

현대중공업지주 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 3 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 2 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

| | |
|-------------------|----|
| I. 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| II. (첨부)연결재무제표 | |
| 연결재무상태표 | 7 |
| 연결포괄손익계산서 | 9 |
| 연결자본변동표 | 10 |
| 연결현금흐름표 | 11 |
| 주석 | 13 |

독립된 감사인의 감사보고서

현대중공업지주 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

현금창출단위의 손상평가

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

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

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 장석조입니다.

삼 정 회 계 법 인

대 표 이 사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

제 3 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 2 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대중공업지주 주식회사 대표이사 권오갑

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 달성군 유가읍 테크노순환로3길 50

(전 화) 053) 670-7000

연결재무상태표

제 3 기말 2019년 12월 31일 현재

제 2 기말 2018년 12월 31일 현재

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

| 과 목 | 제 3 기말 | 제 2 기말 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 자 산 | | |
| I. 유동자산 | 9,935,217,592 | 8,884,243,813 |
| 현금및현금성자산(주4,5,7,40,41) | 2,028,484,960 | 1,099,823,984 |
| 단기금융자산(주5,6,7,40,41) | 690,331,693 | 238,610,942 |
| 매출채권및기타채권(주8,17,40,41,44) | 2,775,961,832 | 2,798,649,715 |
| 계약자산(주8,31,40,41) | 288,715,764 | 170,578,905 |
| 재고자산(주4,9,17,34) | 3,876,745,323 | 4,329,882,609 |
| 파생상품자산(주24,40,41) | 24,999,676 | 17,540,222 |
| 당기법인세자산 | 3,157,030 | 6,811,098 |
| 기타유동자산(주10) | 213,192,312 | 222,346,338 |
| 매각예정자산(주45) | 33,629,002 | - |
| II. 비유동자산 | 15,780,317,597 | 14,463,576,194 |
| 관계기업및공동기업투자(주11,12,44) | 4,093,599,830 | 4,075,972,450 |
| 장기금융자산(주5,6,7,40,41) | 11,164,998 | 5,908,605 |
| 장기매출채권및기타채권(주8,17,40,41,44) | 303,831,834 | 208,089,506 |
| 투자부동산(주13,33) | 9,819,838 | 10,634,973 |
| 유형자산(주14,17,33) | 8,408,883,562 | 7,885,741,406 |
| 사용권자산(주3,4,15,33) | 569,219,470 | - |
| 무형자산(주16,33) | 2,151,928,719 | 2,091,825,706 |
| 파생상품자산(주24,40,41) | 477,267 | 20,200 |
| 이연법인세자산(주37) | 224,194,245 | 155,776,533 |
| 기타비유동자산(주10,22) | 7,197,834 | 29,606,815 |
| 자 산 총 계 | 25,715,535,189 | 23,347,820,007 |
| 부 채 | | |
| I. 유동부채 | 8,022,270,883 | 8,660,182,933 |
| 단기금융부채(주5,18,21,40,41) | 3,415,385,034 | 4,554,488,217 |
| 유동리스부채(주3,40) | 121,665,490 | - |
| 매입채무및기타채무(주19,40,41,44) | 3,529,116,882 | 3,592,760,195 |
| 계약부채(주31) | 450,301,655 | 295,689,819 |
| 파생상품부채(주24,40,41) | 18,635,214 | 4,544,206 |
| 미지급법인세 | 275,846,611 | 94,454,334 |
| 유동충당부채(주23) | 181,157,426 | 107,556,182 |
| 기타유동부채(주20) | 24,237,940 | 10,689,980 |
| 매각예정부채(주45) | 5,924,631 | - |
| II. 비유동부채 | 5,808,569,453 | 4,133,477,162 |

| 과 목 | 제 3 기말 | | 제 2 기말 | |
|---------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | | | | |
| 장기금융부채(주5,17,18,21,40,41) | 4,652,880,167 | | 3,325,044,785 | |
| 비유동리스부채(주3,40) | 459,685,748 | | - | |
| 장기매입채무및기타채무(주19,40,41,44) | 28,885,091 | | 37,898,003 | |
| 비유동계약부채(주31) | 65,680,399 | | - | |
| 확정급여부채(주22) | 47,777,038 | | 45,103,745 | |
| 비유동충당부채(주23) | 42,560,436 | | 154,646,909 | |
| 파생상품부채(주24,40,41) | 2,025,680 | | 327,439 | |
| 이연법인세부채(주37) | 477,672,950 | | 537,073,529 | |
| 기타비유동부채(주20) | 31,401,944 | | 33,382,752 | |
| 부 채 총 계 | | 13,830,840,336 | | 12,793,660,095 |
| 자 본 | | | | |
| I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | 7,991,963,781 | | 7,727,491,462 |
| 자본금(주25) | 81,433,085 | | 81,433,085 | |
| 자본잉여금(주25) | 5,171,945,404 | | 4,783,119,008 | |
| 자본조정(주27) | (546,843,345) | | (543,100,695) | |
| 기타포괄손익누계액(주28) | 102,170,382 | | 104,030,751 | |
| 이익잉여금(주29) | 3,183,258,255 | | 3,302,009,313 | |
| II. 비지배지분(주1,26) | | 3,892,731,072 | | 2,826,668,450 |
| 자 본 총 계 | | 11,884,694,853 | | 10,554,159,912 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | 25,715,535,189 | | 23,347,820,007 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 2 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

| 과 목 | 제 3 기 | 제 2 기 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| I. 매출액(주11,24,31,33,44) | 26,630,333,352 | 27,256,649,937 |
| II. 매출원가(주34,44) | 24,800,633,574 | 25,360,420,611 |
| III. 매출총이익 | 1,829,699,778 | 1,896,229,326 |
| IV. 판매비와관리비(주32,34,40,44) | 1,163,105,933 | 1,034,801,988 |
| V. 영업이익(주5,33) | 666,593,845 | 861,427,338 |
| VI. 금융수익(주24,35,40) | 484,829,421 | 407,082,350 |
| VII. 금융비용(주24,35,40) | 756,153,973 | 638,796,697 |
| VIII. 기타영업외수익(주24,36,40) | 65,642,195 | 73,753,610 |
| IX. 기타영업외비용(주24,36,40) | 297,715,766 | 365,387,865 |
| X. 지분법손익(주12) | 39,614,956 | 92,985,270 |
| XI. 법인세비용차감전순이익(주37) | 202,810,678 | 431,064,006 |
| XII. 법인세비용(주37) | 87,463,298 | 147,078,658 |
| XIII. 당기순이익(주33) | 115,347,380 | 283,985,348 |
| XIV. 기타포괄손익(주24,28,40) | (11,799,383) | 514,927 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익: | 17,636,025 | 41,250,997 |
| 파생상품평가손익 | (6,870,166) | 11,578,962 |
| 해외사업환산손익 | 20,004,165 | (1,997,877) |
| 지분법자본변동 | 4,502,026 | 31,669,912 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익: | (29,435,408) | (40,736,070) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | (1,682) | (59,396) |
| 보험수리적손익 | (23,959,529) | (18,796,885) |
| 유형자산재평가손익 | - | 1,246,107 |
| 지분법이익잉여금 | (5,474,197) | (23,125,896) |
| XV. 총포괄이익 | 103,547,997 | 284,500,275 |
| XVI. 당기순이익의 귀속 | | |
| 지배기업의 소유주지분 | 173,230,665 | 268,618,674 |
| 비지배지분 | (57,883,285) | 15,366,674 |
| XVII. 총포괄이익의 귀속 | | |
| 지배기업의 소유주지분 | 152,710,608 | 279,666,770 |
| 비지배지분 | (49,162,611) | 4,833,505 |
| XVIII. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익(주38) | | |
| 기본주당이익 | 11,848원 | 18,371원 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 2 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

| 과 목 | 지배기업 소유주지분 | | | | | | 비지배지분 | 총 계 |
|--|------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 자본조정 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 소 계 | | |
| 2018.1.1(제 2 기초) | 81,433,085 | 6,774,612,911 | (500,444,378) | 185,989,229 | 946,760,920 | 7,488,351,767 | 2,613,512,763 | 10,101,864,530 |
| 기업회계기준서 제1115 및 제1109호 최초적용에 따른 조정(세후) | - | - | - | (124,385,685) | 110,853,498 | (13,532,187) | (3,295,411) | (16,827,598) |
| 수정 후 자본 | 81,433,085 | 6,774,612,911 | (500,444,378) | 61,603,544 | 1,057,614,418 | 7,474,819,580 | 2,610,217,352 | 10,085,036,932 |
| 총포괄이익(손실): | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 268,618,674 | 268,618,674 | 15,366,674 | 283,985,348 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | - | - | - | (59,396) | - | (59,396) | - | (59,396) |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | 10,570,984 | - | 10,570,984 | 1,007,978 | 11,578,962 |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 1,081,071 | - | 1,081,071 | (3,078,948) | (1,997,877) |
| 지분법자본변동 | - | - | - | 31,662,751 | - | 31,662,751 | 7,161 | 31,669,912 |
| 보험수리적손익 | - | - | - | - | (9,516,157) | (9,516,157) | (9,280,728) | (18,796,885) |
| 유형자산재평가손익 | - | - | - | 434,051 | - | 434,051 | 812,056 | 1,246,107 |
| 지분법이익잉여금 | - | - | - | - | (23,125,208) | (23,125,208) | (688) | (23,125,896) |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: | | | | | | | | |
| 배당 | - | - | - | - | - | - | (32,848,383) | (32,848,383) |
| 대체 | - | (2,000,000,000) | - | - | 2,000,000,000 | - | - | - |
| 연결범위변동 | - | - | - | - | - | - | 286,839,094 | 286,839,094 |
| 재평가잉여금 재분류 | - | - | - | (1,262,254) | 1,262,254 | - | - | - |
| 기타 | - | 8,506,097 | (42,656,317) | - | 7,155,332 | (26,994,888) | (42,373,118) | (69,368,006) |
| 2018.12.31(제 2 기말) | 81,433,085 | 4,783,119,008 | (543,100,695) | 104,030,751 | 3,302,009,313 | 7,727,491,462 | 2,826,668,450 | 10,554,159,912 |
| 2019.1.1(제 3 기초) | 81,433,085 | 4,783,119,008 | (543,100,695) | 104,030,751 | 3,302,009,313 | 7,727,491,462 | 2,826,668,450 | 10,554,159,912 |
| 기업회계기준서 제1116 호 최초적용에 따른 조정(세후) | - | - | - | - | (2,470,347) | (2,470,347) | (271,859) | (2,742,206) |
| 수정 후 자본 | 81,433,085 | 4,783,119,008 | (543,100,695) | 104,030,751 | 3,299,538,966 | 7,725,021,115 | 2,826,396,591 | 10,551,417,706 |
| 총포괄이익(손실): | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 173,230,665 | 173,230,665 | (57,883,285) | 115,347,380 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | - | - | - | (636) | - | (636) | (1,046) | (1,682) |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | (7,770,828) | - | (7,770,828) | 900,662 | (6,870,166) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 6,156,455 | - | 6,156,455 | 13,847,710 | 20,004,165 |
| 지분법자본변동 | - | - | - | 4,499,559 | - | 4,499,559 | 2,467 | 4,502,026 |
| 보험수리적손익 | - | - | - | - | (17,934,779) | (17,934,779) | (6,024,750) | (23,959,529) |
| 지분법이익잉여금 | - | - | - | - | (5,469,828) | (5,469,828) | (4,369) | (5,474,197) |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래: | | | | | | | | |
| 종속기업의 유상증자 | - | - | (2,131,200) | - | - | (2,131,200) | 360,238,318 | 358,107,118 |
| 배당 | - | - | - | - | (270,501,191) | (270,501,191) | (34,223,841) | (304,725,032) |
| 연결범위변동 | - | - | - | - | 229,897 | 229,897 | (18,995,301) | (18,765,404) |
| 재평가잉여금 재분류 | - | - | - | (4,744,919) | 4,744,919 | - | - | - |
| 연결실체내 자본거래 | - | 388,723,101 | (1,611,450) | - | - | 387,111,651 | 821,273,345 | 1,208,384,996 |
| 기타 | - | 103,295 | - | - | (580,394) | (477,099) | (12,795,429) | (13,272,528) |
| 2019.12.31(제 3 기말) | 81,433,085 | 5,171,945,404 | (546,843,345) | 102,170,382 | 3,183,258,255 | 7,991,963,781 | 3,892,731,072 | 11,884,694,853 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 3 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 2 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

(단위:천원)

| 과 목 | 제 3 기 | 제 2 기 |
|----------------------|------------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 순현금흐름 | 1,205,565,539 | 668,090,632 |
| 1. 영업활동에서 창출된 현금흐름 | 1,488,675,294 | 1,204,724,666 |
| (1) 당기순이익 | 115,347,380 | 283,985,348 |
| (2) 조정항목 | 1,373,327,914 | 920,739,318 |
| 2. 이자의 수취 | 59,719,860 | 24,456,163 |
| 3. 이자의 지급 | (267,493,875) | (227,062,094) |
| 4. 배당금의 수취 | 81,631,255 | 18,023,908 |
| 5. 법인세의 지급 | (156,966,995) | (352,052,011) |
| II. 투자활동으로 인한 순현금흐름 | (1,639,842,009) | (1,785,192,623) |
| 단기금융자산의 감소 | 957,004,055 | 46,159,181 |
| 단기기타채권의 감소 | 38,165,516 | 187,680,890 |
| 장기금융자산의 감소 | 477,006,081 | 686,964,492 |
| 장기기타채권의 감소 | 39,444,869 | 15,048,868 |
| 유형자산의 처분 | 173,850,767 | 23,077,299 |
| 투자부동산의 처분 | 1,253,530 | - |
| 무형자산의 처분 | 1,237,407 | - |
| 기타비유동자산의 감소 | 24,188,585 | - |
| 단기금융자산의 증가 | (1,435,995,126) | (77,636,554) |
| 단기기타채권의 증가 | (62,437,428) | (165,396,780) |
| 장기금융자산의 증가 | (451,603,336) | (667,086,580) |
| 관계기업및공동기업투자의 증가 | (9,656,400) | (668,017,116) |
| 장기기타채권의 증가 | (72,025,546) | (31,185,963) |
| 유형자산의 취득 | (1,245,496,773) | (890,129,656) |
| 무형자산의 취득 | (101,746,185) | (41,133,419) |
| 기타비유동자산의 증가 | (1,214,987) | - |
| 연결범위변동 | 28,182,962 | (203,537,285) |
| III. 재무활동으로 인한 순현금흐름 | 1,363,851,567 | 1,092,943,191 |
| 단기금융부채의 증가 | 22,417,719,187 | 14,567,357,858 |
| 장기금융부채의 증가 | 2,496,901,814 | 1,300,537,830 |
| 법인설립비용 환급 | 361,432 | - |
| 비지배지분의 증가 | 1,682,334,165 | - |
| 단기금융부채의 감소 | (24,694,637,046) | (14,694,919,460) |
| 장기금융부채의 감소 | (57,470,503) | (15,258,717) |
| 배당금의 지급 | (270,476,930) | - |
| 유동리스부채의 상환 | (143,080,026) | - |

| 과 목 | 제 3 기 | | 제 2 기 | |
|--------------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | | | | |
| 비지배지분의 감소 | (67,800,526) | | (64,774,320) | |
| IV. 매각예정자산 순현금변동 | | (3,234,402) | | - |
| V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | | 2,320,281 | | (2,291,419) |
| VI. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III+IV+V) | | 928,660,976 | | (26,450,219) |
| VII. 기초의 현금및현금성자산 | | 1,099,823,984 | | 1,126,274,203 |
| VIII. 당기말의 현금및현금성자산 | | 2,028,484,960 | | 1,099,823,984 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 3 기말 2019년 12월 31일 현재

제 2 기말 2018년 12월 31일 현재

현대중공업지주 주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

현대중공업지주 주식회사(이하 "지배기업")는 산업용 및 LCD용 로봇 제조 및 투자사업 등을 주 사업목적으로 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 한국조선해양 주식회사(분할전 현대중공업 주식회사)에서 인적분할되어 신규설립되었습니다. 지배기업의 본점 소재지는 대구광역시이며, 당기말 현재 주요 주주는 정몽준(25.80%), 국민연금(11.29%), 정기선(5.10%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

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

| 종속기업명 | 주요 영업활동 | 소재지 | 결산월 | 소유지분율(%) | |
|--|--------------------|------|-----|----------|--------|
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| 현대오일뱅크(주) | 석유류 제품 제조업 | 대한민국 | 12월 | 74.13 | 91.13 |
| 현대오일터미널(주)(*1) | 유류보관업 | 대한민국 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| 현대케미칼(주)(*1) | 원유 정제처리업 | 대한민국 | 12월 | 60.00 | 60.00 |
| Hyundai Oilbank (Shanghai) Co., Ltd.(*1) | 석유제품 거래업 | 중국 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd.(*1) | 원유, 석유제품 거래, 용선임대업 | 싱가폴 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| MS Dandy Ltd.(*1) | 선박대여업 | 마셜제도 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Grande Ltd.(*1) | 선박대여업 | 마셜제도 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| 현대오씨아이(주)(*1) | 기타 기초화학물질 제조업 | 대한민국 | 12월 | 51.00 | 51.00 |
| 현대글로벌서비스(주) | 엔지니어링 서비스업 | 대한민국 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Hyundai Global Service Europe B.V.(*1) | 엔진A/S | 네덜란드 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Hyundai Global Service Americas Co., Ltd.(*1) | 엔진A/S | 미국 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Hyundai Global Service Singapore Pte. Ltd.(*1) | 엔진A/S | 싱가폴 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Hyundai Global Service Colombia S.A.S.(*1) | 기타 엔지니어링서비스업 | 콜롬비아 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| 현대일렉트릭엔에너지시스템(주)(*2) | 산업용 전기제품의 제조 및 판매업 | 대한민국 | 12월 | 37.22 | 36.07 |
| Hyundai Technologies Center Hungary kft.(*1) | 기술개발연구업 | 헝가리 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Hyundai Electric Switzerland AG(*1) | 기술개발연구업 | 스위스 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Hdene Power Solution India Private Ltd.(*1) | 전기공사 및 전력기기 제조업 | 인도 | 3월 | 100.00 | 100.00 |
| Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria(*1) | 변압기 제조 및 판매업 | 불가리아 | 12월 | 99.09 | 99.09 |

| 종속기업명 | 주요 영업활동 | 소재지 | 결산월 | 소유지분율(%) | |
|---|---------------------------|---------|-----|----------|--------|
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| 현대중공(중국)전기유한공사(*1) | 배전반 제조 및 판매업 | 중국 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| 현대중공(상해)연발유한공사(*1) | 기술개발연구업 | 중국 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Hyundai Power Transformers USA Inc.(*1) | 산업용 전기제품 제조 및 판매업 | 미국 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Hyundai Electric Arabia L.L.C(*1) | 고객지원서비스업 | 사우디아라비아 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| 현대건설기계(*2) | 건설기계장비 제조 및 판매업 | 대한민국 | 12월 | 33.12 | 33.12 |
| 현대코어모션(*1) | 건설기계 A/S 부품공급 및 유압기능품 제조업 | 대한민국 | 12월 | 100.00 | - |
| 현대중공(중국)투자유한공사(*1) | 지주회사 | 중국 | 12월 | 60.00 | 60.00 |
| 현대용자조임유한공사(*1,3) | 용자임대 등 금융업 | 중국 | 12월 | 46.76 | 46.76 |
| 현대강소공정기계유한공사(*1) | 건설기계장비 제조 및 판매업 | 중국 | 12월 | 60.00 | 60.00 |
| 북경현대경성공정기계유한공사(*1) | 건설기계장비 제조 및 판매업 | 중국 | 12월 | - | 60.00 |
| 상주현대액압기기유한공사(*1) | 유압실린더 생산 및 판매업 | 중국 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| 위해현대풍력기술유한공사(*1) | 풍력발전사업 | 중국 | 12월 | 80.00 | 80.00 |
| 연대현대방윤중공유한공사(*1,4) | 산업용 보일러 제조 및 판매업 | 중국 | 12월 | - | 55.00 |
| Hyundai Construction Equipment Americas, Inc.(*1) | 건설기계장비 판매업 | 미국 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Hyundai Construction Equipment Europe N.V.(*1) | 건설기계장비 판매업 | 벨기에 | 12월 | 100.00 | 100.00 |
| Hyundai Construction Equipment India Private Ltd.(*1) | 건설기계장비 제조 및 판매업 | 인도 | 3월 | 100.00 | 100.00 |
| PT. Hyundai Construction Equipment Asia(*1) | 건설장비 수입 및 도매판매 | 인도네시아 | 12월 | 69.44 | 69.44 |
| Hyundai Robotics (Shanghai) Co., Ltd.(*1) | 로봇 판매 및 서비스업 | 중국 | 12월 | 100.00 | - |
| 현대미래파트너스(주) | 경영컨설팅업 | 대한민국 | 12월 | 100.00 | - |

(*1) 간접소유를 포함한 지분율입니다.

