목 차

검 토 보 고 서 1
분기연결재무제표 검토보고서 2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표 4
주석 12

대우조선해양주식회사와 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 19 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

제 18 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

삼 일 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

대우조선해양주식회사와 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 대우조선해양주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2018년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2018년과 2017년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 연결재무제표를작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 22일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 11월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2018년 11월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표

대우조선해양주식회사와 그 종속기업

제 19 기 3분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 09월 30일 까지

제 18 기 3분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
대우조선해양주식회사 대표이사 정성립

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 거제시 거제대로 3370
(전 화) 055-735-2114

분 기 연 결 재 무 상 태 표

제19기 3분기말: 2018년 9월 30일 현재

제18기 기말: 2017년 12월 31일 현재

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제19기 분기말		제18기 기말	
자 산					
I. 유동자산			7,067,000,715,570		6,651,301,609,437
현금및현금성자산	5,6,7,36	283,821,907,526		205,795,485,057	
단기금융상품	5,7,36	61,114,840,287		82,504,070,440	
당기손익인식금융자산	4,5,8,26,36,44	-		31,376,907,892	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,8,16,26,36,44	546,434,788		-	
유동성만기보유금융자산	5,8,44	-		26,720,000	
매출채권및기타채권	5,8,36,37	564,175,800,408		442,748,537,763	
계약자산	5,9,37,44	4,097,063,530,261		-	
미청구공사	5,9,37,44	-		4,089,029,793,881	
유동성확정계약자산	26	7,575,801,199		5,592,983,228	
유동성통화선도자산	4,5,26,36	12,146,443,992		70,138,370,308	
재고자산	10,16	1,369,480,857,952		743,358,870,769	
당기법인세자산		5,422,463,149		1,487,456,427	
기타유동자산	11,44	599,353,126,008		936,155,007,441	
매각예정비유동자산	12	66,299,510,000		43,087,406,231	
II. 비유동자산			4,479,809,676,803		4,795,451,113,301
장기금융상품	5,7,44	388,878,802,900		414,023,831,130	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,8,16,36,44	16,597,617,624		-	
만기보유금융자산	5,8,44	38,430,000		304,610,000	
매도가능금융자산	4,5,8,44	-		52,084,966,516	
기타포괄-공정가치금융자산	4,5,8,44	29,239,730,382		-	
관계기업및공동기업투자	14	16,281,879,773		15,955,920,059	
장기매출채권및기타채권	5,8,36,37	98,828,202,040		183,238,184,026	
확정계약자산	26	11,611,813,182		314,000,412	
통화선도자산	4,5,26,36	21,711,514,898		67,636,944,212	
유형자산	15,16	3,838,165,302,138		4,003,428,004,728	
투자부동산	16,17	7,824,731,999		7,913,729,383	
무형자산	18	39,611,871,772		37,313,899,343	
이연법인세자산		168,295,365		1,352,727,925	
기타비유동자산	11,44	10,851,484,730		11,884,295,567	
자 산 총 계			11,546,810,392,373		11,446,752,722,738
부 채					
I. 유동부채			5,407,598,087,581		6,143,041,665,624
단기차입금	5,16,21,36,43,44	1,652,667,981,201		2,046,502,822,157	
당기손익인식금융부채	4,5,26,36,44	-		42,724,196,306	
당기손익-공정가치금융부채	4,5,26,36,44	1,733,595,146		-	
매입채무및기타채무	5,19,36,44	908,181,463,926		1,072,984,368,486	
유동성장기차입금	5,16,21,36,43,44	196,109,617,360		460,882,288,074	
유동성확정계약부채	26	5,642,787,542		28,019,960,248	
유동성통화선도부채	4,5,26,36	24,972,760,133		10,022,800,459	
유동성충당부채	24,44	432,278,468,294		-	
계약부채	9,26,37,44	1,984,482,539,992		-	
초과청구공사	9,26,37,44	-		2,354,606,951,314	

당기법인세부채		1,438,457,674		563,199,471	
기타유동부채	22,44	200,090,416,313		107,781,777,401	
매각예정비유동부채	12	-		18,953,301,708	
II. 비유동부채			2,484,445,239,812		2,313,049,732,370
사채	5,20,36,43,44	563,185,652,506		530,661,338,311	
장기차입금	5,16,21,36,43,44	930,418,266,569		673,611,377,297	
장기매입채무및기타채무	5,19,36,44	75,646,862,928		136,144,957,498	
순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채	23	172,737,567,640		160,540,204,781	
충당부채	24,38	615,695,685,846		693,822,402,219	
금융보증부채	4,5,36	694,957,730		1,471,808,308	
금융리스부채	36	28,126,500,469		-	
확정계약부채	26	18,268,563,886		65,507,285,176	
통화선도부채	4,5,26,36	8,478,718,590		263,202,198	
이연법인세부채		71,192,463,648		51,004,472,225	
기타비유동부채	22	-		22,684,357	
부 채 총 계			7,892,043,327,393		8,456,091,397,994
자 본					
I. 지배기업 소유주지분			3,672,297,643,308		3,393,421,150,280
자본금	27,36,43	541,028,760,000		538,281,440,000	
기타불입자본	29,36,43	17,386,408,848		368,803,021,423	
신종자본증권	29,36,43	2,332,832,256,181		2,284,775,000,000	
기타자본구성요소	29,44	314,802,037,429		293,725,092,058	
이익잉여금(결손금)	28,44	466,248,180,850		(92,163,403,201)	
II. 비지배지분			(17,530,578,328)		(402,759,825,536)
자 본 총 계			3,654,767,064,980		2,990,661,324,744
부 채 와 자 본 총 계			11,546,810,392,373		11,446,752,722,738

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제19기 3분기: 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제18기 3분기: 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제19기 3분기		제18기 3분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 매출액	26,36,37,41,44	2,197,302,717,749	6,779,187,086,035	2,420,637,609,620	8,608,724,525,336
II. 매출원가	35,36,37,44	2,038,120,276,976	6,079,950,901,936	2,059,345,229,583	6,882,666,245,332
III. 매출총이익	41,44	159,182,440,773	699,236,184,099	361,292,380,037	1,726,058,280,004
판매비	31,35,36	17,355,495,377	48,764,847,708	35,801,526,587	118,782,736,381
관리비	31,35,36	11,162,011,689	30,814,561,656	25,681,317,225	156,875,155,194
경상연구개발비	35	12,337,733,134	37,771,078,336	8,741,414,920	28,436,221,150
대손상각비(환입)	35	(58,653,548,387)	(123,153,970,062)	95,135,120,661	338,004,751,688
IV. 영업이익		176,980,748,960	705,039,666,461	195,933,000,644	1,083,959,415,591
이자수익	5,32,36	7,144,702,465	25,385,290,199	4,106,305,580	13,364,049,407
금융수익	5,32,36	(9,647,485,800)	2,498,520,685	14,754,048,125	1,398,126,359,960
금융비용	5,32,36	42,383,543,781	125,002,850,077	9,372,428,312	44,632,538,969
종속,관계기업및공동기업투자손익	13,14	(473,573,772,183)	(474,693,025,127)	(30,338,254,270)	(6,774,998,248)
환율변동이익	4,5,33	27,928,751,675	350,016,370,502	104,474,757,345	515,024,389,446
환율변동손실	4,5,33	18,982,543,833	310,861,665,847	77,543,279,106	531,858,089,796
기타영업외수익	5,26,34	33,873,155,871	190,930,429,054	4,045,978,066	423,708,182,982
기타영업외비용	5,26,34	17,310,969,385	233,706,906,474	17,540,490,496	1,168,440,678,762
기타의대손상각비(환입)	**5,8**	865,296,495	1,653,101,272	(6,703,284,765)	(9,797,905,475)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(316,836,252,506)	127,952,728,104	195,222,922,341	1,692,273,997,086
VI. 법인세비용	25	7,098,606,406	19,323,407,058	120,368,749,229	129,141,701,441
VII. 분기순이익(손실)		(323,934,858,912)	108,629,321,046	74,854,173,112	1,563,132,295,645
분기순이익(손실)의 귀속:	30				
지배기업의 소유주		(323,703,871,720)	133,057,415,132	69,761,941,006	1,530,948,996,038
비지배지분		(230,987,192)	(24,428,094,086)	5,092,232,106	32,183,299,607
Ⅷ.지배기업소유주 주당분기순손익:	30				
기본주당분기순이익(손실)		(3,076)	1,078	660	19,092
희석주당분기순이익(손실)		(3,076)	809	454	12,626

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제19기 3분기: 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제18기 3분기: 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	제19기 3분기		제18기 3분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
I. 분기순이익(손실)	(323,934,858,912)	108,629,321,046	74,854,173,112	1,563,132,295,645
II. 기타포괄손익	20,893,437,501	23,646,471,496	(283,583,814)	(70,508,366,312)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목				
순확정급여제도재측정요소	(563,654,938)	(2,160,889,435)	746,293,480	(8,680,732,382)
유형자산재평가잉여금	508,525,975	508,523,800	652,505,323	(66,824,356,832)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	187,259,739	(2,733,873,189)	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목				
해외사업환산손익	20,761,306,725	28,032,710,320	296,993,125	5,988,299,889
매도가능금융자산평가손익	-	-	(1,979,375,742)	(970,406,334)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	(21,170,653)
III. 분기총포괄손익	(303,041,421,411)	132,275,792,542	74,570,589,298	1,492,623,929,333
지배기업의 소유주	(302,953,538,295)	164,544,916,013	81,267,089,673	1,480,512,402,242
비지배지분	(87,883,116)	(32,269,123,471)	(6,696,500,375)	12,111,527,091

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 자 본 변 동 표

제19기 3분기: 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제18기 3분기: 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

구 분	지배기업의 소유주 귀속											비지배지분	총 계
	자본금	기타불입자본		신종자본증권	기타자본구성요소					이익잉여금 (결손금)	지배기업의 소유주지분 계		
		기타자본	자기주식		매도가능금융 자산평가손익	기타포괄손익- 공정가치평가손익	(부의)자본법 자본변동	해외사업 환산손익	유형자산 재평가잉여금				
2017. 1. 1 (전분기초)	332,884,800,000	2,830,215,936,409	-	1,000,000,000,000	11,717,306,591	-	21,170,653	(42,191,121,247)	441,030,014,867	(3,546,767,696,122)	1,026,910,411,151	(367,533,185,230)	659,377,225,921
자기주식의 취득	-	-	(726,096,000)	-	-	-	-	-	-	-	(726,096,000)	-	(726,096,000)
자본잉여금 결손보전	-	(2,825,626,198,634)	-	-	-	-	-	-	-	2,825,626,198,634	-	-	-
영구전환사채 발행	-	(264,000,000)	-	1,284,775,000,000	-	-	-	-	-	-	1,284,511,000,000	-	1,284,511,000,000
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,006,849,310)	(15,006,849,310)	-	(15,006,849,310)
출자전환	197,259,245,000	321,494,910,717	-	-	-	-	-	-	-	-	518,754,155,717	-	518,754,155,717
기타의 자본변동	-	22,677,768,931	-	-	(1,949,047,542)	-	-	-	(24,138,743,320)	-	(3,410,021,931)	(65,488,509,510)	(68,898,531,441)
총포괄손익													
분기순이익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,530,948,996,038	1,530,948,996,038	32,183,299,607	1,563,132,295,645
기타포괄손익	-	-	-	-	(970,406,334)	-	(21,170,653)	24,558,158,457	(66,824,356,832)	(7,178,818,434)	(50,436,593,796)	(20,071,772,516)	(70,508,366,312)
2017.09.30 (전분기말)	530,144,045,000	348,498,417,423	(726,096,000)	2,284,775,000,000	8,797,852,715	-	-	(17,632,962,790)	350,066,914,715	787,621,830,806	4,291,545,001,869	(420,910,167,649)	3,870,634,834,220
2018.01.01 (당분기초)	538,281,440,000	369,529,117,423	(726,096,000)	2,284,775,000,000	12,387,396,375	-	-	(53,601,647,390)	334,939,343,073	(92,163,403,201)	3,393,421,150,280	(402,759,825,536)	2,990,661,324,744
회계정책변경의 효과(주석44)	-	-	-	-	(12,387,396,375)	544,409,025	-	-	-	63,923,132,546	52,080,145,196	-	52,080,145,196
수정후 금액	538,281,440,000	369,529,117,423	(726,096,000)	2,284,775,000,000	-	544,409,025	-	(53,601,647,390)	334,939,343,073	(28,240,270,655)	3,445,501,295,476	(402,759,825,536)	3,042,741,469,940
자본잉여금 결손보전	-	(341,349,119,947)	-	-	-	-	-	-	-	341,349,119,947	-	-	-
출자전환(주석43)	2,747,320,000	10,430,531,940	-	-	-	-	-	-	-	-	13,177,851,940	-	13,177,851,940
영구전환사채 발행(주석29)	-	(20,498,024,568)	-	48,057,256,181	-	-	-	-	-	-	27,559,231,613	-	27,559,231,613
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,514,348,266	21,514,348,266	417,498,370,679	439,012,718,945
총포괄손익													
분기순이익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	133,057,415,132	133,057,415,132	(24,428,094,086)	108,629,321,046
기타포괄손익	-	-	-	-	-	(2,757,598,784)	-	35,873,739,705	(196,208,200)	(1,432,431,840)	31,487,500,881	(7,841,029,385)	23,646,471,496
2018.09.30 (당분기말)	541,028,760,000	18,112,504,848	(726,096,000)	2,332,832,256,181	-	(2,213,189,759)	-	(17,727,907,685)	334,743,134,873	466,248,180,850	3,672,297,643,308	(17,530,578,328)	3,654,767,064,980

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제19기 3분기: 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제18기 3분기: 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제19기 3분기		제18기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			440,967,819,306		(647,423,730,321)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	39	506,003,706,675		(534,604,808,359)	
분기순이익		108,629,321,046		1,563,132,295,645	
조정		607,946,684,156		265,805,624,608	
순운전자본변동		(210,572,298,527)		(2,363,542,728,612)	
2. 배당금 수취		3,416,264,722		1,175,560,464	
3. 이자의 수취		14,406,187,968		21,333,099,731	
4. 이자의 지급		(85,974,290,108)		(141,097,114,315)	
5. 법인세 환급		3,115,950,049		5,769,532,158	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			10,928,795,108		24,965,272,431
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		167,531,867,515		239,001,758,892	
정부보조금의 수령		-		3,586,493,577	
단기금융상품의 감소		54,242,810,223		15,442,940,000	
단기대여금의 회수		32,167,658,329		23,865,230,940	
만기보유금융자산의 처분		312,010,000		5,190,000	
매도가능금융자산의 처분		-		1,767,546,180	
장기대여금의 회수		4,021,087,500		4,206,755,000	
유·무형자산의 처분		1,813,903,045		25,112,273,442	
매각예정비유동자산의 처분		38,294,520,000		162,569,040,326	
기타투자자산의 처분		27,461,401,130		535,213,908	
투자부동산의 처분		-		785,207,767	
관계기업및공동지배기업투자주식의 처분		-		1,125,867,752	
기타투자활동으로 인한 현금유입		9,218,477,288		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(156,603,072,407)		(214,036,486,461)	
단기금융상품의 증가		7,380,800,940		19,272,366,873	
정부보조금의 상환		-		699,460,479	
장기금융상품의 증가		327,750,900		100,200,590,700	
만기보유금융자산의 취득		19,110,000		3,030,000	
매도가능금융자산의 취득		-		403,870,000	
장기대여금의 대여		829,998,487		11,498,576,712	
유·무형자산의 취득		94,739,578,812		81,864,385,697	
기타투자자산의 취득		53,305,833,268		94,206,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(389,594,919,607)		882,270,637,169
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		105,320,081,658		1,569,797,089,564	
단기사채의 발행		-		25,331,867,808	
단기차입금의 차입		105,317,440,558		1,497,792,629,591	
장기차입금의 차입		-		46,659,364,878	
주식발행비의 환입		2,641,100		13,227,287	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(494,915,001,265)		(687,526,452,395)	
단기차입금의 상환		481,428,560,660		662,549,669,140	
장기차입금 및 사채의 상환		227,861,625		7,737,666,063	
금융리스부채의 상환		13,230,000,000		-	
신종자본증권의 이자지급		-		15,006,849,310	
주식발행비 지급		28,578,980		2,232,267,882	

IV. 현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		62,301,694,807		259,812,179,279	
V. 기초의 현금및현금성자산		205,795,485,057		224,267,559,129	
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		15,724,727,662		3,011,915,048	
VII. 분기말의 현금및현금성자산	6	283,821,907,526		487,091,653,456	

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제19기 3분기: 2018년 9월 30일 현재

제18기 : 2017년 12월 31일 현재

대우조선해양주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 대우조선해양주식회사(이하 "당사")는 2000년 10월 1일자로 대우중공업주식회사로부터 분할 신설(분할등기일: 2000년 10월 23일)되어 2001년 2월 2일 당사의 주식을 자본시장 및 금융투자에 관한 법률에 따라 설립된 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 또한, 당사는 2002년 3월 16일자로 당사의 상호를 대우조선공업주식회사에서 대우조선해양주식회사로 변경하였으며 당사의 주요 사업내용은 특수선을 포함한 각종 선박의 건조, 해양플랜트 건설입니다. 당분기말 현재 당사의 주요 주주로는 한국산업은행(55.72%)등이 있습니다.

