대우조선해양주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

		페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	.....	1 – 7
연 결 재 무 제 표		8
연 결 재 무 상 태 표	.....	9 – 10
연 결 손 익 계 산 서	.....	11
연 결 포 괄 손 익 계 산 서	.....	12
연 결 자 본 변 동 표	.....	13
연 결 현 금 흐 름 표	.....	14 – 15
주 석	.....	16 – 145
외부감사 실시내용	.....	146 – 147

독립된 감사인의 감사보고서

대우조선해양주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대우조선해양주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

1. 투입법에 따른 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석3(중요한 회계추정 및 가정)에서 언급한 바와 같이, 연결회사는 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 기업의 수행정도를 나타내지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정됩니다.

연결재무제표에 대한 주석3(중요한 회계추정 및 가정)에서 기술한 바와 같이 과거 회계연도에는 해양플랜트 부문에서 예측하지 못한 공정지연, 공정 비효율 등으로 인하여 예정원가 대비 실제 공사원가가 크게 증가한 바가 있었으며, 당기에는 상선 및 해양플랜트 부문에서 주요 원자재의 가격변동 및 환율변동으로 인한 가격변동효과 등으로 인하여 총계약원가 추정이 변경되었습니다. 재료비 등의 변동위험에 따른 총계약원가 추정의 불확실성 증가와 추정치 변동이 당기 손익 또는 미래손익에 미치는 영향을 고려할 때, 총계약원가 추정의 불확실성은 유의적인 위험으로 식별됩니다.

또한 연결재무제표에 대한 주석3(중요한 회계추정 및 가정)에서 설명한 바와 같이, 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금, 지연배상금 등에 따라 증가하거나 감소될 수 있습니다. 이러한 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받으므로 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 연결회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 투입법에 따른 수익인식을 적용하는 회계정책의 적정성 검토
- 경제적 효익의 유입가능성에 대한 감사 절차
  - 계약조건 검토
  - 유사 선종 선가의 유의적 하락 여부에 대한 검토 및 계약해지 조건에 대한 검토
  - 발주처 재무상태 및 프로젝트 진행상황에 대한 질문
- 경영진이 총 계약원가 산정을 위하여 회사가 설계, 적용하고 있는 내부통제 절차에 대한 시사절차 수행
- 총 계약원가의 각 구성요소 (재료비 물량 정보, 노무시간 정보 등)에 대한 현업부서 추정자료와의 대사 및 합리성 검토
- 유사 프로젝트 총 계약원가와의 비교 및 합리성 검토
- 보고기간 후 발생원가의 총 계약원가의 변경 사유 해당 여부 검토
- 회사의 프로젝트별 원가투입 및 대체와 관련한 내부통제 테스트
- 원가의 발생과 귀속시기 및 프로젝트별 원가귀속의 적정성 테스트
- 경영진이 공사변경에 따른 회계처리를 위하여 회사가 설계, 적용하고 있는 내부통제 절차에 대한 이해 및 평가
- 공사변경과 관련된 발주처의 계약금액 변경 승인의 근거 서류에 대한 시사절차
- 프로젝트별 지연배상금 조건 및 계약상 인도일, 주요 Milestone에 대한 계약상 조건 검토
- 지연배상금 발생 예상 프로젝트에 대한 예상 인도일과 계약상 예정 Milestone 달성일자의 비교 검토
- 경영진의 지연배상금 추정 근거에 대한 합리성 검토

2. 손상징후가 존재하는 계약자산의 회수가능성

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석3(중요한 회계추정 및 가정)에서 기술한 바와 같이 연결회사는 계약자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 계약자산이 손상되었다는 객관적인 증거로는 발주처의 재정상황 악화, 공사진행 지연 또는 선가의 하락으로 인한 계약취소가능성의 증가 및 인도 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.

국제유가 하락추세가 장기화되면서 일부 발주처의 재정악화 등으로 인한 계약해지, 인도 일정의 지연 등으로 인하여 계약자산의 회수가능성에 대한 불확실성이 증가함에 따라 우리는 손상징후가 존재하는 계약자산의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 손상징후가 존재하는 계약자산의 회수가능성 평가와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 계약자산의 회수가능성 평가를 위하여 연결회사가 설계, 적용하고 있는 내부통제 절차에 대한 이해 및 평가
- 유의적인 계약자산이 인식된 프로젝트에 대하여 발생 사유 질문
- 유의적인 계약자산이 인식된 프로젝트의 진행상황 파악
- 계약취소가능성 및 발주처 재무상태에 대한 검토
- 계약자산 회수가능성 평가금액에 대한 경영진의 추정 근거 검토

3. 종속기업(DW Mangalia Heavy Industries S.A.) 지분매각

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석14(종속기업투자)에 기재한 바와 같이, 당기 중 연결회사는 종속기업인 DW Mangalia Heavy Industries S.A.(이하 "D.M.H.I.")의 지분 전량을 매각하였습니다. 동 매각거래로 인하여 연결회사가 당기 중 인식한 처분손실은 488,424 백만원입니다.

D.M.H.I. 지분의 매각 거래는 당기 중 발생한 유의적인 거래에 해당되며, 연결회사의 연결재무제표와 우리의 감사절차에 미치는 영향이 유의적이라고 판단되어 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 D.M.H.I.의 매각 회계처리와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 종속기업지분매각 관련 계약서, 의사록 및 기타 약정사항에 대한 검토
- 회사의 회계처리 판단근거의 검토
- 회계처리 판단의 기초가 되는 사실관계와 경영진에 대한 질문 및 기타문서로부터 입수한 감사증거와의 일관성 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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 공인회계사 주대현입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2019년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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

대우조선해양주식회사와 그 종속기업

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대우조선해양주식회사 대표이사 정성립

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 거제시 거제대로 3370

(전 화) 055-735-2114

연 결 재 무 상 태 표

제19기말: 2018년 12월 31일 현재

제18기말: 2017년 12월 31일 현재

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
자 산					
I. 유동자산			7,350,036,433,186		6,651,301,609,437
현금및현금성자산	6,7,37	351,189,667,631		205,795,485,057	
단기금융상품	6,8,37	74,778,237,847		82,504,070,440	
당기손익인식금융자산	4,5,6,9,27,37,45	-		31,376,907,892	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,9,27,37,45	382,480,276		-	
유동성만기보유금융자산	6,9,45	1,130,000		26,720,000	
매출채권및기타채권	6,9,37,38	706,860,654,231		442,748,537,763	
계약자산	4,6,10,38,45	4,372,351,838,852		-	
미청구공사	6,10,38,45	-		4,089,029,793,881	
유동성확정계약자산	27	13,896,681,212		5,592,983,228	
유동성통화선도자산	4,5,6,27,37	12,519,159,359		70,138,370,308	
재고자산	11,17	1,345,634,251,171		743,358,870,769	
당기법인세자산		1,097,986,023		1,487,456,427	
기타유동자산	12	458,410,516,584		936,155,007,441	
매각예정비유동자산	13	12,913,830,000		43,087,406,231	
II. 비유동자산			4,568,485,087,866		4,795,451,113,301
장기금융상품	6,8,45	415,987,056,665		414,023,831,130	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,9,17,37,45	20,199,142,103		-	
만기보유금융자산	6,9,45	37,300,000		304,610,000	
매도가능금융자산	4,5,6,9,45	-		52,084,966,516	
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,9,45	20,086,806,843		-	
관계기업및공동기업투자	15	14,800,590,442		15,955,920,059	
장기매출채권및기타채권	4,5,9,37,38	195,914,774,336		183,238,184,026	
확정계약자산	27	8,852,769,717		314,000,412	
통화선도자산	4,5,6,27,37	7,840,564,407		67,636,944,212	
유형자산	16,17	3,822,851,871,102		4,003,428,004,728	
투자부동산	17,18	7,795,066,205		7,913,729,383	
무형자산	19	39,774,021,246		37,313,899,343	
이연법인세자산	26	167,505,012		1,352,727,925	
기타비유동자산	12	14,177,619,788		11,884,295,567	
자 산 총 계			11,918,521,521,052		11,446,752,722,738
부 채					
I. 유동부채			5,356,772,734,337		6,143,041,665,624
단기차입금	4,5,17,22,37,44,45	1,472,599,776,925		2,046,502,822,157	
당기손익인식금융부채	4,5,6,27,37,45	-		42,724,196,306	
당기손익-공정가치금융부채	4,5,6,27,37,45	88,847,311		-	
매입채무및기타채무	6,20,37,45	1,082,738,769,560		1,072,984,368,486	
유동성장기차입금	6,17,22,37,44,45	197,061,329,560		460,882,288,074	
유동성확정계약부채	27	7,561,261,550		28,019,960,248	
유동성통화선도부채	4,5,6,27,37	38,406,383,874		10,022,800,459	
계약부채	10,27,38,45	1,871,290,388,386		-	
초과청구공사	10,27,38,45	-		2,354,606,951,314	
당기법인세부채		1,557,405,688		563,199,471	