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

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

(*4) 관계기업인 한국조선해양(주)(구, 현대중공업(주))의 종속기업 현대파워시스템(주)에 지분 전부를 처분하여 지배력을 상실하였습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

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

| 종속기업명 | 사유 |
|---------------------------------------|------|
| Hyundai Robotics (Shanghai) Co., Ltd. | 신규설립 |
| 현대미래파트너스(주) | |
| 현대코어모션(주) | |
| (주)티앤에이 | 신규취득 |

② 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업명 | 사유 |
|----------------|---------------|
| 연대현대빙윤중공유한공사 | 매각 |
| 북경현대경성공정기계유한공사 | |
| (주)티앤에이 | 현대코어모션(주)와 합병 |

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 중 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:백만원) | | | | | | |
|---|------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기 순손익 | 총포괄 손익 |
| 현대오일뱅크(주) | 10,569,293 | 6,087,876 | 4,481,417 | 19,046,175 | 218,583 | 202,654 |
| 현대오일터미널(주) | 161,401 | 40,226 | 121,175 | 42,433 | 9,418 | 9,236 |
| 현대케미칼(주) | 2,806,406 | 1,317,749 | 1,488,657 | 3,653,909 | 62,365 | 55,445 |
| Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd. | 606,207 | 527,762 | 78,445 | 7,932,333 | 27,193 | 21,600 |
| 현대오씨아이(주) | 304,124 | 166,399 | 137,725 | 180,545 | 23,912 | 23,659 |
| 현대글로벌서비스(주) | 597,344 | 284,085 | 313,259 | 789,472 | 87,548 | 87,360 |
| 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) | 2,062,662 | 1,358,114 | 704,548 | 1,553,567 | (253,483) | (249,880) |
| 현대중공(중국)전기유한공사 | 106,232 | 60,079 | 46,153 | 105,937 | 5,217 | 5,867 |
| Hyundai Power Transformers USA Inc. | 228,842 | 173,522 | 55,320 | 174,610 | (14,160) | (11,686) |
| 현대건설기계(주) | 1,956,109 | 882,505 | 1,073,604 | 1,965,845 | (12,875) | (15,906) |
| 현대코어모션(주) | 310,023 | 190,340 | 119,683 | 222,405 | 16,978 | 17,007 |
| 현대중공(중국)투자유한공사 | 394,574 | 34,958 | 359,616 | 42,873 | 34,584 | 40,065 |
| 현대용자조임유한공사 | 360,858 | 131,032 | 229,826 | 30,600 | 13,506 | 17,277 |
| 현대강소공정기계유한공사 | 324,688 | 161,935 | 162,753 | 608,419 | 38,362 | 39,964 |
| Hyundai Construction Equipment Americas, Inc. | 198,211 | 160,248 | 37,963 | 438,673 | (17,238) | (15,233) |
| Hyundai Construction Equipment Europe N.V. | 173,901 | 98,853 | 75,048 | 362,757 | 347 | 1,397 |
| Hyundai Construction Equipment India Private Ltd. | 176,950 | 133,506 | 43,444 | 248,114 | (8,453) | (7,563) |

② 전기

| (단위:백만원) | | | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기 순손익 | 총포괄 손익 |
| 현대오일뱅크(주) | 9,600,809 | 5,063,133 | 4,537,676 | 18,518,848 | 317,452 | 318,175 |
| 현대오일터미널(주) | 126,412 | 14,473 | 111,939 | 39,267 | 8,314 | 8,211 |
| 현대케미칼(주) | 1,882,677 | 1,185,914 | 696,763 | 4,152,627 | (5,947) | (3,609) |
| Hyundai Oil Singapore Pte. Ltd. | 528,861 | 472,016 | 56,845 | 6,952,332 | 15,669 | 24,886 |
| 현대오씨아이(주) | 270,414 | 156,348 | 114,066 | 136,121 | 8,606 | 8,569 |
| 현대글로벌서비스(주) | 376,579 | 150,680 | 225,899 | 413,289 | 58,478 | 58,158 |
| 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) | 2,137,884 | 1,289,466 | 848,418 | 1,732,614 | (177,878) | (189,335) |
| 현대중공(중국)전기유한공사 | 111,223 | 70,937 | 40,286 | 113,697 | 4,222 | 3,932 |
| Hyundai Power Transformers USA Inc. | 186,227 | 119,221 | 67,006 | 120,446 | (13,447) | (11,028) |
| 현대건설기계(주) | 2,106,951 | 987,447 | 1,119,504 | 2,509,206 | 54,538 | 51,808 |
| 현대중공(중국)투자유한공사 | 442,929 | 84,893 | 358,036 | 39,219 | 10,282 | 8,154 |
| 현대용자조임유한공사 | 282,137 | 66,603 | 215,534 | 31,662 | 19,109 | 17,775 |
| 현대강소공정기계유한공사 | 471,598 | 348,808 | 122,790 | 598,180 | 58,609 | 56,969 |
| Hyundai Construction Equipment Americas, Inc. | 209,698 | 156,503 | 53,195 | 435,984 | 6,349 | 8,404 |
| Hyundai Construction Equipment Europe N.V. | 192,001 | 118,351 | 73,650 | 394,000 | 6,519 | 6,416 |
| Hyundai Construction Equipment India Private Ltd. | 220,769 | 169,761 | 51,008 | 346,021 | 9,330 | 7,355 |

(5) 비지배지분

당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|------------------|-------------|-----------|------------------------|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 현대오일뱅크주(*1) | | 현대일렉트릭앤 에너지시스템주(*2) | | 현대건설기계주(*3) | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 비지배지분율 | 25.87% | 8.87% | 62.63% | 63.66% | 63.61% | 64.99% |
| 순자산 | 4,481,417 | 4,537,676 | 704,548 | 848,418 | 1,073,604 | 1,119,504 |
| 비지배지분의 장부금액 | 1,374,068 | 586,352 | 456,249 | 562,320 | 925,007 | 958,889 |
| 당기순손익 | 218,583 | 317,452 | (253,483) | (177,878) | (12,875) | 54,538 |
| 비지배지분에 배분된 당기순손익 | 19,399 | 28,174 | (157,572) | (115,919) | (8,467) | 36,428 |
| 영업활동현금흐름 | 781,592 | 440,855 | 26,691 | (2,753) | 261,930 | (5,429) |
| 투자활동현금흐름 | (801,430) | (694,328) | (158,955) | (185,097) | (370,885) | (296,924) |
| 재무활동현금흐름 | 31,285 | 221,674 | (43,417) | 294,120 | (298) | 169,365 |
| 현금및현금성자산의 순증감 | 11,447 | (31,799) | (175,681) | 106,270 | (109,253) | (132,988) |
| 비지배지분에 지급한 배당금 | 21,751 | 30,451 | - | - | 10,884 | - |

(*1) 당기말과 전기말 현재 현대오일뱅크주에 대한 비지배지분에는 현대오일뱅크주가 발행한 신종자본증권 224,273백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 현대일렉트릭앤에너지시스템주의 자기주식을 고려한 비지배지분율은 각각 62.72% 및 63.88% 입니다.

(*3) 당기말과 전기말 현재 현대건설기계주의 자기주식을 고려한 비지배지분율은 각각 65.76% 및 66.24% 입니다.

2. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2020년 2월 24일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 25일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 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

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

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는 지 여부
- 주석 13: 투자부동산의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 11, 14, 16: 손상검사 - 관계기업투자, 유형자산 및 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능가액 추정의 주요 가정
- 주석 15: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 22: 확정급여채무의 측정 - 보험수리적 가정
- 주석 23, 42: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 31: 진행률에 따른 수익인식, 총계약원가의 추정
- 주석 37: 이연법인세의 측정

③ 공정가치 측정

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

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 24: 파생금융상품
- 주석 41: 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 누적효과를 2019년 1월 1일에 인식하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 이전에 보고된 것과 같이 기업회계기준서 제1017호와 관련 해석서를 적용하였으며 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

(1) 리스의 정의

종전에 연결실체는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 판단하였습니다. 연결실체는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 주석4.(13)에 설명된 바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 계약이 리스인지 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 연결실체는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스 정의는 2019년 1월 1일 이후 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

(2) 리스이용자

연결실체는 선박, 토지, 건물, 구축물 등을 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 연결실체는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 연결실체는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 연결실체는 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 연결실체는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

① 유의적인 회계정책

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

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

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

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

② 경과 규정

연결실체는 전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 연결실체의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정)으로 측정합니다. 연결실체는 다른 모든 리스에 이 방법을 적용합니다.

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

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

기업회계기준서 제1017호에 따라 금융리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 전기말에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 금융리스자산 및 금융리스부채의 장부금액입니다.

(3) 리스제공자

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

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

연결실체는 주유소 및 건물을 전대리스로 제공하고 있습니다.

(4) 재무제표에 미치는 영향

① 전환시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에 연결실체는 사용권자산을 추가 인식하고, 리스부채를 추가로 인식하였습니다. 전환시점에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | |
|----------|-------------|
| 구 분 | 2019년 1월 1일 |
| 사용권자산 | 473,780 |
| 금융리스채권 | 12,649 |
| 장기선급비용 | (20,368) |
| 자산 계 | 466,061 |
| 리스부채 | 470,286 |
| 이연법인세부채 | (1,483) |
| 부채 계 | 468,803 |
| 이익잉여금 | (2,470) |
| 비지배지분 | (272) |
| 자본 계 | (2,742) |

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 연결실체는 2019년 1월 1일의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 증분차입이자율은 1.40% ~ 12.10% 입니다.

| (단위:백만원) | |
|--|-------------|
| 구 분 | 2019년 1월 1일 |
| 전기말(2018.12.31) 운용리스 약정액 | 529,870 |
| - 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용 | (2,472) |
| - 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용 | (1,147) |
| 소액리스, 단기리스를 제외한 전기말(2018.12.31) 운용리스 약정액 | 526,251 |
| 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액 | 470,286 |
| 기타 | - |
| 2019년 1월 1일에 인식한 리스부채 | 470,286 |

② 최초 적용 기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 연결실체는 2019년 12월 31일 현재 사용권자산으로 569,219백만원, 리스부채로 581,351백만원을 인식하였습니다.

기업회계기준서 제1116호의 적용에 따라 리스와 관련하여 연결실체는 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 당기 중 리스와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | |
|----------------------------|---------|
| 구 분 | 당기 |
| 사용권자산 감가상각비 | |
| 토지 | 3,449 |
| 건물 | 23,480 |
| 구축물 | 14,805 |
| 기계장치 | 204 |
| 선박 | 85,073 |
| 기타자산 | 14,025 |
| 소 계 | 141,036 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 15,265 |
| 단기리스료(*) | 2,046 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료(*) | 1,066 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(*) | 32,796 |
| 소 계 | 51,173 |
| 합 계 | 192,209 |

(*) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 금액입니다.

당기 중 리스와 관련한 총 현금유출은 188,247백만원입니다.

당기말 현재 리스부채의 계약에 따른 현금유출 시기는 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------|---------|-------------|--------|--------|---------|---------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 6개월 이내 | 6~12개월 | 1~3년 | 3년 초과 |
| 리스부채 | 581,351 | 626,060 | 72,711 | 60,803 | 257,016 | 235,530 |

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 33에서 기술한 대로 5개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 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.

(2) 연결

① 사업결합

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

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

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

⑥ 내부거래제거

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

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 455 | 630 |
| 당좌예금 | 56,880 | 58,614 |
| 기타(MMDA 등) | 1,971,150 | 1,040,580 |
| 합 계 | 2,028,485 | 1,099,824 |

(4) 재고자산

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

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

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

2) 분류 및 후속측정

① 금융자산

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

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

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

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

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

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

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

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

② 금융자산 - 사업모형

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

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

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

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

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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

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

④ 금융자산: 후속측정과 손익

| | |
|-----------------------|--|
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 상각후원가측정 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. |

3) 금융자산의 제거

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

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

4) 상계

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

(6) 파생상품

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

1) 위험회피회계

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

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

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

① 공정가치위험회피

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

② 현금흐름위험회피

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

2) 기타 파생상품

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

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

⑤ 제각

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

(8) 유형자산

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

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

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

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

유형자산의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 추정내용연수 | 구 분 | 추정내용연수 |
|-----|--------|------|--------|
| 건물 | 25~50년 | 기계장치 | 2~36년 |
| 구축물 | 20~50년 | 기타자산 | 2~15년 |

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

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 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 | 추정내용연수 | 구 분 | 추정내용연수 |
|--------|--------|--------|--------|
| 개발비 | 5년 | 기술력 | 5~10년 |
| 유통네트워크 | 20년 | 수주잔고 | 10년 |
| 고객관계 | 9~20년 | 기타무형자산 | 3~50년 |
| 브랜드가치 | 비한정 | 회원권 | 비한정 |
| 운영노하우 | 16년 | | |

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(10) 정부보조금

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

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

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

(11) 투자부동산

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

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

(12) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(13) 리스

연결실체는 수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다.

1) 2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

① 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

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

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 다만 연결실체는 당기 중 체결된 전대리스의 분류를 금융리스로 분류하였습니다.

2) 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 연결실체는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부
- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정에서 자산의 사용권이 이전됨
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
 - 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장가격과 같지 않음

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

① 금융리스

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

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

② 운용리스

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

(14) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(15) 계약자산(구, 미청구공사) 및 계약부채(구, 초과청구공사)

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

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는계약자산 총액은 재무상태표에 매출채권 및 기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 계약부채 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(16) 매각예정비유동자산

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

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

(17) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

(18) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

④ 퇴직급여: 확정기여제도

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

⑤ 해고급여

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

(19) 충당부채

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

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

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

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

① 공사손실충당부채

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

② 판매보증충당부채

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

③ 하자보수충당부채

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

④ 기타충당부채

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(20) 온실가스 배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

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

② 배출부채

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

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

| (단위:톤) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 구 분 | 2018년 | 2019년 | 2020년 | 합 계 |
| 무상할당 배출권 | 3,666,449 | 3,512,811 | 3,512,811 | 10,692,071 |

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

(21) 외화

① 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

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

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

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

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

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

(22) 납입자본

① 지분상품

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

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

② 신종자본증권

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

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 재화나 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

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

① 로봇 부문은 재화의 공급(로봇 납품) 뿐만 아니라, 해당 로봇의 설치용역을 포함하여 제작 및 공급하고 있으며, 일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 것으로 보아 수익을 인식합니다.

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

② 정유 부문은 휘발유, 경유 등 원유를 정제하여 만들어지는 유류 제품을 주요 제품으로 하여 고객에게 공급하고 있습니다. 일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 것으로 보아 수익을 인식합니다.

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

③ 전기전자 부문은 전력공급과정 전 단계에 필요한 다양한 전기전자기기 및 에너지 솔루션을 제작 및 공급하고 있습니다. 해당 부문의 매출유형은 크게 단일 수행의무로 구성된 표준품 공급계약, 하나의 계약 내에 여러가지 제품과 용역을 공급하는 다수의 구별되는 수행의무를 포함하는 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약 등 3가지로 분류할 수 있습니다.

수주계약은 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작되고 있는 특성상 기업 자체에는 대체 용도가 없다고 판단됩니다. 이 중 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있다는 내용이 기술되어 있는 계약에 대해서는, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 이를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 보는 기업회계 기준서 제1115호에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 수행의무로 보아 수익을 인식하며, 수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 경우에는 재화나 용역에 대한 통제를 고객에게 이전할 때 해당 부문의 수행정도를 나타내는 진행률 측정방법에 따라 이행시기를 결정합니다. 만약 수행정도를 합리적으로 측정하지 못하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 수행 정도를 측정하고 있습니다.

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

수주계약은 설계와 원재료 구매, 생산, 시운전 등을 제공하는 계약으로써 공정이 매우 다양하여 과도한 원가를 들이지 않고는 산출범을 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.

④ 건설장비 부문은 굴삭기, 휠로더, 백호로더, 스키드스티어로더, 지게차 등 건설장비와 산업차량을 생산하여 공급하고 있습니다. 일반적인 계약의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하지 않아 한 시점에 이행되는 것으로 보아 수익을 인식합니다.