(1) 종속기업현황

당분기말 현재 연결 대상 종속기업 및 지분율은 전기말 공시된 내용과 중요한 차이가없습니다.

(2) 연결대상범위의 변동

당분기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
DeWind Co., Little Pringle1 LLC, Little Pringle2 LLC, DeWind Novus III LLC, DeWind Frisco LLC, DW Mangalia Heavy Industries S.A., PT.DSME ENR CEPU	매각으로 인한 지배력 상실로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성 기준

연결회사의 2018년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 요약분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 중간재무보고에 따라 작성되었습니다. 이 요약분기연결재무제표는 보고기간말인 2018년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(2) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

4) 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급・선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기준서 제1109호 '금융상품'

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 44에서 설명하고 있습니다.

6) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

연결회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았으며 최초적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 44에서 설명하고 있습니다.

(3) 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

연결회사는 제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였으며, 조기 적용하지 않은 제・개정 기준서는 다음과 같습니다.

1) 기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 분석 중이며, 당분기말 현재 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

(4) 회계정책

요약분기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2. (2)에서 설명하는 제・개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

1) 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2) 금융자산

(가) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 금융자산의 이자수익은 포괄손익계산서에 별도로 표시하고 있습니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 외환손익은 '환율변동손익'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다. 금융자산의 이자수익은 포괄손익계산서에 별도로 표시하고 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업외손익'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업외손익'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(다) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 및 계약자산에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 계약자산에 대해서 연결회사는 과거 신용손실 경험을 적용하여 기대손실을 추정하는 간편법을 적용합니다.

(라) 파생상품과 위험회피활동

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피수단이 아닌 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고, 위험회피수단인 파생상품은 위험회피대상의 특성과 지정된 위험회피 관계의 유형에 따라 회계처리됩니다.

연결회사는 외화 공사대금(선수금 및 인도대금)의 환율 변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 통화선도거래를 체결하였으며, 이를 위험회피수단으로 지정하였습니다.

연결회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피관계와 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

위험회피 목적을 위해 사용된 파생금융상품의 공정가치는 주석 4에 공시되었습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 비유동부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 단기매매목적의 파생상품은 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다.

3) 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(가) 수행의무의 식별

연결회사는 상선과 해양 및 특수선, 기타사업을 영위하고 있으며, 당분기 중 상선과 해양 및 특수선 사업부문 수익은 각각 4,903,765백만원 및 1,888,283백만원이며, 연결회사 총 수익의 71.5% 및 27.9%에 해당됩니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 상선과 해양 및 특수선 사업부문의 계약에서는 각호선 별 선박 등의 건조를 수행의무로 식별합니다. 또한, 구매조달활동 등 구분되는 재화의 공급이나 용역의 제공은 별도의 수행의무로 식별됩니다.

(나) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사의 상선과 해양 및 특수선 사업부문은 고객이 주문한 선박 등을 건조하여 판매하고 있으며, 일반적으로 1년 이상의 건조 기간이 소요됩니다. 연결회사는 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다. 다만, 진행률을 합리적으로 측정할 수 없는 경우, 수행의무의 결과를 합리적으로 측정할 수 있는 때까지 발생원가의 범위에서만 수익을 인식합니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 다음의 3가지 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우에만 기간에 걸쳐 수익을 인식할 수 있습니다.

① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되어 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 단, 일부 계약해지선박의 재판매계약에대하여는 해당 선박의 건조완료 정도에 따라 계약시점에 대체용도가 존재하는 것으로 보아, 선박인도시점에 수익을 인식합니다.

(다) 투입법을 이용한 진행률 측정

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며,이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게 재화를 조달 받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하는 방법이 기업의 수행정도를 충실하게 나타낼 수 있습니다. 따라서, 연결회사는 상기 조건을 충족하는 재화의 원가를 진행률 산정에 포함하지 않고, 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식합니다.

(라) 변동대가

연결회사는 선박 등의 납기지연 및 중량초과 등으로 인한 지연배상금(LD)과 공사변경(Change Order) 등으로 인하여 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(마) 계약에 있는 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제1115호에 따르면, 거래가격을 산정할 때 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영한 약속된 대가를 조정하도록 되어 있습니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약에 유의적인 금융요소가 있을 때 이를 반영한 대가를 수익으로 인식하도록 하고 있습니다. 연결회사는 계약에 반영된 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하였습니다(주석 44 참조).

(바) 계약체결 증분원가

연결회사는 일부 계약의 수주와 관련하여 브로커 커미션을 지급하고 있습니다. 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하기 위하여 지출한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 이러한 계약체결 증분원가 중 회수될 것으로 예상되는 원가는 자산으로 인식하고 진행율에 걸쳐 상각합니다.

(사) 보증

연결회사는 보증의 영향을 분석하였으며, 동 영향이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다. 연결회사는 일부 프로젝트에 대하여 고객에게 계약 상 합의된 산출물이라는 확신을 주는 표준보증 이외에도 별도의 추가 보증을 제공할 수 있으며, 기업회계기준서 제1115호에 따라 그 보증은 구별되는 용역입니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객에게 제공하는 용역이 합의된 산출물에 부합한다는 확신에 더하여 고객에게 추가적으로 보증을 제공한다면 이 약속한 용역은 별도의 수행의무이며 거래가격을 제공한 용역과 보증용역에 배분하도록 규정하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도있습니다.

요약분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 아래에서 설명하는 기준서 제1109호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

(1) 금융자산의 손상

주석 8에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(2) 건설형 공사계약

1) 투입법에 따른 수익인식 및 공사진행률의 산정

연결회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산(미청구공사)로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채(초과청구공사)로 표시하고 있습니다.

2) 총계약원가 추정치의 불확실성

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 과거 회계연도에는 연결회사의 해양 플랜트 부문에서 예측하지 못한 공정지연, 공정비효율 등으로 인하여 예정원가대비 공사원가가 크게 증가한 바 있었으며, 당분기에는 상선 및 해양 플랜트 부문에서 주요 원자재의 가격 변동 및 환율변동으로 인한 가격변동효과 등으로 인하여 총계약원가 추정이 변경되었습니다.

당분기말 현재 진행 중인 공사의 잔여계약원가의 추정치가 5% 증가한다면, 법인세차감전분기순이익 및 법인세효과차감전순자산은 428,413백만원 감소합니다.

3) 계약자산(미청구공사) 손상 추정의 불확실성

연결회사는 계약자산(미청구공사)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매보고기간말에 평가합니다. 계약자산(미청구공사)가 손상되었다는 객관적인 증거로는발주처의 재정상황 악화, 공사 진행 지연 또는 선가의 하락으로 인한 계약취소가능성의 증가 및 선박인도 일정의 연기 등의 사유가 해당됩니다.

연결회사는 이러한 손상 발생에 대한 객관적인 증거를 평가한 후, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 해당 공사로부터 회수될 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

당분기말 현재 일부 발주처의 재정악화 등으로 인한 계약해지, 선박인도 일정의 지연등으로 인하여 계약자산(미청구공사)의 회수가능성에 대한 불확실성이 증가하고 있습니다.

4) 공사변경에 따른 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다. 이러한 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다.

5) 공사지연에 따른 지연배상금 추정치의 불확실성

연결회사는 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 연결회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다. 당분기말 현재 계약상 공사종료기한이 경과하는 등의 사유가 발생하여 연결회사가 부담할 수 있는 지연배상금의 최대금액은 441,873백만원으로 예상됩니다. 이 금액 중 당분기말 현재 연결회사의 귀책사유로 인하여 연결회사가 부담할 가능성이 높은 지연배상금의 최선의 추정치는 157,150백만원으로 이는 계약수익금액에서 차감되었으며, 공사완료 시점까지 지속적으로 재평가할 것입니다.

연결회사는 발주처에 공사종료기한에 대한 연장 클레임을 청구하고 연결회사에 공사종료기한미준수의 귀책사유가 없음을 소명하는 등의 대응방안을 통해 지연배상금을 최소화하기 위한 제반절차를 지속적으로 진행하고 있습니다.

4. 금융상품

(1) 금융위험관리

1) 금융위험요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리는 연결회사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 해당부서에서 수행되고 있으며, 위험관리부서는 관련 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 한편, 전기말 이후 연결회사의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 중요한 변화는 없습니다.

2) 위험회피활동

2-1) 시장위험관리

(가) 외환위험

연결회사의 외환위험은 주로 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채가 기능통화 외의통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 연결회사의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다.

당분기말과 전기말 현재 연결회사의 결제되지 않은 통화선도계약의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 천USD,백만원)						
구 분	평균약정환율	매도금액		매입금액		공정가치
(공정가치위험회피)						
USD 매도	1,094.34	USD	4,137,416	KRW	4,527,741	406
(매매목적)						
USD 매도	1,100.07	USD	154,247	KRW	169,683	(1,187)
합 계		USD	4,291,663	KRW	4,697,424	(781)

(전기말)

(단위 : 천USD,천EUR,천GBP,백만원)						
구 분	평균약정환율	매도금액		매입금액		공정가치
(공정가치위험회피)						
USD 매도	1,098.39	USD	3,795,811	KRW	4,169,264	127,489
(매매목적)						
USD 매도 / EUR 매입	1.33	USD	2,255	EUR	1,700	(238)
USD 매도 / GBP 매입	1.45	USD	182	GBP	125	(14)
USD 매도	1,159.63	USD	346,000	KRW	401,233	31,377
합 계		KRW	-	KRW	4,570,497	158,614
		USD	4,144,248	USD	-	
		EUR	-	EUR	1,700	
		GBP	-	GBP	125	

(나) 가격위험

연결회사의 시장성 있는 지분증권 투자는 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 아니합니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 시장가격 위험에 노출되어 있는 기타포괄-공정가치(FV-OCI)금융자산으로 분류되는 지분증권을 보유하고 있으며, 10% 가격 상승시 기타자본구성요소 항목이 372백만원이 증가(전기: 367백만원 증가)할 것이며, 반대로 가격이 하락할 경우 감소할 것입니다.

(다) 이자율위험

연결회사의 이자율변동위험은 주로 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 이자율위험에 대한회피가 필요하다고 판단되는 경우 이자율스왑계약 등을 통해 이자율위험을 관리하고있습니다.

2-2) 신용위험관리

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있으며, 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금, 파생상품 등으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 한편, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 상각후원가금융자산(주석8참고) 및 파생상품의 경우 장부금액이며, 금융보증계약은 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야할 최대금액인 72,937백만원(전기: 180,984백만원)(주석16과 36 참조)입니다.

연결회사는 개별적인 손상사건이 파악된 금융자산에 대해 개별분석을 통해 회수가능액을 산정하고 산정된 회수가능액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

2-3) 유동성위험관리

유동성위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용 한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 한편, 연결회사의 전반적인 자본위험관리 전략은 전기말과 중요한 변화는 없습니다.

(3) 공정가치

1) 당분기말 및 전기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산				
매매목적 파생상품	-	546	-	546
출자금	-	16,598	-	16,598
통화선도자산				
위험회피적용 파생상품	-	33,858	-	33,858
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
상장주식	8	-	-	8
수익증권	3,717	-	-	3,717
비상장주식	-	9,470	16,045	25,515
자산 합계	3,725	60,472	16,045	80,242
당기손익-공정가치 금융부채				
매매목적 파생상품	-	1,734	-	1,734
통화선도부채				
위험회피적용 파생상품	-	33,451	-	33,451
부채 합계	-	35,185	-	35,185

(전기말)

(단위: 백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산				
매매목적 파생상품	-	31,377	-	31,377
통화선도자산				
위험회피적용 파생상품	-	137,775	-	137,775
매도가능금융자산				
상장주식	8	-	-	8
수익증권	3,663	-	-	3,663
비상장주식	-	6,296	20,872	27,168
합 계	3,671	175,448	20,872	199,991
당기손익인식금융부채				
매매목적 파생상품	-	252	-	252
당기손익인식지정금융부채	-	42,472	-	42,472
통화선도부채				
위험회피적용 파생상품	-	10,286	-	10,286
합 계	-	53,010	-	53,010

2) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

① 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역
당분기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

② 연결재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)					
구 분	기초	취득(처분)	대체	평가	분기말
기타포괄손익-공정가치금융자산					
비상장주식	20,872	(6,181)	-	1,354	16,045

(전기)

(단위 : 백만원)					
구 분	기초	대체(*1)	평가	기타증감(*2)	기 말
매도가능금융자산					
비상장주식	32,647	6,149	16	(17,940)	20,872

(*1) 전기 중 원가법으로 측정하던 비상장주식을 공정가치로 평가함에 따라 수준3으로 대체되었습니다.

(*2) 기타증감은 연결범위 변동 등이 포함되어 있습니다.

5. 범주별 금융상품

당분기말 및 전기말 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(당분기말)

(단위 : 백만원)						
구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	파생상품 (위험회피)	합 계 (장부금액)	공정가치
현금및현금성자산	-	-	283,822	-	283,822	283,822
장·단기금융상품	-	-	449,994	-	449,994	449,994
당기손익-공정가치 금융자산(*)	17,144	-	-	-	17,144	17,144
만기보유금융자산	-	-	38	-	38	38
기타포괄-공정가치 금융자산	-	29,240	-	-	29,240	29,240
매출채권및기타채권	-	-	663,004	-	663,004	663,004
계약자산	-	-	4,097,064	-	4,097,064	4,097,064
통화선도자산	-	-	-	33,858	33,858	33,858
합 계	17,144	29,240	5,493,922	33,858	5,574,164	5,574,164

(*) 당기손익-공정가치 금융자산은 매매목적의 통화선도자산과 출자금입니다.

(전기말)

(단위 : 백만원)							
구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생금융자산	합 계 (장부금액)	공정가치
현금및현금성자산	205,795	-	-	-	-	205,795	205,795
장·단기금융상품	496,528	-	-	-	-	496,528	496,528
당기손익인식금융자산(*)	-	31,377	-	-	-	31,377	31,377
만기보유금융자산	-	-	331	-	-	331	331
매도가능금융자산	-	-	-	52,085	-	52,085	52,085
매출채권및기타채권	625,987	-	-	-	-	625,987	625,987
미청구공사	4,089,030	-	-	-	-	4,089,030	4,089,030
통화선도자산	-	-	-	-	137,775	137,775	137,775
합 계	5,417,340	31,377	331	52,085	137,775	5,638,908	5,638,908

(*) 당기손익금융자산은 매매목적의 통화선도자산입니다.

상기 금액은 유동성 및 비유동성자산의 합계액이며, 손실충당금 차감 후 금액입니다.

