650	180,945
현금흐름 위험회피	통화선도	-	747	-	-	-	-	-	-
	통화스왑	55,328	10,203	734	-	-	-	-	-
합 계		104,488	191,895	306,546	107,085	197,198	104,451	49,650	180,945

(4) 당기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
거래목적	종류	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타 영업외수익	기타 영업외비용	기타포괄 손익(세전)
공정가치 위험회피	통화선도	(501,905)	-	172,372	649,644	543,997	134,909	-
현금흐름 위험회피	통화선도	-	(67)	-	-	-	-	1,382
	통화스왑	-	-	20,785	1,993	-	-	(15,158)
매매목적	통화선도	-	-	904	2,746	-	-	-
합 계		(501,905)	(67)	194,061	654,383	543,997	134,909	(13,776)

당사는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가손익 (-)13,776 백만원에 대해 이연법인세로 조정되는 3,477백만원을 가산한 (-)10,299백만원을 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 39개월 이내입니다.

27. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	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	-
2023년 8월 사업양도에 의한 기타자본잉여금	1,169	-
2023년 11월 투자주식 취득 관련 기타자본잉여금	(2,818)	-
소 계	5,634,754	5,631,671
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)	-
가 산 : 2023년 11월 투자주식 취득 관련 법인세 효과	704	-
자본잉여금 이입	(2,500,000)	(2,500,000)
소 계	(2,514,077)	(2,513,306)
합 계	3,120,677	3,118,365

(3) 배당

당사가 당기와 전기 중 주주총회에서 결의한 배당금의 내역은 없습니다.

28. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

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

29. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(11)	(11)
파생상품평가손익	(4,038)	6,261
유형자산재평가이익	875,924	875,579
합 계	871,875	881,829

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
파생상품평가손익	(13,776)	3,477	(10,299)
보험수리적손익	(126,954)	31,739	(95,215)
유형자산재평가이익	-	739	739
합 계	(140,730)	35,955	(104,775)

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
파생상품평가손익	579	(53)	526
보험수리적손익	58,053	(14,746)	43,307
유형자산재평가이익	-	2,228	2,228
합 계	58,632	(12,571)	46,061

30. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
미처분이익잉여금	773,979	847,470

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2024년 3월 26일		처분확정일: 2023년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		773,979		847,470
전기이월미처분이익잉여금	847,470		1,151,796	
당기순이익(손실)	21,329		(350,076)	
보험수리적손익	(95,215)		43,308	
재평가잉여금 재분류	395		2,442	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
자본잉여금 이입	-		-	
III. 합계 (I + II)		773,979		847,470
IV. 이익잉여금처분액		-		-
V. 차기이월미처분이익잉여금		773,979		847,470

31. 수익

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

(단위:백만원)				
구 분	조 선	해양플랜트	기 타	합 계
기초계약잔액	25,860,230	1,672,583	5,645,370	33,178,183
증감 등(*)	14,440,589	1,608,295	4,174,976	20,223,860
매출액	(7,901,471)	(1,269,740)	(2,786,772)	(11,957,983)
기말계약잔액	32,399,348	2,011,138	7,033,574	41,444,060

(*) 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.

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

(단위:백만원)				
구 분	2024년	2025년	2026년 이후	합 계
예상금액	13,027,188	12,889,688	15,527,184	41,444,060

(2) 당기말 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	7,539,274	7,212,755	326,519	185,065	2,866,022	4,423,562	14,428
해양플랜트(*)	5,332,439	5,434,048	(101,609)	129,709	592,647	165,324	4,262
합 계	12,871,713	12,646,803	224,910	314,774	3,458,669	4,588,886	18,690

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

당기말 현재 공사미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 31,599백만원입니다.

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

(단위:백만원)								
구 분	계약명	계약일	공사기간 (*)	진행률	계약자산		매출채권	
					총 액	대손 충당금	총 액	대손 충당금
해양플랜트	CFP	2014.04.13	2018.10.18	99.43%	-	-	869	-
	ZOR	2015.10.13	2019.07.27	96.59%	2,024	-	24,043	-
	SHWE	2021.02.01	2024.04.01	88.73%	33,798	-	-	-
	FPSO Petrobras 78 Project	2021.05.08	2025.11.07	93.90%	540,221	-	-	-
	Sherandoah FPS Project	2021.08.05	2024.09.26	64.05%	-	-	12,765	-
	NASR 2	2014.07.08	(*)					
	FPU Project	2023.07.01	2027.04.01	3.56%	-	-	90,060	-
조선	3407 선박건조 PJT(FSRU)	2022.10.04	2026.06.30	0.80%	-	-	-	-

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

(*)2 당사는 계약상 비밀준수의무가 있고 발주처가 해당항목의 공시를 동의하지 않는 경우, 이를 감사위원회에 보고 후 관련 공시를 생략하고 있으며 당기말 현재 8건의 계약에 대하여 해당 항목의 공시를 생략하였습니다. 해당 건과 별도로, 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

당기 중 전기말 현재 진행중인 계약의 추정총계약원가 및 추정총계약수익이 변동되었고, 이에 따라 당기와 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
			당기	미래	합 계		
조선	166,626	385,771	48,906	(268,051)	(219,145)	26,606	4,607
해양플랜트(*2)	130,897	141,037	1,948	(12,088)	(10,140)	(9,382)	(1,603)
합 계	297,523	526,808	50,854	(280,139)	(229,285)	17,224	3,004

(*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.