과 목	주 석	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
충당부채	25,45	558,740,460,913		-	
기타유동부채	23	126,728,110,570		107,781,777,401	
매각예정비유동부채	13	-		18,953,301,708	
Ⅱ. 비유동부채			2,721,527,214,620		2,313,049,732,370
사채	6,21,37,44,45	575,561,284,636		530,661,338,311	
장기차입금	6,17,22,37,44,45	935,901,512,184		673,611,377,297	
장기매입채무및기타채무	6,20,37,45	66,223,587,759		136,144,957,498	
순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채	24	162,608,336,649		160,540,204,781	
충당부채	25,39	860,187,935,242		693,822,402,219	
금융보증부채	4,5,6,37	479,686,884		1,471,808,308	
금융리스부채	37	24,144,693,261		-	
확정계약부채	27	4,493,896,261		65,507,285,176	
통화선도부채	4,5,6,27,37	7,371,354,922		263,202,198	
이연법인세부채	26	84,554,926,822		51,004,472,225	
기타비유동부채	23	-		22,684,357	
부 채 총 계			8,078,299,948,957		8,456,091,397,994
자 본					
Ⅰ. 지배기업 소유주지분			3,840,221,572,095		3,393,421,150,280
자본금	28,37,44	541,028,760,000		538,281,440,000	
기타불입자본	30,37,44	17,386,408,848		368,803,021,423	
신종자본증권	30,37,44	2,332,832,256,181		2,284,775,000,000	
기타자본구성요소	30,45	301,970,110,176		293,725,092,058	
이익잉여금(결손금)	29,44	647,004,036,890		(92,163,403,201)	
Ⅱ. 비지배지분			-		(402,759,825,536)
자 본 총 계			3,840,221,572,095		2,990,661,324,744
부 채 와 자 본 총 계			11,918,521,521,052		11,446,752,722,738

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제19 기: 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18 기: 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
Ⅰ. 매출액	27,37,38,42,45		9,644,383,546,545		11,101,818,030,373
Ⅱ. 매출원가	36,37,38,45		8,892,718,090,737		9,557,731,174,695
Ⅲ. 매출총이익	42,45		751,665,455,808		1,544,086,855,678
판매비	32,36,37	63,423,309,225		178,813,980,973	
관리비	32,36,37	67,379,100,349		211,946,035,618	
경상연구개발비	36	61,565,728,226		40,953,549,069	
대손상각비(환입)	4,6	(465,534,385,638)		379,369,569,865	
Ⅳ. 영업이익			1,024,831,703,646		733,003,720,153
이자수익	6,33,37	61,057,676,418		17,086,487,296	
금융수익	6,33,37	1,148,687,079		1,432,797,262,689	
금융비용	6,33,37	182,201,706,593		46,549,729,936	
종속기업투자손익	14	(493,255,690,528)		(161,132,818,660)	
관계기업및공동기업투자손익	15	(4,535,554,863)		(6,124,971,098)	
환율변동이익	4,5,6,34	489,890,806,111		654,346,402,666	
환율변동손실	4,5,6,34	476,210,840,879		720,701,213,952	
기타영업외수익	6,27,35	234,471,750,482		819,911,460,898	
기타영업외비용	6,27,35	287,348,217,263		1,482,856,286,056	
기타의대손상각비	4,6	141,457,972		50,734,895,751	
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익			367,707,155,638		1,189,045,418,249
Ⅵ. 법인세비용	26	47,655,448,575		543,287,055,681	
Ⅶ. 당기순이익			320,051,707,063		645,758,362,568
당기순손익의 귀속 :					
지배기업의 소유주			344,721,579,646		621,492,030,973
비지배지분			(24,669,872,583)		24,266,331,595
Ⅷ. 지배기업 지분에 대한 주당순손익	31				
기본주당순이익			2,998		7,141
희석주당순이익			2,094		4,995

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제19 기: 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18 기: 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
I. 당기순이익		320,051,707,063		645,758,362,568
II. 기타포괄손익		(20,179,187,754)		(88,388,444,118)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목				
순확정급여제도재측정요소	(31,191,559,884)		(3,147,744,644)	
유형자산재평가잉여금	(9,534,492,028)		(81,951,928,474)	
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(10,450,371,949)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목				
해외사업환산손익	30,997,236,107		(3,913,146,574)	
매도가능금융자산평가손익	-		645,546,227	
(부의)지분법자본변동	-		(21,170,653)	
III. 당기총포괄이익		299,872,519,309		557,369,918,450
지배기업의 소유주		332,468,844,800		527,132,664,791
비지배지분		(32,596,325,491)		30,237,253,659

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제19 기: 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18 기: 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

구 분	지배기업의 소유주 귀속											비지배지분	합 계
	자본금	기타불입자본		신종자본증권	기타자본구성요소					이익잉여금 (결손금)	지배기업의 소유주지분 계		
		기타자본	자기주식		매도가능금융 자산평가손익	기타포괄손익-공정가치평가손익	(부의)지분법 자본변동	해외사업 환산손익	유형자산 재평가잉여금				
2017.01.01(전기초)	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
(감자)단주대금 지급	-	-	(726,096,000)	-	-	-	-	-	-	-	(726,096,000)	-	(726,096,000)
자본잉여금 결손보전	-	(2,825,626,198,634)	-	-	-	-	-	-	-	2,825,626,198,634	-	-	-
출자전환	205,396,640,000	342,525,610,717	-	-	-	-	-	-	-	-	547,922,250,717	-	547,922,250,717
영구전환사채발행	-	(264,000,000)	-	1,284,775,000,000	-	-	-	-	-	-	1,284,511,000,000	-	1,284,511,000,000
신종자본증권이자지급	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,006,849,310)	(15,006,849,310)	-	(15,006,849,310)
기타의자본변동	-	22,677,768,931	-	-	-	-	-	-	(24,138,743,320)	24,138,743,320	22,677,768,931	(65,463,893,965)	(42,786,125,034)
총포괄손익						-							
당기순이익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	621,492,030,973	621,492,030,973	24,266,331,595	645,758,362,568
기타포괄손익	-	-	-	-	670,089,784	-	(21,170,653)	(11,410,526,143)	(81,951,928,474)	(1,645,830,696)	(94,359,366,182)	5,970,922,064	(88,388,444,118)
2017.12.31(전기말)	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
2018.01.01(당기초)	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 (주석 45)	-	-	-	-	(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(주석44)	2,747,320,000	10,430,531,940	-	-	-	-	-	-	-	-	13,177,851,940	-	13,177,851,940
영구전환사채발행(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	435,356,151,027	456,870,499,293
총포괄손익													
당기순이익	-	-	-	-	-	-	-	-	-	344,721,579,646	344,721,579,646	(24,669,872,583)	320,051,707,063
기타포괄손익	-	-	-	-	-	(8,596,459,519)	-	38,923,689,015	(10,239,224,028)	(32,340,740,314)	(12,252,734,846)	(7,926,452,908)	(20,179,187,754)
2018.12.31(당기말)	541,028,760,000	18,112,504,848	(726,096,000)	2,332,832,256,181	-	(8,052,050,494)	-	(14,677,958,375)	324,700,119,045	647,004,036,890	3,840,221,572,095	-	3,840,221,572,095