(2) 금융부채

(당분기말)

(단위: 백만원)					
구 분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	파생상품 (위험회피)	합계 (장부금액)	공정가치
차입금	-	2,779,196	-	2,779,196	2,778,992
사채	-	563,186	-	563,186	561,831
당기손익-공정가치 금융부채(*1)	1,734	-	-	1,734	1,734
매입채무및기타채무	-	983,828	-	983,828	983,828
통화선도부채	-	-	33,451	33,451	33,451
금융보증부채(*2)	-	695	-	695	695
합 계	1,734	4,326,905	33,451	4,362,090	4,360,531

(*1) 당기손익-공정가치 금융부채는 매매목적 통화선도부채입니다.
(*2) 주석16과 주석36에 기재된 바와 같이 특수관계자 등에게 연결회사가 제공한 지급보증 약정에 따라 예상되는 보증이행금액을 금융보증부채로 인식하였습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)					
구 분	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	위험회피목적 파생금융부채	합계 (장부금액)	공정가치
차입금	-	3,180,996	-	3,180,996	3,171,019
사채	-	530,661	-	530,661	520,664
당기손익인식금융부채(*1)	42,724	-	-	42,724	42,724
매입채무및기타채무	-	1,209,129	-	1,209,129	1,209,129
통화선도부채(*1)	-	-	10,286	10,286	10,286
금융보증부채(*2)	-	1,472	-	1,472	1,472
합 계	42,724	4,922,258	10,286	4,975,268	4,955,294

(*1) 당기손익인식금융부채는 매매목적 통화선도부채와 당기손익인식지정금융부채로 구성되어 있습니다.
(*2) 주석16과 주석36에 기재된 바와 같이 특수관계자 등에게 연결회사가 제공한 지급보증 약정에 따라 예상되는 보증이행금액을 금융보증부채로 인식하였습니다.

한편, 상기금액은 유동성 및 비유동성 부채의 합계액입니다.

(3) 금융상품 범주별 손익(법인세효과 고려 전)

1) 금융자산

(당분기)

(단위 : 백만원)					
구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	파생상품 (위험회피)	합 계
이자수익	-	-	25,385	-	25,385
배당금수익	-	1,712	-	-	1,712
대손충당금환입	-	-	121,501	-	121,501
외화환산이익	-	-	87,498	-	87,498
외환차익	-	-	120,246	-	120,246
통화선도평가손실	546	-	-	(23,771)	(23,225)
통화선도거래이익(손실)	(3,608)	-	-	(1,124)	(4,732)
기타포괄-공정가치지분상품평가손실	-	(3,771)	-	-	(3,771)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(2,106)	-	-	-	(2,106)
합 계	(5,168)	(2,059)	354,630	(24,895)	322,508

(전분기)

(단위: 백만원)						
구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생금융자산	합 계
이자수익	13,357	-	7	1	-	13,365
배당금수익	-	-	-	748	-	748
대손상각비	(336,868)	-	-	-	-	(336,868)
외화환산손실	(143,552)	-	-	-	-	(143,552)
외환차손	(86,084)	-	-	-	-	(86,084)
통화선도평가이익	-	11,040	-	-	27,565	38,605
통화선도거래이익	-	10,143	-	-	41,358	51,501
매도가능금융자산평가이익 (기타포괄손익)	-	-	-	(1,278)	-	(1,278)
매도가능금융자산처분이익	-	-	-	967	-	967
합 계	(553,147)	21,183	7	437	68,923	(462,596)

2) 금융부채

(당분기)

(단위 : 백만원)				
구 분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	파생상품 (위험회피)	합 계
이자비용	-	(125,003)	-	(125,003)
외화환산손실	-	(106,578)	-	(106,578)
외환차익	-	(62,012)	-	(62,012)
통화선도평가손실	(1,479)	-	(54,239)	(55,718)
통화선도거래손실	(12,334)	-	(24,857)	(37,191)
당기손익-공정가치금융부채평가이익	777	-	-	777
금융보증부채환입	-	777	-	**777**
채무조정이익	-	10	-	10
합 계	(13,036)	(292,806)	(79,096)	(384,938)

(전분기)

(단위: 백만원)				
구분	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피목적 파생금융부채	합계
이자비용	-	(153,312)	-	(153,312)
외화환산이익	-	8,336	-	8,336
외환차익	-	171,869	-	171,869
통화선도평가이익	(566)	-	129,350	128,784
통화선도거래이익	2,358	-	83,300	85,658
금융보증부채환입	-	9,659	-	9,659
채무조정이익	-	1,387,719	-	1,387,719
자본화된금융비용	-	(141,276)	-	(141,276)
합계	1,792	1,282,995	212,650	1,497,437

6. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당분기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
현금	24	28
제예금	283,798	205,767
합 계	283,822	205,795

7. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 예금

당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한되어 있거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공되어 있는 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	당분기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	3,287	6,329	보증금 제공 등
단기금융상품(*)	59,115	82,504	계약이행 보증담보 제공 등
장기금융상품	388,879	414,024	계약이행 보증담보 제공 등
합 계	451,281	502,857	

(*) 당분기말 현재 사용이 제한되어 있지 않은 단기금융상품 2,000백만원을 보유하고 있습니다.

8. 금융자산

주석 2에서 설명한 바와 같이 당분기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 연결재무제표에 미치는 영향은 주석 44를 참고하시기 바랍니다.

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

1) 당분기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매매목적의 통화선도자산(*1)	546	-	-	-
출자금(*2)	-	16,598	-	-
합 계	546	16,598	-	-

(*1) 전기에는 당기손익인식금융자산 31,377백만원으로 분류 되었습니다.
(*2) 전기에는 매도가능금융자산 12,454백만원으로 분류 되었습니다.

2) 당분기 및 전분기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당분기	전분기
매매목적의 통화선도자산 관련 손익(*1)	(3,062)	-
출자금 관련 손익	(2,106)	-
합 계	(5,168)	

(*1) 전분기에는 매매목적의 통화선도자산 관련 손익으로 21,183백만원을 인식하였습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산

1) 당분기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
상장주식(*1)	8	-
수익증권(*1)	3,717	-
비상장주식(*1)	25,515	-
합 계	29,240	-

(*1) 전기에는 매도가능금융자산 39,631백만원으로 분류 되었습니다.

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(3) 만기보유금융자산

1) 당분기말 및 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
국채 및 공채	-	38	27	305

2) 당분기 및 전기의 만기보유금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기		전기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	27	304	8	339
취득	-	19	-	3
처분	(27)	(285)	(7)	-
대체	-	-	29	(29)
연결범위변동	-	-	(3)	(9)
기말금액	-	38	27	304

(4) 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

1) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
공사미수금 및 매출채권	554,773	882,967	459,940	1,023,961
손실충당금	(51,931)	(864,257)	(60,123)	(948,623)
공사미수금(순액)	502,842	18,710	399,817	75,338

2) 연결회사는 매출채권의 과거 신용손실 경험을 적용하여 전체기간 기대신용손실을손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성을 기준으로 구분하였습니다. 당분기말의 손실충당금은 다음과같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분		기대손실률	총장부금액	손실충당금
집합평가	관계사	19.45%	792	154
	기 타	0.03%	502,396	163
	소 계	0.06%	503,188	317
개별평가		98.00%	934,551	915,871
합 계		63.72%	1,437,739	916,188

3) 당분기말 및 전기말 현재 기타 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	143,883	150,846	179,772	196,614
손실충당금	(143,883)	(144,015)	(155,980)	(134,016)
대여금(순액)	-	6,831	23,792	62,598
미수금	71,490	148,750	29,106	34,261
손실충당금	(10,414)	(85,042)	(11,271)	-
미수금(순액)	61,076	63,708	17,835	34,261
미수수익	36,095	7	37,141	230
손실충당금	(35,862)	(6)	(35,862)	(6)
미수수익(순액)	233	1	1,279	224
보증금	25	26,604	25	28,696
손실충당금	-	(17,025)	-	(17,879)
보증금(순액)	25	9,579	25	10,817
합 계	61,334	80,119	42,931	107,900

4) 당분기 및 전기 중 매출채권 및 기타 상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)						
구 분	공사미수금(*1)	기타 상각후원가 금융자산(*2)				합 계
		대여금	미수금	미수수익	보증금	
당분기초 기준서 제1039호	1,008,745	289,997	11,270	35,868	17,879	1,363,759
기초 이익잉여금의 조정	-	-	-	-	-	-
최초적용일 손실충당금- 기준서 제1109호	1,008,745	289,997	11,270	35,868	17,879	1,363,759
손상차손(환입)	12,750	1,654	14	-	(101)	14,317
기타(환율변동 효과 등)	(105,307)	(3,753)	84,172	-	(753)	(25,641)
분기말잔액	916,188	287,898	95,456	35,868	17,025	1,352,435

(전기)

(단위 : 백만원)						
구 분	공사미수금	대여금	미수금	미수수익	보증금	합 계
기초잔액	1,099,738	223,282	25,222	40,971	3,072	1,392,285
손상차손(환입)	66,993	17,098	(3,506)	(265)	8	80,328
기타(환율변동 효과 등)	(157,986)	49,617	(10,446)	(4,838)	14,799	(108,854)
기말잔액	1,008,745	289,997	11,270	35,868	17,879	1,363,759

(*1) 당분기 매출채권 손상은 회계기준 변경에 따라 과거 신용손실 경험을 적용한 기대손실 추정모형으로 평가되었으며(전기 : 발생손실 모형), 이러한 채권들의 손상차손추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시되었습니다. 연결회사는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주하였습니다.
- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연(30일 초과 연체)

(*2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 신용위험이 낮은 것으로 판단되는 경우 12개월 기대신용손실로 손실충당금을 인식하며, 신용위험이 유의적으로 증가하거나 신용이 손상된 경우에는 전체 기간 기대신용손실로 손실충당금을 인식하고 있습니다. 경영진은 채무불이행 위험이 낮고 발행자가 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

5) 당분기 및 전기 중 손상과 관련하여 당분기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)						
구 분	공사미수금	기타 상각후원가 금융자산				합 계
		대여금	미수금	미수수익	보증금	
손상차손으로 인한 변동	12,750	1,654	1,532	-	-	5,414
과거 인식한 손상차손의 환입	-	-	(1,518)	-	(101)	8,903
합 계	12,750	1,654	14	-	(101)	14,317

(전기)

(단위 : 백만원)						
구 분	공사미수금	기타 상각후원가 금융자산				합 계
		대여금	미수금	미수수익	보증금	
손상차손으로 인한 변동	66,993	17,098	-	-	8	84,099
과거 인식한 손상차손의 환입	-	-	(3,506)	(265)	-	(3,771)
합 계	66,993	17,098	(3,506)	(265)	8	80,328

9. 계약자산과 계약부채

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초 부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 연결재무제표에 미치는 영향은 주석44를 참고하시기 바랍니다.

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
계약자산		
미청구공사(*1)	4,097,064	-
합 계	4,097,064	-
계약부채		
초과청구공사(*1)	1,783,369	-
계약부채-선수금	201,114	-
합 계	1,984,483	-

(*1) 전기에는 미청구공사 4,089,030백만원 및 초과청구공사 2,354,607백만원을 계약자산 및 계약부채가 아닌 별도의 계정으로 분류하였습니다.

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

회계정책의 변경으로 인하여 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 미청구공사 및 초과청구공사가 계약자산 및 계약부채로 계정재분류 되었습니다. 당분기에는 건설계약에 따른 수익인식에 따라 계약자산 및 계약부채가 변동하였습니다(주석 37 참조).

(3) 계약부채에 대하여 인식한 수익

당분기초 계약부채와 관련하여 당분기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)	
구 분	당분기
기초의 계약부채 잔액 중 당분기에 인식한 수익	
진행기준 매출 인식액	1,538,111

10. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)						
구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
재공품(*)	1,023,160	(219,034)	804,126	488,680	(215,515)	273,165
원재료	442,657	(43,836)	398,821	347,616	(56,398)	291,218
저장품	23,242	-	23,242	20,295	(5,077)	15,218
미착품	133,954	-	133,954	163,713	-	163,713
기타재고자산	9,337	-	9,337	45	-	45
합계	1,632,350	(262,870)	1,369,480	1,020,349	(276,990)	743,359

(*) 당분기 중 거래처의 재무상황 등에 의한 건조 중인 선박 2척의 계약이 해지되었습니다. 연결회사는 동 계약에 대한 미청구공사 금액(495,745백만원)을 재공품으로 대체하였습니다.

연결회사는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

한편, 손상된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

11. 기타자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	471,578	-	770,513	-
차감: 대손충당금	-	-	(68)	-
선급금(순액)	471,578	-	770,445	-
선급공사원가	710	-	2,243	-
선급비용	35,057	4,901	128,893	5,888
계약체결증분원가(*)	65,102	-	-	-
기타	26,906	5,950	34,574	5,996
합계	599,353	10,851	936,155	11,884

(*) 전기에는 선급비용 103,048백만원으로 분류되었습니다.

(2) 자산으로 인식한 계약체결증분원가
고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가인 브로커커미션에 대하여 자산을 인식하였습니다.

(단위 : 백만원)	
구 분	당분기말
당분기말 현재 자산으로 인식한 계약체결증분원가	65,102
당분기 중 비용으로 인식한 상각비 및 손상차손 금액	83,842

상기 계약체결증분원가는 관련된 특정 계약의 진행률에 걸쳐 해당 수익을 인식하는 방법과 동일하게 상각되어 비용으로 처리됩니다. 당분기에 경영진은 자산으로 인식한 원가를 완전히 회수할 수 없을 것으로 예상하는 22,270백만원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

12. 매각예정비유동자산

주석 42에서 설명하고 있는 채권은행과의 '경영정상화계획의 이행을 위한 약정' 상연결회사의 물적자구계획에는 유형자산 처분 계획이 포함되어 있습니다. 연결회사는이 중 1년 이내에 매각완료 조건을 충족할 것으로 예상되는 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

당분기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
토지	-	1,339
건물	-	847
건설중인자산	66,300	38,295
매각예정처분자산 집단 내 자산(*)	-	2,606
매각예정비유동자산 합계	66,300	43,087
매각예정처분자산 집단 내 부채(*)	-	18,953

(*) 연결회사는 전기말 현재 매각이 확실시되고 있는 종속기업의 자산과 부채를 가각 매각예정비유동자산과 매각예정부채로 분류하였으며, 동 종속기업은 당분기 중 맥각이 완료되었습니다.

매각예정비유동자산은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였으며 당분기말 현재 장부금액이 순공정가치를 초과하여 인식한 손익은 없습니다.

13. 종속기업투자

(1) 당분기말 및 전기말 현재 종속기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)							
구 분	법인설립 및 영업소재지	결산월	주요 영업활동	연결회사 내 기업이 보유한 지분율(%)		비지배지분이 보유한 지분율(%) (*1)	
				당분기말	전기말	당분기말	전기말
DW Mangalia Heavy Industries S.A.(*2)	루마니아	12월	조선업	-	51.00	-	49.00
대우조선해양(산동)유한공사	중 국	12월	선박부품 제작	100.00	100.00	-	-
DK Maritime S.A.	파나마	12월	해운업	100.00	100.00	-	-
DSME Oman LLC	오 만	12월	부동산 개발 및 기타	70.00	70.00	30.00	30.00
DSME Far East LLC	러시아	12월	조선업	100.00	100.00	-	-
PT.DSME ENR CEPU(*2)	인도네시아	12월	광구투자	-	85.00	-	15.00
디에스엠이정보시스템(주)	거 제	12월	IT서비스	100.00	100.00	-	-
DSME Kazakhstan LLP	카자흐스탄	12월	선박수리 및 기술지원	100.00	-	-	-

(*1) 비지배지분이 보유한 지분율은 연결회사의 소유주에게 직·간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결회사 내 기업(또는 기업들)이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 단순 합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

(*2) 당분기 중 매각으로 인하여 연결범위에서 제외하였습니다.

(2) 당분기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황 및 재무성과의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 백만원)						
구 분	자산	부채	자본	매출액	분기순손익	총포괄손익
대우조선해양(산동)유한공사	337,649	113,817	223,832	63,307	(5,009)	(7,478)
DK Maritime S.A.	4,404	131,128	(126,725)	-	17	(4,687)
DSME Oman LLC	2,558	60,993	(58,435)	-	(2,223)	(4,346)
DSME Far East LLC	1,441	575	866	-	(70)	(195)
디에스엠이정보시스템(주)	10,982	6,472	4,510	32,491	2,605	2,605
DSME Kazakhstan LLP	6,896	521	6,375	3,574	2,896	2,284

한편, 상기 요약 재무현황 및 재무성과는 내부거래를 제거하기 전의 금액입니다.