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

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

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

2) 유의적인 지급조건

① 로봇 부문의 표준품 공급계약의 경우 일반적으로 청구일로부터 60일에서 180일 이내에 대금을 수취하고 있으며, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약의 경우 일반적으로 선수금, 중도금, 잔금으로 구분하여 수취하고 있습니다.

표준품 공급계약의 경우에는 유의적인 금융요소가 없으며, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약의 경우에는 지급조건에 따라 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되어 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

② 정유 부문은 인도시점에 인식되는 수익에 대한 지급조건은 고객과의 계약 내용에 따라 상이하하며, 유의적인 변동대가를 수취하는 경우는 거의 없습니다.

③ 전기전자 부문은 표준품 공급계약의 경우 일반적으로 청구일로부터 90일에서 180일 이내에 대금을 수취하고 있으며, 복합요소 수주계약 및 Turn-key 수주계약의 경우에는 일반적으로 선수금, 중도금, 잔금 등으로 구분하여 수취하고 있습니다.

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

④ 건설장비 부문은 일반적으로 재화의 공급시점에 대가를 수령합니다. 국내매출계약의 경우, 계약서상 계약금 지급조항이 존재하나, 실질적으로 계약금을 수령하는 경우는 거의 발생하지 않습니다. 또한 국내매출계약서상 대금의 할부 지급 조건이 존재하나, 이는 매수인이 금융기관으로부터 대출을 받아 구매대금을 납입하고 향후에 금융기관에 대출을 할부로 상환하는 거래이므로, 해당 부문이 매수인에게 할부조건으로 제품을 판매하는 경우에 해당하지 않습니다. 이에 재화의 이전시점과 대가를 지급하는 시점 사이에 유의적인 차이는 존재하지 않습니다.

3) 보증의 성격 및 기간

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

4) 거래가격 산정방법, 변동대가의 추정, 투입변수, 정보

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

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

로봇 부문의 경우 대부분의 고객에게 맞춤 설계된 로봇이기 때문에 반품이나 환불이 발생하는 경우는 거의 없으며, 예상되는 반품에 대한 추정치는 영(0)이거나 매우 미미합니다. 건설장비 부문의 경우 계약서상 계약변경 조항이 없으며, 매출인식 이후 대가의 변동은 발생하지 않기에 변동대와 관련된 규정은 적용되지 않습니다.

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

(24) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

(25) 법인세

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

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

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

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

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

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

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

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

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

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

(26) 주당이익

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

(27) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

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

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

5. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

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

2) 신용위험

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

① 매출채권및기타채권과 계약자산

연결실체의 매출채권및기타채권과 계약자산의 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다.

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

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

② 투자자산

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

③ 보증

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

3) 유동성위험

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

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

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

② 이자율위험

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

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채 총계 | 13,830,840 | 12,793,660 |
| 자본 총계 | 11,884,695 | 10,554,160 |
| 예금(*1) | 2,352,694 | 1,304,555 |
| 차입금(*2) | 8,068,265 | 7,874,762 |
| 부채비율 | 116.38% | 121.22% |
| 순차입금비율(*3) | 48.09% | 62.25% |

(*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 | 666,594 | 861,427 |
| 2. 이자비용 | 292,438 | 224,878 |
| 3. 이자보상배율(1÷2) | 2.28 | 3.83 |

6. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|-------------------|---------|--------|---------|-------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 금융상품 | 322,541 | 1,668 | 202,594 | 2,138 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 367,791 | 9,474 | 36,017 | 3,066 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 23 | - | 705 |
| 합 계 | 690,332 | 11,165 | 238,611 | 5,909 |

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | |
|----------|-------|--------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 사용제한내용 |
| 현금및현금성자산 | 2,065 | 2,432 | 어음발행예치금 등 |
| 단기금융자산 | 579 | 579 | 질권설정(*1) |
| | 31 | 30 | 공사이행보증금 |
| | 2,279 | 16,516 | 지급어음보증금 |
| 장기금융자산 | 1,100 | 1,100 | 질권설정(*2) |
| | - | 81 | 지급어음보증금 |
| | - | 671 | 수입통관 관련 담보설정 |
| | 6 | 6 | 면허등록용 예금 질권설정 |
| | 31 | 31 | 당좌개설보증금 |
| 합 계 | 6,091 | 21,446 | |

(*1) 기타부채에 대해 담보제공하고 있습니다.

(*2) 이와 별도로 당기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 금융기관에 5,000백 만원을 예치하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권: | | | | |
| 매출채권 | 2,383,653 | 10,243 | 2,539,449 | 24,593 |
| 대손충당금 | (243,941) | (45) | (280,354) | (46) |
| 소 계 | 2,139,712 | 10,198 | 2,259,095 | 24,547 |
| 기타채권: | | | | |
| 미수금 | 503,077 | 1 | 497,369 | 1 |
| 대손충당금 | (68,845) | (1) | (52,727) | (1) |
| 미수수익 | 3,501 | - | 8,755 | - |
| 대손충당금 | (51) | - | - | - |
| 대여금 | 27,381 | 66,313 | 6,369 | 66,287 |
| 대손충당금 | (12,123) | (102) | - | (350) |
| 보증금 | 3,165 | 86,912 | 4,311 | 69,521 |
| 금융리스채권 | 180,357 | 140,641 | 75,812 | 48,298 |
| 대손충당금 | (212) | (130) | (334) | (213) |
| 소 계 | 636,250 | 293,634 | 539,555 | 183,543 |
| 합 계 | 2,775,962 | 303,832 | 2,798,650 | 208,090 |

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 계약자산 | 315,126 | 178,853 |
| 대손충당금 | (26,410) | (8,274) |
| 합 계 | 288,716 | 170,579 |

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

| (단위:백만원) | | |
|-------------|----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 342,299 | 101,142 |
| 설정액(환입액) | 42,106 | (11,839) |
| 제각액 | (2,480) | (23,874) |
| 연결범위변동 등(*) | (30,065) | 276,870 |
| 기말 | 351,860 | 342,299 |

(*) 연결범위변동, 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 |
| 상품 | 384,428 | (24,660) | 359,768 | 349,086 | (16,905) | 332,181 |
| 제품 | 612,097 | (7,344) | 604,753 | 841,055 | (44,542) | 796,513 |
| 재공품 | 575,749 | (44,981) | 530,768 | 564,615 | (24,679) | 539,936 |
| 원재료 | 1,056,435 | (6,523) | 1,049,912 | 1,215,975 | (118,421) | 1,097,554 |
| 미착품 | 1,331,544 | - | 1,331,544 | 1,563,699 | - | 1,563,699 |
| 합 계 | 3,960,253 | (83,508) | 3,876,745 | 4,534,430 | (204,547) | 4,329,883 |

당기 중 재고자산평가손실환입 121,039백만원을 매출원가에서 차감하였으며 전기 중 재고자산평가손실 135,663백만원을 매출원가에 가산하였습니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------------|----------|-------|----------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 184,773 | - | 159,281 | - |
| 대손충당금 | (9,894) | - | - | - |
| 선급비용 | 32,710 | 6,044 | 25,906 | 19,257 |
| 확정급여제도의 사외적립자산 | - | 965 | - | 10,192 |
| 기타 | 66,149 | 189 | 97,309 | 158 |
| 손상차손누계액 | (60,546) | - | (60,150) | - |
| 합 계 | 213,192 | 7,198 | 222,346 | 29,607 |

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|-----------------------|------|-----|------------|--------|-----------|--------|-----------|
| 관계기업명(*) | 소재지 | 결산월 | 주요 영업활동 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | | 소유지분율 | 장부금액 | 소유지분율 | 장부금액 |
| 한국조선해양주 (구,현대중공업주) | 대한민국 | 12월 | 비금융 지주회사 | 30.95% | 3,669,040 | 30.95% | 3,618,893 |

(*) 한국조선해양주(구, 현대중공업주)는 2019년 5월 31일 임시주주총회 승인을 통해 물적분할하였으며, 분할준속법인은 2019년 6월 3일부로 한국조선해양주로 상호를 변경하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자인 한국조선해양주의 보유주식 공정가치(한국거래소 종가기준 산정)는 각각 2,771,251백만원 및 2,815,065백만원입니다.

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

| (단위:백만원) | | | | | | | | | | |
|----------|------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 관계기업명 | 유동 자산 | 비유동 자산 | 유동 부채 | 비유동 부채 | 자본 | 매출액 | 영업 손익 | 당기 순손익(*) | 기타포괄 손익 | 총포괄 손익(*) |
| 한국조선해양주 | | | | | | | | | | |
| 당기 | 12,552,196 | 12,503,177 | 8,949,377 | 3,179,681 | 12,926,315 | 15,182,553 | 290,152 | 213,081 | (33,381) | 179,700 |
| 전기 | 12,316,693 | 12,413,206 | 9,410,253 | 2,208,683 | 13,110,963 | 13,119,891 | (522,520) | (453,610) | (98,165) | (551,775) |

(*) 당기와 전기 중 지배기업의 소유주지분에 귀속되는 당기순손익과 총포괄손익은 각각 164,079백만원, 128,753백만원 및 (-)489,060백만원, (-)581,614백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|---------|----------|----------|----------|-----------|
| 관계기업명 | 기초 | 기초 조정(*1) | 취득 | 지분법 평가손익 | 기타자본 변동 | 기타(*2) | 기말 |
| 한국조선해양주 | | | | | | | |
| 당기 | 3,618,893 | - | - | 50,927 | (780) | - | 3,669,040 |
| 전기 | 3,029,475 | (10,505) | 676,625 | 29,009 | (40,146) | (65,565) | 3,618,893 |

(*1) 전기초 기업회계기준서 제1115호 및 제1109호 적용에 따른 조정금액입니다.

(*2) 전기 중 유상증자에 참여하여 지분이 감소하였으며, 지분 감소에 따른 지분변동 차액은 전기손익으로 인식하였습니다.

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

| (단위:백만원) | | | | | |
|----------|------------|-----------|--------------|--------------|-----------|
| 관계기업명 | 기말 순자산 | 소유지분율(*1) | 순자산 지분금액(*2) | 내부거래 미실현손익 등 | 기말 장부금액 |
| 한국조선해양주 | | | | | |
| 당기말 | 12,926,315 | 30.95% | 3,583,383 | 85,657 | 3,669,040 |
| 전기말 | 13,110,963 | 30.95% | 3,681,067 | (62,174) | 3,618,893 |

(*1) 당기말과 전기말 현재 자기주식을 고려한 지분율은 30.98%입니다.

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

(6) 손상평가

당기 중 한국조선해양(주)의 손상징후가 발생하여 손상평가를 수행하였으며, 회수가능액은 미래현금흐름의 현재가치(사용가치)에 기초하여 측정되었습니다. 사용된 할인율은 8.3%~10.5%이며, 0.0%~3.0%의 영구성장률을 적용하였습니다. 회수가능액은 장부금액보다 높은 것으로 추정되어 손상차손을 인식하지 않았습니다.

12. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|--|------|-----|-------------------|--------|---------|--------|---------|
| 공동기업명 | 소재지 | 결산월 | 주요 영업활동 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | | 소유 지분율 | 장부 금액 | 소유 지분율 | 장부 금액 |
| 현대코스모(주) | 대한민국 | 12월 | 석유화학계 기초화학물질 제조업 | 50.00% | 270,482 | 50.00% | 258,352 |
| 현대셀베이스오일(주)(*1) | 대한민국 | 12월 | 윤활기유 제조업 및 판매업 | 60.00% | 145,448 | 60.00% | 198,727 |
| (주)아산카카오메디컬데이터(*2) | 대한민국 | 12월 | 응용 소프트웨어 개발 및 공급업 | 45.00% | 4,376 | - | - |
| HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD.(*3) | 중국 | 12월 | 로봇판매 및 서비스업 | 30.00% | 4,254 | - | - |
| 합 계 | | | | | 424,560 | | 457,079 |

(*1) 의결권의 과반 이상을 보유하고 있으나, 파트너사인 The Shell Petroleum Company Limited와의 공동 의사결정 사항이 중요한 것으로 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

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

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

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

① 당기

가. 요약 재무정보

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

나. 추가 재무정보

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

② 전기

가. 요약 재무정보

| (단위:백만원) | | | | | | | | | | | |
|-----------|---------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 공동기업명 | 유동 자산 | 비유동 자산 | 유동 부채 | 비유동 부채 | 자본 | 매출액 | 영업 손익 | 당기 순손익 | 기타포괄 손익 | 총포괄 손익 | 수령한 배당금 |
| 현대코스모주 | 514,212 | 841,191 | 350,772 | 260,867 | 743,764 | 2,989,275 | 168,099 | 122,039 | 204 | 122,243 | - |
| 현대셀베이스오일주 | 249,690 | 328,497 | 95,975 | 149,246 | 332,966 | 731,997 | 65,804 | 51,240 | - | 51,240 | 18,000 |
| 합 계 | 763,902 | 1,169,688 | 446,747 | 410,113 | 1,076,730 | 3,721,272 | 233,903 | 173,279 | 204 | 173,483 | 18,000 |

나. 추가 재무정보

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|-----------|-----------|---------|----------|--------|-------|--------|--------|
| 공동기업명 | 현금및 현금성자산 | 유동 금융부채 | 비유동 금융부채 | 감가 상각비 | 이자 수익 | 이자 비용 | 법인세 비용 |
| 현대코스모주 | 192,122 | 111,166 | 236,131 | 53,832 | 2,562 | 15,466 | 38,700 |
| 현대셀베이스오일주 | 6,878 | 24,980 | 144,804 | 18,406 | 2,874 | 6,963 | 11,226 |
| 합 계 | 199,000 | 136,146 | 380,935 | 72,238 | 5,436 | 22,429 | 49,926 |

(3) 당기와 전기 중 공동기업투자의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

| (단위:백만원) | | | | | |
|-----------|---------|----------|---------|----------|---------|
| 공동기업명 | 기초 | 지분법 평가손익 | 기타 자본변동 | 배당금 | 기말 |
| 현대코스모주 | 196,910 | 61,340 | 102 | - | 258,352 |
| 현대셀베이스오일주 | 185,082 | 31,645 | - | (18,000) | 198,727 |
| 합 계 | 381,992 | 92,985 | 102 | (18,000) | 457,079 |

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

① 당기말

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

② 전기말

| (단위:백만원) | | | | | |
|-----------|-----------|--------|-------------|---------------|------------|
| 공동기업명 | 기말 순자산 | 소유지분율 | 순자산 지분금액 | 내부거래 미실현손익 | 기말 장부금액 |
| 현대코스모주 | 743,764 | 50.00% | 371,882 | (113,530) | 258,352 |
| 현대셀베이스오일주 | 332,966 | 60.00% | 199,780 | (1,053) | 198,727 |
| 합 계 | 1,076,730 | | 571,662 | (114,583) | 457,079 |

13. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

| (단위:백만원) | | |
|----------------------|-------|------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 임대수익 | 11 | 12 |
| 운영/유지보수비용(임대수익 발생분) | (13) | (45) |
| 운영/유지보수비용(임대수익 미발생분) | (174) | (82) |

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|--------|--------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 토지 | 10,774 | 11,740 |

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

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

당기말 현재 건설중인자산은 석유화학제품생산시설투자, 용인 신뢰성센터 신축공사 등입니다.

② 전기

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 건설중인자산 | 기타자산 | 합 계 |
| 기초 | 1,720,078 | 520,868 | 1,120,810 | 2,996,835 | 579,657 | 295,624 | 7,233,872 |
| 취득/대체 | 57,641 | 62,397 | 91,838 | 831,158 | (258,610) | 164,149 | 948,573 |
| 처분 | (5,881) | (2,104) | (348) | (4,510) | (6,741) | (5,042) | (24,626) |
| 감가상각/손상차손 | - | (32,026) | (44,041) | (298,603) | - | (112,069) | (486,739) |
| 환율변동효과 | 125 | 2,204 | (32) | 3 | (80) | 1,735 | 3,955 |
| 연결범위변동 | 947 | 142,636 | 11,976 | 46,401 | 1,718 | 6,978 | 210,706 |
| 기말 | 1,772,910 | 694,025 | 1,180,203 | 3,571,284 | 315,944 | 351,375 | 7,885,741 |
| 취득원가 | 1,774,345 | 992,669 | 1,745,168 | 5,538,226 | 315,944 | 1,196,581 | 11,562,933 |
| 정부보조금 | (1,435) | (4,129) | (3,549) | (6,246) | - | - | (15,359) |
| 상각/손상차손누계액 | - | (294,515) | (561,416) | (1,960,696) | - | (845,206) | (3,661,833) |

전기말 현재 건설중인자산은 석유화학제품생산시설투자, 공유수면매립투자 및 글로벌 통합 정보시스템 구축 등입니다.

(2) 토지 재평가

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

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

| (단위:백만원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 재평가모형 | 원가모형 |
| 토지 | 1,720,842 | 1,272,248 |

(3) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계

토지의 공정가치 측정치는 가치평가기법에 의해 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치로 분류되었습니다.

② 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

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

15. 사용권자산

당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 영업권은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|---|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현대오일뱅크(주) | 1,087,419 | 1,087,419 |
| 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) | 95,835 | 95,835 |
| 현대건설기계(주) | 73,120 | 73,120 |
| 현대중공(중국)투자유한공사 | 26,615 | 26,615 |
| Hyundai Construction Equipment India Private Ltd. | 20,396 | 20,396 |
| 기타(*) | 11,646 | 5,322 |
| 합 계 | 1,315,031 | 1,308,707 |

(*) 당기 (주) 티엔에이 인수로 발생한 영업권 3,902백만원, 평택탱크터미널 저장사업 부문 취득으로 발생한 영업권 2,423백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

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

당기 중 연결실체는 (주)티앤에이를 인수하였고, (주)피엘에스와 (주)지에스이앤알로부터 평택탱크터미널 저장사업부문을 취득하였습니다. 평택탱크터미널 저장사업부문의 경우 중요성이 크지 않아 취득한 자산과 인수한 부채에 대한 공정가치 측정은 하지 않을 것입니다. (주)티앤에이는 보고기간말 현재 취득한 자산과 인수한 부채에 대한 공정가치 측정절차를 완료하였으며, 현대코어모션(주)과 합병되었습니다.