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, 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 당기손익, 미래손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)								
구 분	당기 손익에 미치는 영향		미래 손익에 미치는 영향		계약자산 변동		계약부채 변동	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
조선	(80,822)	70,259	(588,640)	599,202	(43,113)	44,122	15,368	(15,996)
해양플랜트(*)	(4,484)	4,542	(18,360)	18,303	(173)	174	4,264	(4,325)
합 계	(85,306)	74,801	(607,000)	617,505	(43,286)	44,296	19,632	(20,321)

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

(5) 수익의 원천

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	12,459,869	9,477,121
투자부동산임대수익	19	7
위험회피손익	(501,905)	(411,780)
합 계	11,957,983	9,065,348

(6) 수익의 구분

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 등의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
주요 제품:		
조선	8,269,139	6,793,577
해양플랜트	1,331,730	787,499
엔진기계	2,777,696	1,818,088
기타	81,323	77,964
합 계	12,459,888	9,477,128
지역별 수익:		
대한민국	5,745,553	3,211,869
북미	486,236	92,201
아시아	3,126,854	3,454,214
유럽	2,895,092	1,835,572
기타	206,153	883,272
합 계	12,459,888	9,477,128
계약의 존속기간:		
단기계약	252,752	628,019
장기계약	12,207,136	8,849,109
합 계	12,459,888	9,477,128
수익의 인식시기:		
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	2,813,356	2,080,638
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	9,646,532	7,396,490
합 계	12,459,888	9,477,128

(7) 계약 잔액

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

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
수취채권:				
매출채권	1,722,288	279,046	1,516,804	316,995
대손충당금	(624,616)	(118,343)	(617,794)	(151,542)
수취채권 합계	1,097,672	160,703	899,010	165,453
계약자산	3,458,669	-	3,180,080	-
계약부채(*)	(5,811,350)	(10,278)	(4,743,248)	-

(*) 전기말 인식된 계약부채 4,743,248백만원 중 2,536,191백만원은 당기에 수익으로 인식하였습니다.

(8) 자산으로 인식한 계약체결증분원가

당사는 계약과 관련하여 중개수수료(Commission fee)를 지급하고 있으며 이는 기업 회계기준서 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	당기	전기
기초	106,298	73,029
증가	63,586	59,679
상각(*)	(61,278)	(47,509)
환입(손상)	14,567	21,099
기말	123,173	106,298

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

32. 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 당기와 전기 중 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 부문별 손익

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비(*)
조선	7,901,471	148,787	156,511	150,253
해양플랜트	1,269,740	(37,208)	(16,194)	23,237
엔진	2,705,449	285,913	245,772	64,662
기타	81,323	(219,686)	(364,760)	37,761
합 계	11,957,983	177,806	21,329	275,913

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

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	매출액	영업손익	당기순손익	감가상각비(*)
조선	6,467,204	(123,567)	(48,225)	135,578
해양플랜트	785,281	(152,570)	(175,442)	22,908
엔진	1,734,899	173,201	153,219	62,447
기타	77,964	(183,861)	(279,628)	32,233
합 계	9,065,348	(286,797)	(350,076)	253,166

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

(2) 부문별 자산부채

① 당기

(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

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	조선	해양플랜트	엔진	기타	합 계
자산총액	5,533,895	1,074,837	1,460,637	8,213,726	16,283,095
부채총액	5,582,120	1,250,665	1,307,505	2,852,687	10,992,977

33. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	124,751	125,822
상여금	26,711	24,344
퇴직급여	8,847	8,811
복리후생비	47,936	35,905
감가상각비	27,457	23,937
무형자산상각비	100	55
대손상각비(대손충당금환입)	(22,433)	(23,345)
경상개발비	82,995	71,228
광고선전비	6,712	5,895
도서비	929	1,009
동력비	2,068	1,706
보증수리비(환입)	(50,319)	13,823
보험료	331	477
사무용품비	842	888
소모품비	2,659	1,614
수도광열비	128	151
수선비	619	457
여비교통비	7,251	5,000
연구비	3,242	3,236
교육훈련비	2,632	2,750
용역비	74,073	52,391
운반비	612	373
수송비	3,649	2,273
의식행사비	779	1,493
임차료	2,283	2,455
전산비	18,756	12,392
접대비	637	567
조세공과금	2,714	2,183
지급수수료	83,264	60,408
차량유지비	3,104	3,314
판매수수료	897	1,975
기타	6,482	6,185
합 계	470,708	449,772

34. 성격별 비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	51,857	(461,710)
재고자산 매입액	7,593,683	6,197,800
감가상각비	251,436	234,101
사용권자산 감가상각비	14,767	11,229
무형자산상각비	9,710	7,836
인건비	1,031,441	885,463
기타	2,827,283	2,477,426
합 계(*)	11,780,177	9,352,145

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

35. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	48,491	45,319
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	904	9,126
배당금수익	21	38
외화환산이익	19,805	48,520
외환차익	325,831	563,114
파생상품평가이익	99,596	410,328
파생상품거래이익	93,561	62,607
기타충당부채환입액	39,528	-
합 계	627,737	1,139,052
금융비용:		
이자비용	131,205	105,906
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	2,746	518
외화환산손실	85,326	227,849
외환차손	252,512	361,087
파생상품평가손실	315,113	415,425
파생상품거래손실	336,524	460,267
기타충당부채전입액	-	20,402
합 계	1,123,426	1,591,454

36. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
종속기업및관계기업투자처분이익	-	45
유형자산처분이익	8,305	11,161
기타유동자산손상차손환입	-	857
기타유동자산처분이익	14,411	-
확정계약평가이익	543,997	739,113
사용권자산처분이익	952	709
기타대손충당금환입액	303	8,264
잡이익	11,127	52,458
합 계	579,095	812,607
기타영업외비용:		
기타의대손상각비	848	5
지급수수료	1,888	4,097
지급보증료	5,906	6,992
종속기업및관계기업투자손상차손	-	2,090
유형자산손상차손	8,227	7,884
무형자산손상차손	13,227	43
기타유동자산손상차손	-	23,518
유형자산처분손실	2,960	5,090
무형자산처분손실	-	271
확정계약평가손실	134,909	373,324
기부금	4,602	2,704
사용권자산처분손실	117	80
잡손실	58,518	66,804
합 계	231,202	492,902