(3) 당분기 중 종속기업의 매각으로 인한 비지배지분의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	기초 비지배지분	비지배지분 순손익	기타포괄손익	매각으로 인한 변동	분기말 비지배지분
DW Mangalia Heavy Industries S.A.	(385,314)	(23,035)	(7,284)	415,633	-
PT.DSME ENR CEPU	(1,218)	(727)	80	1,865	-
합 계	(386,532)	(23,762)	(7,204)	417,498	-

14. 관계기업및공동기업투자

(1) 당분기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)							
구 분		법인설립 및 영업소재지	주요 영업활동	당분기말		전기말	
				지분율 (%)	장부금액	지분율 (%)	장부금액
관계기업	윙쉽테크놀러지(주)	대 전	기타 공학 연구개발업	23.20	-	23.20	-
	(주)티피아이메가라인	서 울	해운	19.00	4,014	19.00	3,580
	PT.PJUC(*1)	인도네시아	자원개발, 투자 및 판매업	-	-	45.00	-
	대한조선(주)	해 남	선박건조	23.35	-	23.35	-
	웰리브사모투자합자회사(*2)	거 제	지주회사	34.39	12,268	34.39	12,376
	신한중공업(주)	울 산	선박부품 제작	89.22	-	89.22	-
	삼우중공업(주)	광 양	선박부품 제작	100.00	-	100.00	-
공동기업	SBM Shipyard Ltd.	앙골라	지주회사 (FPSO 엔지니어링 및 운영)	33.33	-	33.33	-
합 계					16,282		15,956

(*1) 종속기업 PT.DSME ENR CEPU이 당분기 중 매각됨에 따라 PT.DSME ENR CEPU의 관계기업인 PT.PJUC 또한 관계기업에서 제외하였습니다.
(*2) 연결회사는 전기 중 (주)웰리브의 보통주1,200,000주(100%)를 웰리브홀딩스(주)에게 매각하였으며, 매각대금의 일부는 웰리브홀딩스(주)의 투자자인 웰리브사모투자합자회사의 지분 34.39%으로 수취하였습니다. 한편, 연결회사는 피투자회사의 선순위사원으로서 매년 납입출자금의 2%에 해당하는 분배금을 수령할 수 있으며, 잔여재산 분배 시 합작회사의 분배금 누적액이 납입출자금과 연 6%의 내부수익률에 해당하는 금액을 우선 분배받을 권리를 보유하고 있습니다.

(2) 당분기 및 전기 중 관계기업및공동기업투자 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)								
구 분		기초잔액	취득(처분)	지분법손익	손상차손	배당금수령	기타(*1)	기말잔액
관계기업	(주)티피아이메가라인	3,580	-	738	-	(304)	-	4,014
	PT.PJUC	-	-	(3,684)	-	-	3,684	-
	웰리브사모투자합자회사	12,376	-	(108)	-	-	-	12,268
합 계		15,956	-	(3,054)	-	(304)	3,684	16,282

(전기)

(단위: 백만원)								
구 분		기초잔액	취득(처분)	지분법손익	손상차손	배당금수령	기타(*1)	기말잔액
관계기업	한국선박금융(주)	3,152	(3,152)	-	-	-	-	-
	(주)티피아이메가라인	6,178	-	(2,401)	-	(197)	-	3,580
	PT. PJUC	9,030	-	3,677	(10,365)	(230)	(2,113)	-
	대한조선	-	-	(1,406)	-	-	1,406	-
	웰리브사모투자합자회사	-	9,750	2,626	-	-	-	12,376
합 계		18,359	6,598	2,496	(10,365)	(426)	(707)	15,956

(*1) 기타증감은 환율변동으로 인한 증감액 등으로 구성되어 있습니다.

15. 유형자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 백만원)											
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량 운반구	선박 항공기	금융리스 선박항공기	공구와 기구	비 품	건설중인 자산	합 계
취득원가	1,485,679	1,032,618	1,321,476	1,123,877	180,923	207,389	39,698	360,751	233,208	192,150	6,177,769
재평가	461,985	-	-	-	-	-	-	-	-	-	461,985
정부보조금	-	(5,400)	-	(98)	-	-	-	-	(67)	-	(5,565)
감가상각누계액	-	(371,459)	(445,591)	(695,729)	(139,076)	(109,969)	(11,909)	(241,947)	(163,489)	-	(2,179,169)
손상차손누계액	(94,342)	(80,549)	(80,180)	(155,306)	(30,970)	(14,012)	-	(102,491)	(46,827)	(12,178)	(616,855)
장부금액	1,853,322	575,210	795,705	272,744	10,877	83,408	27,789	16,313	22,825	179,972	3,838,165

(전기말)

(단위 : 백만원)										
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량 운반구	선박 항공기	공구와 기구	비 품	건설중인 자산	합 계
취득원가	1,492,696	1,282,356	1,322,389	1,182,654	238,202	247,802	356,472	230,355	209,910	6,562,836
재평가	461,985	-	-	-	-	-	-	-	-	461,985
정부보조금	-	(5,506)	-	(107)	-	-	(1)	(89)	-	(5,703)
감가상각누계액	-	(461,594)	(434,647)	(725,683)	(161,464)	(106,883)	(241,515)	(166,362)	-	(2,298,148)
손상차손누계액	(95,078)	(163,319)	(80,186)	(160,322)	(38,361)	(14,012)	(102,690)	(47,152)	(16,422)	(717,542)
장부금액	1,859,603	651,937	807,556	296,542	38,377	126,907	12,266	16,752	193,488	4,003,428

(2) 당분기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)						
구 분	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기타증감(*)	분기말잔액
토지	1,859,603	-	-	-	(6,281)	1,853,322
건물	651,937	110	-	(24,125)	(52,712)	575,210
구축물	807,556	104	-	(27,525)	15,570	795,705
기계장치	296,542	22,970	(92)	(24,404)	(22,272)	272,744
차량운반구	38,377	5,737	-	(2,317)	(30,920)	10,877
선박항공기	126,907	100	-	(4,843)	(38,756)	83,408
금융리스선박항공기	-	-	-	(11,909)	39,698	27,789
공구와기구	12,266	6,467	(75)	(3,484)	1,139	16,313
비품	16,752	9,273	(8)	(3,390)	198	22,825
건설중인자산	193,488	46,039	-	-	(59,555)	179,972
합 계	4,003,428	90,800	(175)	(101,997)	(153,891)	3,838,165

(전기)

(단위 : 백만원)						
구 분	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기타증감(*)	기말잔액
토지	2,216,532	15,491	(3,769)	-	(368,651)	1,859,603
건물	845,863	20	(177)	(31,595)	(162,174)	651,937
구축물	901,441	1,181	(87)	(38,874)	(56,105)	807,556
기계장치	502,916	10,602	(736)	(42,763)	(173,477)	296,542
차량운반구	71,059	210	(135)	(7,495)	(25,262)	38,377
선박항공기	104,558	4,366	-	(6,761)	24,744	126,907
공구와기구	112,687	14,313	(964)	(9,625)	(104,145)	12,266
비품	54,238	17,221	(73)	(11,862)	(42,772)	16,752
건설중인자산	388,584	45,427	(17,734)	-	(222,789)	193,488
합 계	5,197,878	108,831	(23,675)	(148,975)	(1,130,631)	4,003,428

(*) 기타증감은 건설중인자산의 본계정 대체, 손상차손, 정부보조금의 상각, 매각예정비유동자산으로의 대체 및 환율변동으로 인한 증감 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 주석 42에서 언급하고 있는 바와 같이, 연결회사는 물량 감소 및 시황악화로 인하여 손상징후가 존재하는 현금창출단위 및 재무정상화를 위하여 진행 중인 사업구조조정과정에서 매각을 계획하고 있는 자산에 대한 손상평가를 수행하여 전기 중 유형자산, 무형자산 및 투자부동산에 대하여 손상차손 627,265백만원(재평가잉여금 감소86,305백만원 포함)을 인식하였습니다. 손상 평가 수행결과 추정되는 회수가능금액은 개별 자산의 순공정가치로 이는 잠재적 매수자와의 예상 매각 협의가액 또는 감정평가가액입니다.

16. 담보제공자산 등

(1) 당분기말 현재 연결회사의 이행보증 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 예금을 제외한(주석 7 참조) 중요한 담보제공 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천CNY, 천USD,백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금 등 종류	차입액	담보권자
유형자산 및 투자부동산	3,380,145	3,735,200	원화차입금	975,559	한국산업은행 및 한국수출입은행
		USD 880,000	외화차입금	USD 1,036,685	
	CNY 1,109,653	CNY 267,240	차입금	CNY 222,700	1순위: KDB상해 2순위: KDB도쿄,싱가폴
		USD 19,440		USD 19,440	
당기손익-공정가치 금융자산	9,147	634,456	이행보증	-	방위산업진흥회
합 계	CNY 1,109,653	CNY 267,240		CNY 222,700	
	-	USD 899,440		USD 1,056,125	
	3,389,292	4,369,656		975,559	

(2) 당분기말 현재 연결회사가 특수관계자 이외의 타인을 위하여 제공한 중요한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)		
제공받는자	지급보증액	지급보증처
대한해운(주)	65,550	한국산업은행 외

(3) 연결회사는 선박 등의 수출과 관련하여 선수금환급보증 등의 이행성보증을 제공 받고있으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD, 천EUR)				
보증제공자	보증한도		실보증잔액	
	통화	금액	통화	금액
한국산업은행	USD	4,700,000	USD	1,868,503
한국수출입은행	USD	4,492,332	USD	3,447,509
			EUR	9,348
그 외 금융기관 등	USD	934,508	USD	934,145

상기 외 방위산업진흥회 등으로부터 1,988,773백만원의 이행성보증을 제공받고 있습니다. 한편, 연결회사는 제공받은 이행보증, 제작금융 차입 및 주석 42에 기재한 한국산업은행 및 한국수출입은행의 신규자금지원한도와 관련하여 건조 중인 수출목적물, 건조용 원자재의 양도담보 및 수출대전에 대한 채권 양도담보 등을 제공하고 있습니다.

17. 투자부동산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 백만원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	4,661	8,473	13,134
감가상각누계액	-	(3,956)	(3,956)
손상차손누계액	-	(1,353)	(1,353)
장부금액	4,661	3,164	7,825

(전기말)

(단위 : 백만원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	4,661	8,473	13,134
감가상각누계액	-	(3,867)	(3,867)
손상차손누계액	-	(1,354)	(1,354)
장부금액	4,661	3,252	7,913

(2) 당분기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	4,661	3,252	7,913
감가상각비	-	(88)	(88)
분기말잔액	4,661	3,164	7,825

(전기)

(단위 : 백만원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	4,661	5,509	10,170
감가상각비	-	(119)	(119)
손상차손	-	(1,353)	(1,353)
기타증감	-	(785)	(785)
기말잔액	4,661	3,252	7,913

18. 무형자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
취득원가	68,806	70,798
상각누계액과 손상차손누계액	(29,194)	(33,484)
장부금액	39,612	37,314

(2) 당분기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)					
구 분	기초잔액	취득(처분)	상 각	기타(*1)	분기말잔액
산업재산권	1,178	1,879	(302)	-	2,755
개발비	11,389	2,046	(149)	-	13,286
컴퓨터소프터웨어	448	5	(254)	(86)	113
전용시설이용권	23,268	-	(470)	(250)	22,548
기타의무형자산	1,031	9	-	(130)	910
합 계	37,314	3,939	(1,175)	(466)	39,612

(전기)

(단위: 백만원)					
구 분	기초잔액	취득(처분)	상 각	기타(*1)	기말잔액
영업권	8,727	-	-	(8,727)	-
산업재산권	9,784	2,230	(591)	(10,244)	1,179
개발비	25,962	5,171	(1,281)	(18,464)	11,388
컴퓨터소프트웨어	1,156	67	(594)	(181)	448
전용시설이용권	25,714	-	(677)	(1,770)	23,267
기타의무형자산	1,962	(499)	(172)	(259)	1,032
합 계	73,305	6,969	(3,315)	(39,645)	37,314

(*1) 기타 증감에는 손상차손 및 일부 종속기업 매각 등 연결범위 변동으로 인한 증감이 포함되어 있습니다.

19. 매입채무및기타채무

당분기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	658,808	-	735,589	-
미지급금	158,706	75,647	244,239	121,650
미지급비용	73,082	-	79,939	14,495
예수보증금	17,586	-	13,217	-
합 계	908,182	75,647	1,072,984	136,145

20. 사채

당분기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
종 류	만기일	액면이자율(%)	당분기말	전기말
제4-2회 무보증사채	2023.04.21	1.00	149,102	149,142
제5-2회 무보증사채	2023.04.21	1.00	98,635	98,635
제6-1회 무보증사채	2023.04.21	1.00	213,113	213,274
제6-2회 무보증사채	2023.04.21	1.00	29,316	29,321
제7회 무보증사채	2023.04.21	1.00	148,768	148,768
기업어음	2023.04.21	1.00	101,894	101,894
소 계			740,828	741,034
차감 : 사채할인발행차금			(177,643)	(210,373)
차감 : 유동성장기사채			-	-
장부금액			563,185	530,661

주석 43에서 기술한 바와 같이 2017년 4월 연결회사의 사채권자는 사채권자 집회를 통해 기발행사채에 대해 50%이상 출자전환하고 잔여분에 대해 만기연장 및 이자율을 인하하는 등의 채무조정안에 대하여 결의를 하였으며, 연결회사는 기업어음에 대해 개별 보유자와 50%의 기업어음을 출자전환하고 잔여분에 대한 만기연장 및 분할발행 등을 포함한 변경계약을 체결하였습니다. 한편, 2017년 8월 12일과 2017년 12월 22일, 2018년 3월 15일에 상기 채무재조정 안에 따라 사채 및 기업어음의 출자전환이 이루어졌습니다.

21. 차입금

당분기말 및 전기말 현재 장・단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천USD,천CNY,천EUR,백만원)							
구 분	차입처	내 역	액면이자율(%)	당분기말		전기말	
				외화금액	원화(환산)금액	외화금액	원화(환산)금액
원화 단기차입금	(주)국민은행	당좌차월	-	-	2,116	-	4,302
	한국산업은행	일반대출	3.00	-	607,659	-	827,659
	한국수출입은행	수출이행자금대출/기업구조조정 운영자금대출	3.00	-	367,900	-	587,900
소 계				-	977,675	-	1,419,861
외화 단기차입금	한국산업은행 등	USANCE	6ML+0.3 등	USD 435,634	484,730	USD 376,210	403,071
						EUR 59	76
		유동자금 등	PBOC*115% 등	CNY 222,700	36,028	CNY 131,600	21,536
			-	-	-	USD 19,440	20,788
	한국수출입은행	수출이행자금대출	3ML+2.65	USD 119,169	132,598	USD 119,169	127,678
	(주)신한은행	운전자금	-	-	-	USD 50,000	53,493
	KDB싱가폴/도쿄	2차시설자금	3ML+3.5	USD 19,440	21,635	-	-
소 계				USD 574,243	674,992	USD 564,819	626,642
				CNY 222,700		CNY 131,600	
				-		EUR 59	
합 계				USD 574,243	1,652,667	USD 564,819	2,046,503
				CNY 222,700		CNY 131,600	
				-		EUR 59	

(2) 장기차입금

(단위: 천USD,백만원)							
구 분	차입처	내 역	액면 이자율(%)	당분기말		전기말	
				외화금액	원화(환산)금액	외화금액	원화(환산)액
원화 장기차입금	대한주택보증(주)	일반대출	-	-	109	-	112
	(주)국민은행	일반대출	1.00	-	20,000	-	20,000
	(주)하나은행	일반대출	1.00	-	91,912	-	91,912
	(주)우리은행	일반대출	1.00	-	19,972	-	19,972
	(주)신한은행	일반대출	1.00	-	16,000	-	16,000
소 계				-	147,993	-	147,996
외화 장기차입금	한국산업은행	운영자금	3ML+2.55 등	USD 730,000	812,271	USD 730,000	782,887
				-	-	CNY 91,100	14,909
	한국석유공사	에너지특별자금	-	USD 11,712	12,967	USD 11,712	12,967
	한국수출입은행	해외투자자금	6ML+3.05 등	USD 15,750	17,525	-	-
		수출이행자금대출	3ML+2.65 등	USD 160,493	178,581	USD 216,879	232,365
		운영자금	1.00	USD 11,273	12,543	-	-
	(주)우리은행	운영자금	1.00	USD 4,831	5,376	-	-
	GNG Holdings Inc.	운영자금	Libor(1Y)+5	-	-	USD 1,021	1,094
소 계				USD 934,059	1,039,263	USD 1,691,655	1,029,313
				-	-	CNY 91,100	14,909
총 계					1,187,256		1,192,218
차감: 유동성장기차입금					(196,110)		(460,882)
차감: 현재가치할인차금					(60,727)		(57,724)
차감 계					930,419		673,612

상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석16 참조).