② 전기

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|------------|-----------|-----------|---------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 영업권 | 고객관계 | 브랜드가치 | 기술력 | 개발비 | 기타자산 | 합 계 |
| 기초 | 1,281,995 | 262,119 | 192,220 | 276,625 | 25,436 | 120,979 | 2,159,374 |
| 취득/대체 | - | - | - | - | 40,928 | 3,016 | 43,944 |
| 상각/손상차손(*) | - | (30,139) | - | (103,919) | (14,471) | (13,502) | (162,031) |
| 환율변동효과 | - | - | - | - | 5 | 6 | 11 |
| 연결범위변동 | 26,712 | - | - | - | 2,176 | 21,640 | 50,528 |
| 기말 | 1,308,707 | 231,980 | 192,220 | 172,706 | 54,074 | 132,139 | 2,091,826 |
| 취득원가 | 1,308,707 | 361,048 | 192,220 | 294,000 | 148,343 | 238,015 | 2,542,333 |
| 상각/손상차손누계액 | - | (129,068) | - | (121,294) | (94,269) | (105,876) | (450,507) |

(*) 전기 중 연결실체는 미래경제적 효익 창출 가능성이 낮다고 판단되는 개발비 등에 대하여 80,893백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

당기말과 전기말 현재 내용연수가 비한정인 무형자산의 장부금액은 각각 207,327백만원 및 207,532백만원입니다.

(3) 손상차손의 인식

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 현금흐름창출단위의 회수가능가액을 평가하였습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었습니다. 사용가치는 자산의 지속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정되었습니다.

당기말 현재 주요 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 가정치는 다음과 같습니다.

| (단위:%) | | | |
|--------|-----------|-------------------|-----------|
| 구 분 | 현대오일뱅크(주) | 현대일렉트릭앤에너지 시스템(주) | 현대건설기계(주) |
| 할인율 | 8.1 | 10.3 | 10.6 |
| 영구성장률 | 1.0 | 1.0 | 1.0 |

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

| (단위:백만원) | | | |
|----------|-----------------------|--------|--------------|
| 분류 | 프로젝트 명 | 장부가액 | 잔여상각기간 |
| 개발비 | 대형 클린 로봇 경쟁력 강화 모델 개발 | 3,158 | (개발 진행중) |
| | 한전용 상일괄형 친환경 GIS 개발 | 2,896 | (개발 진행중) |
| | 친환경 건설기계 관련 외 | 17,942 | 0.08 ~ 3.84년 |
| | 소형 건설기계 관련 외 | 41,084 | (개발 진행중) |

17. 담보제공자산

당기말 현재 차입금을 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (원화:백만원, 외화:천) | | | | | |
|----------------|---|--|-------|-------------------------------------|----------------------------------|
| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 차입금종류 | 차입금액 | 담보권자 |
| 토지 등 | 85,695 | 858,000 | 장기차입금 | 715,000 | 한국산업은행 외 |
| 기계장치 등 | 1,109,862 | | | | |
| 유형자산 | 295,544 | 295,000 | 장기차입금 | 170,700 | 한국산업은행 외 |
| 채고자산 및 매출채권 | USD 148,304 | USD 61,311 | 장기차입금 | USD 56,000 | Wells Fargo & Company |
| 토지 등 | INR 1,122,269 | USD 15,000 | 장기차입금 | USD 14,063 | Shinhan Bank |
| Grande Ltd. 선박 | USD 19,358 | USD 13,547 | 장기차입금 | USD 13,547 | HIHD Co., Ltd. |
| 건설중인자산 | EUR 19,000 | EUR 14,250 | 장기차입금 | EUR 13,775 | BNP Paribas Fortis Bank, Belgium |
| 유동자산 | INR 8,653,123 | INR 1,200,000 | 단기차입금 | USD 4,936 | ICICI Bank Limited |
| 합 계 | 1,491,101 USD 167,662 EUR 19,000 INR 9,775,392 | 1,153,000 USD 89,858 EUR 14,250 INR 1,200,000 | | 885,700 USD 88,546 EUR 13,775 | |

18. 장·단기금융부채

당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 차입금 | 2,880,772 | 1,724,611 | 3,505,732 | 1,386,708 |
| 사채 | 534,613 | 2,928,269 | 1,043,985 | 1,938,337 |
| 당기손익-공정가치측정금융부채 | - | - | 4,771 | - |
| 합 계 | 3,415,385 | 4,652,880 | 4,554,488 | 3,325,045 |

19. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|--------|-----------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 2,069,770 | - | 2,329,846 | - |
| 미지급금 | 1,205,623 | 17 | 1,104,091 | - |
| 미지급비용 | 247,644 | - | 158,823 | - |
| 보증예수금 | 6,080 | 28,868 | - | 37,898 |
| 합 계 | 3,529,117 | 28,885 | 3,592,760 | 37,898 |

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|--------|--------|--------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수수익 | 22,287 | - | 8,934 | - |
| 이연수익 | - | 28,714 | - | 30,449 |
| 기타 | 1,951 | 2,688 | 1,756 | 2,934 |
| 합 계 | 24,238 | 31,402 | 10,690 | 33,383 |

21. 차입금과 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|-------------------|---------------------------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 차입처 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 국내연결기업: | | | | |
| 원화일반대출 | 한국산업은행 외 | 2.15%~3.62% | 952,550 | 602,500 |
| 외화일반대출 | 우리은행 | - | - | 55,905 |
| 융통어음(OP) | KB증권 외 | 1.89%~2.15% | 450,000 | 1,270,000 |
| Invoice Loan | 한국산업은행 외 | 1.00%~3.46% | 496,711 | 728,740 |
| Import Loan | 중국은행 | - | - | 16,772 |
| Usance L/C | KEB하나은행 외 | 0.20%~3.39% | 101,224 | 228,452 |
| 소 계 | | | 2,000,485 | 2,902,369 |
| 해외연결기업: | | | | |
| 외화대출 | Standard Chartered Bank 외 | 1.25%~9.55% | 301,538 | 247,110 |
| 단기차입금 합계 | | | 2,302,023 | 3,149,479 |
| 유동성장기차입금 | | | 579,321 | 356,253 |
| 유동성장기차입금 현재가치할인차금 | | | (572) | - |
| 합 계 | | | 2,880,772 | 3,505,732 |

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|-------------------|---------------------------|----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 차입처 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 국내연결기업: | | | | |
| 원화일반대출 | 우리은행 외 | 2.63%~3.65% | 999,375 | 723,125 |
| 에너지합리화자금 | 한국산업은행 | - | - | 577 |
| 시설자금 | 한국산업은행 외 | 2.48%~3.69% | 1,028,200 | 859,700 |
| 융통어음(OP) | 신한은행 외 | CD(91일물)+0.29% | 150,000 | 60,000 |
| 소 계 | | | 2,177,575 | 1,643,402 |
| 해외연결기업: | | | | |
| 외화대출 | Standard Chartered Bank 외 | 2.20%~5.23% | 156,633 | 110,770 |
| 장기차입금 합계 | | | 2,334,208 | 1,754,172 |
| 장기차입금 현재가치할인차금 | | | (30,848) | (11,211) |
| 유동성장기차입금 | | | (579,321) | (356,253) |
| 유동성장기차입금 현재가치할인차금 | | | 572 | - |
| 비유동성장기차입금 합계 | | | 1,724,611 | 1,386,708 |

(3) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|----------------------|------------|------------|------------|--------------------|-----------|-----------|---------|
| 구 분 | 종목 | 발행일 | 만기일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 | 보증여부 |
| 현대중공업지주(주) | 제 1-2회 | 2015-03-03 | 2022-03-03 | 3.05% | 70,000 | 70,000 | 무보증사채 |
| | 제 2-2회 | 2017-02-24 | 2019-02-24 | 3.99% | - | 100,000 | 무보증사채 |
| | 제 3-1회 | 2018-12-06 | 2020-12-06 | 2.81% | 80,000 | 80,000 | 무보증사채 |
| | 제 3-2회 | 2018-12-06 | 2021-12-06 | 3.12% | 220,000 | 220,000 | 무보증사채 |
| | 제 4-1회 | 2019-04-11 | 2021-04-09 | 2.51% | 40,000 | - | 무보증사채 |
| | 제 4-2회 | 2019-04-11 | 2022-04-11 | 2.70% | 160,000 | - | 무보증사채 |
| | 제 5회 | 2019-06-04 | 2024-06-04 | 3.25% | 150,000 | - | 무보증사채 |
| | 외화사채 | 2016-06-07 | 2019-06-07 | 3.72% | - | 335,430 | 보증사채 |
| | 소 계 | | | | | 720,000 | 805,430 |
| 현대오일뱅크(주) | 제 111-2회 | 2012-10-23 | 2019-10-23 | 3.52% | - | 100,000 | 무보증사채 |
| | 제 112-2회 | 2014-01-27 | 2019-01-27 | 3.59% | - | 50,000 | 무보증사채 |
| | 제 114-2회 | 2014-11-21 | 2019-11-21 | 2.59% | - | 160,000 | 무보증사채 |
| | 제 114-3회 | 2014-11-21 | 2021-11-21 | 2.94% | 60,000 | 60,000 | 무보증사채 |
| | 제 115-2회 | 2015-03-27 | 2020-03-27 | 2.20% | 190,000 | 190,000 | 무보증사채 |
| | 제 115-3회 | 2015-03-27 | 2022-03-27 | 2.53% | 140,000 | 140,000 | 무보증사채 |
| | 제 116-1회 | 2017-07-07 | 2022-07-07 | 2.58% | 180,000 | 180,000 | 무보증사채 |
| | 제 116-2회 | 2017-07-07 | 2024-07-07 | 2.85% | 100,000 | 100,000 | 무보증사채 |
| | 제 117회 | 2018-01-26 | 2023-01-26 | 2.89% | 150,000 | 150,000 | 무보증사채 |
| | 제 118-1회 | 2018-08-28 | 2021-08-28 | 2.21% | 70,000 | 70,000 | 무보증사채 |
| | 제 118-2회 | 2018-08-28 | 2023-08-28 | 2.44% | 90,000 | 90,000 | 무보증사채 |
| | 제 118-3회 | 2018-08-28 | 2025-08-28 | 2.63% | 40,000 | 40,000 | 무보증사채 |
| | 제 119-1회 | 2019-01-28 | 2024-01-26 | 2.14% | 120,000 | - | 무보증사채 |
| | 제 119-2회 | 2019-01-28 | 2026-01-28 | 2.41% | 80,000 | - | 무보증사채 |
| | 제 120-1회 | 2019-07-09 | 2024-07-09 | 1.66% | 60,000 | - | 무보증사채 |
| | 제 120-2회 | 2019-07-09 | 2026-07-09 | 1.81% | 120,000 | - | 무보증사채 |
| | 제 120-3회 | 2019-07-09 | 2029-07-09 | 2.14% | 120,000 | - | 무보증사채 |
| | 제 121-1회 | 2019-10-14 | 2024-10-14 | 1.68% | 160,000 | - | 무보증사채 |
| | 제 121-2회 | 2019-10-14 | 2026-10-14 | 1.88% | 100,000 | - | 무보증사채 |
| 제 121-3회 | 2019-10-14 | 2029-10-14 | 2.11% | 140,000 | - | 무보증사채 | |
| 소 계 | | | | | 1,920,000 | 1,330,000 | |
| 현대케미칼(주) | 제 1-1회 | 2019-08-13 | 2024-08-13 | 2.48% | 130,000 | - | 무보증사채 |
| | 제 1-2회 | 2019-08-14 | 2024-08-13 | 2.48% | 20,000 | - | 무보증사채 |
| | 소 계 | | | | | 150,000 | - |
| 현대일렉트릭앤 에너지시스템(주) | 제 1회 | 2014-02-26 | 2019-02-26 | 3.45% | - | 300,000 | 무보증사채 |
| | 제 2-1회 | 2018-09-19 | 2020-09-18 | 3.10% | 75,000 | 75,000 | 무보증사채 |
| | 제 2-2회 | 2018-09-19 | 2021-09-17 | 3.35% | 45,000 | 45,000 | 무보증사채 |
| | 제 2-3회 | 2018-09-19 | 2021-09-17 | CD(91일물) +1.50% | 80,000 | 80,000 | 무보증사채 |
| | 제 3회 | 2019-03-08 | 2021-03-08 | 3.50% | 20,000 | - | 무보증사채 |

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|-------------|--------|------------|------------|-------|-----------|-------------|---------|
| 구 분 | 종목 | 발행일 | 만기일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 | 보증여부 |
| | 소 계 | | | | 220,000 | 500,000 | |
| 현대건설기계(주) | 제 1-1회 | 2015-03-03 | 2020-03-03 | 2.65% | 50,000 | 50,000 | 무보증사채 |
| | 제 1-4회 | 2015-07-23 | 2020-07-23 | 3.26% | 90,000 | 90,000 | 무보증사채 |
| | 제 2-1회 | 2018-06-04 | 2020-06-04 | 2.93% | 50,000 | 50,000 | 무보증사채 |
| | 제 2-2회 | 2018-06-04 | 2021-06-04 | 3.38% | 100,000 | 100,000 | 무보증사채 |
| | 제 5회 | 2019-03-06 | 2021-03-06 | 2.67% | 10,000 | - | 무보증사채 |
| | 제 6회 | 2019-07-04 | 2022-07-04 | 2.27% | 100,000 | - | 무보증사채 |
| | 소 계 | | | | | 400,000 | 290,000 |
| 현대코어모션(주) | 제 3회 | 2018-08-29 | 2023-08-29 | 3.97% | 30,000 | 30,000 | 무보증사채 |
| | 제 4회 | 2018-10-16 | 2021-10-15 | 3.18% | 30,000 | 30,000 | 무보증사채 |
| | 소 계 | | | | | 60,000 | 60,000 |
| 합 계 | | | | | 3,470,000 | 2,985,430 | |
| 사채할인발행차금 | | | | | (7,118) | (3,108) | |
| 유동성사채 | | | | | (535,000) | (1,045,430) | |
| 유동성사채할인발행차금 | | | | | 387 | 1,445 | |
| 순 합 계 | | | | | 2,928,269 | 1,938,337 | |

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

① 당기말

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

② 전기말

| (단위:백만원) | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 차입금 | 사 채 | 합 계 |
| 1년 이내 | 3,505,732 | 1,045,430 | 4,551,162 |
| 1~5년 | 1,128,298 | 1,800,000 | 2,928,298 |
| 5년 초과 | 269,621 | 140,000 | 409,621 |
| 합 계 | 4,903,651 | 2,985,430 | 7,889,081 |

(5) 당기와 전기 중 차입금과 사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

| (단위:백만원) | | | | |
|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|
| 구 분 | | 차입금 | 사 채 | 합 계 |
| 기초 | | 3,634,027 | 2,697,191 | 6,331,218 |
| 재무활동 현금흐름 | 차입 | 14,811,853 | 1,056,043 | 15,867,896 |
| | 상환 | (13,924,090) | (786,088) | (14,710,178) |
| 비현금흐름 | 환율변동효과 | 549 | 14,684 | 15,233 |
| | 현재가치할인차금상각 | 1,189 | - | 1,189 |
| | 사채할인발행차금상각 | - | 492 | 492 |
| | 연결범위변동 | 368,912 | - | 368,912 |
| 기말 | | 4,892,440 | 2,982,322 | 7,874,762 |

22. 종업원급여

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

| (단위:백만원) | | |
|-----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 458,278 | 407,299 |
| 사외적립자산의 공정가치(*) | (410,501) | (362,196) |
| 확정급여제도의 부채인식액 | 47,777 | 45,103 |

(*) 당기말과 전기말 현재 연결실체 중 현대코어모션(주), 현대오일뱅크(주) 등의 초과적립액 965백만원, 10,192백만원은 기타비유동자산 중 사외적립자산으로 계상하였으며, 초과적립액을 가산한 사외적립자산의 공정가치는 411,466백만원, 372,388백만원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 퇴직연금 | 410,858 | 371,735 |
| 국민연금전환금 | 608 | 653 |
| 합 계 | 411,466 | 372,388 |

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------|---------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 53,760 | 48,222 |
| 과거근무원가 | - | 361 |
| 이자비용 | 9,791 | 10,329 |
| 축소로 인한 손익 | (133) | (451) |
| 이자수익 | (9,137) | (10,282) |
| 당기비용인식 기여금 | 676 | 504 |
| 합 계 | 54,957 | 48,683 |

연결실체는 당기 중 희망퇴직을 실시하여 퇴직위로금이 발생하였으며, 판매비와관리비의 퇴직급여로 인식한 퇴직위로금은 14,794백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|-----------|----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 407,299 | 362,488 |
| 당기근무원가 | 53,760 | 48,222 |
| 과거근무원가 | - | 361 |
| 이자비용 | 9,791 | 10,329 |
| 축소로 인한 손익 | (133) | (451) |
| 지급액 | (49,738) | (41,890) |
| 관계사 전(출)입 | 5,613 | 7,884 |
| 환율변동효과 | (39) | (24) |
| 보험수리적손익 | 32,415 | 20,258 |
| 기타 | (690) | 122 |
| 기말 | 458,278 | 407,299 |

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 372,388 | 357,018 |
| 퇴직급여 지급액 | (32,828) | (33,348) |
| 부담금납입액 | 65,405 | 43,691 |
| 이자수익 | 9,137 | 10,282 |
| 보험수리적손익 | (2,636) | (5,255) |
| 기말 | 411,466 | 372,388 |

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

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------|--------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 1년 미만 | 1년~2년 미만 | 2년~5년 미만 | 5년~10년 미만 | 10년 이상 | 합 계 |
| 예상 지급액 | 16,031 | 30,305 | 74,958 | 211,020 | 1,063,681 | 1,395,995 |

(7) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

| (단위:%) | | |
|------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기말 할인율 | 2.28~2.56 | 2.59~2.84 |
| 미래임금인상률 | 1.10~3.50 | 1.28~3.46 |
| 사망률(남성, 45세인 경우) | 0.20 | 0.22 |

(8) 확정급여채무의 가중평균 듀레이션

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 다음과 같습니다.

| (단위:년) | | |
|-----------|-------|-------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 가중평균 듀레이션 | 11.25 | 11.09 |

(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) | (41,508) | 49,133 | (35,910) | 42,375 |
| 미래임금인상률 (1%변동) | 46,070 | (39,807) | 39,880 | (33,833) |

23. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

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

② 전기

| (단위:백만원) | | | | | |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|----------|
| 구 분 | 공사손실 총당부채 | 판매보증 총당부채 | 하자보수 총당부채 | 기타 총당부채 | 합 계 |
| 기초 | - | 198,237 | 2,182 | 7,460 | 207,879 |
| 기업회계기준서 제1115호 최초적용에 따른 조정(*) | 3,345 | - | - | - | 3,345 |
| 전입액 등 | 9,312 | 93,556 | 952 | 96,823 | 200,643 |
| 환입액 | (2,082) | (83,758) | - | (5,973) | (91,813) |
| 상계액 | - | (74,302) | - | (1,252) | (75,554) |
| 환율변동효과 | - | 413 | - | 80 | 493 |
| 연결범위변동 | - | 14,293 | - | 2,917 | 17,210 |
| 기말 | 10,575 | 148,439 | 3,134 | 100,055 | 262,203 |
| 유동 | 10,575 | 510 | - | 96,471 | 107,556 |
| 비유동 | - | 147,929 | 3,134 | 3,584 | 154,647 |

(*) 2017년말 현재 미청구공사와 초과청구공사에 가감되어 있는 공사손실총당부채의 계정재분류 금액입니다.