37. 법인세비용

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용	1,439	2,028
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	(2,913)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	(28,713)	(55,963)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	35,955	(12,571)
법인세비용(수익)	8,681	(69,419)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
파생상품평가손익	3,477	(53)
보험수리적손익	31,739	(14,746)
유형자산재평가손익	739	2,228
합 계	35,955	(12,571)

파생상품평가손익 및 보험수리적손익 등과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	30,010	(419,495)
적용세율	25.00%	26.60%
적용세율에 따른 세부담액	7,503	(111,586)
조정사항:		
-세율의 변경(*1)	15,051	43,349
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	586	4,470
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(7,408)	(2)
-세액공제, 이월세액공제	(6,556)	(3,445)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	-	(2,913)
-기타	(495)	708
법인세비용(수익)	8,681	(69,419)
평균유효세율	28.93%	(*2)

(*1) 2023년 이후 실현이 예상되는 일시적차이에 대하여 25%의 세율을 적용하였습니다.

(*2) 법인세수익이므로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산	922,332	893,619
기초 이연법인세자산	893,619	837,656
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과	28,713	55,963

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

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

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

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
대손충당금	265,078	(3,673)	261,405
퇴직급여충당부채	203,834	49,633	253,467
사외적립자산	(266,737)	(19,780)	(286,517)
파생상품	(19,340)	22,714	3,374
연월차부채	18,726	98	18,824
외화환산손익	51,050	(20,540)	30,510
기타	179,106	(268,992)	(89,886)
소 계	431,717	(240,540)	191,177
이월결손금	436,765	260,488	697,253
이월세액공제	25,137	8,765	33,902
합 계	893,619	28,713	922,332

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
대손충당금	288,097	(23,019)	265,078
퇴직급여충당부채	207,905	(4,071)	203,834
사외적립자산	(221,492)	(45,245)	(266,737)
파생상품	2,984	(22,324)	(19,340)
연월차부채	16,880	1,846	18,726
외화환산손익	(4,463)	55,513	51,050
기타	281,609	(102,503)	179,106
소 계	571,520	(139,803)	431,717
이월결손금	246,471	190,294	436,765
이월세액공제	19,665	5,472	25,137
합 계	837,656	55,963	893,619

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

38. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주식수:주)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	21,329,458	(350,075,802)
가중평균유통보통주식수(*)	88,773,116	88,773,116
기본주당이익(손실)	240원	(3,943)원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)						
구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
기초	88,773,116	365일/365일	88,773,116	88,773,116	365일/365일	88,773,116
가중평균유통보통주식수	88,773,116		88,773,116	88,773,116		88,773,116

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

39. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기순이익(손실)	21,329	(350,076)
(2) 조정항목	229,775	456,070
퇴직급여	55,942	62,556
감가상각비	251,436	234,101
사용권자산감가상각비	14,767	11,229
무형자산상각비	9,710	7,836
대손상각비(대손충당금환입)	(22,433)	(23,345)
기타대손충당금환입(기타영업외수익)	(303)	(8,264)
기타의대손상각비(기타영업외비용)	848	5
금융수익	(167,912)	(505,498)
금융비용	531,644	749,214
기타영업외수익	(553,254)	(751,885)
기타영업외비용	159,441	412,300
법인세비용(수익)	8,681	(69,419)
매출채권의 감소(증가)	(218,214)	(272,142)
기타채권의 감소(증가)	(24,450)	(65,504)
계약자산의 감소(증가)	(278,589)	(343,720)
재고자산의 감소(증가)	51,295	(461,711)
파생상품의 감소(증가)	(218,350)	(138,313)
확정계약의 감소(증가)	458,562	477,916
기타유동자산의 감소(증가)	(188,358)	(361,871)
기타비유동자산의 감소(증가)	(6,695)	(101,686)
매입채무의 증가(감소)	393,148	(245,489)
기타채무의 증가(감소)	44,014	73,966
계약부채의 증가(감소)	1,030,412	2,140,472
장기기타채무의 증가(감소)	2,795	-
퇴직금의 지급	(100,031)	(113,789)
관계사 전출입	2,929	1,158
사외적립자산의 감소(증가)	(66,186)	(108,226)
충당부채의 증가(감소)	(941,074)	(143,821)

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	522,350	1,158,240
본계정 대체에 따른 건설중인자산 감소	115,057	67,488
장기대여금의 유동성 대체	(1,840)	(103)
유형자산 취득관련 미지급금 감소(증가)	(926)	625
사용권자산-리스부채 계상	8,996	34,848
투자부동산의 유형자산 대체	-	2,612

40. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당기

(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 전기

(단위: 백만원)						
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가	합계	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산:						
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)	-	7,808	-	-	7,808	7,808
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*2)	-	-	1,738	-	1,738	1,738
파생상품자산	400,375	-	-	-	400,375	400,375
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:						
현금및현금성자산	-	-	-	723,249	723,249	-
금융상품	-	-	-	161,008	161,008	-
매출채권및기타채권	-	-	-	1,332,861	1,332,861	-
계약자산	-	-	-	3,180,080	3,180,080	-
금융자산 합계	400,375	7,808	1,738	5,397,198	5,807,119	409,921
공정가치로 측정되는 금융부채:						
파생상품부채	506,724	-	-	-	506,724	506,724
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:						
차입금	-	-	-	1,661,385	1,661,385	-
사채	-	-	-	933,271	933,271	-
매입채무및기타채무	-	-	-	1,575,576	1,575,576	-
리스부채	-	-	-	43,452	43,452	-
기타총당부채	-	-	-	39,528	39,528	-
금융부채 합계	506,724	-	-	4,253,212	4,759,936	506,724