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제19 기: 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18 기: 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

대우조선해양주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			725,140,996,177		(1,019,899,304,099)
1. 영업에서 사용된 현금흐름	40,45	812,875,712,951		(888,202,095,334)	
당기순이익		320,051,707,063		645,758,362,568	
조정		605,946,843,103		1,453,994,949,107	
순운전자본변동		(113,122,837,215)		(2,987,955,407,009)	
2. 배당금 수취		1,851,160,270		1,173,969,202	
3. 이자의 수취		17,621,098,950		24,833,797,900	
4. 이자의 지급		(111,657,006,830)		(164,144,882,374)	
5. 법인세 환급		4,450,030,836		6,439,906,507	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	41		(13,220,666,226)		22,724,019,673
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		241,920,968,385		364,043,629,944	
정부보조금의 수령		-		3,728,399,557	
단기금융상품의 감소		54,360,564,223		33,123,920,366	
단기대여금의 회수		32,167,658,329		29,121,372,454	
만기보유금융자산의 처분		309,566,438		7,230,000	
매도가능금융자산의 처분		-		1,785,455,557	
당기손익-공정가치금융자산의 처분		5,731,465,523		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		56,403,394		-	
종속기업투자주식의 처분		21,066,632,000		-	
장기대여금의 회수		23,466,958,105		9,328,573,182	
유형자산의 처분		2,645,090,266		25,553,508,190	
무형자산의 처분		86,510,000		580,000,000	
매각예정비유동자산의처분		92,811,642,819		258,353,128,385	
투자부동산의 처분		-		785,207,767	
관계기업및공동지배기업투자주식의 처분		-		1,125,867,752	
기타투자활동으로인한현금유입		9,218,477,288		550,966,734	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(255,141,634,611)		(341,319,610,271)	
정부보조금의 상환		-		706,482,436	
단기금융상품의 증가		7,956,827,500		17,012,053,259	
장기금융상품의 증가		40,674,555,065		108,530,271,700	
당기손익-공정가치금융자산의 취득		6,250,000,000		-	
만기보유금융자산의 취득		19,110,000		3,030,000	
매도가능금융자산의 취득		-		403,870,000	
장단기대여금의 대여		829,998,487		28,187,094,637	
유형자산의 취득		148,053,128,944		108,830,659,795	
무형자산의 취득		4,406,548,896		7,594,138,918	
연결범위의 변동으로인한 현금의 변동		46,802,058,199		69,941,203,526	
기타투자자산의 취득		149,407,520		110,806,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	41		(565,892,171,084)		987,889,078,421
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		57,825,054,600		1,709,648,178,463	
단기차입금의 차입		57,822,413,500		1,647,918,997,982	
주식발행비의 환입		2,641,100		13,227,287	
장기차입금의 차입		-		61,715,953,194	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(623,717,225,684)		(721,759,100,042)	

과 목	주 석	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
단기차입금의 상환		596,739,200,000		583,988,867,348	
유동성장기차입금의 상환		8,741,656,260		112,797,093,439	
장기차입금의 중도상환		567,790,444		7,734,022,063	
금융리스부채의 상환		17,640,000,000		-	
신종자본증권 이자지급		-		15,006,849,310	
주식발행비 지급		28,578,980		2,232,267,882	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I +II+III)			146,028,158,867		(9,286,206,005)
V. 기초의 현금및현금성자산			205,795,485,057		224,267,559,129
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(633,976,293)		(9,185,868,067)
VII. 기말의 현금및현금성자산	7		351,189,667,631		205,795,485,057

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 19 기말: 2018년 12월 31일 현재

제 18 기말: 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. 당기말 현재 당사의 주요 주주는 한국산업은행(55.72%)입니다.

(1) 연결대상범위의 변동

당기 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.
DSME Oman LLC	청산으로 인한 지배력 상실로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책 및 해석서

(1) 연결재무제표 작성 기준

대우조선해양주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

(2) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

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

3) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

4) 기업회계기준해석서 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세정보는 주석 45에서 설명하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 45에서 설명하고 있습니다.

(3) 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 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 리스부채를 인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 분석 중에 있으나 연결회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산은 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 K-IFRS 제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 K-IFRS 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019 년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 또한, 이 기준서의 최초 적용 시기준서 제1109호의 경과규정을 적용하여 비교정보 재작성이 요구되지 않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금(또는 적절한 다른 자본요소)에 반영합니다.

5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

6) 2015-2017 연차개선

- 사업결합(기업회계기준서 제1103호)

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

- 공동약정(기업회계기준서 제1111호)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우, 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

- 법인세(기업회계기준서 제1012호)
기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

- 차입원가(기업회계기준서 제1023호)

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 이 개정 내용은 해당 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용하며, 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

(4) 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산・부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(5) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 연결회사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이 등은 손익계산서에 환율변동이익 또는 환율변동손실로 표시됩니다.

비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(6) 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 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.

2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 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.

(가) 채무상품

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

① 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.

② 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 외환손익은 '환율변동손익'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다. 금융자산의 이자수익은 포괄손익계산서에 별도로 표시하고 있습니다.

③ 당기손익-공정가치 측정 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.

(나) 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 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 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.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(7) 파생상품

1) 위험회피회계

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 연결회사는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

- 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)

연결회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다.

위험회피 목적을 위해 사용된 파생금융상품의 공정가치는 주석5에 공시되었습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12 개월 보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12 개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

2) 공정가치위험회피

공정가치 위험회피의 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동은 위험회피 대상의 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동과 함께 손익계산서에 인식됩니다.

위험회피회계의 요건이 더 이상 충족되지 않는 경우에는 유효이자율법이 적용되는 위험회피대상의 경우 잔여 만기에 걸쳐 이자수익을 상각합니다.

(8) 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고, 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9. (4) 및 손상에 대한 회계정책은 주석4. (1) 2-2) 참조).

(9) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품(개별법)을 제외하고 이동평균법에 따라 결정됩니다.

(10) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(11) 유형자산

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

연결회사는 기타의 유형자산(건물, 기계장치, 비품 등)을 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

처분시 매각 예정 자산과 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

자 산	내용연수
건 물	12～60년
구축물	12～50년
기계장치	12～30년
선박항공기	15～40년
차량운반구 외 기타유형자산	06～15년

연결회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타손익'으로 표시됩니다.

유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

(12) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

당기 중 자본화된 차입원가금액은 없습니다(주석45 참조). 연결회사는 전기 중 자본화된 차입원가금액은 164,560백만원이며, 매출원가와 건설중인자산으로 각각 164,365백만원과 195백만원 계상하였습니다. 특정차입금이자율과 일반차입금이자율은 각각 4.14%와 3.31%였습니다.

(13) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(14) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

자 산	내 용 연 수
산업재산권	3～10년
개발비	5년
전용시설이용권	20～40년
기타의무형자산	2～50년

(15) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정경제적 내용연수 60년동안 정액법으로 상각됩니다.

(16) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(17) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 45~90일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(18) 금융부채

1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 매매목적 통화선도부채입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류되며, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무" 및 "차입금" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(19) 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(20) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 공사손실충당부채 및 하자보수충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(21) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(22) 종업원급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 5년 이상 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

해고급여에 대한 부채는 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결회사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(23) 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

연결회사는 상선과 해양 및 특수선, 기타사업을 영위하고 있으며, 당기 중 상선과 해양 및 특수선 사업부문 수익은 각각 6,606,977백만원 및 3,065,675백만원이며, 연결회사 총수익의 67.4% 및 31.8%에 해당됩니다.