24. 파생상품

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

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

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

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

| (원화:백만원, 외화:천) | | | | | | | |
|----------------|-------|------|-----|---------|-----------------|------------|-------------|
| 거래목적 | 파생상품 | 외화구분 | | 계약금액 | 가중평균 약정환율(원) | 평균 만기일자 | 계약건수 (건) |
| | | 매도 | 매입 | | | | |
| 현금흐름 위험회피 | 통화선도 | EUR | KRW | 26,085 | 1,317.80 | 2020-03-10 | 10 |
| | | KRW | EUR | 95,900 | 1,344.80 | 2020-08-28 | 39 |
| | | KRW | JPY | 14,050 | 1,080.00 | 2020-05-16 | 3 |
| | | KRW | USD | 133,863 | 1,148.60 | 2021-02-05 | 31 |
| | | USD | KRW | 287,757 | 1,190.10 | 2020-05-09 | 40 |
| | 이자율스왑 | KRW | KRW | 270,000 | - | 2022-02-05 | 4 |
| | 제품선도 | USD | USD | 254,996 | - | 2020-03-07 | 29 |

※ 대금수수방법 : 차액결제 또는 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(3) 당기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | |
|--------------|-------|----------|-----|--------|-------|
| 거래목적 | 종류 | 파생상품자산부채 | | | |
| | | 자산 | | 부채 | |
| | | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 현금흐름 위험회피 | 통화선도 | 10,821 | - | 2,306 | 907 |
| | 이자율스왑 | - | 477 | 613 | 1,119 |
| | 제품선도 | 14,179 | - | 15,716 | - |
| | 합 계 | 25,000 | 477 | 18,635 | 2,026 |

(4) 당기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|----------|----------|----------|--------|--------|-------------|-------------|----------------|
| 거래목적 | 종류 | 매출 | 금융수익 | 금융비용 | 기타 영업외수익 | 기타 영업외비용 | 기타포괄 손익(세전) |
| 현금흐름위험회피 | 통화선도 | (20,329) | - | - | - | - | 8,355 |
| | 이자율스왑 | - | - | - | - | - | (2,753) |
| | 제품선도 | - | - | - | - | - | (13,688) |
| | 소 계 | (20,329) | - | - | - | - | (8,086) |
| 매매목적 | 통화선도 | - | 37,297 | 23,680 | - | - | - |
| | 제품선도 | - | 4,638 | 5,050 | - | - | - |
| | 신주인수권 | - | 414 | - | - | - | - |
| | 소 계 | - | 42,349 | 28,730 | - | - | - |
| 합 계 | (20,329) | 42,349 | 28,730 | - | - | (8,086) | |

연결실체는 당기 중 현금흐름위험회피 회계처리를 적용하는 파생상품의 평가손익 (-)8,086백만원에 대하여 이연법인세로 조정되는 1,216백만원을 가산한 (-)6,870백만원을 기타포괄손익으로 처리하였습니다. 이는 비지배주주지분 귀속분 901백만원과 지배주주지분 귀속분 (-)7,771백만원으로 이루어져 있습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 54개월 이내입니다.

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 160,000,000주, 16,286,617주 및 5,000원입니다.

(2) 자본잉여금

자본잉여금은 주식발행초과금, 종속기업 및 관계기업 관련 자본잉여금과 지배기업의 기타자본잉여금으로 구성되어 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 3,090,454 | 3,090,454 |
| 기타자본잉여금(*) | 2,081,491 | 1,692,665 |
| 합 계 | 5,171,945 | 4,783,119 |

(*) 당기 증가분은 현대중공업지주(주)의 현대오일뱅크(주) 지분 처분 및 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) 지분 취득, 현대건설기계(주)의 자기주식 취득으로 인한 소유지분변동에 따라 연결실체상 인식상 388,826백만원 등입니다.

② 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 4,783,119 | 6,774,613 |
| 대체(*) | - | (2,000,000) |
| 기타 | 388,826 | 8,506 |
| 기말 | 5,171,945 | 4,783,119 |

(*) 전기 연결실체는 2018년 12월 28일 제1차 임시주주총회의 결의사항 '준비금 감소의 건' 승인에 의거하여, 자본잉여금 2조원을 이익잉여금으로 이입하였습니다.

26. 신종자본증권

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

| (단위:백만원) | | | | | |
|------------------|------------|------------|-------|---------|---------|
| 구 분 | 발행일 | 만기일 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 제 1-1회 사모 신종자본증권 | 2015-12-11 | 2045-12-11 | 4.80% | 160,000 | 160,000 |
| 제 1-2회 사모 신종자본증권 | 2015-12-11 | 2045-12-11 | 4.75% | 65,000 | 65,000 |
| 소 계 | | | | 225,000 | 225,000 |
| 발행비용 | | | | (727) | (727) |
| 합 계 | | | | 224,273 | 224,273 |

(2) 종속기업인 현대오일뱅크(주)가 발행한 채권형 신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|--|--|
| 구 분 | 제 1-1회 사모 신종자본증권 | 제 1-2회 사모 신종자본증권 |
| 발행금액 | 160,000 | 65,000 |
| 만기 | 30년(만기 도래 시 연결실체의 의사결정에 따라 만기연장 가능) | |
| 이자율 | 발행일~ 2020-12-11 : 연 고정금리 4.80% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년 만기 국고채수익률 + 연 2.87% + 연 2.00% (Step-up조항) | 발행일~ 2020-12-11 : 연 고정금리 4.75% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년 만기 국고채수익률 + 연 2.82% + 연 2.00% (Step-up조항) |
| 이자지급조건 | 3개월 후급이며, 선택적 지급연기 가능 | |
| 기타 | 연결실체의 선택에 따라 발행 후 5년 시점 및 이후 매 이자지급일마다 중도상환 가능 | |

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

27. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식(*1,2) | 489,547 | 489,547 |
| 지분법자본조정 | 43,296 | 43,296 |
| 기타자본조정 | 14,000 | 10,258 |
| 합 계 | 546,843 | 543,101 |

(*1) 지배기업이 분할 전 한국조선해양(주)(구,현대중공업(주))으로부터 승계받은 자기주식 중 지배기업에 대한 지분상당액 및 추가 취득한 지분상당액입니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 보유한 자기주식의 공정가치는 각각 562,747백만원 및 576,066백만원입니다.

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

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

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

28. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------------------|----------|----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | (60) | (59) |
| 파생상품평가손익 | 2,607 | 10,378 |
| 해외사업환산손익 | 4,156 | (2,000) |
| 지분법자본변동 | (78,624) | (83,124) |
| 유형자산재평가이익 | 174,091 | 178,836 |
| 합 계 | 102,170 | 104,031 |

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

| (단위:백만원) | | | |
|------------------------|----------|-------------|--------------|
| 구 분 | 기타포괄손익 | 지배기업 귀속분 | 비지배지분 귀속분 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | (59) | (59) | - |
| 파생상품평가손익 | 11,579 | 10,571 | 1,008 |
| 해외사업환산손익 | (1,998) | 1,081 | (3,079) |
| 지분법자본변동 | 31,670 | 31,663 | 7 |
| 보험수리적손익 | (18,797) | (9,516) | (9,281) |
| 지분법이익잉여금변동 | (23,126) | (23,125) | (1) |
| 유형자산재평가손익 | 1,246 | 434 | 812 |
| 합 계 | 515 | 11,049 | (10,534) |

29. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 임의적립금 | 280,025 | 240,531 |
| 미처분이익잉여금 | 2,903,233 | 3,061,478 |
| 합 계 | 3,183,258 | 3,302,009 |

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 3,302,009 | 946,761 |
| 신규기준서 도입효과 | (2,470) | 110,853 |
| 당기순이익 | 115,347 | 283,985 |
| -차감: 비지배지분 | 57,883 | (15,367) |
| 지분법이익잉여금 | (5,470) | (23,125) |
| 보험수리적손익 | (17,934) | (9,516) |
| 재평가잉여금 재분류 | 4,745 | 1,262 |
| 대체(*) | - | 2,000,000 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 법인세효과 | - | 7,156 |
| 배당 | (270,501) | - |
| 기타 | (351) | - |
| 기말 | 3,183,258 | 3,302,009 |

(*) 전기 중 자본잉여금의 이입액입니다(주석 25참조).

30. 종속기업과 사업의 취득 및 처분

(1) 사업결합

1) 일반사항

연결실체는 당기 중 (주)티앤에이의 지분 100%를 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

2) 이전대가

취득일 현재 이전대가로 현금 2,511백만원을 지급하였습니다.

3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일 현재 식별가능한 취득자산 및 인수부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | |
|-----------|---------|
| 구 분 | 금 액 |
| 자산 | |
| 현금및현금성자산 | 151 |
| 장·단기금융자산 | 4 |
| 매출채권및기타채권 | 162 |
| 재고자산 | 1,275 |
| 유형자산 | 3,163 |
| 무형자산 | 46 |
| 기타자산 | 2,703 |
| 자산총계 | 7,504 |
| 부채 | |
| 장·단기금융부채 | 7,709 |
| 매입채무및기타채무 | 885 |
| 기타부채 | 301 |
| 부채 총계 | 8,895 |
| 순자산 금액 | (1,391) |

4) 영업권

사업결합에서 발생한 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | |
|--------------|---------|
| 구 분 | 금 액 |
| 총 이전대가 | 2,511 |
| 식별가능순자산 공정가치 | (1,391) |
| 영업권 | 3,902 |

종속기업 (주)티엔에이는 당기 중 연결 실체 내 다른 종속기업(현대건설기계(주)의 종속기업)인 현대코어모션(주)과 합병되었습니다.

(2) 종속기업에 대한 소유지분 변동

1) 소유지분의 증감

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

① 소유지분이 증가한 경우

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------------------|--------------|--------------|-------------------------------------|------------|---------------|----------------|
| 종속기업명 | 거래전 유효지분율 | 거래후 유효지분율 | 지분변동사유 | 취득 가액 등 | 비지배지분 의 증감 | 지배주주 지분의 증감 |
| 현대일렉트릭앤 에너지시스템(주) | 36.17% | 37.84% | 현대중공업(주)의 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) 지분 취득 | 9,046 | (14,557) | 14,557 |
| 현대건설기계(주) | 33.76% | 34.24% | 현대건설기계(주)의 자기주식 취득 | 13,764 | (16,193) | 16,193 |

② 소유지분이 감소한 경우

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------------------|--------------|--------------|--|---------------|---------------|----------------|
| 종속기업명 | 거래전 유효지분율 | 거래후 유효지분율 | 지분변동사유 | 취득가액/ 매각가액 | 비지배지분 의 증감 | 지배주주 지분의 증감 |
| 현대일렉트릭앤 에너지시스템(주) | 37.84% | 37.28% | 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) 유상증자에 대하여 현대중공업(주)의 증자 참여로 지분 취득 | 40,188 | 69,730 | 36,117 |
| 현대오일뱅크(주) | 91.13% | 74.13% | 현대중공업(주)의 현대오일뱅크(주) 지분 매각(*) | 1,374,912 | 845,740 | 385,456 |

(*) 당기말 현재 지배기업은 Aramco Overseas Company B.V.,에 지배기업이 보유한 현대오일뱅크(주)의 지분 2.9%에 대한 콜옵션을 부여하는 주주간 계약을 체결하고 있으며 해당 옵션 가치를 매각 가액에 포함하고 있습니다.

2) 종속기업의 처분

당기 중 종속회사 연대현대빙윤중공유한공사와 북경현대경성공정기계유한공사의 지분 전부를 각각 처분하여 지배력을 상실하였으며 처분으로 인식한 이익은 각각 1,350백만원과 1,103백만원입니다.

(3) 사업부문의 취득

1) 일반사항

연결실체는 당기 중 (주)피엘에스와 (주)지에스이앤알로부터 평택탱크터미널 저장사업 부문을 취득하였습니다.

2) 이전대가

취득일의 이전대가의 합계로 현금 39,400백만원을 지급하였습니다.

| 구분 | 영업양수도 | 비유동자산취득 |
|-------|---|----------------|
| 거래일 | 2019년 02월 16일 | 2019년 07월 31일 |
| 거래상대방 | (주)피엘에스 | (주)지에스이앤알 |
| 취득목적물 | (주)피엘에스가 영위하는 평택탱크터미널 저장사업과 관련된 자산, 계약, 부채, 근로자, 사실관계 등 | 토지, 건물, 저장탱크 등 |
| 거래가액 | 4,400 백만원 | 35,000 백만원 |

3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일의 인수한 식별가능한 취득자산 및 인수부채의 공정가치 합계는 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | |
|----------|--------|
| 구분 | 금액 |
| 자산 | |
| 현금및현금성자산 | 42 |
| 유형자산 | 36,977 |
| 자산총계 | 37,019 |
| 부채 | |
| 기타부채 | 42 |
| 부채 총계 | 42 |
| 순자산 금액 | 36,977 |

4) 영업권

사업결합에서 발생한 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | |
|--------------|--------|
| 구 분 | 금 액 |
| 총 이전대가 | 39,400 |
| 식별가능순자산 공정가치 | 36,977 |
| 영업권 | 2,423 |

(4) 사업부문의 처분

종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)는 기타특수관계자인 현대중공업(주)로 선박제어사업을 양도하였으며, 처분으로 인식한 손실은 1,243백만원입니다.

(5) 주요 자산의 가치평가기법

취득한 중요한 자산의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

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

31. 수익

(1) 수익의 원천

당기와 전기 중 발생한 연결실체의 수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 26,599,735 | 27,227,469 |
| 지분법손익 | 50,927 | 29,009 |
| 위험회피손익 | (20,329) | 172 |
| 합 계 | 26,630,333 | 27,256,650 |

(2) 수익의 구분

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

| (단위:백만원) | | |
|---------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 주요 제품: | | |
| 로봇 | 288,499 | 266,674 |
| 정유 | 31,094,118 | 29,953,742 |
| 전기전자 | 1,882,708 | 2,026,398 |
| 건설장비 | 3,969,616 | 4,462,222 |
| 기타 | 902,127 | 481,628 |
| 연결조정(*) | (11,537,333) | (9,963,195) |
| 합 계 | 26,599,735 | 27,227,469 |
| 지역별 수익: | | |
| 대한민국 | 18,924,574 | 18,988,677 |
| 북미 | 618,441 | 551,605 |
| 아시아 | 6,594,582 | 7,197,231 |
| 유럽 | 456,874 | 486,412 |
| 기타 | 5,264 | 3,544 |
| 합 계 | 26,599,735 | 27,227,469 |
| 수익의 인식시기: | | |
| 한 시점에 인식된 수익 | 26,195,866 | 27,119,759 |
| 기간에 걸쳐 인식된 수익 | 403,869 | 107,710 |
| 합 계 | 26,599,735 | 27,227,469 |
| 계약의 존속기간: | | |
| 단기계약(1년 이내) | 25,408,688 | 26,466,487 |
| 장기계약(1년 초과) | 1,191,047 | 760,982 |
| 합 계 | 26,599,735 | 27,227,469 |

(*) 연결조정은 보고부문별 내부거래 금액 등입니다.

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

(3) 계약 잔액

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

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|--------|-----------|--------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 2,139,712 | 10,198 | 2,259,095 | 24,547 |
| 계약자산 | 288,716 | - | 170,579 | - |
| 계약부채 | 450,302 | 65,680 | 295,690 | - |

(4) 수행의무와 수익인식 정책

연결실체의 수행의무와 수익인식 정책은 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 동일합니다(주석4(22) 참고).

(5) 건설 계약

1) 당기 중 수주 계약의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | | | |
|-----------|---------|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 로 봇 | 전기전자 | 기 타 | 합 계 |
| 기초계약잔액(*) | - | 37,587 | 473,495 | 511,082 |
| 신규계약 | 18,078 | - | 315,738 | 333,816 |
| 매출액 | (2,128) | (10,931) | (314,346) | (327,405) |
| 기말계약잔액 | 15,950 | 26,656 | 474,887 | 517,493 |

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

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

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

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|----------|------------|------------|------------|----------|--------|----------|--------------|
| 구 분 | 누적 공사수익 | 누적 공사원가 | 누적 공사손익 | 공사미수금(*) | | 계약 부채 | 공사손실 총당부채 |
| | | | | 청구분 | 계약자산 | | |
| 로 봇 | 2,128 | 1,992 | 136 | - | 1,295 | 4,591 | 135 |
| 전기전자 | 250,173 | 273,665 | (23,492) | 10,295 | 2,854 | 9,087 | 13,290 |
| 기 타 | 196,964 | 175,922 | 21,042 | - | 29,293 | 126,899 | - |
| 합 계 | 449,265 | 451,579 | (2,314) | 10,295 | 33,442 | 140,577 | 13,425 |

(*) 당기말 현재 공사미수금에 대한 대손충당금은 697백만원입니다.

상기 미수금 중 계약조건에 따른 회수보류액은 없습니다.