(*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 금융자산 271백만원이 포함되어 있습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가	합계
매출액:					
위험회피손익	(501,905)	-	-	-	(501,905)
매출원가:					
위험회피손익	67	-	-	-	67
판매비와관리비:					
대손충당금환입	-	-	-	22,433	22,433
금융수익:					
이자수익	-	-	-	48,396	48,396
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	-	904	-	-	904
배당금수익	-	21	-	-	21
외화환산이익	-	-	-	19,805	19,805
외환차익	-	-	-	322,095	322,095
파생상품평가이익	99,596	-	-	-	99,596
파생상품거래이익	93,561	-	-	-	93,561
기타충당부채환입액	-	-	-	39,528	39,528
합 계	193,157	925	-	429,824	623,906
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(127,725)	(127,725)
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	-	(2,746)	-	-	(2,746)
외화환산손실	-	-	-	(85,326)	(85,326)
외환차손	-	-	-	(248,429)	(248,429)
파생상품평가손실	(315,113)	-	-	-	(315,113)
파생상품거래손실	(336,524)	-	-	-	(336,524)
합 계	(651,637)	(2,746)	-	(461,480)	(1,115,863)
기타영업외수익:					
기타대손충당금환입액	-	-	-	303	303
기타영업외비용:					
기타의대손상각비	-	-	-	(848)	(848)
기타포괄손익(세후):					
파생상품평가손익	(10,299)	-	-	-	(10,299)

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가	합계
매출액:					
위험회피손익	(411,780)	-	-	-	(411,780)
매출원가:					
위험회피손익	(2,491)	-	-	-	(2,491)
판매비와관리비:					
대손충당금환입	-	-	-	23,345	23,345
금융수익:					
이자수익	-	-	-	45,221	45,221
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	-	9,126	-	-	9,126
배당금수익	-	38	-	-	38
외화환산이익	-	-	-	48,520	48,520
외환차익	-	-	-	556,967	556,967
파생상품평가이익	410,328	-	-	-	410,328
파생상품거래이익	62,607	-	-	-	62,607
합 계	472,935	9,164	-	650,708	1,132,807
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(83,873)	(83,873)
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	-	(518)	-	-	(518)
외화환산손실	-	-	-	(227,849)	(227,849)
외환차손	-	-	-	(356,374)	(356,374)
파생상품평가손실	(415,425)	-	-	-	(415,425)
파생상품거래손실	(460,267)	-	-	-	(460,267)
기타충당부채전입액	-	-	-	(20,402)	(20,402)
합 계	(875,692)	(518)	-	(688,498)	(1,564,708)
기타영업외수익:					
기타대손충당금환입액	-	-	-	8,264	8,264
기타영업외비용:					
기타의대손상각비	-	-	-	(5)	(5)
기타포괄손익(세후):					
파생상품평가손익	526	-	-	-	526

41. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산(*1)	900,137	723,192
공정가치-위험회피수단	296,383	400,375
당기손익-공정가치측정	8,816	7,808
상각후원가(*2)	5,141,496	4,673,949
합 계	6,346,832	5,805,324

(*1) 당기말과 전기말 현재 보유중인 현금은 제외되어 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 계약자산 장부금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
대한민국	2,216,446	1,184,412
북미	12,877	87
아시아	1,427,646	2,080,178
유럽	1,350,047	1,030,851
기타	134,480	378,421
합 계	5,141,496	4,673,949

② 손상차손

i) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권과 계약자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기		전기	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	5,275,751	(349,018)	4,814,192	(340,363)
6개월 이내	74,981	(6,213)	30,723	(5,855)
6~12개월	18,285	(5,939)	18,494	(5,908)
1~3년	54,119	(51,912)	53,586	(52,213)
3년 이상 경과	691,256	(690,822)	683,990	(683,705)
합 계	6,114,392	(1,103,904)	5,600,985	(1,088,044)

ii) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권과 계약자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초	1,088,044	1,120,357
설정액	4,412	445
환입액	(27,284)	(32,049)
제각액	(26)	(709)
기타	38,757	-
기말	1,103,903	1,088,044

매출채권및기타채권과 계약자산의 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거 됩니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	848	5
기타의대손충당금환입	(303)	(8,264)
합 계	545	(8,259)

(2) 유동성위험

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

(단위:백만원)					
구 분	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:					
차입금	1,933,588	411,376	633,607	888,605	-
사채	1,401,303	524,820	119,021	364,493	392,969
매입채무및기타채무	2,029,537	2,025,746	-	3,791	-
리스부채	40,307	6,752	5,259	18,483	9,813
파생금융부채:					
위험회피목적 통화선도	430,191	193,796	119,692	116,573	130
합 계	5,834,926	3,162,490	877,579	1,391,945	402,912

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

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

(단위:백만원)					
구 분	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:					
차입금	1,705,671	1,205,332	218,627	281,712	-
사채	1,013,846	75,338	15,092	525,097	398,319
매입채무및기타채무	1,575,576	1,575,195	-	381	-
리스부채	44,591	6,343	7,122	17,336	13,790
파생금융부채:					
위험회피목적 통화선도	536,212	177,685	148,433	209,885	209
합 계	4,875,896	3,039,893	389,274	1,034,411	412,318

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

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

(단위:백만원)								
구 분	당기				전기			
	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12 개월	1~3년	예상 현금흐름	6개월 이내	6~12 개월	1~3년
통화스왑								
자산	86,448	58,669	706	27,073	127,281	48,645	12,390	66,246
부채	(2,104)	(1,288)	(816)	-	-	-	-	-
통화선도								
자산	833	-	-	833	21	20	1	-
부채	-	-	-	-	(129)	-	(129)	-
합 계	85,177	57,381	(110)	27,906	127,173	48,665	12,262	66,246

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

i) 당기

(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.