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

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 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.

4) 변동대가

연결회사는 상선 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.

5) 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(주석45 참조).

6) 계약체결 증분원가

연결회사는 일부 계약의 수주와 관련하여 브로커 커미션을 지급하고 있습니다. 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하기 위하여 지출한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 발생하지 않았을 원가입니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 이러한 계약체결 증분원가 중 회수될 것으로 예상되는 원가는 자산으로 인식하고 진행율에 걸쳐 상각합니다.

7) 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, 기업회계기준서제1115호에 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.

(24) 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용 인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

연결회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

(25) 영업부문

연결회사는 영업부문별 정보는 최고경영자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(26) 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2019년 3월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 개별자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하고 있습니다.

(2) 이연법인세자산

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

(3) 금융자산의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석4 참조).

(5) 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여

순확정급여부채 및 기타장기종업원급여의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석24 참조).

(6) 수익인식

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 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산(미청구공사)으로 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, 당기에는 상

선 및 해양 플랜트 부문에서 주요 원자재의 가격 변동 및 환율변동으로 인한 가격변동효과 등으로 인하여 총계약원가 추정이 변경되었습니다.

당기말 현재 진행 중인 공사의 잔여계약원가의 추정치가 5% 증가한다면, 법인세차감전순이익 및 법인세효과차감전순자산은 520,339백만원 감소합니다.

3) 공사변경에 따른 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 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.

4) 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. 당기말 현재 계약상 공사종료기한이 경과하는 등의 사유가 발생하여 연결회사가 부담할 수 있는 지연배상금의 최대금액은 172,304백만원으로 예상되며 이는 계약수익금액에서 차감되었으며, 공사완료 시점까지 지속적으로 재평가할 것입니다.

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

(7) 계약자산(미청구공사) 손상 추정의 불확실성

연결회사는 계약자산(미청구공사)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 계약자산(미청구공사)이 손상되었다는 객관적인 증거로는 발주처의 재정상황 악화, 공사 진행 지연 또는 선가의 하락으로 인한 계약취소가능성 의증가 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.

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

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

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 최소화하는데 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.

1) 시장위험

1-1) 외환위험

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

(가) 외화민감도 분석
연결회사는 주로 미국의 통화 및 유로 통화에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	미국달러화		유로화		엔화		기타통화		합 계	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채	자산	부채	자산	부채
기능통화										
KRW	5,098,912	1,968,207	6,093	55,107	-	282	60,530	21,015	5,165,535	2,044,611
CNY	22,965	47,222	-	-	-	-	-	3	22,965	47,225
기타통화	4,571	-	-	-	-	-	-	-	4,571	-
합 계	5,126,448	2,015,429	6,093	55,107	-	282	60,530	21,018	5,193,071	2,091,836

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	미국달러화		유로화		엔화		기타통화		합 계	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채	자산	부채	자산	부채
기능통화										
KRW	5,164,410	1,870,815	421	130,867	-	364	64,973	53,660	5,229,804	2,055,706
RON	18,469	70,582	1,213	424	-	-	3	-	19,685	71,006
CNY	18,641	26,890	-	-	-	-	-	-	18,641	26,890
기타통화	1,402	17,444	-	-	-	-	42	6	1,444	17,450
합 계	5,202,922	1,985,731	1,634	131,291	-	364	65,018	53,666	5,269,574	2,171,052

아래의 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적 변동범위에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성 항목만을 포함하며, 보고기간 종료일에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산의 변동이 당기손익(법인세효과 고려 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	미국달러화	유로화	엔화	기타통화
10% 상승(원화 약세)	311,102	(4,901)	(28)	3,951
10% 감소(원화 강세)	(311,102)	4,901	28	(3,951)

(전기말)

				(단위: 백만원)
구 분	미국달러화	유로화	엔화	기타통화
10% 상승(원화 약세)	321,719	(12,966)	(36)	1,135
10% 감소(원화 강세)	(321,719)	12,966	36	(1,135)

(나) 통화선도계약

연결회사는 국제적으로 선박 및 해양 프로젝트를 수주하는 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD 또는 EUR과 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 선주로부터 수령하게 될 외화표시 선수금 및 인도대전의 환율 변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 위험은 발생가능성이 매우 높은 USD 및 EUR 지출액에 근거하여 측정하고 있고 연결회사의 매출액의 변동성을 최소화하는 목적으로 관리됩니다.

연결회사의 위험관리 정책은 연결회사가 선주와 체결하게 되는 선박 및 해양 프로젝트 건조계약서에 기술되어 있는 입금조건에 따라 연결회사가 지급받게 되는 공사대금(확정계약)에서 발생하는 환위험 노출분의 40%이상을 회피하는 것입니다. 당기의 확정계약 중 위험회피가 적용된 비율은 약 70%입니다.

연결회사는 통화선도로 환위험을 회피하고 있습니다. 연결회사의 회계정책에 따라 이와 같은 선도의 주요 조건은 위험회피대상의 주요 조건과 일치되도록 하고 있습니다.

연결회사는 통화선도의 현물요소만을 위험회피관계로 지정합니다. 현물요소는 현물환율의 시장가격으로 측정합니다. 계약된 선도환율과 현물환율의 차이를 선도요소로 정의하고 현재가치로 할인합니다.

또한, 위험회피가능성이 매우 높다는 요건을 충족하지는 못하여 위험회피회계를 적용하지 못하는 향후 12개월 동안의 예상 매입거래에 대해서도 통화선도를 체결하는 경제적 위험회피를 수행합니다. 이러한 통화선도거래는 다른 파생상품과 동일한 위험관리정책의 적용을 받지만 단기매매항목으로 분류되고 관련 손익은 모두 당기손익으로 인식됩니다.

당기말과 전기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천USD, 백만원)

구 분	평균약정환율	매도금액		매입금액		공정가치
(공정가치위험회피)						
USD 매도	1,093.28	USD	3,738,840	KRW	4,087,603	(25,418)
(매매목적)						
USD 매도	1,114.93	USD	142,083	KRW	158,412	294
합 계		USD	3,880,923	KRW	4,246,015	(25,124)

(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	

(다) 위험회피회계의 영향

환율 관련 위험회피수단이 연결회사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD,백만원)

구 분	당 기	전 기
(통화선도)		
통화선도자산	20,360	137,775
통화선도부채	45,778	10,286
계약금액	USD 3,738,840	USD 3,795,811
만기	2019/01~2021/06	2018/01~2020/04
위험회피비율	1:0.78	1:1.01
할인된 현물환율의 변동	(25,418)	127,489
위험회피대상의 가치 변동	32,670	(126,808)
적용된 가중평균 환율	1,100.57	1,064.17

1-2) 가격위험

연결회사의 시장성 있는 지분증권 투자는 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 시장가격 위험에 노출되어 있는 기타포괄손익-공정가치(FV-OCI)금융자산(전기: 매도가능금융자산)으로 분류되는 지분증권을 보유하고 있으며, 10% 가격 상승시 기타자본구성요소 항목이 1백만원(전기: 367백만원) 증가할 것이며, 반대로 가격이 하락할 경우 감소할 것 입니다.

1-3) 이자율위험

연결회사의 이자율변동위험은 주로 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 이자율위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 이자율스왑계약 등을 통해 이자율위험을 관리하고 있습니다.