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

3) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

① 총계약원가 변동의 영향

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

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|----------|------------------|--------------------|------------|-------|----------|------------|------------|
| 구 분 | 총계약 수익의 변동(*) | 추정총계약 원가의 변동(*) | 공사손익 변동(*) | | | 계약자산 변동 | 계약부채 변동 |
| | | | 당기 | 미래 | 합계 | | |
| 전기전자 | 4 | 21,686 | (21,768) | 86 | (21,682) | (119) | 698 |
| 기 타 | (1,065) | (2,806) | 2,268 | (527) | 1,741 | (1,162) | (1,804) |
| 합 계 | (1,061) | 18,880 | (19,500) | (441) | (19,941) | (1,281) | (1,106) |

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

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

② 총계약원가의 추정치 변동에 따른 민감도 분석

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

연결실체는 환율변동에 따른 위험을 감소시키기 위하여 통화선도계약을 체결함으로써 단기적 가격 변동 위험을 감소시키고 있습니다. 현장설치비가 10% 변동하는 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 |
| 전기전자 | (2,594) | 2,625 | (150) | 119 | (455) | 465 | 661 | (455) |

32. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 191,050 | 175,460 |
| 상여금 | 51,019 | 60,071 |
| 퇴직급여 | 29,295 | 50,675 |
| 복리후생비 | 50,729 | 52,416 |
| 감가상각비 | 35,377 | 35,404 |
| 사용권자산감가상각비 | 33,879 | - |
| 대손상각비 | 52,637 | 6,676 |
| 경상개발비 | 74,960 | 69,990 |
| 광고선전비 | 51,168 | 44,500 |
| 도서비 | 1,092 | 1,134 |
| 동력비 | 2,839 | 2,166 |
| 보증수리비 | 114,605 | 42,296 |
| 보험료 | 6,542 | 6,460 |
| 사무용품비 | 2,231 | 3,282 |
| 소모품비 | 769 | 1,810 |
| 수도광열비 | 2,100 | 2,461 |
| 수선비 | 5,467 | 6,850 |
| 여비교통비 | 19,456 | 18,234 |
| 연구비 | 11,091 | 13,633 |
| 교육훈련비 | 3,562 | 3,128 |
| 용역비 | 82,459 | 88,271 |
| 운반비 | 156,833 | 154,342 |
| 의식행사비 | 1,515 | 2,064 |
| 임차료 | 5,312 | 40,833 |
| 전산비 | 5,028 | 2,643 |
| 접대비 | 5,697 | 5,753 |
| 조세공과금 | 19,533 | 18,592 |
| 지급수수료 | 94,813 | 73,884 |
| 차량유지비 | 4,418 | 4,552 |
| 판매수수료 | 29,796 | 34,371 |
| 기타 | 17,834 | 12,851 |
| 합 계 | 1,163,106 | 1,034,802 |

33. 영업부문

연결실체는 아래와 같이 전략적인 영업단위인 5개의 보고부문을 가지고 있으며, 보고부문의 구분 및 측정기준은 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표의 기준과 동일합니다.

연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

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

연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 부문별 손익

① 당기

| (단위:백만원) | | | | | |
|----------|--------------|--------------|-----------|-----------|---------|
| 구분 | 매출액 | 내부매출액 | 영업손익 | 당기순손익 | 감가상각비 |
| 로봇 | 517,376 | (204,195) | 246,593 | 589,876 | 4,596 |
| 정유 | 31,094,118 | (10,187,819) | 523,766 | 345,098 | 528,280 |
| 전기전자 | 1,876,256 | (119,798) | (153,414) | (266,979) | 30,200 |
| 건설장비 | 3,955,740 | (1,106,621) | 157,664 | 77,724 | 45,851 |
| 기타 | 902,127 | (96,851) | 107,870 | 88,429 | 3,792 |
| 연결조정(*) | (11,715,284) | 11,715,284 | (215,885) | (718,801) | (5,940) |
| 합계 | 26,630,333 | - | 666,594 | 115,347 | 606,779 |

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

② 전기

| (단위:백만원) | | | | | |
|----------|--------------|-------------|-----------|-----------|---------|
| 구 분 | 매출액 | 내부매출액 | 영업손익 | 당기순손익 | 감가상각비 |
| 로봇 | 579,339 | (289,776) | 337,848 | 130,596 | 2,337 |
| 정유 | 29,953,742 | (8,558,691) | 659,552 | 342,669 | 330,522 |
| 전기전자 | 2,026,253 | (92,258) | (97,806) | (188,259) | 38,344 |
| 건설장비 | 4,462,539 | (1,232,482) | 239,165 | 170,789 | 38,161 |
| 기타 | 481,628 | (73,644) | 76,281 | 57,889 | 696 |
| 연결조정(*) | (10,246,851) | 10,246,851 | (353,613) | (229,699) | 10,748 |
| 합 계 | 27,256,650 | - | 861,427 | 283,985 | 420,808 |

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

(2) 부문별 자산부채

① 당기말

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|----------|-----------|------------|-----------|-----------|---------|-------------|------------|
| 구 분 | 로봇 | 정유 | 전기전자 | 건설장비 | 기타 | 연결조정(*) | 합 계 |
| 자산총액 | 8,608,018 | 14,513,688 | 2,447,965 | 3,952,165 | 657,050 | (4,463,351) | 25,715,535 |
| 부채총액 | 2,756,829 | 8,178,067 | 1,599,993 | 1,825,872 | 320,839 | (850,760) | 13,830,840 |

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

② 전기말

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|----------|-----------|------------|-----------|-----------|---------|-------------|------------|
| 구 분 | 로봇 | 정유 | 전기전자 | 건설장비 | 기타 | 연결조정(*) | 합 계 |
| 자산총액 | 8,150,736 | 12,475,997 | 2,490,207 | 4,032,825 | 426,099 | (4,228,044) | 23,347,820 |
| 부채총액 | 2,625,447 | 6,933,070 | 1,488,475 | 1,990,495 | 185,649 | (429,476) | 12,793,660 |

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

(3) 연결기업이 위치한 지역에 따른 현황

① 당기

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

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

② 전기

| (단위:백만원) | | | | | | | |
|----------|-------------|---------|-------------|----------|-------|--------------|------------|
| 구 분 | 대한민국 | 북미 | 아시아 | 유럽 | 기타 | 연결조정(*) | 합 계 |
| 매출액 | 28,081,310 | 560,519 | 8,353,405 | 504,723 | 3,544 | (10,246,851) | 27,256,650 |
| 내부매출액 | (9,063,452) | (8,914) | (1,156,174) | (18,311) | - | 10,246,851 | - |

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

(4) 지역별 비유동자산의 현황

| (단위:백만원) | | |
|----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 대한민국 | 8,991,360 | 7,800,933 |
| 북미 | 133,550 | 94,613 |
| 아시아 | 131,842 | 117,399 |
| 유럽 | 54,355 | 54,824 |
| 기타 | 35,381 | 36,442 |
| 소 계 | 9,346,488 | 8,104,211 |
| 연결조정(*1) | 1,793,364 | 1,883,991 |
| 합 계(*2) | 11,139,852 | 9,988,202 |

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

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

34. 성격별 비용

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

| (단위:백만원) | | |
|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산의 변동 | 441,647 | (842,714) |
| 재고자산 매입액 | 22,368,403 | 24,515,828 |
| 감가상각비 | 465,743 | 420,808 |
| 사용권자산감가상각비 | 141,036 | - |
| 무형자산상각비 | 73,144 | 81,139 |
| 인건비 | 786,045 | 804,909 |
| 기타 | 1,687,722 | 1,415,253 |
| 합 계(*) | 25,963,740 | 26,395,223 |

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

35. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|---------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 41,028 | 24,721 |
| 배당금수익 | 59 | 24 |
| 당기손익-공정가치측정금융상품평가이익 | 291 | 14,571 |
| 당기손익-공정가치측정금융상품처분이익 | 21,038 | 12,841 |
| 외화환산이익 | 38,245 | 28,492 |
| 외환차익 | 362,457 | 325,745 |
| 파생상품거래이익 | 21,312 | - |
| 기타금융수익 | 399 | 688 |
| 합 계 | 484,829 | 407,082 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 292,438 | 224,878 |
| 당기손익-공정가치측정금융상품평가손실 | 166 | 159 |
| 당기손익-공정가치측정금융상품처분손실 | 28,730 | 8,977 |
| 외화환산손실 | 39,685 | 32,311 |
| 외환차손 | 395,135 | 372,096 |
| 파생상품평가손실 | - | 106 |
| 파생상품거래손실 | - | 255 |
| 기타금융비용 | - | 15 |
| 합 계 | 756,154 | 638,797 |

36. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익과 기타영업외비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|-------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기타영업외수익: | | |
| 투자부동산처분이익 | 438 | - |
| 유형자산처분이익 | 6,291 | 3,772 |
| 사용권자산처분이익 | 3,357 | - |
| 무형자산처분이익 | 603 | - |
| 기타투자자산처분이익 | 389 | - |
| 기타의대손충당금환입액 | 590 | 355 |
| 유형자산손상차손환입액 | 1,608 | - |
| 무형자산손상차손환입액 | 106 | - |
| 기타 | 52,260 | 69,627 |
| 합 계 | 65,642 | 73,754 |
| 기타영업외비용: | | |
| 지급수수료 | 5,023 | 7,049 |
| 관계기업투자처분손실 | - | 65,565 |
| 유형자산처분손실 | 15,050 | 4,733 |
| 사용권자산처분손실 | 4,738 | - |
| 사용권자산손상차손 | 1,791 | - |
| 유형자산손상차손 | 58,091 | 65,931 |
| 무형자산처분손실 | 1,525 | - |
| 무형자산손상차손 | 33,861 | 80,893 |
| 기타투자자산처분손실 | 2,841 | - |
| 기타의대손상각비 | 15,604 | - |
| 기부금 | 13,758 | 11,390 |
| 기타 | 145,434 | 129,827 |
| 합 계 | 297,716 | 365,388 |

37. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|-------------------------------|-----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세비용 | 317,907 | 218,469 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | 14,928 | - |
| 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) | (119,002) | (89,633) |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 | (126,383) | 18,367 |
| 기타 | 13 | (124) |
| 법인세비용 | 87,463 | 147,079 |

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

| (단위:백만원) | | |
|-----------------------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세: | | |
| 파생상품평가손익 | (832) | (3,362) |
| 해외사업환산손익 | 196 | (170) |
| 지분법자본변동 | (9) | (30) |
| 보험수리적손익 | 7,238 | 6,861 |
| 유형자산재평가이익 | 4,386 | 2,541 |
| 지분법이익잉여금 | 11 | 5,322 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | - | 7,205 |
| 자본잉여금 | (136,842) | - |
| 기 타 | (531) | - |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | (126,383) | 18,367 |

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

| (단위:백만원) | | |
|-----------------------------|----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 202,811 | 431,064 |
| 각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용 | 64,455 | 81,445 |
| 조정사항: | | |
| -세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과 | 14,385 | 27,522 |
| -세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과 | (77,567) | (15,052) |
| -세액공제, 이월세액공제 | (5,801) | (3,486) |
| -과거기간과 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | 14,928 | - |
| -이연법인세가 인식되지 않는 당기 일시적차이 | 38,431 | 32,364 |
| -세율변동효과 | 9,628 | 12,930 |
| -기타 | 29,004 | 11,356 |
| 법인세비용 | 87,463 | 147,079 |
| 평균유효세율 | 43.13% | 34.12% |

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

| (단위:백만원) | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기말 이연법인세자산(부채) | (253,479) | (381,298) |
| 기초 이연법인세자산(부채) | (381,298) | (483,093) |
| 해외사업환산손익 | 8,817 | 12,162 |
| 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 | (119,002) | (89,633) |

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

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

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

① 당기

| (단위:백만원) | | | |
|-----------------------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 기초금액 | 변동 | 기말금액 |
| 매출채권및기타채권 | 26,436 | 18,622 | 45,058 |
| 자산재평가차액 | (240,446) | 11,750 | (228,696) |
| 유형자산 | 27,231 | 12,449 | 39,680 |
| 파생상품 | 119 | (949) | (830) |
| 미지급비용 | 6,964 | (259) | 6,705 |
| 총당부채 | 32,980 | 7,375 | 40,355 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 | 48 | 1 | 49 |
| 기타 | (234,630) | 78,830 | (155,800) |
| 합 계 | (381,298) | 127,819 | (253,479) |

(*) 당기말 현재 이월결손금에 대한 이연법인세자산 인식액은 81,304백만원입니다.

② 전기

| (단위:백만원) | | | |
|-----------------------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 기초금액 | 변동 | 기말금액 |
| 매출채권및기타채권 | 22,321 | 4,115 | 26,436 |
| 자산재평가차액 | (246,637) | 6,191 | (240,446) |
| 유형자산 | 12,838 | 14,393 | 27,231 |
| 파생상품 | 4,807 | (4,688) | 119 |
| 미지급비용 | 7,932 | (968) | 6,964 |
| 총당부채 | 47,040 | (14,060) | 32,980 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 | - | 48 | 48 |
| 기타 | (331,394) | 96,764 | (234,630) |
| 합 계 | (483,093) | 101,795 | (381,298) |

(*) 전기말 현재 이월결손금에 대한 이연법인세자산 인식액은 69,311백만원입니다.

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

38. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:원, 주식수:주) | | |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 지배기업지분당기순이익 | 173,230,664,307 | 268,618,673,537 |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 14,621,686 | 14,621,686 |
| 기본주당이익 | 11,848 | 18,371 |

(*) 가중평균유통보통주식수

| (단위:주) | | | | | | |
|-------------|-------------|-----------|---------------------|-------------|-----------|---------------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 유통보통 주식수 | 가중치 | 가중평균 유통보통 주식수 | 유통보통 주식수 | 가중치 | 가중평균 유통보통 주식수 |
| 기초 | 16,286,617 | 365일/365일 | 16,286,617 | 16,286,617 | 365일/365일 | 16,286,617 |
| 자기주식 | (1,664,931) | 365일/365일 | (1,664,931) | (1,664,931) | 365일/365일 | (1,664,931) |
| 가중평균유통보통주식수 | | | 14,621,686 | | | 14,621,686 |

(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 | 115,347 | 283,985 |
| (2) 조정항목 | 1,373,328 | 920,739 |
| 퇴직급여 | 54,281 | 48,179 |
| 유형자산감가상각비 | 465,743 | 420,808 |
| 사용권자산감가상각비 | 141,036 | - |
| 무형자산상각비 | 73,144 | 81,139 |
| 대손상각비 | 52,637 | 6,676 |
| 금융수익 | (79,660) | (76,416) |
| 금융비용 | 351,760 | 257,454 |
| 지분법손익(매출액) | (50,927) | (29,009) |
| 기타영업외수익 | (37,044) | (18,067) |
| 기타영업외비용 | 146,659 | 314,728 |
| 지분법손익 | (39,615) | (92,985) |
| 법인세비용 | 87,463 | 147,079 |
| 금융수익(매출) | (24,805) | (28,263) |
| 금융비용(매출원가) | 2,733 | 2,192 |
| 매출채권의 감소(증가) | (66,556) | 718,628 |
| 기타채권의 감소(증가) | 18,485 | (56,878) |
| 계약자산의 감소(증가) | (136,416) | (22,800) |
| 재고자산의 감소(증가) | 441,647 | (842,714) |
| 파생상품의 감소(증가) | (11,332) | 169 |
| 확정계약의 감소(증가) | - | 186 |
| 기타유동자산의 감소(증가) | (23,473) | (54,195) |
| 장기매출채권의 감소(증가) | 14,892 | (64,450) |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | 187 | (903) |
| 매입채무의 증가(감소) | (269,835) | (77,344) |
| 기타채무의 증가(감소) | 88,157 | 310,447 |
| 계약부채의 증가(감소) | 200,217 | 62,712 |
| 기타유동부채의 증가(감소) | 15,065 | 8,406 |
| 장기기타채무의 증가(감소) | (3,737) | (7,122) |
| 퇴직금의 지급 | (49,738) | (41,890) |
| 퇴직금의 승계 | 5,613 | 7,884 |

| (단위:백만원) | | |
|-----------------|----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (32,577) | (10,343) |
| 총당부채의 증가(감소) | 41,093 | (43,984) |
| 기타비유동부채의 증가(감소) | (1,769) | 1,415 |

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

| (단위:백만원) | | |
|-----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 550,849 | 1,113,057 |
| 차입금과 사채의 유동성 대체 | 1,113,362 | 1,396,043 |
| 사용권자산과 리스부채의 인식 | 719,705 | - |

40. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당기말

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

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

② 전기말

| (단위:백만원) | | | | | | |
|---------------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------|------------|--------|
| 구 분 | 장부금액 | | | | 합 계 | 공정가치 |
| | 공정가치- 위험회피수단 | 당기손익- 공정가치측정 | 기타포괄손익- 공정가치측정 | 상각후 원가 | | |
| 공정가치로 인식된 금융자산: | | | | | | |
| 파생상품자산 | 17,560 | - | - | - | 17,560 | 17,560 |
| 금융자산 | - | 39,083 | 34 | - | 39,117 | 39,117 |
| 소 계 | 17,560 | 39,083 | 34 | - | 56,677 | 56,677 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | - | 1,099,824 | 1,099,824 | - |
| 금융자산(*) | - | - | 671 | 204,732 | 205,403 | - |
| 매출채권및기타채권 | - | - | - | 3,006,739 | 3,006,739 | - |
| 소 계 | - | - | 671 | 4,311,295 | 4,311,966 | - |
| 금융자산 합계 | 17,560 | 39,083 | 705 | 4,311,295 | 4,368,643 | 56,677 |
| 공정가치로 인식된 금융부채: | | | | | | |
| 금융부채 | - | 4,771 | - | - | 4,771 | 4,771 |
| 파생상품부채 | 4,872 | - | - | - | 4,872 | 4,872 |
| 소 계 | 4,872 | 4,771 | - | - | 9,643 | 9,643 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | | | |
| 차입금 | - | - | - | 4,892,440 | 4,892,440 | - |
| 사채 | - | - | - | 2,982,322 | 2,982,322 | - |
| 매입채무및기타채무 | - | - | - | 3,630,658 | 3,630,658 | - |
| 소 계 | - | - | - | 11,505,420 | 11,505,420 | - |
| 금융부채 합계 | 4,872 | 4,771 | - | 11,505,420 | 11,515,063 | 9,643 |

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

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

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------|---------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | | 공정가치 -위험회피수단 | 당기손익 -공정가치측정 | 기타포괄손익 -공정가치측정 | 상각후원가 | 합 계 |
| 판매비와관리비 | 대손상각비 | - | - | - | (52,637) | (52,637) |
| 금융수익 | 이자수익 | - | - | - | 41,028 | 41,028 |
| | 배당금수익 | - | 59 | - | - | 59 |
| | 평가이익 | - | 291 | - | - | 291 |
| | 처분이익 | - | 21,038 | - | - | 21,038 |
| | 외화환산이익 | - | - | - | 38,245 | 38,245 |
| | 외환차익 | - | - | - | 362,457 | 362,457 |
| | 파생상품거래이익 | - | 21,312 | - | - | 21,312 |
| | 기타금융수익 | - | - | - | 399 | 399 |
| | 소 계 | - | 42,700 | - | 442,129 | 484,829 |
| 금융비용 | 이자비용 | - | - | - | (292,438) | (292,438) |
| | 평가손실 | - | (166) | - | - | (166) |
| | 처분손실 | - | (28,730) | - | - | (28,730) |
| | 외화환산손실 | - | - | - | (39,685) | (39,685) |
| | 외환차손 | - | - | - | (395,135) | (395,135) |
| | 소 계 | - | (28,896) | - | (727,258) | (756,154) |
| 기타영업외손익 | 기타의대손충당금환입액 | - | - | - | 590 | 590 |
| | 기타의대손상각비 | - | - | - | (15,604) | (15,604) |
| 기타포괄손익 | 파생상품평가손익 | (6,870) | - | - | - | (6,870) |
| | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | - | - | (2) | - | (2) |
| | 소 계 | (6,870) | - | (2) | - | (6,872) |
| 합 계 | | (6,870) | 13,804 | (2) | (353,370) | (346,438) |

② 전기

| (단위:백만원) | | | | | | |
|----------|---------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | | 공정가치 -위험회피수단 | 당기손익 -공정가치측정 | 기타포괄손익 -공정가치측정 | 상각후원가 | 합 계 |
| 판매비와관리비 | 대손상각비 | - | - | - | (6,676) | (6,676) |
| 금융수익 | 이자수익 | - | - | - | 24,721 | 24,721 |
| | 배당금수익 | - | 24 | - | - | 24 |
| | 평가이익 | - | 14,571 | - | - | 14,571 |
| | 처분이익 | - | 12,841 | - | - | 12,841 |
| | 외화환산이익 | - | - | - | 28,492 | 28,492 |
| | 외환차익 | - | - | - | 325,745 | 325,745 |
| | 기타금융수익 | - | - | - | 688 | 688 |
| | 소 계 | - | 27,436 | - | 379,646 | 407,082 |
| 금융비용 | 이자비용 | - | - | - | (224,878) | (224,878) |
| | 평가손실 | - | (159) | - | - | (159) |
| | 처분손실 | - | (8,977) | - | - | (8,977) |
| | 외화환산손실 | - | - | - | (32,311) | (32,311) |
| | 외환차손 | - | - | - | (372,096) | (372,096) |
| | 파생상품평가손실 | (106) | - | - | - | (106) |
| | 파생상품거래손실 | (255) | - | - | - | (255) |
| | 기타금융비용 | - | - | - | (15) | (15) |
| 소 계 | (361) | (9,136) | - | (629,300) | (638,797) | |
| 기타영업외손익 | 기타의대손충당금환입 | - | - | - | 355 | 355 |
| 기타포괄손익 | 파생상품평가손익 | 11,579 | - | - | - | 11,579 |
| | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | - | - | (59) | - | (59) |
| | 소 계 | 11,579 | - | (59) | - | 11,520 |
| 합 계 | | 11,218 | 18,300 | (59) | (255,975) | (226,516) |

41. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

| (단위:백만원) | | |
|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산(*) | 2,028,030 | 1,099,194 |
| 공정가치-위험회피수단 | 25,477 | 17,560 |
| 당기손익-공정가치측정 | 377,265 | 39,083 |
| 금융상품 | 324,209 | 204,731 |
| 매출채권및기타채권 | 3,079,794 | 3,006,739 |
| 계약자산 | 288,716 | 170,579 |
| 합 계 | 6,123,491 | 4,537,886 |

(*) 현금 보유액은 제외하였습니다.