22. 기타부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	46,933	-	41,337	-
선수수익	329	-	279	-
예수금	152,818	-	66,150	-
기타	10	-	15	23
합 계	200,090	-	107,781	23

23. 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	380,008	389,625
사외적립자산의 공정가치	(229,565)	(253,030)
순확정급여부채	150,443	136,595
기타장기종업원급여부채	22,294	23,946

(2) 당분기 및 전기 중 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 백만원)				
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	기타장기 종업원부채	합 계
당분기초	389,625	(253,031)	23,946	160,540
당기근무원가	36,339	-	915	37,254
이자비용(이자수익)	8,283	(5,376)	467	3,374
소 계	434,247	(258,407)	25,328	201,168
재측정요소:				
사외적립자산의 수익	-	2,981	-	2,981
기여금	-	(600)	-	(600)
지급액	(54,194)	26,461	(990)	(28,723)
기타증감(*)	(45)	-	(2,044)	(2,089)
당분기말	380,008	(229,565)	22,294	172,737

(전기)

(단위: 백만원)				
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	기타장기 종업원부채	합 계
전기초	428,386	(266,050)	29,057	191,393
당기근무원가	55,315	-	1,184	56,499
과거근무원가 및 정산손익	(586)	-	391	(195)
이자비용(이자수익)	10,843	(6,486)	(989)	3,368
소 계	493,958	(272,536)	29,643	251,065
재측정요소:				
사외적립자산의 수익	-	3,776	-	3,776
인구통계적가정의 변동	9	-	(1,340)	(1,331)
재무적가정의 변동	(10,141)	-	(507)	(10,648)
경험조정으로 인해 발생	4,326	-	(369)	3,957
소 계	(5,806)	3,776	(2,216)	(4,246)
기여금	-	(36,865)	-	(36,865)
지급액	(72,004)	38,663	(2,697)	(36,038)
기타증감(*)	(26,523)	13,931	(783)	(13,375)
전기말	389,625	(253,031)	23,947	160,541

(*) 일부 종속기업 매각 등 연결범위 변동으로 인한 증감이 포함되어 있습니다.

24. 충당부채

당분기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)				
구 분	유 동	비유동		합 계
	공사손실충당부채	하자보수충당부채	기타충당부채	
기초잔액	-	156,769	537,054	693,823
회계정책변경의 효과	457,857	-	-	457,857
수정후 금액	457,857	156,769	537,054	1,151,680
전입액(환입액)	(25,388)	18,234	(69,373)	(76,527)
사용액	-	(8,355)	105	(8,250)
기타증감(*)	(190)	(2,912)	(15,827)	(18,929)
분기말잔액	432,279	163,736	451,959	1,047,974

(전기)

(단위: 백만원)			
구 분	하자보수충당부채	기타충당부채	합 계
기초잔액	141,204	258,392	399,596
전입액	46,991	390,643	437,634
사용액	(16,509)	(72,109)	(88,618)
기타증감(*)	(14,917)	(39,873)	(54,790)
기말잔액	156,769	537,053	693,822

(*) 기타증감에는 손상차손 및 일부 종속기업 매각 등 연결범위 변동으로 인한 증감이 포함되어 있습니다.

25. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기 현재 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 15.10%입니다. 한편, 당기 중 조세심판원의 결정에 따라 3,744백만원의 법인세수익을 인식하였습니다.

26. 파생상품

당분기말 및 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 백만원)							
구 분	매 출	기타영업외손익	확정계약자산(*1)	확정계약부채(*1)	계약부채	통화선도자산	통화선도부채
공정가치위험회피(*1)	(16,361)	(9,158)	19,188	23,911	1,334	33,858	33,451
매매목적(*2)	-	(16,169)	-	-	-	546	1,734
합 계	(16,361)	(25,327)	19,188	23,911	1,334	34,404	35,185

(전기말)

(단위 : 백만원)							
구 분	매 출	기타영업외손익	확정계약자산(*1)	확정계약부채(*1)	초과청구공사	통화선도자산	통화선도부채
공정가치위험회피(*1)	3,356	(4,296)	5,907	93,527	(2,385)	137,775	10,286
매매목적(*2)	-	48,275	-	-	-	31,377	252
합 계	3,356	43,979	5,907	93,527	(2,385)	169,152	10,538

(*1) 연결회사는 당분기말 및 전기말 현재 현재 선박 등의 외화도급계약과 관련하여 원화(KRW)의 달러화(USD)에 대한 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고, 확정계약에 해당하여 공정가치위험회피회계처리를 적용하였습니다.
(*2) 매매목적으로 분류되는 통화선도자산과 부채는 당기손익-공정가치금융자산(부채)로 인식되고 있습니다.

27. 자본금

당사는 2004년 8월 23일 제8차 정기 이사회의 결의에 의하여 전기 이전에 자기주식으로 취득한 총금액 15,416백만원의 보통주 1,000,000주를 이익소각 하였습니다. 이로 인하여 당분기말 및 전기말 현재 보통주의 발행주식수의 액면총액과 재무상태표상 보통주자본금이 일치하지 아니합니다.

당분기말 및 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 800,000,000주, 107,205,752주(전기말:106,656,288주) 및 5,000원입니다.

(단위 : 백만원)

일 자	내 역	발행주식수(주)	자본금
2017.01.01	전기초	65,576,960	332,885
2017.06.29	출자전환	19,647,036	98,235
2017.08.12	출자전환	19,804,813	99,024
2017.12.21	출자전환	1,627,479	8,137
2017.12.31	전기말	106,656,288	538,281
2018.01.01	당기초	106,656,288	538,281
2018.03.14	출자전환	549,464	2,747
2018.09.30	당분기말	107,205,752	541,028

28. 이익잉여금(결손금)

(1) 당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
이익준비금(*)	91,246	91,246
연구및인력개발준비금	20,000	70,000
시설적립금	3,450,000	3,450,000
배당평균적립금	70,000	70,000
미처리결손금	(3,164,998)	(3,773,409)
합 계	466,248	(92,163)

(*) 연결회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이가능합니다.

29. 기타자본

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타불입자본 및 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당분기말	전기말
기타불입자본	주식발행초과금	10,437	54,617
	기타(*)	6,949	314,186
	소 계	17,386	368,803
기타자본구성요소	유형자산재평가잉여금	334,743	334,939
	매도가능금융자산평가이익	-	12,387
	기타포괄손익-공정가치평가손익	(2,213)	-
	해외사업환산손익	(17,728)	(53,601)
	소 계	314,802	293,725

(*) 상기 기타불입자본에는 출자전환 약정이 체결되어 발행할 주식수 및 주식가액이 확정되어 자본의 요건을 충족하였으나, 당분기말 현재 출자전환이 이루어지지 않은 기타불입자본 726백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 신종자본증권

당분기말 및 전기말 현재 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
내 역	당분기말	전기말
제8회 사모 무기명식 무보증 전환사채(*1)	1,000,000	1,000,000
제9회 사모 무기명식 무보증 전환사채(*2)	1,284,775	1,284,775
제10회 사모 무기명식 무보증 전환사채(*3)	48,057	-
합 계	2,332,832	2,284,775

(*1) 연결회사는 2016년 12월 29일 자본확충을 위해 한국수출입은행에 전환사채를 발행하였으며, 한국수출입은행이 2015년 11월 25일부터 2016년 12월 12일까지 연결회사에 대출한 만기 2018년 1월 2일인 수출이행자금 대출금 잔액 중 1,000,000백만원과 상계하는 방법으로 전환사채를 발행하였습니다.

본 전환사채는 계약조건 상 발행자의 현금결제의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 전환사채의 발행 조건은 2017년 6월 28일자로 변경되었으며, 당분기말 현재 주요발행 조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제8회 사모 무기명식 무보증 전환사채
사채의 발행금액	1,000,000백만원
사채의 만기	2046년 12월 29일(30년), 단 발행회사 재량에 따라 동일한 조건으로 만기 연장 가능
이자지급	- 금액: 발행일로부터 2017년 6월 28일까지 3%, 2021년 12월 31일까지 1%, 이후부터 5년 만기 공모 무보증회사채 기준수익률(등급민평수익율)에 매년 0.25% 가산 - 지급: 매 분기별 지급, 이자지급정지불가사유(*)가 발생하지 않은 경우에 한하여 발행회사가 선택적으로 지급 정지 가능 (*) 이자지급정지불가사유: 직전 12 개월 동안 배당금지급결의가 이루어지거나 발행회사의 주식을 매입, 상환, 이익소각한 경우
조기상환권	2021년 12월 31일 사채 전부 및 일부에 대해서 상환 가능, 이후 매 1 년마다 상환 가능
전환조건	40,350원/주
기한의 이익 상실	발행회사의 청산 시

(*2) 연결회사는 2017년 6월 28일 자본확충을 위해 한국수출입은행에 전환사채를 발행하였으며, 한국수출입은행이 2014년 10월 17일부터 2017년 2월 9일까지 연결회사에 대출한 만기 2017년 12월 31일인 수출이행자금 대출금 잔액 중 1,284,775백만원과 상계하는 방법으로 전환사채를 발행하였습니다.

본 전환사채는 계약조건 상 발행자의 현금결제의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 당분기말 현재 전환사채의 발행 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제9회 사모 무기명식 무보증 전환사채
사채의 발행금액	1,284,775백만원
사채의 만기	2047년 6월 28일(30년), 단 발행회사 재량에 따라 동일한 조건으로 만기 연장가능
이자지급	-금액: 2021년 12월 31일까지 1.0%, 2021년 12월 31일 이후부터 5년 만기 공모 무보증회사채 기준수익률(등급민평수익률)에 매년 0.25% 가산 - 지급: 매 분기별 지급, 이자지급정지불가사유(*)가 발생하지 않은 경우에 한하여 발행회사가 선택적으로 지급 정지 가능 (*) 이자지급정지불가사유: 직전 12 개월 동안 배당금지급결의가 이루어지거나 발행회사의 주식을 매입, 상환, 이익소각한 경우
조기상환권	발행일로부터 3년 째 되는 날 사채 전부 및 일부에 대해서 상환 가능, 이후 매 1 년마다 상환 가능
전환조건	40,350원/주
기한의 이익 상실	발행회사의 청산 시

(*3) 연결회사는 2018년 03월 14일 자본확충을 위해 한국수출입은행에 전환사채를 발행하였으며, 한국수출입은행이 2018년 01월 31일에 연결회사에 대출한 만기 2018년 3월 27일인 수출이행자금 대출금 잔액 중 48,057백만원과 상계하는 방법으로 전환사채를 발행하였습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제10회 사모 무기명식 무보증 전환사채
사채의 발행금액	48,057백만원
사채의 만기	2048년 3월 14일(30년), 단 발행회사 재량에 따라 동일한 조건으로 만기 연장가능
이자지급	-금액: 2021년 12월 31일까지 1.0%, 2021년 12월 31일 이후부터 5년 만기 공모 무보증회사채 기준수익률(등급민평수익률)에 매년 0.25% 가산 - 지급: 매 분기별 지급, 이자지급정지불가사유(*)가 발생하지 않은 경우에 한하여 발행회사가 선택적으로 지급 정지 가능 (*) 이자지급정지불가사유: 직전 12 개월 동안 배당금지급결의가 이루어지거나 발행회사의 주식을 매입, 상환, 이익소각한 경우 -연체이자율: 조기상환권 통보 후 조기상환금액을 미지급하거나, 이자지급정지불가사유(*)가 발생하지 않았음에도 이자를 미지급한 경우 15%의 연체이자율 적용
조기상환권	이자율조정일(*)로부터 사채 전부 및 일부 조기 상환 가능 (*) 이자율조정일: 2021년 12월 31일
전환조건	40,350원/주
기한의 이익 상실	발행회사의 청산 시

30. 주당손익

(1) 기본주당손익은 보통주 1주에 대한 당분기순손익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주 귀속 분기순손익	(323,703,871,720)	133,057,415,132	69,761,941,006	1,530,948,996,038
신종자본증권 이자(*)	(6,032,415,489)	(17,647,832,579)	(5,711,937,500)	(20,718,786,810)
지배기업 소유주 귀속 보통주순손익	(329,736,287,209)	115,409,582,553	64,050,003,506	1,510,230,209,228
가중평균유통보통주식수	107,189,545주	107,044,632주	96,985,288주	79,104,271주
기본주당분기순손익	(3,076)	1,078	660	19,092

(*) 당분기말 현재 신종자본증권 관련 미지급이자 17,526백만원(누적 미지급액 28,964백만원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 주당손익을 산정하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당분기 3개월)

(단위 : 주)						
구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일 수	적 수	가중평균유통보통주식수
2018-07-01	107,205,752	(16,207)	107,189,545	92일	9,861,438,140	107,189,545
합 계				92일	9,861,438,140	107,189,545

(당분기 누적)

(단위 : 주)						
구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일수	적 수	가중평균유통보통주식수
2018-01-01	106,656,288	(16,207)	106,640,081	72일	7,678,085,832	28,124,857
2018-03-14	107,205,752	(16,207)	107,189,545	201일	21,545,098,545	78,919,775
합 계				273일	29,223,184,377	107,044,632

(전분기 3개월)

(단위 : 주)						
구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일 수	적 수	가중평균유통 보통주식수
2017-07-01	85,223,996	(16,207)	85,207,789	42일	3,578,727,138	34,536,537
2017-08-12	105,028,809	(16,207)	105,012,602	50일	5,250,630,100	62,448,751
합 계				92일	8,829,357,238	96,985,288

(전분기 누적)

(단위 : 주)						
구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일수	적 수	가중평균유통 보통주식수
2017-01-01	65,576,960	(16,207)	65,576,960	24일	1,573,847,040	4,977,354
2017-01-25	65,576,960	(16,207)	65,560,753	155일	10,161,916,715	32,129,524
2017-06-29	85,223,996	(16,207)	85,207,789	44일	3,749,142,716	15,406,216
2017-08-12	105,028,809	(16,207)	105,012,602	50일	5,250,630,100	26,591,177
합 계				273일	20,735,536,571	79,104,271

(3) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채(신종자본증권)가 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 분기순이익에 전환사채에 대한 이자비용을 지배주주 보통주분기순이익에 가산했습니다.