(가) 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산 (*1)	38	563,717
금융부채 (*2)	(1,525,655)	(2,110,266)
합 계	(1,525,617)	(1,546,549)
변동이자율:		
금융자산 (*1)	848,786	225,327
금융부채 (*2)	(1,655,468)	(1,601,392)
합 계	(806,682)	(1,376,065)

(*1) 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융상품, 장단기대여금 및 상각후원가측정금융자산(국공채)로 구성되어 있습니다.
(*2) 금융부채는 장단기차입금과 사채로 구성되어 있습니다.

(나) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융부채에 대한 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
변동이자율	1,655,468	48.6%	1,601,392	40.2%
고정이자율 - 이자율 재설정일(*)	1,749,855	51.4%	2,378,363	59.8%
6개월 미만	830,406	24.4%	1,419,865	35.7%
6-12개월	-	-	-	-
1-5년	790,611	23.2%	688,837	17.3%
5년 초과	128,838	3.8%	269,661	6.8%
사채할인발행차금	(165,267)	-	(210,373)	-
현재가치할인발행차금	(58,932)	-	(57,724)	-
합 계	3,181,124	100.0%	3,711,658	100.0%

(*) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점을 의미합니다.

(다) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 100 basis point(bp)변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 구체적인 손익의 변동금액(법인세효과 고려 전)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
변동이자율 금융상품:		
100bp 상승	(8,067)	(13,761)
100bp 하락	8,067	13,761

위의 민감도 분석은 변동금리부 자산 및 부채의 보고기간 종료일 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 분석을 수행하였습니다.

위의 민감도분석은 변동금리부 자산 및 부채의 보고기간 종료일 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 분석을 수행하였습니다.

2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있으며, 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 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(주석 9 참조) 및 파생상품의 경우 장부금액이며, 금융보증계약은 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 최대금액인 62,886백만원(전기: 180,984백만원)(주석 17과 37 참조)입니다.

2-1) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대상이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 Corporate Guarantee의 신용보강을 제공받고 있습니다.

2-2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

(가) 매출채권과 계약자산

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 과거 신용손실 경험을 적용하여 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성을 기준으로 구분하였습니다.

① 당기 및 전기 중 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	매출채권	계약자산	합 계	매출채권	계약자산	합 계
당기초(기준서 제1039호)	1,008,745	657,461	1,666,206	1,099,738	-	1,099,738
기초 이익잉여금의 조정	-	11	11	-	-	-
최초적용일 손실충당금 (기준서 제1109호)	1,008,745	657,472	1,666,217	1,099,738	-	1,099,738
손상차손(환입)	(115,932)	(277,504)	(393,436)	66,993	-	66,993
기타(환율변동 효과 등)	(273,556)	(279,061)	(552,617)	(157,986)	-	(157,986)
기말잔액	619,257	100,907	720,164	1,008,745	-	1,008,745

당기 매출채권 및 계약자산의 손상은 회계기준 변경에 따라 과거 신용손실 경험을 적용한 기대손실추정모형으로 평가되었으며(전기 : 발생손실 모형), 이러한 채권들의 손상차손추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시 되었습니다. 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 유의적 지연

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

② 연결회사는 매출채권의 과거 신용손실 경험을 적용하여 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성을 기준으로 구분하였습니다. 당기말의 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분			기대손실률	총장부금액	손실충당금
매출채권	집합평가	관계사	8.06%	1,010	81
		국가기관	0.00%	86,798	-
		기 타	0.23%	571,176	1,295
		소 계	0.21%	658,984	1,376
	개별평가		-	630,701	617,882
	매출채권 계		-	1,289,685	619,258
계약자산	집합평가	관계사	8.06%	-	-
		국가기관	0.00%	126,004	-
		기 타	0.00%	3,013,854	93
		소 계	0.00%	3,139,858	93
	개별평가		-	1,333,401	100,815
	계약자산 계		-	4,473,259	100,907

(나) 기타 상각후원가 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금, 미수수익, 보증금이 포함됩니다. 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 백만원)

구 분	대여금	미수금	미수수익	보증금	합 계
당기초 기준서 제1039호	289,996	11,271	35,868	17,879	355,014
기초 이익잉여금의 조정	-	-	-	-	-
최초적용일 손실충당금 (기준서 제1109호)	289,996	11,271	35,868	17,879	355,014
손상차손(환입)	1,571	(1,619)	421	(232)	141
기타(환율변동 효과 등)	(3,669)	84,251	(7,688)	(752)	72,142
기말잔액	287,898	93,903	28,601	16,895	427,297

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.

(전기)

(단위 : 백만원)

구 분	대여금	미수금	미수수익	보증금	합 계
기초잔액	223,282	25,222	40,971	3,072	292,547
손상차손(환입)	17,098	(3,506)	(265)	8	13,335
기타(환율변동 효과 등)	49,617	(10,446)	(4,838)	14,799	49,132
기말잔액	289,997	11,270	35,868	17,879	355,014

(다) 당기 및 전기 중 손상과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 백만원)

구 분	매출채권	계약자산	기타 상각후원가 금융자산				합 계
			대여금	미수금	미수수익	보증금	
손상차손으로 인한 변동	13,803	93	3,118	418	421	-	17,853
과거 인식한 손상차손의 환입	(202,297)	(277,596)	(1,547)	(2,037)	-	(232)	(483,709)
합 계	(188,494)	(277,504)	1,571	(1,619)	421	(232)	(465,857)

(전기)

(단위 : 백만원)

구 분	매출채권	계약자산	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	-	-	(3,506)	(265)	8	63,230

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.

3-1) 연결회사의 비파생금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

(당기말)

(단위: 백만원)				
구 분	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	합 계
차입금 등(*1)	1,741,971	173,524	1,685,061	3,600,556
매입채무및기타채무	1,082,739	40,898	25,326	1,148,963
금융보증계약(*2)	62,886	-	-	62,886
합 계	2,887,596	214,422	1,710,387	4,812,405

(전기말)

(단위: 백만원)				
구 분	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	합 계
차입금 등(*1)	2,554,524	36,061	1,539,523	4,130,108
매입채무및기타채무	1,072,984	93,228	42,917	1,209,129
금융보증계약(*2)	180,984	-	-	180,984
합 계	3,808,492	129,289	1,582,440	5,520,221

(*1) 차입금(사채 포함)에 대한 현금흐름에는 예상 이자비용이 포함되어 있습니다.
(*2) 보증이 요구되는 경우 연결회사가 지급할 수 있는 보증계약의 최대금액입니다.

3-2) 연결회사의 파생금융상품을 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 차액결제되는 파생금융상품의 경우 할인되지 않은 계약상 순현금유입 및 순현금유출에 기초하여 작성되었습니다. 수취금액이나 지급금액이 확정되지 않은 경우에는 보고기간 종료일 현재 수익률곡선에 기초한 추정이자율을 사용하였습니다.

(당기말)

(단위 : 백만원)				
구 분	1년 이하	1년 초과~2년 이하	2년 초과	합 계
(차액결제)				
통화선도	(26,670)	(1,613)	1,341	(26,942)

(전기말)

(단위: 백만원)				
구 분	1년 이하	1년 초과~2년 이하	2년 초과	합 계
(차액결제)				
통화선도	91,338	53,580	16,264	161,182

(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.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계에서 현금및현금성자산과 단기금융상품을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
차입금 총계(주석21, 22 참조)	3,181,124	3,711,658
차감: 현금및현금성자산과 단기금융상품	(425,968)	(288,300)
순차입금	2,755,156	3,423,358
자본 총계	3,840,222	2,990,661
총자본	6,595,378	6,414,019
자본조달비율	41.77%	53.37%

5. 공정가치

(1) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산				
매매목적 파생상품	-	382	-	382
수익증권	3,592	-	-	3,592
출자금	-	16,607	-	16,607
통화선도자산				
위험회피적용 파생상품	-	20,360	-	20,360
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
상장주식	8	-	-	8
비상장주식	-	11,832	8,247	20,079
자산 합계	3,600	49,181	8,247	61,028
당기손익-공정가치 금융부채				
매매목적 파생상품	-	89	-	89
통화선도부채				
위험회피적용 파생상품	-	45,778	-	45,778
부채 합계	-	45,867	-	45,867