당기말 현재 연결실체가 지급보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 3,721,197백만원입니다(주석 42,44참조).

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

| (단위:백만원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 대한민국 | 1,381,046 | 1,915,527 |
| 북미 | 275,579 | 156,513 |
| 아시아 | 1,701,957 | 1,107,574 |
| 유럽 | 179,875 | 137,475 |
| 기타 | 154,262 | 64,960 |
| 합 계 | 3,692,719 | 3,382,049 |

② 손상차손

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

| (단위:백만원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 채권잔액 | 손상된 금액 | 채권잔액 | 손상된 금액 |
| 만기일 미도래 | 2,982,197 | (52,010) | 2,693,854 | (49,099) |
| 6개월 이내 | 621,256 | (23,976) | 493,058 | (4,208) |
| 6~12개월 | 102,306 | (14,521) | 108,977 | (7,247) |
| 1~3년 | 84,545 | (28,706) | 156,684 | (29,620) |
| 3년 초과 | 254,275 | (232,647) | 271,775 | (252,125) |
| 합 계 | 4,044,579 | (351,860) | 3,724,348 | (342,299) |

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

| (단위:백만원) | | |
|----------|----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 342,299 | 101,142 |
| 설정액(환입액) | 42,106 | (11,839) |
| 제각액 | (2,480) | (23,874) |
| 연결범위변동 | (30,065) | 276,870 |
| 기말 | 351,860 | 342,299 |

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

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

| (단위:백만원) | | |
|-------------|----------|-----|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기타의대손상각비 | (15,604) | - |
| 기타의대손충당금환입액 | 590 | 355 |
| 합 계 | (15,014) | 355 |

(2) 유동성위험

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

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

당기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 보증의 최대금액은 3,721,197백만원입니다(주석 42,44참조).

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

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

| (단위:백만원) | | | | | | |
|------------------------|------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 6개월 이내 | 6~12개월 | 1~3년 | 3년 초과 |
| 비파생금융부채: | | | | | | |
| 차입금 | 4,892,439 | 5,085,769 | 2,565,594 | 1,007,706 | 844,359 | 668,110 |
| 사채 | 2,982,322 | 3,186,331 | 826,822 | 291,441 | 1,228,311 | 839,757 |
| 매입채무및기타채무 | 3,630,658 | 3,687,330 | 3,609,465 | 39,967 | 29,453 | 8,445 |
| 파생금융부채: | | | | | | |
| 위험회피목적 파생상품계약: | | | | | | |
| 현금유출 | 4,872 | 4,885 | 4,487 | 58 | 340 | - |
| 기타 파생상품계약(당기손익인식금융부채): | | | | | | |
| 현금유출 | 4,771 | 4,843 | 4,843 | - | - | - |
| 합 계 | 11,515,062 | 11,969,158 | 7,011,211 | 1,339,172 | 2,102,463 | 1,516,312 |

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

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

가. 당기

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

나. 전기

| (단위:백만원) | | | | | |
|----------|---------|-------------|---------|--------|-------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 6개월 이내 | 6~12개월 | 1~3년 |
| 통화선도: | | | | | |
| 자산 | 2,560 | 2,577 | 2,357 | 198 | 22 |
| 부채 | (214) | (214) | (214) | - | - |
| 이자율스왑: | | | | | |
| 자산 | 1,918 | 1,933 | 1,933 | - | - |
| 부채 | (420) | (433) | (35) | (58) | (340) |
| 제품선도: | | | | | |
| 자산 | 13,083 | 13,083 | 13,083 | - | - |
| 부채 | (4,238) | (4,238) | (4,238) | - | - |
| 합 계 | 12,689 | 12,708 | 12,886 | 140 | (318) |

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

가. 당기

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

나. 전기

| (단위:백만원) | | | | | | |
|-----------|-------------|----------|---------|----------|---------|-------------|
| 구 분 | USD | EUR | CNY | JPY | 기타 | 합 계 |
| 현금및현금성자산 | 280,951 | 15,356 | - | 35 | 1,280 | 297,622 |
| 매출채권및기타채권 | 1,062,739 | 126,763 | 66,768 | 275 | 45,294 | 1,301,839 |
| 자산 계 | 1,343,690 | 142,119 | 66,768 | 310 | 46,574 | 1,599,461 |
| 매입채무및기타채무 | (1,233,579) | (22,978) | (9,272) | (3,371) | (7,175) | (1,276,375) |
| 차입금과사채 | (1,322,255) | (59,618) | - | (55,124) | (959) | (1,437,956) |
| 부채 계 | (2,555,834) | (82,596) | (9,272) | (58,495) | (8,134) | (2,714,331) |
| 재무제표상 순액 | (1,212,144) | 59,523 | 57,496 | (58,185) | 38,440 | (1,114,870) |
| 파생상품계약 | (2,402) | - | - | - | - | (2,402) |
| 순 노출 | (1,214,546) | 59,523 | 57,496 | (58,185) | 38,440 | (1,117,272) |

② 민감도분석

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

| (단위:백만원) | | | |
|----------|------|----------|----------|
| 구 분 | 환율변동 | 손익 효과 | |
| | | 당기 | 전기 |
| USD | 3%상승 | (28,338) | (36,436) |
| EUR | 3%상승 | 1,123 | 1,786 |
| CNY | 3%상승 | 589 | 1,725 |
| JPY | 3%상승 | (663) | (1,746) |
| 기타 | 3%상승 | 2,163 | 1,153 |

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

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 고정이자율: | | |
| 금융자산 | 1,607,516 | 472,785 |
| 금융부채 | (5,902,539) | (5,513,975) |
| 합 계 | (4,295,023) | (5,041,190) |
| 변동이자율: | | |
| 금융자산 | 890,876 | 950,604 |
| 금융부채 | (2,233,508) | (2,539,364) |
| 합 계 | (1,342,632) | (1,588,760) |

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

| (단위: 백만원, 천USD) | | | | | |
|-----------------|-----|---------|---------|----------------|------------|
| 계약처 | 통화 | 계약금액 | 약정이자율 | | 계약만기일 |
| 우리은행 | KRW | 40,000 | 변동금리 수취 | CD(3M) + 1.45% | 2024.06.11 |
| | | | 고정금리 지급 | 3.28% | |
| KEB하나은행 | USD | 80,000 | 변동금리 수취 | CD(3M) + 1.50% | 2021.09.17 |
| | | | 고정금리 지급 | 3.49% | |
| 신한은행 | USD | 100,000 | 변동금리 수취 | CD(3M) + 0.29% | 2021.08.20 |
| | | | 고정금리 지급 | 1.40% | |
| 우리은행 | USD | 50,000 | 변동금리 수취 | CD(3M) + 0.29% | 2021.10.07 |
| | | | 고정금리 지급 | 1.50% | |

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

| (단위:백만원) | | |
|-------------|----------|----------|
| 구 분 | 손익 | |
| | 100bp 상승 | 100bp 하락 |
| 당기말 | | |
| 변동이자율 금융상품 | (13,426) | 13,426 |
| 이자율스왑 | 2,700 | (2,700) |
| 현금흐름민감도(순액) | (10,726) | 10,726 |
| 전기말 | | |
| 변동이자율 금융상품 | (15,888) | 15,888 |
| 이자율스왑 | 3,354 | (3,354) |
| 현금흐름민감도(순액) | (12,534) | 12,534 |

(5) 공정가치의 측정

① 공정가치 서열체계

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

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

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

| (단위:백만원) | | | | |
|-------------------|------|---------|--------|---------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기말: | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 13 | - | - | 13 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 323,224 | 54,041 | 377,265 |
| 파생상품자산 | - | 25,477 | - | 25,477 |
| 파생상품부채 | - | 20,661 | - | 20,661 |
| 전기말: | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 34 | - | - | 34 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 210 | 38,873 | 39,083 |
| 파생상품자산 | - | 17,560 | - | 17,560 |
| 당기손익-공정가치측정금융부채 | 104 | 4,667 | - | 4,771 |
| 파생상품부채 | - | 4,872 | - | 4,872 |

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

② 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

| (단위:백만원) | | | | |
|------------------|---------|--------|------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 가치평가기법 | 투입변수 |
| 파생상품자산: | | | | |
| 파생상품 | 25,477 | 17,560 | 현금흐름할인모형 등 | 통화선도가격, 할인율 등 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산: | | | | |
| 당기금융자산 | 323,224 | 210 | 순자산가치 등 | 할인율 등 |
| 파생상품부채: | | | | |
| 파생상품 | 20,661 | 4,872 | 현금흐름할인모형 등 | 통화선도가격, 할인율 등 |
| 당기손익-공정가치측정금융부채: | | | | |
| 파생상품 | - | 4,667 | 현금흐름할인모형 등 | 통화선도가격, 할인율 등 |

③ 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

| (단위:백만원) | | |
|------------------|---------|--------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산: | | |
| 기초 | 38,873 | - |
| 취득 | 16,515 | 36,817 |
| 처분 | (1,686) | - |
| 수준 3으로 이동 | - | 1,788 |
| 당기손익에 포함된 손익 | (118) | 268 |
| 해외사업환산손익 | 457 | - |
| 기말 | 54,041 | 38,873 |

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

| (단위:백만원) | | | | | |
|------------------|--------|------------|------|-----------------------------|---------------------------------|
| 구 분 | 금액 | 가치평가기법 | 투입변수 | 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 | 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산: | | | | | |
| 건설공제조합 | 356 | 유사상장회사비교모형 | PBR | PBR | 0.51 |
| 자본재공제조합 | 2,489 | 순자산가치법 | - | - | - |
| 단기금융자산 | 48,065 | 현금흐름할인모형 | 할인율 | - | - |
| 기타(*) | 3,131 | - | - | - | - |
| 합 계 | 54,041 | | | | |

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

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

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

(6) 일괄 상계 또는 유사한 약정

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

① 당기말

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

② 전기말

| (단위:백만원) | | | | | | |
|-------------|------------|-----------------|-----------------------|------------------------|----------|--------|
| 구 분 | 인식된 금융상품총액 | 상계되는 인식된 금융상품총액 | 연결재무상태표에 표시되는 금융상품 순액 | 연결재무상태표에서 상계되지 않은 관련금액 | | 순액 |
| | | | | 금융상품 | 수취한 금융담보 | |
| 금융자산: | | | | | | |
| 매출채권및기타채권 | 8,943 | (5,031) | 3,912 | - | - | 3,912 |
| 금융부채: | | | | | | |
| 상각후원가측정금융부채 | 34,142 | (5,031) | 29,111 | - | - | 29,111 |

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

42. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 (주)KEB하나은행 등과 총 한도액 30,000백만원의 당좌차월약정을 체결하고 있으며, 한국산업은행 등과 1,641,875백만원, USD 394,063천, EUR 21,275천, CNY 1,065,586천, INR 1,340,000천의 일반대출한도약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 (주)KEB하나은행 등과 8,100백만원, USD 5,365,064천 상당액의 수출입신용장 개설 등에 대한 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 (주)신한은행 등과 외상담보대출 등과 관련하여 1,158,800백만원, USD 215,063천의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 종속기업의 차입금 등에 대하여 1,729,000백만원, USD 1,371,050천, EUR 24,000천, CNY 1,435,000천, INR 168,000천의 보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 수출 및 국내공사 관련 계약이행보증 등과 관련하여 금융기관 등으로부터 각각 483,778백만원, USD 583,544천 한도로 보증을 제공받고 있으며, USD 661천을 한도로 법인채무인수약정 1건을 제공하고 있습니다.

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

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

(8) 당기말 현재 대구광역시로부터 취득한 토지(장부금액 22,286백만원)와 관련하여 지배기업이 소유권이전일로부터 5년 이내에 처분 또는 계약에 의한 용도로 사용하지 않을 때에는 대구광역시가 환수할 수 있는 약정을 체결하고 있습니다.

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

(10) 당기말 현재 종속기업인 현대일렉트릭에너지시스템(주)은 2017년 10월 31일 이사회 결의를 통해 2017년 유상증자 시 우리사주조합 배정물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 44,973백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 37,477백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 120% 기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당기말 기준 우리사주 취득자금 대출 잔액은 20,376백만원이며, 이에 대한 채무보증액은 32,683백만원입니다.

(11) 당기말 현재 종속기업인 현대건설기계(주)는 2017년 10월 31일 이사회 결의를 통해 2017년 유상증자 시 우리사주조합 배정 물량에 대한 우리사주조합원의 우리사주 취득자금 대출에 대하여 70,250백만원 상당액의 채무보증을 제공하였습니다. 채무보증 당시 채무금액은 58,542백만원 상당액으로 채무보증 제공 금액은 채무금액의 120% 기준입니다. 우리사주조합원의 일부 취득자금 대출 상환으로 인해 당기말 기준 우리사주 취득자금 대출잔액은 38,295백만원이며, 이에 대한 채무보증 채 금액은 최초 설정된 근보증 한도액 70,250백만원 입니다.

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

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

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

43. 주요 소송사건

(1) 통상임금청구

① 통상임금 청구소송(대법원 2016다7975)

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

② 통상임금 집단소송(부산고등법원 2018나54524)

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

상기 통상임금 관련소송은 분할 전 한국조선해양주(구,현대중공업주)에 제기된 소송으로 분할신설회사는 분할 후 귀속되는 원고에 한정하여 승계합니다.