구 분	(단위:원)			
	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배주주 보통주분기순손익	(329,736,287,209)	115,409,582,553	64,050,003,506	1,510,230,209,228
신종자본증권 이자	6,032,415,489	17,647,832,579	5,711,937,500	20,718,786,810
희석주당이익 산정을 위한 순손익	(323,703,871,720)	133,057,415,132	69,761,941,006	1,530,948,996,038
발행된 가중평균유통보통주식수	107,189,545주	107,044,632주	96,985,288주	79,104,271주
조정내역				
영구전환사채의 전환 가정	57,814,925주	57,500,812주	56,623,915주	42,149,694주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	165,004,470주	164,545,444주	153,609,203주	121,253,965주
희석주당순손익	(*)	809	454	12,626

(*) 희석효과가 발생하지 아니하여 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

31. 판매비와 관리비

(1) 당분기 및 전분기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
광고선전비	435	893	371	822
운반및보관료	-	83	115	470
제수수료	15,377	46,189	35,285	116,260
판매촉진비	1,543	1,543	-	1,100
기타판매비	1	57	31	131
합 계	17,355	48,765	35,802	118,783

(2) 당분기 및 전분기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급여	11,456	36,063	11,969	40,548
퇴직급여	903	2,707	1,163	3,927
복리후생비	2,909	9,369	4,060	4,730
임차료	805	2,727	120	6,710
감가상각비	380	1,887	(255)	3,367
무형자산상각비	22	254	(211)	603
수선유지비	1,409	4,232	581	6,900
여비교통비	575	2,185	550	1,743
교육훈련비	254	766	320	683
관리용역비	1,826	8,320	731	6,339
기타관리비	(9,377)	(37,695)	6,653	81,325
합 계	11,162	30,815	25,681	156,875

32. 이자수익, 금융수익 및 금융비용

당분기 및 전분기 중 이자수익, 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이자수익:				
예치금	1,683	5,689	1,563	3,590
매출채권및기타채권	5,465	19,696	2,541	9,767
만기보유금융자산	(4)	-	-	-
기타	-	-	2	7
이자수익 계	7,144	25,385	4,106	13,364
배당금수익:				
기타포괄-공정가치금융자산	(5,393)	1,712	(196)	748
금융보증부채환입:				
금융보증부채환입	(4,254)	777	(2,020)	9,659
채무조정이익:				
채무조정이익	-	10	16,971	1,387,719
금융수익 계	(9,647)	2,499	14,755	1,398,126
이자비용:				
은행당좌차월 및 대출금이자	42,384	125,003	45,682	153,312
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	-	-	(36,310)	(108,680)
금융비용 계	42,384	125,003	9,372	44,632
순금융수익(비용)	(44,887)	(97,119)	9,489	1,366,858

33. 환율변동손익

당분기 및 전분기 중 환율변동이익 및 환율변동손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
외환차익	45,940	244,369	54,648	326,133
외화환산이익(손실)	(18,012)	105,647	49,826	188,891
환율변동이익 계	27,928	350,016	104,474	515,024
외환차손	35,816	186,135	57,890	240,560
외화환산손실(이익)	(16,834)	124,726	19,653	291,298
환율변동손실 계	18,982	310,861	77,543	531,858
순환율변동손익	8,946	39,155	26,931	(16,834)

34. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당분기 및 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
확정계약평가이익	7,100	101,350	867	5,492
통화선도평가이익	7,301	7,514	(51,997)	176,853
통화선도거래이익	98	5,371	41,904	137,842
유형자산처분이익	140	946	437	1,943
기타수익	19,234	75,750	12,835	101,578
합 계	33,873	190,930	4,046	423,708

(2) 당분기 및 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
확정계약평가손실	5,174	5,811	(6,917)	292,371
통화선도평가손실	(22,786)	86,456	902	9,464
통화선도거래손실	34,001	47,295	466	684
유형자산처분손실	15	603	232	512
유형자산손상차손	434	-	720	504,570
기타비용	474	93,542	22,138	360,839
합 계	17,311	233,707	17,540	1,168,441

35. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)			
구 분	판관비, 경상연구개발비 및 대손상각비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	(655,117)	(655,117)
원재료 매입	-	3,232,905	3,232,905
종업원급여	55,969	605,681	661,650
감가상각비	2,402	99,684	102,086
무형자산상각비	732	443	1,175
제수수료	46,194	68,417	114,611
여비교통비	2,357	2,640	4,997
관리용역비	9,635	58,236	67,871
임차료	2,840	16,004	18,844
외주가공비	254	1,264,723	1,264,977
기타	(126,184)	1,386,334	1,260,150
합 계	(5,801)	6,079,950	6,074,149

(전분기)

(단위 : 백만원)			
구 분	판관비, 경상연구개발비 및 대손상각비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	275,706	275,706
원재료 매입	-	2,730,037	2,730,037
종업원급여	60,468	627,171	687,639
감가상각비	5,027	110,319	115,346
무형자산상각비	1,256	1,577	2,833
제수수료	125,241	94,720	219,961
여비교통비	1,987	5,191	7,178
관리용역비	7,074	76,554	83,628
임차료	6,807	40,843	47,650
외주가공비	-	1,592,630	1,592,630
기타	434,239	1,327,918	1,762,157
합 계	642,099	6,882,666	7,524,765

36. 특수관계자

(1) 당분기말 현재 연결회사의 중요한 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	한국산업은행
관계기업(*1)	윙쉽테크놀러지(주), (주)티피아이메가라인, 대한조선(주), 웰리브사모투자합자회사, 신한중공업(주), 삼우중공업(주),웰리브㈜
공동기업	SBM Shipyard Ltd.
기타특수관계자	D&H Solutions AS, PT. DSME Indonesia, DSME Offshore Engineering Center,PAENAL YARD, KC Kazakh B.V., 세영학원 등, 한국산업은행의 특수관계자(현대상선 등) 및 정부특수관계기업(한국수출입은행 등)(*2) 등

(*1) 당분기 중 종속기업 PT.DSME ENR CEPU에 대한 지분매각이 완료되어 PT.DSME ENR CEPU의 관계기업인 PT.PJUC는 관계회사에서 제외하였습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'의 정부특수관계기업 관련 공시 면제 규정에 따라, 정부특수관계기업과의 모든 거래 및 약정, 채권, 채무잔액이 연결회사의 공시에 포함되어 있는 것은 아닙니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	명 칭	거래내용	당분기	전분기
지배기업	한국산업은행	이자수익 등	18,302	168,342
		이자비용 등	160,993	59,434
		차입금 차입	13,244	794,262
		차입금 상환	220,000	610,520
		출자전환	-	268,932
관계기업 및 공동기업	대한조선(주) 등	매출	2,154	1,836
		매입	275,590	107,844
		이자수익 등	3,082	5,078
		이자비용 등	30,954	15,594
		자금회수	-	5,347
기타특수관계자	한국수출입은행	이자비용 등	59,933	55,497
		차입금 차입	60,393	229,100
		차입금 상환	220,000	131,404
		출자전환(영구채 차환)	48,314	1,284,775
	한국산업은행 특수관계자(*) 등	매출	202,757	9
		매입	49,082	71,139
		이자수익 등	135	179
		이자비용 등	6,659	378
		자금회수	-	108
		채무인수	86,275	-
합 계		매출	204,911	1,845
		매입	324,672	178,983
		이자수익 등	21,519	173,598
		이자비용 등	258,539	130,903
		차입금 차입	73,637	1,023,362
		차입금 상환	440,000	741,924
		자금회수	-	5,455
		출자전환	-	268,932
		출자전환(영구채 차환)	48,314	1,284,775
		채무인수	86,275	-

(*) 연결회사는 당분기 중 기타특수관계자인 Sparta International 1~5 S.A 등(현대상선(주)의 종속기업)과 1,210,551백만원(전분기: 480,317백만원)의 선박 건조계약을 체결하였습니다. 당분기 중 인식한 매출액은 202,671백만원(전분기 : 930백만원)입니다. 당분기말 상기 거래처와의 계약잔액은 1,469,307백만원입니다.

(3) 당분기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 백만원)						
구 분	채 권(*1)				채 무	
	금융상품 등	매출채권 등	미수금	대여금 등	차입금	미지급금 등
(지배기업)						
한국산업은행	858,761	-	24,274	34,470	1,809,483	35,424
(관계기업)						
대한조선(주) 등	-	274	2,335	90,828	-	32,383
(공동기업)						
SBM Shipyard Ltd. 등	-	-	-	183,133	-	-
(기타특수관계자)						
KC Kazakh B.V. 등	-	3,550	-	32,850	-	-
한국수출입은행(*2)	-	-	-	1,752	709,148	1,099
한국산업은행의 특수관계자	3,295	92,821	-	-	-	25,889
합 계	862,056	96,645	26,609	343,033	2,518,631	94,795

(전기말)

(단위: 백만원)						
구 분	채 권 (*1)				채 무	
	금융상품 등	매출채권	미수금	대여금 등	차입금	미지급금 등
(지배기업)						
한국산업은행	1,050,787	-	24,274	24,460	1,795,499	102,976
(관계기업)						
대한조선(주) 등	-	303	10,838	144,350	-	38,115
(공동기업)						
SBM Shipyard Ltd. 등	-	9,624	1,491	187,433	-	668
(기타특수관계자)						
한국수출입은행(*2)	-	-	-	1,954	904,404	1,571
기타 특수관계자 등	4,758	7,028	6,278	48,208	221,512	13,671
합 계	1,055,545	16,955	42,881	406,405	2,921,415	157,001

(*1) 손실충당금 차감 전 금액입니다.
(*2) 자본으로 분류된 신종자본증권은 차입금에 포함되지 않습니다(주석29 참조).

한편, 상기 특수관계자 채권과 관련된 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)				
구 분	기 초	대손상각비(환입)	기타증감	기 말
대여금 등	304,276	1,620	(5,919)	299,977

(전기)

(단위: 백만원)				
구 분	기 초	대손상각비(환입)	기타증감	기 말
대여금 등	216,975	199	87,102	304,276

(4) 당분기 및 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	273	657	210	1,019
퇴직급여	19	63	37	274
합 계	292	720	247	1,294

연결회사의 주요 경영진에는 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사위원회 위원(감사)을 포함하였습니다.

(5) 당분기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 중요한 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD)			
구 분	제공받는자	보증액	지급보증처
이행보증	KC Kazakh B.V.	250	KazMunayGas

연결회사는 관계기업에 대한 지급보증채무 중 원채무자의 대출금 상환불능이 발생하여 해당 차입금 71,717백만원을 당분기 중 인수하여, 관련 채무의 출자전환 및 영구채차환 등의 채무조정이 이루어졌습니다(주석 29 및 43 참조).

(6) 당분기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 중요한 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD, EUR)				
제공자	내 용	한 도	종 류	실행액
(지배기업)				
한국산업은행	USANCE	USD 314,400	단기차입금	USD 107,957
	AP BOND 등	USD 4,700,000	-	USD 1,868,503
(기타특수관계자)				
한국수출입은행	AP BOND 등	USD 4,492,332	-	USD 3,447,509
			-	EUR 9,348
현대상선(주)	이행보증	USD 418,459	선박건조	-
합 계		USD 9,925,191		USD 5,423,969
				EUR 9,348

(7) 당분기말 현재 연결회사는 관계기업인 티피아이메가라인(주)와 취소 불가능한 장기운송계약을 체결하고 있으며, 동 운송계약기간은 10년입니다. 당분기말 현재 동 거래와 관련하여 계상된 금융리스자산과 금융리스부채의 장부금액은 각각 27,789백만원과 28,127백만원입니다.

37. 건설계약

(1) 당분기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)					
구 분	기초잔액	신규수주	기타증감(*1)	공사수익인식(*2)	분기말잔액
상 선	8,170,796	5,008,581	180,748	(4,852,383)	8,507,742
해양 및 특수선	5,203,669	31,913	562,242	(1,825,432)	3,972,392
기 타	9,622	35	(1,233)	(305)	8,119
합 계	13,384,087	5,040,529	741,757	(6,678,120)	12,488,253

(전기)

(단위: 백만원)					
구 분	기초잔액	신규수주	기타증감(*1)	공사수익인식(*2)	기말잔액
상 선	13,210,280	2,918,714	(1,016,136)	(6,942,062)	8,170,796
해양 및 특수선	7,982,303	294,124	556,376	(3,629,134)	5,203,669
건 설	823,154	105,455	(745,994)	(182,615)	-
기 타	15,358	2,359	(3,273)	(4,822)	9,622
합 계	22,031,095	3,320,652	(1,209,027)	(10,758,633)	13,384,087

(*1) 기타증감은 계약금액 변경 및 외화도급계약의 환율변동 등으로 인한 증감으로 구성되어 있습니다.
(*2) 위험회피회계처리에 따른 확정계약자산(부채)의 매출 가감액은 제외되어 있습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 진행 중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 백만원)				
구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	유보금(*)
상 선	5,726,567	(5,656,823)	69,745	967,803
해양 및 특수선	17,772,639	(19,332,827)	(1,560,188)	-
기 타	132,482	(81,375)	51,107	-
합 계	23,631,688	(25,071,025)	(1,439,336)	967,803

(전기말)

(단위: 백만원)				
구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	유보금(*)
상 선	7,035,926	(6,798,969)	236,957	978,285
해양 및 특수선	24,974,212	(26,808,903)	(1,834,691)	-
기 타	132,273	(81,137)	51,136	-
합 계	32,142,411	(33,689,009)	(1,546,598)	978,285

(*) 인도된 호선과 관련된 상환유예 채권(손실충당금 차감 전)으로서 약정에 따라 원금 및 기간 경과 이자를 회수하고 있습니다.

(3) 당분기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	계약자산	계약부채	미청구공사	초과청구공사
상 선	2,576,831	657,771	2,407,043	1,275,168
해양 및 특수선	1,506,731	1,296,006	1,668,962	1,054,142
기 타	13,502	30,706	13,025	25,297
합 계	4,097,064	1,984,483	4,089,030	2,354,607

당분기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사에는 공사손실충당부채가 포함되어있지 않으며, 전기말 미청구공사에 포함된 공사손실충당부채는 299,310백만원, 초과청구공사에 포함된 공사손실충당부채는 전기말 307,270백만원입니다.

(4) 당분기의 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	발주처	계약일	인도예정일 (*1)	진행률 (%)	당분기말				전기말			
					미청구공사		매출채권(공사미수금)		미청구공사		매출채권(공사미수금)	
					총 액	대손충당금	총 액	대손충당금 (*2)	총 액	대손충당금	총 액	대손충당금 (*2)
Drillship	아메리카지역 선주	2012-09-27	2019-09-30	99.3%	109,271	-	-	-	91,970	-	-	-
Drillship	아프리카지역 선주	2013-10-15	2018-12-31	97.1%	498,646	(161,528)	-	-	480,138	(206,488)	-	-
Drillship	아프리카지역 선주	2013-10-15	2019-03-31	96.9%	502,777	(165,359)	-	-	484,116	(206,488)	-	-
Drillship	아메리카지역 선주	2013-06-24	2020-06-30	98.7%	176,286	-	-	-	181,169	-	-	-
FPSO	오세아니아지역 선주	2012-03-08	2019-01-30	98.4%	85,155	-	12,617	-	185,644	-	24,490	-
Fixed Platform	아프리카지역 선주	2012-08-16	2019-12-31	98.8%	-	-	5,240	-	-	-	(85)	-
Fixed Platform	유럽지역 선주	2012-12-21	2019-03-24	97.9%	-	-	23,720	-	-	-	24,986	-
Fixed Platform	아시아지역 선주	2013-05-26	2018-12-30	95.7%	4,665	-	15,570	-	14,806	-	1,343	-
Fixed Platform	아시아지역 선주	2014-10-09	2020-07-27	36.4%	-	-	262,735	-	-	-	71,331	-

(*1) 당분기말 현재 연결회사가 예상하는 예정 공사완료일자로, 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다.
(*2) 집합적으로 평가된 손실충당금 인식액은 포함되지 않았습니다.

당분기말 현재 2건의 계약이 발주처와 계약상의 사유로 인해 기업회계기준 제1011호 한 45.2(2)에 따라 해당 항목의 공시를 생략하였습니다. 연결회사는 생략된 공시 항목을 자본시장법상 증권신고서, 투자설명서, 사업(분・반기)보고서 등에서 공시 공개한 사실이 없으며, 이 항목을 재무제표에 공시하지 않는다는 사실을 2018년 11월 9일 감사위원회에 보고하였습니다.

(5) 공사유형별로 구분된 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다 .

(당분기말)

(단위: 백만원)						
구 분	공사손실 충당부채	추정변경			계약자산(미청구공사)	
		총계약수익변동금액	추정총계약원가변동금액	공사손익변동금액	총액	손상차손누계액
상 선	349,957	220,585	(138,814)	270,810	2,576,832	-
해양 및 특수선	82,321	402,283	285,380	99,868	1,833,619	(326,887)
기 타	-	-	-	-	13,500	-
합 계	432,278	622,868	146,566	370,678	4,423,951	**(326,887)**

(전기말)

(단위: 백만원)						
구 분	공사손실 충당부채	추정변경			미청구공사	
		총계약수익변동금액	추정총계약원가변동금액	공사손익변동금액	총액	손상차손누계액
상 선	352,920	(757,146)	(703,931)	397,286	2,407,043	-
해양 및 특수선	253,660	850,142	(86,334)	1,100,572	2,320,536	(651,574)
기 타	-	2,041	224	(1)	13,025	-
합 계	606,580	95,037	(790,041)	1,497,857	4,740,604	(651,574)

(6) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

당분기말과 전기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당분기(전기)와 미래기간의 손익에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 백만원)				
구 분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향
상 선	220,585	(138,814)	270,810	88,589
해양 및 특수선	402,284	285,380	99,868	17,036
합 계	622,869	146,566	370,678	105,625

(전기)

(단위: 백만원)				
구 분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향
상 선	(757,146)	(703,931)	397,286	(450,501)
해양 및 특수선	850,142	(86,334)	1,100,572	(164,096)
기 타	2,041	224	(1)	1,818
합 계	95,037	(790,041)	1,497,857	(612,779)

당분기(전기)와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당분기말(전기말)까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당분기말(전기말) 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

38. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 연결회사는 당분기말 현재 하자보증 등을 위하여 백지어음 14매(제공처: 한국석유공사 등)를 발주처 등에 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 당분기말 현재 연결회사가 원고로 계류중인 소송사건은 손해배상 관련 외 24건(695,887백만원, CNY 15,485천)이며, 일부 발주처와의 계약금액 정산 및 추가 공사원가 발생과 관련하여 The London Maritime Arbitrators Association에 중재를 신청하였습니다.