ii) 전기

(단위:백만원)						
구 분	USD	EUR	CNY	JPY	기타통화	합 계
현금및현금성자산	351,323	77	-	108	16,512	368,020
매출채권및기타채권	718,561	38,868	-	218	116,718	874,365
계약자산	3,037,707	13,135	-	-	77,729	3,128,571
자산계	4,107,591	52,080	-	326	210,959	4,370,956
매입채무및기타채무	(484,753)	(54,851)	(419)	(2,336)	(199,052)	(741,411)
차입금과 사채	(1,205,339)	(44,794)	-	-	(8,902)	(1,259,035)
기타충당부채	-	-	-	-	(39,528)	(39,528)
부채계	(1,690,092)	(99,645)	(419)	(2,336)	(247,482)	(2,039,974)
재무제표상 순액	2,417,499	(47,565)	(419)	(2,010)	(36,523)	2,330,982
파생상품계약(*)	(106,244)	13	-	-	(118)	(106,349)
순 노출	2,311,255	(47,552)	(419)	(2,010)	(36,641)	2,224,633

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

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기	전기
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
EUR	1,412.36	1,357.38	1,426.59	1,351.20
CNY	184.22	191.57	180.84	181.44
JPY(100)	931.24	983.44	912.66	953.18

② 민감도분석

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

(단위: 백만원)			
구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	86,659	69,338
EUR	3% 상승	(4,015)	(1,427)
CNY	3% 상승	(22)	(13)
JPY	3% 상승	(77)	(60)

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

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
고정이자율:		
금융자산	1,264,881	1,081,837
금융부채	(2,257,099)	(1,068,276)
합 계	(992,218)	13,561
변동이자율:		
금융자산	8,784	3,580
금융부채	(863,980)	(1,526,380)
합 계	(855,196)	(1,522,800)

② 당사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금 계약으로부터 발생합니다. 당사는 이자율 변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 이자율스왑과 통화스왑을 통하여 변동금리부 차입금 등의 이자율 변동 위험을 적절하게 관리하고 있습니다. 당기말 현재 이자율 변동위험과 관련된 스왑계약 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천USD)				
계약처	계약금액	약정이자율		평균 계약만기일
산업은행 등	450,000	변동금리 수령	3M TermSofr+1.21%~2.18%	2024-05-21
		고정금리 지급	1.47%~4.55%	

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위:백만원)		
구 분	손익	
	100bp 상승	100bp 하락
당기		
변동이자율 금융상품	(8,552)	8,552
이자율스왑	5,802	(5,802)
현금흐름민감도(순액)	(2,750)	2,750
전기		
변동이자율 금융상품	(15,228)	15,228
이자율스왑	11,406	(11,406)
현금흐름민감도(순액)	(3,822)	3,822

(5) 공정가치

① 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

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

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	8,537	8,537
파생상품자산	-	296,383	-	296,383
파생상품부채	-	413,631	-	413,631
전기:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	7,537	7,537
파생상품자산	-	400,375	-	400,375
파생상품부채	-	506,724	-	506,724

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.

(6) 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	당기	전기	가치평가기법	투입변수
파생상품(통화선도 등):				
파생상품자산	296,383	400,375	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	413,631	506,724	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(7) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

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

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

(단위:백만원)						
구 분	당기	전기	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
당기손익-공정가치측정금융자산:						
자본재공제조합	5,998	4,998	순자산가치법	-	-	-
건설공제조합	2,539	2,539	순자산가치법	-	-	-

(8) 일괄 상계 또는 유사한 약정

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

① 당기

(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

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	1,273	(543)	730	-	-	730
금융부채:						
매입채무및기타채무	3,902	(543)	3,359	-	-	3,359

42. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 한국산업은행 등과 총 한도액 1,160,000백만원 및 USD 250,000천의 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

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

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

(4) 당기말 현재 당사는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 2,861,195백만원과 USD 15,307,733천 한도로 보증을 제공받고 있으며, 이 중 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 등의 금융기관으로부터 USD 13,019,077천 한도로 지급보증을 제공받고 있습니다. 선박선수금 지급보증과 관련하여 당사는 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

43. 주요 소송사건

(1) 손해배상청구(서울중앙지방법 원 2016가합519022)

구 분	내 용
소제기일	2015년 10월 14일
소송 당사자	원고: 한국가스공사, 피고: 당사 외 18개사
소송의 내용	한국가스공사는 한국가스공사에서 발주한 1차, 2차 주배관망공사의 입찰 담합을 이유로 당사를 포함한 19개 회사에 1,660억원을 청구
소송가액	1,660억원
진행상황	2015년 10월 14일 : 소송 제기 2022년 01월 13일 : 1심 판결(원고 일부 승소 : 판결원금 1,161억원)
향후소송일정 및 대응 방안	당사 및 한국가스공사 모두 항소기한(2022년 2월 4일)까지 항소하지 않음으로써, 당사와 한국가스공사 사이에서는 1심 판결 내용대로 확정됨
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	2021년 말에 당사가 패소 시 지급하여야 하는 금액을 추정하여 105억원을 총당금으로 인식하였으며, 2022년 1월에 피고 회사들 사이에 합의된 당사 분담액 105억원 만큼 지급 완료하였지만, 피고 회사들 중 분담금을 미납한 회사가 있어 한국가스공사가 해당 미납 회사에 대한 분담금 추심 절차를 집행함

(2) 통상임금청구(부산고등법원 2022나29)

구 분	내 용
소제기일	2012년 12월 28일
소송 당사자	원고: 정OO 외 9명, 피고: 당사
소송의 내용	통상임금 항목에 상여금이 포함되어야 한다고 주장하면서, 법정수당 및 약정수당 등을 재산정하여 지급하라는 임금청구소송 제기
소송가액	6.3억원
진행상황	2015년 02월 12일: 1심(울산지법 2012가합10108) 피고 일부 패소 2016년 01월 13일: 2심(부산고법 2015나1888) 피고 전부 승소 2021년 12월 16일 : 3심(대법원 2016다7975) 피고 패소 취지로 파기환송 2022년 01월 03일 : 파기환송심(부산고법 2022나29) 사건 접수 2022년 07월 20일 : 1차 조정 2022년 08월 17일 : 2차 조정 2022년 09월 21일 : 3차 조정 2022년 12월 03일 : 4차 조정 2022년 12월 28일 : 조정을 갈음하는 결정(강제조정) 2023년 01월 12일 : 강제조정 성립(종결)
향후소송일정 및 대응 방안	강제조정결정 확정으로 사건 종결되었으며, 당기말 현재 당사는 미지급 법정수당 지급 절차를 진행중임
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	상기 법원 판결내용에 따라 당기말 현재 미지급 법정수당 지급 절차가 진행중임