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

| 구 분 | 내 용 |
|-------------------------|---|
| 소제기일 | 2017년 04월 11일 |
| 소송 당사자 | 원고: Kingston Wind, Ipswich Wind, D&C, 피고: 한국조선해양주(구,현대중공업주), 현대중합상사주 |
| 소송의 내용 | 원고는 한국조선해양주(구,현대중공업주)이 제품에 대해 허위진술(False Representation)하였고, 고의적으로 보증의무를 위반하였음(Willful Breach of Express Warranty)을 이유로 손해배상을 청구하는 중재를 제기함 |
| 소송가액 | USD 79백만 |
| 진행상황 | 2017년 04월 11일 : ICDR 중재신청접수 확인 2017년 06월 02일 : 답변서 제출 2017년 10월 13일 : 합의 협상 2018년 01월 29일 : 중재재판부 구성(의장중재인 선정) 2018년 07월 19일 : 중재자료 제출 2018년 10월 17일 : 원고측 Statement of Claim 접수(소송가액USD 424백만 →USD 62백만으로 변경) 2019년 01월 15일 : 원고측 추가 Claim 접수(소송가액 USD 62백만 → USD 79백만으로 변경) 2019년 02월 01일 : 답변서 제출 2019년 03월 28일 : 보충 서면 제출 2019년 06월 11일 : 상대 추가 서면(Statement of Reply) 입수 2019년 09월 06일 : 추가 서면(Rejoinder) 제출 2019년 09월 19일 : 상대사에 USD 5.5Mil의 합의제안 송부 2019년 11월 01일 : 중재 Hearing(1주차 양사 모두진술 및 사실관계 증인신문, 2주차 전문가 증인신문) 진행 |
| 향후소송일정 및 대응방안 | 증거 조사 등의 절차 진행 예정 |
| 향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향 | 분할존속법인인 한국조선해양주(구,현대중공업주)가 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 풍력사업은 종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템주의 소관이므로, 소송 결과에 따라 추후 정산 예정이나, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음 |

(3) 한수원 한빛 2호기 PT 소손 손해배상청구 상고심(대법원 2019다297038)

| 구 분 | 내 용 |
|-------------------------|--|
| 소제기일 | 2019년 03월 09일 |
| 소송 당사자 | 원고: 한국수력원자력(주), 피고: 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) |
| 소송의 내용 | 중속기업이 한수원에 납품, 설치한 한빛2호기 고압차단기반 PT(계기용변압기)가 소손되어 발전이 정지됨에 따라 원고는 전력판매 손실을 이유로 중속기업을 상대로 3억 원(일부청구로 총 331억 원)의 손해배상 청구소송을 제기함. 연결실체는 1심 전부승소했으나, 한수원은 이에 불복하여 항소함 |
| 소송가액 | 3억 원(일부청구로 총 331억 원) |
| 진행상황 | 2019년 06월 26일 : 1심 중속기업 전부 승소 2019년 11월 14일 : 항소심 중속기업 전부 승소 2019년 12월 06일 : 한국수력원자력(주) 상고장 제출 |
| 향후소송일정 및 대응방안 | 증거 조사 등의 절차 진행 예정 |
| 향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향 | 중속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)이 항소심에서 패소할 경우, 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음 |

(4) 변압기 반덤핑

① 변압기 반덤핑 2차 연례재심 피소(미국 국제무역법원)

| 구 분 | 내 용 |
|-------------------------|---|
| 소제기일 | 2016년 03월 |
| 소송 당사자 | 원고: ABB, INC., 피고: 미국 정부 |
| 소송의 내용 | 2016년 03월 ABB, INC.가 미국 상무부의 반덤핑 제2차 연례재심에서 4.07%의 반덤핑 관세를 판정에 불복하여, 미국 국제무역법원(CIT)에 항소함. |
| 진행상황 | 소송절차가 진행 중 |
| 향후소송일정 및 대응방안 | 2020년 상반기에 미국 국제무역법원(CIT) 최종 판정 예상 |
| 향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향 | 분할 전 전기전자사업은 중속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)의 소관이므로, 연결실체는 미국 국제무역법원(CIT)의 재판정 결과에 따라 연결재무제표에 그 영향을 반영할 예정이며, 판정 결과에 따라 관세를 추가부담하거나 환급을 받을 수 있으나, 현재로서는 판정 결과를 합리적으로 예측할 수 없음. |

② 변압기 반덤핑 3차 연례재심 제소(미국 연방무역법원)

| 구 분 | 내 용 |
|-------------------------|--|
| 소제기일 | 2017년 03월 30일 |
| 소송 당사자 | 원고: 한국조선해양주(구,현대중공업주), 피고: 미국 정부 |
| 소송의 내용 | 분할 전인 2017년 03월 14일 한국조선해양주(구,현대중공업주)의 전기전자사업부가 미국으로 수출한 변압기에 대한 미국상무부의 반덤핑 제3차 연례재심에서 60.81%의 반덤핑관세율을 판정 받았으며, 한국조선해양주(구,현대중공업주)는 미국상무부의 결정에 대해 2017년 03월 30일 CIT(국제통상법원)에 제소함. |
| 진행상황 | 2019년 08월 02일(미국시간) 국제무역법원은 미국상무부 60.81%의 관세율을 수용하여 확정판결함. 2019년 10월 01일 연방순회항소법원(CAFC)에 항소함. |
| 향후소송일정 및 대응방안 | 소송절차에 따른 반론서 제출 및 구두 변론 |
| 향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향 | 분할 전 전기전자사업은 종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템주의 소관이므로, 미국 국제무역법원(CIT)의 판정(60.81%) 결과에 따라 기납부예치금 제외한 추가납부추정액(USD 28백만)을 연결재무제표에 반영 완료함. |

③ 변압기 반덤핑 4차 연례재심 제소(미국 국제무역법원)

| 구 분 | 내 용 |
|-------------------------|---|
| 소제기일 | 2018년 03월 30일 |
| 소송 당사자 | 원고: 한국조선해양주(구,현대중공업주), 피고: 미국 정부 |
| 소송의 내용 | 2018년 03월 12일 한국조선해양주(구,현대중공업주)의 전기전자사업부가 미국으로 수출한 변압기에 대한 미국상무부의 반덤핑 제4차 연례재심에서 60.81%의 반덤핑관세율을 판정 받았으며, 한국조선해양주(구,현대중공업주)는 미국상무부의 결정에 대해 2018년 03월 30일에 국제무역법원(CIT)에 제소함. |
| 진행상황 | 소송절차가 진행 중 |
| 향후소송일정 및 대응방안 | 증거 조사 등의 절차 진행 예정 |
| 향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향 | 분할 전 전기전자사업은 종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템주의 소관이므로 분할 종속법인인 한국조선해양주(구, 현대중공업주)이 파소할 경우 판정 결과에 따라 최대 USD 55,931천 상당액의 추가 관세를 부담하여야 하지만, 현재로서는 판정 결과를 합리적으로 예측할 수 없음. |

④ 변압기 반덤핑 5차 연례재심 제소(미국 국제무역법원)

| 구분 | 내용 |
|-------------------------|---|
| 소제기일 | 2019년 05월 08일 |
| 소송 당사자 | 원고: 한국조선해양주(구,현대중공업주), 피고: 미국 정부 |
| 소송의 내용 | 2019년 04월 17일 한국조선해양주(구,현대중공업주)의 전기전자사업부가 미국으로 수출한 변압기에 대한 미국상무부의 반덤핑 제5차 연례재심에서 60.81%의 반덤핑관세를 판정 받았으며, 한국조선해양주(구,현대중공업주)는 미국상무부의 결정에 대해 2019년 05월 08일에 국제무역법원(CIT)에 제소함. |
| 진행상황 | 소송절차 진행 중 |
| 향후소송일정 및 대응방안 | 증거 조사 등의 절차 진행 예정 |
| 향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향 | 분할 전 전기전자사업은 종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템주의 소관이므로 분할종속법인인 한국조선해양주(구,현대중공업주)가 패소할 경우 종속기업의 반덤핑관세 예치금액에 대한 손실이 예상되며, 판정 결과에 따라 최대 USD 38백만 상당액의 추가 관세를 부담하여야 하지만, 현재로서는 판정 결과를 합리적으로 예측할 수 없음. |

(5) LPG 가격담합 관련 손해배상청구소송(서울중앙지방법원 2012가합85828 외 3건)

| 구분 | 내용 |
|-------------------------|---|
| 소제기일 | 2010년 04월 02일 등 |
| 소송 당사자 | 원고: 택시사업자, 장애인 등, 피고: 현대오일뱅크주 외 6개사 |
| 소송의 내용 | 공정거래위원회는 2003년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지 적용되는 충전소에 대한 LPG 판매가격에 대하여 LPG 수입 2개사 및 종속회사를 포함한 정유 4개사가 담합행위(부당한 공동행위)를 하였다고 하여 과징금을 부과하였음. 공정거래위원회의 이 의결을 기초로 하여 개인택시사업자 및 법인택시 사업자, 고용근로자 등 117,790명이 현대오일뱅크주를 포함한 정유 4개사와 LPG 수입 2개사에 대하여 손해배상을 청구하는 소송을 제기함. 한편 현대오일뱅크주는 공정거래위원회를 상대로 시정명령 및 과징금 부과 취소소송을 제기하여 승소 판결 확정된 바 있음. |
| 소송가액 | 123.7억원 |
| 진행상황 | 1심(서울중앙지방법원) 계류 중 |
| 향후소송일정 및 대응방안 | 일부라도 패소 시 항소할 예정 |
| 향후소송결과에 따라 연결실체에 미치는 영향 | 종속기업인 현대오일뱅크주가 패소하는 경우 패소금액 중 현대오일뱅크주 부담 부분에 한하여 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없음. |

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

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

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

44. 특수관계자

(1) 연결실체 사이의 거래는 연결재무제표를 작성하는 과정에서 제거되었으며, 당기 말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분(*) | 특수관계자명 | 주요 영업활동 |
|---------------------------|--|-------------------|
| 관계기업 | 한국조선해양(주)(구,현대중공업(주)) | 비금융 지주회사 |
| 공동기업 | 현대코스모(주) | 석유화학계 기초화학물질 제조업 |
| | 현대셀베이스오일(주) | 윤활기유 제조업 및 판매업 |
| | (주)아산카카오메디컬데이터 | 응용 소프트웨어 개발 및 공급업 |
| | HAINING HAGONG HYUNDAI ROBOTICS. CO., LTD. | 로봇판매 및 서비스업 |
| 기타 (대규모기업집단 계열회사 등) | 현대중공업(주) | 선박 건조업 |
| | 현대삼호중공업(주) | 선박 건조업 |
| | (주)현대미포조선 | 선박 건조업 |
| | 한국조선해양(주)(구,현대중공업(주)) 의 기타계열회사 | 기타 |

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

(2) 특수관계자와의 거래

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

① 당기

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

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 기타 특수관계자에서 제외되었으며, 계열 제외 전일까지의 거래를 포함하고 있습니다.

② 전기

| (단위:백만원) | | | | |
|---|-----------|-----------|------------|--------|
| 구 분 | 매출 등 | 매입 등 | | |
| | 매출(*1) | 원재료 매입 | 유형자산 취득 | 기타매입 |
| 관계기업: | | | | |
| 한국조선해양(구, 현대중공업(주)) | 208,660 | 36,888 | 565 | 64,614 |
| 공동기업: | | | | |
| 현대코스모(주) | 2,164,274 | 1,140,438 | - | 7,357 |
| 현대셀베이스오일(주) | 643,892 | 171,109 | - | - |
| 소 계 | 2,808,166 | 1,311,547 | - | 7,357 |
| 기타특수관계자(대규모기업집단계열회사 등): | | | | |
| 현대삼호중공업(주) | 49,159 | - | - | 350 |
| (주)현대미포조선 | 38,651 | - | - | 185 |
| (주)현대이엔티 | 525 | 9,457 | - | 208 |
| (주)현대중공업스포츠 | 54 | - | - | 15,003 |
| (주)현대힘스 | 41,761 | 16,317 | 8,983 | 284 |
| 현대중공업터보기계(주) | 6,707 | 146 | - | 559 |
| 현대중공업모스(주) | 148 | 11,287 | - | 274 |
| Hyundai Power Transformers USA Inc. (*2) | 4,721 | - | - | 103 |
| Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment | 32,210 | 10,619 | - | 714 |
| 기타 | 6,178 | 1,641 | 21 | 1,131 |
| 소 계 | 180,114 | 49,467 | 9,004 | 18,811 |
| 합 계 | 3,196,940 | 1,397,902 | 9,569 | 90,782 |

(*1) 유형자산 매각 및 이자수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 종속기업으로의 재분류 시점 이전까지의 거래입니다.

또한, 종속기업과 기타특수관계자와의 지분 거래 내역은 다음과 같습니다(주석 30 참조).

| (단위:백만원) | | | | |
|----------------|---------------|--------------|--------|--------|
| 거래당사자 | | 대상지분 | 지분율(%) | 거래금액 |
| 매도 | 매수 | | | |
| 현대중국(중공)투자유한공사 | 현대중공업파워시스템(주) | 연대현대빙윤중공유한공사 | 55.00 | 25,507 |

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

① 당기말

| (단위:백만원) | | | | |
|---|---------|--------|---------|--------|
| 구 분 | 채권 등 | | 채무 등 | |
| | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 관계기업: | | | | |
| 한국조선해양주(구, 현대중공업주) | 3,437 | 1,861 | 7,272 | 4,860 |
| 공동기업: | | | | |
| 현대코스모주) | 33,707 | 2,987 | 127,135 | 811 |
| 현대셀베이스오일주) | 10,138 | 29 | 23,315 | 91 |
| 소 계 | 43,845 | 3,016 | 150,450 | 902 |
| 기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등): | | | | |
| 현대중공업주) | 54,131 | 3,416 | 10,960 | 16,997 |
| 현대상호중공업주) | 23,256 | 24 | 171 | 500 |
| (주)현대미포조선 | 8,659 | - | - | 68 |
| 현대이엔티주) | - | 116 | 894 | 2 |
| (주)현대중공업스포츠 | 2 | 2,833 | 5 | - |
| 현대중공업모스주) | 24 | - | 1,487 | - |
| 현대중공업파워시스템주) | 127 | 19,772 | 13,051 | 56 |
| Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment | 32,220 | 4,731 | 423 | - |
| 기타 | 1,255 | 664 | 167 | 8,112 |
| 소 계 | 119,674 | 31,556 | 27,158 | 25,735 |
| 합 계 | 166,956 | 36,433 | 184,880 | 31,497 |

② 전기말

| (단위:백만원) | | | | |
|---|---------|--------|---------|-------|
| 구 분 | 채권 등 | | 채무 등 | |
| | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 관계기업: | | | | |
| 한국조선해양(구, 현대중공업(주)) | 60,418 | 6,639 | 12,320 | 4,960 |
| 공동기업: | | | | |
| 현대코스모(주) | 21,691 | 5,599 | 82,068 | 1,075 |
| 현대셀베이스오일(주) | 8,813 | 103 | 18,005 | 42 |
| 소 계 | 30,504 | 5,702 | 100,073 | 1,117 |
| 기타특수관계자(대규모기업집단체열회사 등): | | | | |
| 현대삼호중공업(주) | 22,306 | 10 | 30 | 22 |
| (주)현대미포조선 | 8,850 | 101 | 8 | - |
| (주)현대이엔티 | - | 41 | 804 | 14 |
| (주)현대중공업스포츠 | 4 | - | - | - |
| (주)현대힘스 | 63 | - | 907 | - |
| 현대중공업터보기계(주) | 5,218 | - | - | 321 |
| 현대중공업모스(주) | 15 | - | 1,628 | - |
| 현대중공업파워시스템(주) | - | 14,048 | - | - |
| Hyundai Heavy Industries Brasil - Manufacturing and Trading of Construction Equipment | 29,604 | 3,347 | 1,463 | - |
| 기타 | 1,525 | 146 | 3,641 | - |
| 소 계 | 67,585 | 17,693 | 8,481 | 357 |
| 합 계 | 158,507 | 30,034 | 120,874 | 6,434 |

(3) 종속기업인 현대중공(중국)투자유한공사는 기타특수관계자와 CASHPOOLING 약정을 맺고있으며, 약정에 따른 연결실체의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천CNY) | | | | |
|--------------|------|-------|---------|-------|
| 구분 | | 당기 | | |
| 회사명 | 거래종류 | 기초 | 변동 | 기말 |
| 연대현대빙윤중공유한공사 | 차입 | 4,645 | (4,645) | - |
| | 대여 | - | 2,073 | 2,073 |

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

| (단위:천USD, 천CNY) | | | | | |
|-----------------|---------------|---------|------|-----|---------|
| 보증 제공회사 | 보증제공 받은회사 | 보증제공처 | 보증내역 | 통화 | 보증금액 |
| 현대중공(중국)투자 유한공사 | 연대현대빙윤중공 유한공사 | 교통은행 | 지급보증 | USD | 4,632 |
| | | 닝보은행 | 지급보증 | CNY | 95,000 |
| | | (주)우리은행 | 운영자금 | CNY | 50,000 |
| 합 계 | | | | USD | 4,632 |
| | | | | CNY | 145,000 |

(5) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위:백만원) | | |
|----------|--------|--------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 | 14,989 | 13,233 |
| 퇴직급여 | 2,666 | 1,934 |
| 해고급여 | - | 389 |
| 합 계 | 17,655 | 15,556 |

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

45. 매각예정처분자산집단

연결실체는 사업재편에 따른 경영효율성 제고 및 재무구조 개선을 위하여 선박제어 부문영업양수도 및 Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria를 매각하기로 각각 2019년 6월 20일 및 11월 29일 이사회 결의를 통해 결정하였습니다. 이에 따라 선박제어부문 및 Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria에서 보유중이던 자산 및 부채를 매각예정자산/부채로 대체하였습니다. 매각예정자산/부채의 구성내역은 다음과 같으며, 선박제어부문의 매각예정자산/부채는 당기 중 매각완료되었습니다.

(1) 선박제어부문

| (단위:백만원) | |
|-----------|--------|
| 구분 | 장부가액 |
| 매각예정자산 | |
| 매출채권및기타채권 | 13,155 |
| 계약자산 | 28 |
| 재고자산 | 13,537 |
| 재고자산평가충당금 | (467) |
| 기타유동자산 | 191 |
| 유형자산 | 77 |
| 합 계 | 26,521 |
| 매각예정부채 | |
| 매입채무및기타채무 | 4,410 |
| 계약부채 | 156 |
| 충당부채 | 1,104 |
| 확정급여부채 | 715 |
| 합 계 | 6,385 |

(2) Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria

| (단위:백만원) | |
|-----------|--------|
| 구분 | 장부가액 |
| 매각예정자산 | |
| 현금및현금성자산 | 3,234 |
| 매출채권및기타채권 | 9,645 |
| 재고자산 | 13,098 |
| 유형자산 | 5,044 |
| 기타 | 2,608 |
| 합계 | 33,629 |
| 매각예정부채 | |
| 매입채무및기타채무 | 2,591 |
| 계약부채 | 2,934 |
| 충당부채 | 390 |
| 기타 | 10 |
| 합계 | 5,925 |

46. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 2020년 2월 6일 주가 안정을 통한 주주가치 제고를 목적으로 유가증권시장을 통해 자사주식을 장내 매수하여 소각하기로 결정하였습니다. 취득 예상기간은 2020년 2월 7일부터 2020년 5월 6일까지이며, 취득예정주식수 및 취득예정금액은 488,000주, 129,320백만원입니다.

(2) 지배기업은 2019년 2월 20일 스마트물류 사업 진출을 위해 합작법인인 현대엘엔에스주식회사(Hyundai L&S Co., Ltd.) 를 신규 설립하고, 자회사로 편입하였습니다. 자본금은 7,500백만원이며, 연결실체의 소유지분율은 80.1% 입니다.

(3) 종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)는 2019년 11월 29일 이사회 결의를 통해 종속기업인 Hyundai Heavy Industries Co. Bulgaria의 주식 전량을 매각하기로 결의하였고, 2020년 1월 13일 매각계약을 체결하였습니다. 매도가액은 USD 24,500천 입니다.

(4) 종속기업인 현대일렉트릭앤에너지시스템(주)는 2020년 2월 21일 이사회를 통해 미주시장 영업 등을 목적으로 미국법인(가칭 "Hyundai Electric America Corporation")설립을 결의하여, 2020년 3월 중 USD 2,000,000을 출자하였습니다.

(5) 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 내수 공급망 확대를 통한 수익 증대를 위하여 SK 네트워크 직영주유소 매매 거래에 코람코자산신탁과 컨소시엄을 구성하여 우선협상자로 선정되었고, 2020년 2월 6일 이사회에서 본계약 체결을 승인하였습니다.

(6) 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 2020년 2월 6일 이사회에서 싱가포르법인과 해운선사 간 체결하는 장기용선계약 4건에 대하여 이행보증 제공 및 5,000억원 이내 회사채 발행을 승인하였습니다.

(7) 종속기업인 현대오일뱅크(주)는 2020년 2월 20일 이사회에서 3,000억원 이내 신종 자본증권의 발행을 승인하였습니다.