(전기말)

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

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

2) 당기 및 전기 중 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취득(처분)	대체(*)	평 가	기 말
기타포괄손익-공정가치금융자산					
비상장주식	20,872	(4,679)	(7,798)	(148)	8,247

(*) 당기 중 수준3 측정하는 비상장 주식을 수준2로 대체하였습니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	대체(*1)	평 가	기타증감(*2)	기 말
매도가능금융자산					
비상장주식	32,647	6,149	16	(17,940)	20,872

(*1) 당기와 전기 중 원가법으로 측정하던 비상장 주식을 공정가치로 평가함에 따라 수준 3으로 대체하였습니다. 또한 당기 중 수준 3으로 분류하였던 비상장주식을 수준 2로 대체하였습니다.
(*2) 기타증감은 연결범위 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	수 준	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수의 범위	공정가치 (단위: 백만원)
(연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품)					
통화선도	2	할인된 현금흐름	선도환율, 신용위험이 반영된 할인율	해당사항 없음	(25,124)
출자금	2	할인된 현금흐름	신용위험이 반영된 할인율	해당사항 없음	16,607
비상장주식	2	유사거래가격	유사거래가격	해당사항 없음	10,487
비상장주식	2	비활성시장의 공시가격	비활성시장의 공시가격	해당사항 없음	1,345
비상장주식	3	순자산가치접근법	해당사항 없음	해당사항 없음	8,247

6. 범주별 금융상품

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 분류내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	파생상품 (위험회피)	합 계 (장부금액)	공정가치
현금및현금성자산	-	-	351,190	-	351,190	351,190
장·단기금융상품	-	-	490,765	-	490,765	490,765
당기손익-공정가치 금융자산(*)	20,582	-	-	-	20,582	20,582
만기보유금융자산	-	-	38	-	38	38
기타포괄-공정가치 금융자산	-	20,087	-	-	20,087	20,087
매출채권및기타채권	-	-	902,775	-	902,775	902,775
계약자산	-	-	4,372,352	-	4,372,352	4,372,352
통화선도자산	-	-	-	20,360	20,360	20,360
합 계	20,582	20,087	6,117,120	20,360	6,178,149	6,178,149

(*) 당기손익-공정가치 금융자산은 매매목적의 통화선도자산과 출자금 등입니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생금융자산	합계 (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

(*) 당기손익인식금융자산은 매매목적의 통화선도자산입니다.

상기 금액은 유동성 및 비유동성자산의 합계액이며, 손실충당금 차감 후 금액입니다

(2) 금융부채

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	파생상품 (위험회피)	합 계 (장부금액)	공정가치
차입금	-	2,605,563	-	2,605,563	2,607,391
사채	-	575,561	-	575,561	579,609
당기손익-공정가치 금융부채(*1)	89	-	-	89	89
매입채무및기타채무	-	1,148,962	-	1,148,962	1,148,962
통화선도부채	-	-	45,778	45,778	45,778
금융보증부채(*2)	-	480	-	480	480
합 계	89	4,330,566	45,778	4,376,433	4,382,309

(*1) 당기손익-공정가치 금융부채는 매매목적 통화선도부채입니다.

(*2) 주석 17과 주석37에 기재된 바와 같이 연결회사가 제공한 지급보증약정에 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) 주석 17에 기재된 바와 같이 연결회사가 제공한 지급보증약정에 따라 예상되는 보증이행금액을 금융보증부채로 인식하였습니다.

한편, 상기금액은 유동성 및 비유동성 부채의 합계액입니다.

(3) 금융상품 범주별 손익(법인세효과 고려 전)

1) 금융자산

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	파생상품 (위험회피)	합 계
이자수익	-	-	61,058	-	61,058
배당금수익	-	147	-	-	147
대손충당금환입	-	-	465,393	-	465,393
외화환산이익	-	-	65,274	-	65,274
외환차익	-	-	120,212	-	120,212
통화선도평가이익(손실)	383	-	-	(21,946)	(21,563)
통화선도거래이익(손실)	(3,352)	-	-	(6,658)	(10,010)
기타포괄손익-공정가치 지분상품평가손실	-	(10,657)	-	-	(10,657)
당기손익-공정가치 금융자산평가손실	(1,992)	-	-	-	(1,992)
당기손익-공정가치 금융자산처분이익	786	-	-	-	786
합 계	(4,175)	(10,510)	711,937	(28,604)	668,648

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생금융자산	합 계
이자수익	17,077	-	9	-	-	17,086
배당금수익	-	-	-	748	-	748
대손상각비(*)	(392,704)	-	-	-	-	(392,704)
외화환산이익(손실)	(306,375)	-	-	-	-	(306,375)
외환차익(차손)	(97,650)	-	-	-	-	(97,650)
통화선도평가이익(손실)	-	34,078	-	-	336,885	370,963
통화선도거래이익(손실)	-	11,092	-	-	66,468	77,560
매도가능금융자산평가손익(기타포괄손익)	-	-	-	1,549	-	1,549
매도가능금융자산처분이익(손실)	-	-	-	968	-	968
매도가능금융자산손상차손	-	-	-	(44)	-	(44)
합 계	(779,652)	45,170	9	3,221	403,353	(327,899)

(*) 전기의 대손상각비 금액은 대손충당금환입금액이 포함된 금액입니다.

2) 금융부채

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	파생상품 (위험회피)	합 계
이자비용	-	(182,202)	-	(182,202)
외화환산손실	-	(99,431)	-	(99,431)
외환차손	-	(72,376)	-	(72,376)
통화선도평가손실	(89)	-	(66,672)	(66,761)
통화선도거래손실	(14,943)	-	(48,420)	(63,363)
당기손익-공정가치금융부채평가이익	767	-	-	767
금융보증부채환입	-	992	-	992
채무조정이익	-	10	-	10
합 계	(14,265)	(353,007)	(115,092)	(482,364)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	기타 금융부채	위험회피목적 파생금융부채	합 계
이자비용	-	(46,550)	-	(46,550)
외화환산이익(손실)	-	161,456	-	161,456
외환차익(차손)	-	176,214	-	176,214
통화선도평가이익(손실)	288	-	45,841	46,129
통화선도거래이익(손실)	2,817	-	101,144	103,961
당기손익인식금융상품 평가이익	2,355	-	-	2,355
금융보증부채환입(전입)	-	9,447	-	9,447
채무조정이익	-	1,422,602	-	1,422,602
자본화된금융비용	-	(175,136)	-	(175,136)
합 계	5,460	1,548,033	146,985	1,700,478

7. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금	19	28
제예금	351,171	205,767
합 계	351,190	205,795

8. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 예금

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	3,307	6,329	보증금 제공 등
단기금융상품(*)	71,778	82,504	계약이행 보증담보 제공 등
장기금융상품	415,987	414,024	계약이행 보증담보 제공 등
합 계	491,072	502,857	

(*) 당기말 현재 사용이 제한되어 있지 않은 단기금융상품 3,000백만원을 보유하고 있습니다.

9. 금융자산

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 연결재무제표에 미치는 영향은 주석 45를 참고하시기 바랍니다.

(1) 당기손익-공정가치 금융자산(전기: 당기손익인식금융자산 및 매도가능금융자산)

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매매목적의 통화선도자산(*1)	382	-	31,377	-
출자금(*2)	-	16,607	-	12,454
수익증권(*3)	-	3,592	-	3,663
합 계	382	20,199	31,377	16,117

(*1) 전기에는 당기손익인식금융자산으로 분류 되었습니다.
(*2),(*3) 전기에는 매도가능금융자산으로 분류 되었습니다.

2) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
매매목적의 통화선도자산 관련 손익	(2,969)	45,171
출자금 관련 손익	(2,096)	-
수익증권 관련 손익	110	-
비상장주식 관련 손익	780	-
합 계	(4,175)	45,171

(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산(전기 : 매도가능금융자산)

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
상장주식	8	8
비상장주식	20,079	35,960
합 계	20,087	35,968

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류됩니다.

(3) 만기보유금융자산

1) 당기말 및 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
국채 및 공채	1	37	27	305

2) 당기말 및 전기말의 만기보유금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	27	305	8	339
취득	-	19	-	3
처분	(27)	(285)	(7)	-
대체	1	(1)	29	(29)
연결범위변동	-	-	(3)	(9)
기말금액	1	37	27	305

(4) 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
공사미수금 및 매출채권	675,795	613,888	459,940	1,023,961
손실충당금	(18,481)	(600,775)	(60,123)	(948,623)
공사미수금 및 매출채권(순액)	657,314	13,113	399,817	75,338

2) 당기말 및 전기말 현재 기타의 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		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	58,577	143,509	29,106	34,261
손실충당금	(9,299)	(84,604)	(11,271)	-
미수금(순액)	49,278	58,905	17,835	34,261
미수수익	28,840	7	37,141	230
손실충당금	(28,595)	(6)	(35,862)	(6)
미수수익(순액)	245	1	1,279	224
보증금(*)	23	133,959	25	28,696
손실충당금	-	(16,895)	-	(17,879)
보증금(순액)	23	117,064	25	10,817
합 계	49,546	182,801	42,931	107,900

(*) 당기 중 방위사업청에 납부한 계약이행보증금 1,075억원을 포함하고 있습니다.

10. 계약자산과 계약부채

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초 부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 연결재무제표에 미치는 영향은 주석45를 참고하시기 바랍니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
계약자산		
미청구공사(*)	4,473,259	-
손실충당금	(100,907)	-
합 계	4,372,352	-
계약부채		
초과청구공사(*)	1,656,758	-
계약부채-선수금	214,532	-
합 계	1,871,290	-

(*) 전기말에는 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 초과청구공사 금액이 계약자산 및 계약부채로 계정재분류 되었습니다. 당기에는 건설계약에 따른 수익인식에 따라 계약자산 및 계약부채가 변동하였습니다(주석 38 참조).

(3) 계약부채에 대하여 인식한 수익

당기초 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)	
구 분	당 기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	1,746,793
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	106,876

(4) 건설계약 미이행 부분

가격이 확정된 건설계약에서 이행되지 않은 수행의무는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)	
구 분	당 기(*)
보고기간말 현재 전부 또는 부분적으로 이행되지 않은 건설계약에 배분된 거래가격의 합계(*)	11,964,869

(*) 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에서 허용한 대로 비교기간에 대하여 이행되지 않는 수행의무에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

경영진은 보고기간말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격 중 87.11%(10,422,886백만원)를 다음 보고기간 동안 수익으로 인식할 것으로 예상하고 있습니다.나머지 12.89%(1,541,982백만원)는 다음 회계연도 이후 수익으로 인식할 것입니다. 상기 금액에는 변동대가의 제약이 적용된 금액은 포함하지 않았습니다.

11. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
재공품(*)	1,043,389	(233,897)	809,492	488,680	(215,515)	273,165
원재료	437,764	(41,138)	396,626	347,616	(56,398)	291,218
저장품	22,860	-	22,860	20,295	(5,077)	15,218
미착품	116,612	-	116,612	163,713	-	163,713
기타재고자산	45	-	45	45	-	45
합계	1,620,670	(275,035)	1,345,635	1,020,349	(276,990)	743,359

(*) 당기 중 거래처의 재무상황 등에 의한 건조 중인 선박 2척의 계약이 해지되었습니다. 연결회사는 동 계약에 대한 계약자산(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.

12. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	369,085	-	770,445	-
선급공사원가	645	-	2,243	-
선급비용	20,348	8,218	128,893	5,888
선급부가세	1,294	-	1,846	-
계약체결증분원가(*)	31,142	-	-	-
기타	35,897	5,960	32,728	5,996
합계	458,411	14,178	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	당기말
당기말 현재 자산으로 인식한 계약체결증분원가	31,142
당기 중 비용으로 인식한 상각비 및 손상차손 금액	126,855

상기 계약체결증분원가는 관련된 계약의 수익인식 방법과 동일한 방법으로 비용처리 됩니다. 당기 중 연결회사는 자산으로 인식한 원가를 완전히 회수할 수 없을 것으로 예상하는 39,421백만원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

13. 매각예정비유동자산

주석 43에서 설명하고 있는 채권은행과의 '경영정상화계획의 이행을 위한 약정' 상 연결회사의 물적자구계획에는 유형자산 처분 계획이 포함되어 있습니다. 연결회사는 이 중 1년 이내에 매각완료 조건을 충족할 것으로 예상되는 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
토지	-	1,339
건물	-	847
건설중인자산	12,914	38,295
매각예정처분자산 집단 내 자산(*)	-	2,606
매각예정비유동자산 합계	12,914	43,087
매각예정처분자산 집단 내 부채(*)	-	18,953

(*) 연결회사는 전기말 매각이 확실시되고 있는 종속기업의 자산과 부채를 각각 매각예정비유동자산과 매각예정부채로 분류하였으며, 동 종속기업은 당기 중 매각이 완료되었습니다.

매각예정비유동자산은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였으며, 당기 중 손상차손 76,613백만원을 인식하였습니다.

14. 종속기업투자

(1) 당기말 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(%)	
				당기말	전기말	당기말	전기말
DW Mangalia Heavy Industries S.A.(*1)	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(*2)	오 만	12월	부동산 개발 및 기타	-	70.00	-	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) 당기 중 매각이 완료됨에 따라 연결범위에서 제외하였습니다. 지분 매각 시, 채권매각 약정과 지분매각 약정을 단일 거래로 판단하여 회계처리하였으며, 이로 인해 종속기업투자주식처분손실 4,884억원을 인식하였습니다.
(*2) 당기 중 매각 및 청산이 완료되었습니다.

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

(당기말)

(단위 : 백만원)

구 분	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
대우조선해양(산동)유한공사	327,318	103,912	223,407	100,772	(6,804)	(7,904)
DK Maritime S.A.	4,425	131,765	(127,340)	-	17	(5,302)
DSME Far East LLC	1,373	584	790	-	(103)	(271)
디에스엠이정보시스템(주)	11,045	6,159	4,886	45,095	2,980	2,980
DSME Kazakhstan LLP	6,246	154	6,092	4,771	2,907	2,001

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

15. 관계기업및공동기업투자

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

(단위 : 백만원)

구 분		법인설립 및 영업소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율 (%)	장부금액	지분율 (%)	장부금액
관계기업	윙쉽테크놀러지(주)	대 전	기타 공학 연구개발업	23.20	-	23.20	-
	(주)티피아이메가라인(*1)	서 울	해운	19.00	4,454	19.00	3,580
	PT.PJUC(*2)	인도네시아	자원개발, 투자 및 판매업	-	-	45.00	-
	대한조선(주)	해 남	선박건조	23.35	-	23.35	-
	웰리브사모투자합자회사(*3)	거 제	지주회사	34.39	10,347	34.39	12,376
	신한중공업(주)(*4)	울 산	선박부품 제작	89.22	-	89.22	-
	삼우중공업(주)(*4)	광 양	선박부품 제작	100.00	-	100.00	-
공동기업	SBM Shipyard Ltd.	앙골라	지주회사 (FPSO 엔지니어링 및 운영)	33.33	-	33.33	-
합 계					14,801		15,956

(*1) 연결회사는 피투자회사의 의사결정기구에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 종속기업 PT.DSME ENR CEPU이 당기 중 매각됨에 따라 PT.DSME ENR CEPU의 관계기업인 PT.PJUC 또한 관계기업에서 제외하였습니다.