(3) KOC 하자 클레임 중재

구 분	내 용
소제기일	2020년 02월 17일
소송 당사자	원고 : Kuwait Oil Company, 피고 : 당사 및 HD한국조선해양주
소송의 내용	해양플랜트부문에서 수행한 KOC 공사 관련하여 발주처의 일부 구간 하자에 대한 배상 청구
소송가액	USD 64백만
진행상황	2020년 02월 17일: KOC가 런던 국제중재재판소에 중재신청서 제출 2021년 01월 30일: KOC가 일부 구간 하자에 대한 배상청구 진술서 접수 2021년 05월 07일: 원고 진술서에 대한 당사 반박서면 제출 2021년 06월 25일: KOC 측 답변 및 반박서면 제출 2021년 11월 16일: 문서교환절차(Document Production) 완료 2022년 03월 21일: 증인진술서 제출 2022년 05월 16일: 증인답변진술서 제출 2022년 07월 09일 : 1차 전문가진술서 제출 2022년 09월 30일 : 2차 전문가진술서 제출 2022년 10월 25일: 국제 중재 심리 (1차) 2023년 01월 26일: 국제 중재 심리 (2차) 2023년 04월 27일: 중재 판정(당사가 KOC에 손해배상금 및 관련 이자 지급) 2023년 06년 02일 : 중재비용의 분담 판정(최종 종결)
향후소송일정 및 대응 방안	중재는 최종 종결되었으며, 당사는 판정 결과에 따라 판결금, 이자 및 비용을 지급함
향후소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	상기 중재 판정 결과에 따라 당기순이익 기준 비용 710억원을 당기 재무제표에 반영하였음

상기 소송 외 당기말 현재 당사가 피소된 소송으로 35건(소송가액: 약 1,394억원)이 계류 중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

한편, 당사 및 HD한국조선해양(주)는 2019년 6월 17일에 2019년 6월 1일을 분할기일로 하는 물적분할과 관련하여 분할무효 청구의 소를 제기 받았으나, 2023년 1월 26일부로 소취하 종결되었습니다.

44. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	주요 영업활동
최상위지배기업	HD현대주	투자사업
차상위지배기업	HD한국조선해양주(*1)	투자사업 및 연구개발업
종속기업	HD현대엔진유한회사(*1)	내연기관 제조업
	Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L(*2)	건설업
	HD현대중공업모스주(*1)(*2)	사업시설 유지관리 서비스업
관계기업	케이씨엘엔지테크주	기타 엔지니어링 서비스업
기타(대규모기업 집단체열회사 등) (*5)	HD현대사이트솔루션주(*3)	건설 및 광업용 기계장비 제조업
	현대삼호중공업주	선박 건조업
	주현대미포조선	선박 건조업
	현대힘스주	선박부품 제조판매 등
	HD현대엔티주(*1)	기타엔지니어링 서비스업
	주HD현대스모츠(*1)	프로축구단 흥행사업
	HD현대에너지솔루션주(*1)	태양광 등 신재생에너지 관련 사업
	HD현대인프라코어주(*3)	건설장비 등의 생산판매
	HYUNDAI-METNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	선박 건조업
	Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.	기타제조업
	HD Hyundai Energy Solutions America Inc.(*1)	태양광모듈 판매업
	HH Mauritius Limited	기타제조업
	HD Hyundai Technology Center India Private Limited(*1)	엔지니어링 컨설팅
	Hyundai Arabia Company L.L.C.	산업플랜트 건설업
	Hyundai Sanho Heavy Industries Panama, Inc.	건설-산업설비공사업
	Portos Investment LLC	투자업
	씨마크서비스 주식회사(*4)	호텔 위탁운영 관리
	HD Hyundai Europe Research and Development Center GmbH(*4)	연구개발업
	HD현대일렉트릭주(*3)	산업용 전기제품의 제조 및 판매업
	HD현대건설기계주(*1)	건설기계장비 제조 및 판매업
	HD현대마린솔루션주(*3)	엔지니어링 서비스업
	HD현대오일뱅크주(*1)	석유류 제품 제조
	HD현대로보틱스주(*1)	산업용로봇제조업
	HD현대주의 기타계열회사	기타
	HD현대일렉트릭주의 기타계열회사	기타
	HD현대건설기계주의 기타계열회사	기타
	HD현대마린솔루션주의 기타계열회사	기타
	HD현대오일뱅크주의 기타계열회사	기타
	HD현대인프라코어주의 기타계열회사	기타
	HD현대로보틱스주의 기타계열회사	기타
	기타계열회사	기타

- (*1) 당기 중 소속 기업집단명 변경에 따라 사명이 변경되었습니다.
- (*2) 당기 중 신규로 종속기업에 포함되었습니다.
- (*3) 당기 중 현대제뉴인(주)와 현대일렉트릭에너지시스템(주), 현대두산인프라코어(주), HD현대글로벌서비스(주)는 각각 HD현대사이트솔루션(주), HD현대일렉트릭(주), HD현대인프라코어(주) 및 HD현대마린솔루션(주)로 사명을 변경하였습니다.
- (*4) 당기 중 신규로 특수관계자법인으로 포함되었습니다.
- (*5) 당기 중 Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited가 청산 절차 완료되어 대규모집단계열회사에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당기