(3) 연결회사는 Dewind Co.의 매각거래가 완료되었지만 Dewind Co.와 WEIcan 풍력발전기 발주업체간에 체결한 터빈유지보수계약에 대한 이행보증은 제공하고 있습니다. 이와 관련한 이행 보증액은 CAD 3,200천입니다.

(4) 연결회사의 분식회계에 의한 허위 재무제표의 감사보고서, 사업보고서, 증권신고서, 투자설명서 등을 신뢰하여 주식 및 회사채/기업어음을 취득함으로써 손해를 입었다고 주장하는 일부 투자자들이 연결회사와 회계법인 등을 대상으로 손해배상청구소송을 제기하였습니다. 동 소송을 포함하여 당분기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 서울중앙지방법원에 계류중인 통상임금과 관련된 소송 외 82건(소송금액 USD 113,340천, 248,750백만원)입니다.

한편, 당분기말 현재 상기의 진행중이거나 계류 중인 사건에 대해서 소송의 결과 및 자원의 유출가능성을 예측할 수 없습니다. 그러나, 당사는 동 계류 중인 소송사건의 예상 손실 및 이행보증 등 예상손실의 최선의 추정치인 451,959백만원을 재무상태표상 충당부채로 계상하였습니다.

또한, 공정거래위원회는 당사와 거래한 계약해지 협력사가 부당하도급대금 및 서면교부위반으로 신고한 내용에 대하여 조사 중에 있습니다. 당분기말 현재 당사는 조사결과 및 자원의 유출가능성을 예측할 수 없습니다.

(5) 연결회사의 주요 합작투자 내용은 다음과 같습니다.

① 연결회사는 한국석유공사를 포함한 한국컨소시엄(당사지분 9.75%)을 구성하여 나이지리아 유전개발사업에 투자하고 있습니다. 연결회사는 동 광구에 지출된 투자비는 기타의투자자산으로 계상하고 있습니다.

② 연결회사는 한국석유공사를 포함한 컨소시엄(당사지분 5.00%)에 참여하여 카자흐스탄 유전 개발사업에 투자하고 있습니다. 동 컨소시엄은 카자흐스탄 국영석유회사인 Kazmunay Gas와 함께 카스피해 근해의 잠빌광구를 개발하기 위하여 한국컨소시엄의 지분 27%(연결회사지분 1.35%)를 구성하여 투자하고 있습니다.

③ 연결회사는 남태평양 해저 열수광상의 독점 개발 광구권 확보를 목적으로 국토해양부와 함께 "남서태평양 해저 열수광상 탐사사업"에 투자하고 있습니다.

④ 연결회사는 Ersai Caspian contractor LLC를 포함한 컨소시엄을 구성하여 카자흐스탄에서 TCO Project관련하여 현장 관리 감독 및 인력 교육 용역을 수행하고 있습니다.

(6) 한국거래소는 연결회사의 회계처리기준 위반혐의 및 전직 임직원 횡령・배임 혐의 관련 상장적격성 실질심사 대상 해당 여부에 대하여 연결회사를 기업심사위원회 심의대상으로 결정하였으며, 한국거래소 기업심사위원회는 2017년 9월 28일까지 1년간 개선기간을 부여하였으며, 그에 따라 동 개선기간 중 연결회사의 발행 주식의 매매거래가 정지되었습니다. 2017년 10월 26일 한국거래소의 기업심사위원회 개최 결과, 연결회사의 주식은 2017년 10월 30일자로 주식거래가 재개되었습니다.

(7) 당분기말 현재 연결회사의 건설계약과 관련하여 발주처에서 제기한 클레임 청구액은 86,194백만원이며, 동 클레임으로부터 예상되는 손실금액 70,271백만원은 연결재무상태표상 하자보수충당부채로 반영하였습니다. 한편, 연결회사는 연결회사의건설계약과 관련하여 계약 상의 하자보수의무를 부담하고 있는 바, 이에 따라 예상되는 하자보수비를 하자보수충당부채로 설정하고 있습니다(주석 24참조).

(8) 당분기말 현재 연결회사의 주요 금융기관 한도약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천CNY, 천USD, 백만원)		
금융기관	구 분	금 액
한국산업은행 외	수입신용장	USD 1,072,800
	외화지급보증	USD 10,131,389
		CNY 2,100
	차입금 한도	USD 1,060,956
		CNY 222,700
		3,843,543

(9) 연결회사는 일부 건물에 대하여 임대차계약을 통하여 사용하고 있으며, 총임차 기간은 5년 입니다. 이에 따라 당분기와 전분기 중 비용으로 인식된 임차료는 다음과같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
임차료	3,178	181

연결회사가 체결한 임대차계약은 임차기간 종료시점에 시장가격으로 재계약이 가능하며, 동 계약은 2017년 10월 28일부터 33개월간 임의로 해지할 수 없으나 33개월이경과한 이후에는 일방당사자의 3개월 전 사전 서면통지를 통하여 임대차 계약을 해지할 수 있습니다. 동 계약을 종료하기 위해서는 3개월 전에 이를 통보해야 합니다. 임대차계약 종료 시 매수선택권은 존재하지 않습니다.

미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
1년 이내	3,715	4,245
1년 초과 ~ 5년 이내	12,565	16,275
합 계	16,280	20,520

39. 영업에서 창출(사용)된 현금흐름

당분기 및 전분기 중 영업에서 창출(사용)된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
1. 분기순이익	108,629	1,563,132
2. 조정	607,947	265,807
(1) 비용의 가산	989,074	2,482,473
퇴직급여	39,244	45,984
복리후생비	1,059	-
감가상각비	102,086	115,346
무형자산상각비	1,175	2,832
대손상각비및기타의대손상각비	(118,436)	336,868
확정계약평가손실	5,811	292,371
통화선도평가손실	86,456	9,464
재고자산평가손실	1,075	6,611
당기손익-공정가치금융자산평가손실	8,384	-
종속기업투자주식처분손실	478,425	-
이자비용	125,003	44,633
자본화된금융비용	-	141,276
외화환산손실	124,726	291,298
유형자산손상차손	-	504,570
무형자산손상차손	-	29,644
공사손실충당부채전입	25,388	166
하자보수충당부채전입	18,486	33,366
기타충당부채전입	5,413	330,994
지분법손실	3,792	2,548
법인세비용	19,323	129,142
기타비용	61,664	165,360
(2) 수익의 차감	(381,127)	(2,216,666)
재고자산평가손실환입	5,512	3,463
공사손실충당부채환입	-	205,734
하자보수충당부채환입	252	1,497
우발손실충당부채환입	71,661	-
유형자산손상차손환입	28,241	-
대손상각비및기타의대손상각비환입	3,065	8,661
확정계약평가이익	101,350	5,492
통화선도평가이익	7,514	176,853
당기손익인식금융자산평가이익	7,055	-
이자수익	25,385	13,364
배당금수익	1,712	748

금융보증부채환입	777	9,659
외화환산이익	105,647	188,891
지분법이익	738	-
채무조정이익	10	1,390,148
기타수익	22,208	212,156
3. 순운전자본변동	(210,572)	(2,363,542)
매출채권및기타채권	(29,909)	99,830
계약자산	(232,481)	-
미청구공사	(4,156)	(142,905)
재고자산	(112,396)	217,709
당기손익-공정가치(FV-PL)	31,923	-
기타유동자산	317,764	173,052
장기매출채권및기타채권	9,543	52,582
확정계약자산	82,258	53,147
통화선도자산	23,882	(173,205)
기타비유동자산	2,013	152
당기손익인식금융부채	(851)	-
매입채무및기타채무	(200,743)	(856,836)
당기법인세부채	(798)	(1,529)
초과청구공사	16,869	(1,639,953)
계약부채	(85,398)	-
충당부채	(8,250)	(94,120)
기타유동부채	85,951	(10,847)
장기매입채무및기타채무	(30,633)	(9,644)
순확정급여부채 및 기타장기종업원 급여부채	(29,323)	(31,136)
확정계약부채	(69,616)	-
통화선도부채	24,899	-
기타비유동부채	(1,120)	161
영업에서 창출(사용)된 현금흐름	506,004	(534,603)

40. 비현금거래 및 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(1) 현금흐름표에 포함되지 않는 투자와 재무활동의 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당분기	전분기
장기대여금의 유동성 대체	-	17,606
유상증자(출자전환)	13,170	1,664,906
신종자본증권의 발행(차환발행)	48,057	1,284,775
장기차입금의 만기연장	239,139	1,229,868
건설중인자산의 본계정 대체	4,455	2,810
장기금융삼품의 유동성 대체	25,473	-
매각예정비유동자산 대체	66,299	67,277
관계기업투자주식의 취득	-	9,750
금융보증부채의 대여금 대손충당금 대체	-	29,035
기타특수관계자 채무 인수	71,717	-

한편, 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품, 단기대여금 및 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

(2) 당분기 및 전분기의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)							
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	채무조정(*)	대체 등	분기말
유동성							
단기차입금	2,046,503	(367,369)	12,118	-	(86,275)	47,691	1,652,668
유동성장기차입금	460,882	(8,742)	32,518	-	-	(288,548)	196,110
소 계	2,507,385	(376,111)	44,636	-	(86,275)	(240,857)	1,848,778
비유동성							
장기차입금	673,611	(228)	30,762	5,058	9,473	211,742	930,418
사채	530,662	-	-	32,730	(206)	-	563,186
금융리스부채	-	(13,230)	-	1,659	-	39,698	28,127
소 계	1,204,273	(13,458)	30,762	39,447	9,267	251,440	1,521,731
합 계	3,711,658	(389,569)	75,398	39,447	(77,008)	10,583	3,370,509

(전분기)

(단위 : 백만원)							
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	채무조정(*)	대체 등	분기말
유동성							
단기차입금	2,860,994	901,472	(223,687)	-	(1,433,110)	(123,768)	1,981,901
유동성장기차입금	1,486,203	(15,385)	(233,142)	-	(596,130)	(100,636)	540,911
유동성장기사채	1,348,886	-	-	1,931	(941,355)	(409,462)	-
소 계	5,696,083	886,087	(456,829)	1,931	(2,970,595)	(633,866)	2,522,812
비유동성							
장기차입금	742,041	15,450	(64,184)	1,500	(180,612)	224,404	738,599
사채	192,424	-	-	19,747	(101,241)	409,462	520,393
소 계	934,465	15,450	(64,184)	21,247	(281,853)	633,866	1,258,992
합 계	6,630,548	901,537	(521,013)	23,178	(3,252,448)	-	3,781,804

(*) 채무조정으로 인하여 조건변경되는 부채의 공정가치와 제거되는 부채의 장부가액의 차이가 포함되어 있습니다(주석 43 참조).

41. 부문정보

(1) 연결회사는 공사의 유형별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역, 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

사업부문	재화 또는 용역	주요 고객	매출액비율(%)
상 선	LNGC 등	BP SHIPPING LIMITED 외	71.52
해양 및 특수선	해상철구조물 등	TENGIZCHEVROIL LLP (TCO) 외	27.85
기 타	에너지, 서비스	다수	0.63
합 계			100.00

1) 사업부문별 구분

(당분기)

(단위: 백만원)					
구 분	상 선	해양 및 특수선	기 타(*1)	연결조정	연결조정 후
매출액	4,903,765	1,888,283	74,623	(87,484)	6,779,187
매출총이익	430,943	167,957	94,319	6,017	699,236
영업손익(*2)	691,079	-	5,073	8,888	705,040
감가상각비(*2)	102,057	-	29	-	102,086
무형자산상각비(*2)	1,175	-	-	-	1,175
분기순손익(*2)	646,495	-	84,481	(622,347)	108,629
유형및무형자산(*2)	3,987,432	-	31	(109,686)	3,877,777
총자산(*2)	11,693,536	-	26,280	(173,006)	11,546,810
총부채(*2)	7,938,744	-	199,690	(246,391)	7,892,043

(전분기)

(단위: 백만원)						
구 분	상 선	해양 및 특수선	건 설	기 타	연결조정	연결조정 후
매출액	5,482,776	3,250,006	197,732	153,936	(475,725)	8,608,725
매출총이익	663,079	1,022,648	11,978	25,222	3,131	1,726,058
영업손익(*2)	1,058,369	-	5,106	(2,159)	22,643	1,083,959
감가상각비(*2)	114,414	-	43	1,316	(426)	115,347
무형자산상각비(*2)	2,803	-	-	29	-	2,832
분기순손익(*2)	1,679,155	-	3,797	(44,951)	(74,869)	1,563,132
유형및무형자산(*2)	4,205,805	-	-	1,002	(108,017)	4,098,790
총자산(*2)	12,602,932	-	-	120,948	(192,565)	12,531,315
총부채(*2)	9,599,069	-	-	492,854	(1,431,243)	8,660,680

(*1) 휴일근로가산수당에 대한 소송과 관련하여 유사소송의 대법원합의체 판결로 인하여 연

결회사의 승소가능성이 높다고 판단하였습니다. 이에 당분기 중 63,163백만원의 소송충당부채 환입을 인식하였으며, 기타부문 매출총손익에 포함하였습니다.

(*2) 연결회사의 상선부문과 해양 및 특수선부문으로의 구분이 불가능하여 상선부문에 포함하였습니다.

2) 지역별 구분

(당분기)

(단위: 백만원)						
구 분	국 내	루마니아	중 국	카자흐스탄 등	연결조정	연결조정 후
매출액	6,782,455	16,779	63,307	4,130	(87,484)	6,779,187
매출총손익	705,902	(18,973)	3,330	2,960	6,017	699,236
영업손익	719,836	(22,348)	(3,533)	2,197	8,888	705,040
감가상각비	79,231	7,896	14,934	25	-	102,086
무형자산상각비	450	158	567	-	-	1,175
분기순손익	701,118	(47,009)	(5,009)	81,876	(622,347)	108,629
유형및무형자산	3,698,095	-	289,345	23	(109,686)	3,877,777
총자산	11,366,869	-	337,649	15,298	(173,006)	11,546,810
총부채	7,831,398	-	113,817	193,219	(246,391)	7,892,043

(전분기)

(단위: 백만원)						
구 분	국 내	루마니아	중 국	미 국 등	연결조정	연결조정 후
매출액	8,719,482	244,049	119,628	1,291	(475,725)	8,608,725
매출총손익	1,709,536	(11,104)	25,404	(909)	3,131	1,726,058
영업손익	1,067,250	(19,138)	17,749	(4,545)	22,643	1,083,959
감가상각비	92,607	7,988	14,932	246	(426)	115,347
무형자산상각비	1,826	350	630	26	-	2,832
분기순손익	1,606,409	65,919	11,302	(45,629)	(74,869)	1,563,132
유형및무형자산	3,721,348	155,422	329,037	1,000	(108,017)	4,098,790
총자산	11,947,006	293,822	369,753	113,299	(192,565)	12,531,315
총부채	8,365,862	1,120,545	117,339	488,177	(1,431,243)	8,660,680

(2) 당분기 중 연결회사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 4개(전분기: 2개) 거래처로 매출액은 3,119,473백만원(전분기: 2,140,605백만원)입니다.

42. 경영정상화를 위한 자구계획 추진

연결회사는 다음과 같은 원인으로 전기 이전에 발생한 누적영업손실로 인하여 발생한 재무상황에 대응하기 위해, 2015년 11월 9일 채권은행과 '경영정상화계획 이행을 위한 약정'을 체결하였습니다.

(1) 해양프로젝트 공정지연에 따른 총예정원가 증가 및 인도지연에 대비한 충당금 설정

해양프로젝트를 중심으로 계획대비 공정지연이 지속되어 총예정원가에 이를 반영하여 추가손실이 발생하였습니다. 또한 공정지연에 따라 실제 프로젝트 인도 가능 기한이 계약상 인도일을 초과하여 인도지연 배상 가능성이 있다고 판단되어 충당금을 설정하였습니다.

(2) 선주사 신용도 하락에 따른 미청구공사 회수가능성을 평가하여 손실충당금 설정

국제유가 하락에 따른 드릴쉽 선주사들의 경영상황 악화로 인수지연 요청이 있었고, 이를 감안하여 미청구공사에 대한 회수가능성을 평가하고 충당금을 설정하였습니다.

(3) 지배기업 물량 감소 및 시황악화를 반영하여 유형자산, 종속기업 등에 대한 자산손상 인식

연결회사는 연결회사의 물량 감소 및 시황악화에 따라 주석 15 에서 기재하는 바와 같이 전기 중 연결회사의 유형자산, 무형자산 및 투자부동산에 대하여 627,265백만원(재평가잉여금감소 86,305백만원 포함)의 손상차손을 인식하였습니다. 또한, 재무정상화를 위하여 사업구조조정을 일괄 추진 중이며, 이 과정에서 (주)디섹, 대우조선해양건설(주), (주)웰리브, DeWind Co., DW Mangalia Heavy Industries S.A.와 PT.DSME ENR CEPU 등을 매각 완료하였습니다. 한편, 2017년 6월 28일 및 2017년 8월 21일 당사의 종속기업인 신한중공업(주)과 삼우중공업(주)에 대한 한국산업은행 주채권은행 관리절차가 개시되었으며, 주채권은행과의 약정에 따라지배력을 상실하여 해당 종속기업을 관계기업으로 재분류하였습니다.

이러한 상황에 대응하기 위하여 연결회사는 채권은행과 체결한 '경영정상화계획 이행을 위한 약정'상의 자구노력을 지속적으로 추진하고 있습니다. 동 약정에는 신규 자금지원 및 재무구조 개선(마곡지구를 포함한 비 핵심 자산 정리, 각종 비용절감 등)과 중장기 경쟁력 제고를 위한 자본확충 방안 등을 포함하고 있습니다.

한편, 당분기 재무제표는 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었으나, 향후 조선시황의 회복여부에 따라 재무상태나 경영성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 당사는 재무구조 개선을 위해 2017년 4월 사채 및 기업어음에 대해 50% 이상 출자전환하고 잔여분에 대해 만기연장 및 이자율을 인하하는 등의 채무조정안에 대하여 사채권자집회 결의 및 기업어음 발행 조건에 대한 변경계약서 체결로 동의를 득하였습니다. 이에 따라 회사채 대한 출자전환 및 채무조정 절차를 진행 중입니다. 또한, 전기 6월 28일 채권금융기관(한국산업은행 등 금융기관)과 출자전환 및 만기연장의 채무조정을 실행하였으며 총 2조 9천억원을 한도로 하는 한국산업은행과 한국수출입은행의 신규자금 지원 등이 진행 중 입니다(주석 43 참조). 한편, 한국산업은행 및 한국수출입은행은 회사채 및 기업어음의 보유자에게 신규자금의 지원기한을 출자전환 후
잔여채권의 상환기일까지 유지하고, 신규자금 중 미사용분을 잔여 채권에 우선 사용할 수 있

도록 지원할 것을 확약하였습니다.

43. 채무조정

연결회사는 2017년 3월 연결회사의 조속한 경영정상화를 위하여 협의된 '대우조선해양 구조조정 추진방안'의 발표 이후, 채권금융기관간 합의 및 사채권자집회 결의 및 기업어음 발행 조건에 대한 변경계약서 체결 등을 통하여 금융기관이 보유한 무담보채권, 무보증 무기명 회사채 제 4-2회, 제5-2회, 제6-1회, 제6-2회, 제 7회 및 기업어음에 대하여 출자전환 및 만기연장, 금리조건 변경 등 채무조정을 합의하였습니다.

(1) 채무조정의 내역

(단위 : 백만원)				
구 분	채무조정대상금액	출자전환	조건변경	기 타
단기차입금 (*1,4,5)	1,695,039	1,529,533	165,058	448
사채 (*2)	1,350,000	711,066	638,934	-
기업어음	194,578	97,289	97,289	-
장기차입금 (*3,4)	680,673	680,653	-	20
합계	3,920,290	3,018,541	901,281	468

(*1) 단기차입금 중 외화채무의 출자전환대상금액 및 조건변경 금액은 2017년 6월 29일 기준채무 금액이며, 2017년 7월 3일에 발생한 차입금 800억원이 포함되어 있습니다. 이중 640억원은 2017년 4분기 중 출자전환 되었습니다. 또한, 2018년 1월 31일에 종속기업 및 관계기업에 대한 지급보증채무와 관련하여 원채무자 대출금 상환불능로 인하여 인수한 차입금 86,275백만원이 포함되어 있으며, 2018년 1분기 중 출자전환, 영구채차환발행 및 조건변경이 이루어졌습니다.

(*2) 사채의 출자전환은 2017년 8월 12일, 2017년 12월 22일 및 2018년 3월 15일에 이루어졌으며, 보유사채의 100%가 출자전환되는 한국산업은행 보유분 제 7차(500억원)를 제외한 기타 사채권자의 보유사채는 50.4%가 출자전환되었습니다(총 17,474,086 주).

(*3) 장기차입금의 채무조정대상금액과 출자전환 차이 금액 20백만원은 현금 상환분입니다.

(*4) 연결회사는 전기에 한국수출입은행 무담보채무 1,284,775백만원(단기차입금: 724,042백만원, 장기차입금: 560,733백만원)은 동일금액의 전환사채를 발행하여 상계한 바 있으며, 당분기에 한국수출입은행 무담보채무 48,057백만원에 대해 동일금액의 전환사채를 발행하여 상계하였습니다(주석 29참조).

(*5) 채무조정대상 외화차입금에 대한 최초 차입금 인식 시점과 출자전환 시점 및 당분기말 환율 차이로 발생한 금액입니다.

연결회사는 상기 채무조정합의에 따라 2017년 6월 29일 채권은행 무담보채권의 출자전환에 의한 제3자 배정 유상증자를 실시하였으며, 2017년 8월 12일에 회사채(1차) 및 기업어음을 대상으로 총 799,124백만원, 2017년 12월 22일에 회사채(2차) 및 채권은행을 대상으로 총 65,669백만원, 2018년 3월 15일에 회사채(3차) 및 채권은행을대상으로 총 13,170백만원의 출자전환이 이루어졌습니다.

(2) 출자전환 및 조건변경 등의 내용

1) 출자전환

구 분	내 용
규 모	41,775,998주(*)
발행주식의 종류	보통주
발행가격	40,350원
처분제한	없음

(*) 당분기말 현재 출자전환이 이루어지지 않은 147,206주(출자전환 비율 50% 가정)는 기타불입자본으로 인식하였습니다.

2) 채무의 상환유예

(단위 : 백만원)		
구 분	공모사채(기업어음 포함)	무담보차입금
상환유예의 규모	736,223	165,059
유예기간	6년	10년
상환방법	3년 유예, 3년 분할상환	5년 유예, 5년 분할상환

3) 이자율 변경 및 경과이자 처리

(단위 : 백만원)		
구 분	공모사채(기업어음 포함)	무담보차입금
대상채권	736,223	165,059
적용이자율	1.00%	1.00%
적용기간	6년	10년

(3) 출자전환 및 채무조정효과

연결회사는 당분기 중 상기 출자전환 및 채무조정과 관련하여 채무조정이익 10백만원을 금융수익으로 인식하였습니다.

44. 회계정책의 변경

(1) 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 분류와 측정
금융상품의 분류와 측정으로 인해 변경된 기초 이익잉여금은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
조정 내역	주석	금액
매도가능금융자산에서 기타포괄-공정가치 지분상품으로 재분류	②	11,843
기준서 제1109호 도입으로 인한 총 잉여금 조정		11,843

연결회사는 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)					
구 분	주석	당기손익-공정가치(전기는 당기손익인식금융자산)	기타포괄손익-공정가치 (전기는 매도가능금융자산)	상각후원가 (전기는 만기보유와 대여금및수취채권)	금융자산 계
기초 장부금액-기준서 제1039호(*)		31,377	52,085	5,417,671	5,501,133
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	①	12,454	(12,454)	-	-
기초 장부금액-기준서 제1109호(*)		43,831	39,631	**5,417,671**	**5,501,133**

이러한 변동으로 인한 연결회사의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	주석	기타포괄손익 누계액 변동	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 적립금 변동	이익잉여금변동
기초 장부금액-기준서 제1039호		12,387	-	-
단기매매목적이 아닌 지분상품을 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류	②	-	(11,843)	11,843
		(12,387)	12,387	-
계		(12,387)	544	11,843
기초 장부금액-기준서 제1109호		-	544	**11,843**

(*) 2018년 1월 1일의 기초 장부금액은 당기손익인식금융자산을 당기손익-공정가치로, 매도가능금융자산을 기타포괄손익-공정가치로, 만기보유금융자산과 대여금및수취채권을 상각후원가로 표시하였습니다.

① 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류

당분기초 현재 출자금 12,454백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 당분기초 현재 관련 기타포괄손익누계액은 없습니다.

② 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 재분류

과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 39,631백만원이 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품으로 재분류되었습니다.

당분기초 현재 이와 관련하여 인식된 기타포괄손익누계액 544백만원은 해당 금융자산이 처분되더라도 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)					
구 분	측정범주		장부금액		
	기업회계기준서 제1039호	기업회계기준서 제1109호	기업회계기준서 제1039호	기업회계기준서 제1109호	차이
유동금융자산					
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후 원가	205,795	205,795	-
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후 원가	82,504	82,504	-
매매목적 통화선도자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	31,377	31,377	-
만기보유금융자산	만기보유금융자산	상각후 원가	27	27	-
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후 원가	442,749	442,749	-
미청구공사	대여금및수취채권	상각후 원가	4,089,030	4,089,030	-
비유동금융자산					
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후 원가	414,024	414,024	-
매매목적 통화선도자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치	-	-	-
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후 원가	183,238	183,238	-
국채및공채	만기보유금융자산	상각후 원가	305	305	-
상장,비상장주식및수익증권	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치	52,085	39,631	-
출자금		당기손익-공정가치		12,454	
유동금융부채					
단기차입금	기타금융부채	상각후 원가	2,046,503	2,046,503	-
매매목적 통화선도부채	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치	42,724	42,724	-
당기손익인식지정금융부채					
매입채무및기타채무	기타금융부채	상각후 원가	1,072,984	1,072,984	-
유동성장기차입금	기타금융부채	상각후 원가	460,882	460,882	-
비유동금융부채					
매입채무및기타채무	기타금융부채	상각후 원가	136,145	136,145	-
금융보증부채	기타금융부채	상각후 원가	1,472	1,472	-
사채	기타금융부채	상각후 원가	530,661	530,661	-
장기차입금	기타금융부채	상각후 원가	673,611	673,611	-

2) 금융자산의 손상

연결회사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 세가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.
- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정되는 채무상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품

연결회사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으나, 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

① 매출채권
매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

② 채무상품
상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다. 다만, 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하거나 신용이 손상된 경우에는 전체기간 기대신용손실로 손실충당금을 인식합니다.

3) 위험회피회계

과거 기간과 마찬가지로 연결회사는 외화 공사대금(선수금 및 인도대금)의 환율 변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 통화선도거래를 체결하였으며, 이를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 과거에는 환변동과 관련된 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되었으며, 기준서 제1109호의 도입으로도 관련된 효과는 동일합니다. 따라서, 연결회사는 최초적용일에 위험회피회계와 관련하여 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

2018년 9월 30일의 외환선도계약 위험회피는 기준서제 1109호의 공정가치위험회피적용조건을 충족합니다. 또한, 연결회사의 위험관리전략과 위험회피 문서화는 기준서 제1109호의 요구사항을 충족하며 이에 따라 위험회피관계는 지속되는 것으로 회계처리하였습니다.

(2) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 최초 적용일(당분기초) 현재 재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
구 분	2017.12.31 수정전	조 정	2018.01.01 수정후
매출채권및기타채권	625,987	-	625,987
계약자산(*1,2)	-	4,389,434	4,389,434
미청구공사(*1,2)	4,089,030	(4,089,030)	-
재고자산	743,359	-	743,359
금융자산	923,892	-	923,892
기타(*1)	5,064,485	-	5,064,485
자산총계	11,446,753	300,405	11,747,158
매입채무및기타채무	1,209,129	-	1,209,129
계약부채(*1)	-	2,047,338	2,047,338
초과청구공사(*1,2)	2,354,607	(2,354,607)	-
충당부채(*2)	693,822	457,857	1,151,679
금융부채	3,766,140	-	3,766,140
기타(*1)	432,393	-	432,393
부채총계	8,456,091	150,588	8,606,679
이익잉여금(*2)	(92,163)	63,923	(28,240)
기타	3,485,585	(11,843)	3,473,742
자본총계	3,393,421	52,080	3,445,501

(*1) 계약자산과 계약부채의 표시
2018년 1월 1일 현재 재무상태표 상의 계정과목의 표시는 새로운 기준서의 용어를 반영하기 위하여 다음과 같이 변경하였습니다.

- 당분기초 미청구공사로 계상된 4,389,434백만원은 계약자산으로 재분류하였습니다.
- 당분기초 초과청구공사로 계상된 2,047,338백만원은 계약부채로 재분류하였습니다.

(*2) 유의적인 금융요소 및 공사손실충당부채
종전 수익기준서 상 금융원가는 계약원가의 정의를 충족하므로 연결회사는 이러한 원가를 포함하여 공사손실충당부채를 측정하였습니다. 그러나, 기준서 제1115호 하에서 연결회사는 유의적인 금융요소를 계약수익에서 조정하고, 금융원가는 계약원가에 포함되지 않는 것으로 판단하여 공사손실충당부채를 측정하였습니다. 이에 따라, 공사손실충당부채와 계약자산이 각각 148,724백만원 및 96,644백만원이 감소하여 기초이익잉여금 52,080백만원이 증가하였습니다. 한편, 종전 수익기준서 상 미청구공사 및 초과청구공사에서 가감된 공사손실충당부채는 전액 충당부채로 계정재분류하였습니다.

(2) 기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전에 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

1) 재무상태표

(단위 : 백만원)			
구 분	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우
매출채권및기타채권	663,004	-	663,004
계약자산	4,097,064	(4,097,064)	-
미청구공사	-	3,898,977	3,898,977
재고자산	1,369,481	-	1,369,481
금융자산	780,238	-	780,238
기타	4,637,023	244	4,637,267
자산총계	11,546,810	(197,843)	11,348,967
매입채무및기타채무	983,828	-	983,828
계약부채	1,984,483	(1,984,483)	-
초과청구공사	-	2,090,042	2,090,042
충당부채	1,047,974	(432,278)	615,696
금융부채	3,372,937	-	3,372,937
기타	502,821	201,114	703,935
부채총계	7,892,043	(125,605)	7,766,438
이익잉여금	466,248	(72,238)	394,010
기타	3,188,519	-	3,188,519
자본총계	3,654,767	(72,238)	3,582,529

2) 손익계산서

(단위 : 백만원)			
구 분	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우
매출액	6,779,187	-	6,779,187
매출원가(*)	6,079,951	137,748	6,217,699
매출총이익	699,236	(137,748)	561,488
판매비와관리비 및 경상연구개발비	(5,803)	-	(5,803)
영업이익	705,040	(137,748)	567,292
금융손익(*)	(97,119)	100,436	3,317
종속,관계및공동기업투자손익	(474,693)	-	(474,693)
환율변동손익(*)	39,155	17,155	56,310
기타영업외손익	(44,430)	-	(44,430)
법인세비용차감전순이익	127,953	(20,157)	107,796
법인세비용	19,323	-	19,323
분기순이익	108,629	(20,157)	88,472

(*) 금융원가의 표시
종전 수익기준서 상 금융원가는 계약원가의 정의를 충족하므로 연결회사는 이러한 원가를 매출원가로 분류하였습니다. 그러나, 기준서 제1115호 하에서 금융원가는 계약원가에 포함되지 않는 것으로 판단하였으며, 건조 중인 선박이 기준서 제1023호의적격자산의 정의를 충족하지 않는 것으로 판단하여 금융원가를 금융비용으로 분류하였습니다. 이러한 효과로 인하여 기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우 매출원가는증가하고 금융비용은 감소합니다
.

3) 현금흐름표

(단위 : 백만원)			
구 분	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우
분기순이익	108,629	(20,157)	88,472
조정	607,947	(117,591)	490,356
순운전자본의변동	(210,572)	137,748	(72,824)
영업에서 창출된 현금흐름	506,004	-	506,004

기준서 제1115호의 적용으로 인한 현금흐름은 과거회계기준에 따른 현금흐름보다 분기순이익은 20,157백만원 증가하였으나, 현금유출입이 없는 조정 117,591백만원 증가하고 순운전자본이 137,748백만원 감소하여 영업활동으로 인한 총 현금흐름은 동일합니다.