(단위: 백만원)				
구 분	매출 등(*1)	매입 등(*2)		
	매출	원재료매입	유형자산취득	기타매입
최상위지배기업:				
HD현대주	1,918	2,715	-	10,835
차상위지배기업:				
HD한국조선해양주	16,471	17,211	2,902	132,802
종속기업:				
HD현대엔진유한회사	597	29,516	-	-
HD현대중공업모스주(*3)	5,324	136,653	-	1
소 계	5,921	166,169	-	1
관계기업:				
케이씨엘엔지테크주	-	71	-	678
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
HD현대로보틱스주	541	6	200	1
HD현대일렉트릭주	25,603	101,729	2,029	91
HD현대건설기계주	13,394	189	176	119
HD현대사이트솔루션주	4,237	928	4,633	361
현대삼호중공업주	721,534	2,588	30,840	-
주현대미포조선	438,111	20,866	-	-
HD현대이엔티주	1,335	37,503	-	1
HD현대오일뱅크주	784	74,322	-	144
현대합스주	126	75,904	-	46
HD현대마린솔루션주	19,175	20,296	172	53,704
HD현대에너지솔루션주	629	-	-	-
International Maritime Industries Company	15,717	-	-	-
Saudi Engines Manufacturing Company	6,738	-	-	-
기타	2,315	1,247	-	2,134
소 계	1,250,239	335,578	38,050	56,601
합 계	1,274,549	521,744	40,952	200,917

(*1) 실비정산 거래 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 지급리스크 8,462백만원이 포함되어 있습니다.

(*3) 당기 중 기타특수관계자에서 종속기업으로 지위가 변경되었으며, 당기 중 당사와의 모든 거래개 포함되어 있습니다.

상기 거래 외에 당기 중 지급절차가 진행 중인 통상임금 소송 관련하여 당사에서 미지급수당 전액을 선지급 후 각 계열사로부터 계열사 부담분 수령 및 원천징수세액 지급을 하였습니다. 계열사 부담분 수령 및 세금 지급액은 HD한국조선해양(주)으로부터 26,561백만원 수령 및 55,230백만원 지급, HD현대일렉트릭(주)로부터 117,358백만원 수령 및 8,445백만원 지급, HD현대건설기계(주)로부터 32,462백만원 수령 및 2,439백만원 지급, HD현대로보틱스(주)로부터 4,768백만원 수령 및 333백만원 지급, HD현대(주)로부터 116백만원 수령 및 22백만원 지급, HD현대중공업모스(주)로부터 1,857백만원 수령하였습니다.

또한 상기 거래 외에 당기 중 종속기업 취득 및 유상증자에 참여하였으며, 관련 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 백만원)			
종류	대상회사	통화	금액
신규취득	Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L	USD	493.51
유상증자	HD현대엔진유한회사	KRW	25,000
유상증자	Hyundai Heavy Industries Argentina S.R.L	USD	1,400,000

당기 중 당사의 특수관계자와의 종속기업투자주식 등의 취득 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
거래상대방	취득대상자산	취득대상회사	취득가액	비고
HD한국조선해양(주)	종속기업투자주식	HD현대중공업모스(주)	14,613	보유지분의 전량

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	매출 등(*1)	매입 등(*2)		
	매출	원재료매입	유형자산취득	기타매입
최상위지배기업:				
HD현대주(구, 현대중공업지주주)	1,316	-	-	587
차상위지배기업:				
한국조선해양주	9,622	8,436	-	92,702
종속기업:				
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise(*3)	53	-	-	-
현대엔진유한회사	19,814	6,168	-	-
소 계	19,867	6,168	-	-
관계기업:				
케이씨엘엔지테크주	-	171	-	284
기타특수관계자(대규모기업집단계열회사 등):				
현대로보틱스주	698	125	9	-
현대일렉트릭엔지니어링시스템주	25,043	88,440	3,739	66
현대건설기계주	13,546	215	-	75
현대제뉴인주	2,999	802	3,653	341
현대삼호중공업주(*4)	557,799	67	6,644	-
(주)현대미포조선	503,756	12,705	-	-
현대이엔티주	860	25,053	-	-
현대오일뱅크주	624	76,767	-	205
현대힘스주	224	55,127	-	95
현대중공업모스주	4,523	115,994	8	-
현대글로벌서비스주	22,419	13,504	129	38,836
현대중공업파워시스템주(*5)	75	2,927	-	79
현대에너지솔루션주	821	-	-	-
International Maritime Industries Company	13,163	-	-	-
기타	7,137	739	550	2,713
소 계	1,153,687	392,465	14,732	42,410
합 계	1,184,492	407,240	14,732	135,983

(*1) 유형자산 매각 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 지급리스료 995백만원이 포함되어 있습니다.

(*3) 전기 중 Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise가 청산절차 완료됨에 따라 전기 거래내역이 포함되어 있습니다.

(*4) 전기 중 현대인프라솔루션(주)을 흡수합병하였으며 전기 거래 내역이 포함되어 있습니다.

(*5) 전기 중 현대중공업파워시스템(주)이 계열분리됨에 따라 1월~2월의 거래만 포함되어 있습니다.

상기 거래 외에 전기 중 당사의 특수관계자와의 종속기업투자주식 등의 취득 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
거래상대방	취득대상자산	취득대상회사	취득가액	비고
HD한국조선해양주	종속기업투자주식	HD현대엔진유한회사	29,000	보유지분의 전량

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

① 당기

(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	-
HD현대사이드솔루션(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) 당기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권 등에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 대손충당금 198,608백만원이 설정되어 있으며, 당기 중 추가로 인식한 대손상각비는 없습니다.

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(*1)
최상위지배기업:				
HD현대주(구, 현대중공업지주주)	18	4,267	38	19,259
차상위지배기업:				
한국조선해양주	564	11,990	23,215	587
종속기업:				
Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise	-	-	-	-
현대엔진유한회사	21,421	5,034	2,602	-
소 계	21,421	5,034	2,602	-
관계기업:				
케이씨엘엔지테크주	-	-	368	-
기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등):				
현대로보틱스주	78	3,940	32	-
현대일렉트릭엔에너지시스템주	3,990	1,729	3,768	1
현대건설기계주	709	945	-	-
현대제뉴인주	161	335	100	256
현대삼호중공업주	133,325	35,550	-	54,419
(주)현대미포조선	276,107	341	1,305	149,966
현대이엔티주	46	23	2,708	-
현대오일뱅크주	221	78	797	-
현대힘스주	20	5,001	2,018	-
현대중공업모스주	353	385	18,467	-
현대글로벌서비스주	3,058	1,745	9,282	407
현대에너지솔루션주	39	90	-	-
Hyundai Arabia Company L.L.C(*2)	-	159,962	-	-
International Maritime Industries Company	6,290	-	-	-
기타	1,020	275	471	3
소 계	425,417	210,399	38,948	205,052
합 계	447,420	231,690	65,171	224,888

(*1) 리스부채 19,848백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권 등에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 이와 관련하여 전기말 현재 대손충당금 159,851백만원이 설정되어 있으며, 전기 중 대손충당금 환입 22,981백만원을 인식하였습니다.

3) 당기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천USD)						
구분		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)						
구분		기초	대여	회수	대손설정	기말
Hyundai Arabia Company L.L.C.	대여금	150,000	-	(4,859)	-	145,141
	대손충당금	(150,000)	-	4,859	-	(145,141)

4) 당기 중 당사는 차상위지배기업인 HD한국조선해양(주)에 게 중소형선 추진패키지사업 및 선박평형수처리 사업을 각각 6,403백만원 및 1,730백만원에 양도하였습니다.

5) 전기 중 당사의 특수관계자와의 자본거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천USD)			
종류	대상회사명	통화	금액
청산	Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise(*)	USD	127

(*) 당사는 전기 중 종속기업을 청산하였습니다.

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

(4) 당사는 HD한국조선해양(주)의 2018년 유상증자 시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 HD한국조선해양(주)와 연대하여 채무보증을 제공하였으나 2022년 3월 중 당사의 연대보증 의무가 해지되었으며, 전기말 현재 한국증권금융(주)에 담보로 제공한 우리사주 취득자금 대출 잔액의 10% 상당액의 기타채권(4,100백만원)은 당기 중 회수되었습니다.

(5) 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.

(6) 당기말 현재 당사는 SHWE Phase 3 EPCIC Project 공사계약(계약금액 USD 443,144천)과 관련하여 HD한국조선해양(주)로부터 공사이행보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사는 SHENANDOAHFPS Project 공사계약(계약금액 USD 621,744천)과 관련하여 HD한국조선해양(주)로부터 공사이행보증을 제공받고 있습니다.

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

(9) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
단기급여	2,492	2,613
퇴직급여	550	585
기타장기급여	108	-
합 계	3,150	3,198

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

45. 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

46. 보고기간 후 사건

(1) 공모사채 발행

당사는 운영자금 확보를 위해 원화사채를 발행하였으며, 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	최장만기일	이자율	금액
원화공모사채	2027-01-29	4.27%~4.60%	200,000

(2) 합병

당사는 2023년 10월 25일자 이사회(상법 제527조의3(소규모합병)에 따라 주주총회(같은)에서 경영 효율성 증대 및 사업경쟁력 강화를 목적으로 HD현대중공업모스(주) 회사와의 합병을 승인받았으며, 합병기일은 2024년 1월 1일입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 에이치디현대중공업 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태 보고

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

에이치디현대중공업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 에이치디현대중공업 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.



내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 지동현입니다.

삼 정 회 계 법 인
대 표 이 사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고

HD현대중공업 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정 행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고,
기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이
기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접
확인·검토하였습니다.

2024년 2월 6일

대 표 이 사 이 상 군



내부회계관리자 고 병 조



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에이치디현대중공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		5	6	1	1	7	8	5	9	25	16	-	-	43	40
투입 시간	분 · 반기검토	47	37	150	138	1,804	2,070	1,197	1,248	-	-	-	-	3,198	3,493
	감사	158	128	410	346	3,618	3,136	2,576	3,227	1,730	1,773	-	-	8,492	8,610
	합계	205	165	560	484	5,422	5,206	3,773	4,475	1,730	1,773	-	-	11,690	12,103

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.08.21~2023.08.25				5	일		
	주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정 등							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2023.04.17~2023.04.28		10	일	8	명	3	명	1분기 재무제표에 대한 검토	
	2023.07.17~2023.07.28		10	일	8	명	2	명	반기 재무제표에 대한 검토	
	2023.10.16~2023.10.27		10	일	8	명	3	명	3분기 재무제표에 대한 검토	
	2023.12.04~2023.12.08		5	일	4	명	2	명	중간감사(전산감사)	
	2023.06.26~2023.06.30 2023.09.18~2023.09.20 2023.11.20~2023.11.30		17	일	9	명	3	명	내부회계관리제도감사	
	2024.01.15~2024.02.02		15	일	9	명	3	명	기말감사(실증감사절차, 핵심감사)	
	2024.02.05~2024.02.08		4	일	5	명	2	명	기말감사(전산감사)	
	실사(입회)시기		2023.12.01~2023.12.01				1	일		

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	울산 및 포항 사외적치장 등				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 상품, 진행중인 공사 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02	1	일		
	실사(입회)장소	서울 사무소, 울산 공장(본점)				
	실사(입회)대상	현금시재액, 유가증권, 회원권, 받을어음, 미사용어음수표 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2023.04.26 / 2023.07.27 / 2023.10.14 / 2023.10.25 / 2024.02.06 / 2024.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 26일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	1분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
2	2023년 07월 27일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면보고	2분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
3	2023년 10월 14일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	서면회의	2023년 감사업무 계획
4	2023년 10월 25일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	3분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
5	2024년 02월 06일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	기말 재무제표에 대한 감사절차 주요 이슈사항 보고
6	2024년 03월 18일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	서면보고	기말 재무제표에 대한 감사절차 수행결과