(*3) 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.

(*4) 연결회사는 전기 중 주채권은행에 의한 관리절차 개시에 따른 지배력 상실로 종속기업에서 관계기업으로 분류하였습니다.

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

(당기)

(단위 : 백만원)

구 분		기초잔액	취득(처분)	지분법손익	손상차손	배당금수령	기타(*)	기말잔액
관계기업	(주)티피아이메가라인	3,580	-	983	-	(109)	-	4,454
	PT.PJUC	-	-	(3,684)	-	-	3,684	-
	웰리브사모투자합자회사	12,376	-	(1,834)	-	(195)	-	10,347
합 계		15,956	-	(4,536)	-	(304)	3,684	14,801

(전기)

(단위: 백만원)

구 분		기초잔액	취득(처분)	지분법손익	손상차손	배당금수령	기타(*)	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

(*) 기타증감은 환율변동으로 인한 증감액 등으로 구성되어 있습니다.

16. 유형자산

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

(당기말)

(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	1,485,596	1,114,539	1,249,706	1,153,499	183,789	207,389	39,698	357,922	237,787	191,309	6,221,234
재평가	408,751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	408,751
정부보조금	-	(5,365)	-	(95)	-	-	-	-	(60)	-	(5,520)
감가상각누계액	-	(415,975)	(447,858)	(700,949)	(138,076)	(111,577)	(15,879)	(237,905)	(164,512)	-	(2,232,731)
손상차손누계액	(57,092)	(80,498)	(70,548)	(155,032)	(30,970)	(14,012)	-	(102,403)	(46,822)	(11,504)	(568,881)
장부금액	1,837,254	612,701	731,300	297,423	14,743	81,800	23,819	17,614	26,393	179,805	3,822,852

(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) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 백만원)

구 분	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기타증감(*1)(*2)	기말잔액
토지	1,859,603	2	-	-	(22,351)	1,837,254
건물	651,937	390	-	(29,546)	(10,081)	612,700
구축물	807,556	120	-	(36,729)	(39,647)	731,300
기계장치	296,542	53,163	(147)	(33,026)	(19,108)	297,424
차량운반구	38,377	10,441	(62)	(3,092)	(30,921)	14,743
선박항공기	126,907	100	-	(6,451)	(38,756)	81,800
금융리스선박항공기	-	-	-	(15,879)	39,698	23,819
공구와기구	12,266	8,620	(164)	(4,384)	1,276	17,614
비품	16,752	14,301	(16)	(4,845)	201	26,393
건설중인자산	193,488	63,870	-	-	(77,553)	179,805
합 계	4,003,428	151,007	(389)	(133,952)	(197,242)	3,822,852

(전기)

(단위 : 백만원)

구 분	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기타증감(*2)	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
금융리스선박항공기	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

(*1) 당기 토지 재평가로 인하여 기타포괄손실 13,852백만원(자본) 및 토지재평가손실 2,292백만원(기타비용)을 인식하였습니다.

(*2) 기타증감은 재평가로 인한 변동, 건설중인자산의 본계정 대체, 손상차손 및 기타 계정대체로 인한 증감 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비(투자부동산 감가상각비 포함)가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	130,885	143,907
판매비와관리비	3,186	5,184
합 계	134,071	149,091

(4) 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 감소 86,305백만원 포함)을 인식하였습니다. 손상 평가 수행결과 추정되는 회수가능금액은 개별 자산의 순공정가치로 이는 잠재적 매수자와의 예상 매각 협의가액 또는 감정평가가액입니다.

(5) 공정가치로 측정되는 유형자산

연결회사가 공정가치로 측정하는 토지의 공정가치 서열체계는 모두 수준3에 해당됩니다.

1) 연결회사는 연결회사의 토지의 공정가치를 결정하기 위하여 연결회사와 독립적이고 전문자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가하였습니다. 연결회사의 회계담당자는 독립된 평가보고서의 가정과 가치변동이 합리적인지 검토합니다. 평가는 대상 토지와 가치형성요인이 같거나 비슷하여 유사한 이용가치를 지닌다고 인정되는 표준지의 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 시점수정, 지역요인, 개별요인 비교 및 그 밖의 요인의 보정을 거쳐 대상 토지의 가액을 산정하는 공시지가기준법을 주된 방법으로 적용하였으며, 대상 토지와 인근지역에 있는 유사한 이용가치를 지닌 거래사례를 기준으로 보정을 거쳐 대상 토지의 가액을 산정하는 거래사례비교법으로 합리성을 검토하였습니다.

2) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	수 준	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수의 범위	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
토 지	3	공시지가기준 평가법	시점수정	0.94015 ~ 1.034195	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
			지역요인	1	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
			개별요인	0.112 ~ 4.180	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는증가(감소)
			그 밖의 요인	1.13 ~ 8.33	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(6) 유형자산 취득약정

연결회사는 서울대학교와 2015년에 체결한 협약에 따라, 서울대학교 시흥캠퍼스 부지에 시험수조 시설 등을 건립하고 25년간 후 건물소유권을 이전할 예정입니다. 당기말 및 전기말 현재 관련 유형자산의 취득약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산	40,719	82,068

(7) 금융리스 이용내역

당기말 현재 연결회사는 관계기업인 티피아이메가라인(주)와 취소 불가능한 장기운송계약을 체결하고 있으며, 동 운송계약기간은 10년입니다. 당기말 및 전기말 현재 동 거래와 관련하여 계상된 금융리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말
원가- 자본화된 금융리스	39,698
감가상각누계액	(15,879)
순장부금액	23,819

당기 지급 리스료는 총 17,640백만원으로 이 중 이자비용이 2,086백만원 포함되어 있습니다.

당기말 현재 연결회사가 리스제공자에게 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
최소리스료 총액		
1년 이내	17,640	17,640
1년 초과 3년 이내	7,693	25,333
합계	25,333	42,973
미실현이자수익	(1,188)	(3,275)
최소리스료 순액		
1년 이내	16,577	15,554
1년 초과 3년 이내	7,568	24,145
합계	24,145	39,698

(8) 운용리스 이용 내역

연결회사는 건물, 기계장치, 선박항공기 및 차량운반구를 운용리스로 이용하고 있습니다. 당기 중 운용리스에 대하여 지급한 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기
건 물(*)	16,523
기계장치	9,656
선박항공기	947
차량운반구	2,109
합 계	29,235

(*) 연결회사가 체결한 임대차계약 중 서울사무소는 임차기간 종료시점에 시장가격으로 재계약이 가능하며, 동 계약은 2017년 10월 28일부터 33개월간 임의로 해지할 수 없으나 33개월이 경과한 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	당 기
1년 이내	33,126
1년 초과 ~ 5년 이내	23,184
합 계	56,310

17. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 연결회사의 이행보증 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 예금을 제외한(주석 8 참조) 중요한 담보제공 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD,천CNY,백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금 등 종류	차입액	담보권자
유형자산 및 투자부동산	3,341,846	3,735,200	원화차입금	825,559	한국산업은행 및 한국수출입은행
		USD 880,000	외화차입금	USD 1,036,685	
	CNY 1,094,443	CNY 267,240	차입금	CNY 222,700	1순위: KDB상해 2순위: KDB도쿄, 싱가폴
		USD 23,328		USD 19,440	
당기손익-공장가치금융자산	15,397	17,818	이행보증	-	방위산업진흥회 및 자본재공제조합
합 계	3,357,243	3,753,018		825,559	
	CNY 1,094,443	USD 903,328		USD 1,056,125	
		CNY 267,240		CNY 222,700	

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

(단위: 천USD)

제공받는자	지급보증액	지급보증처
대한해운(주)	56,244	한국산업은행 외

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

(단위 : 천USD, 천EUR)

보증제공자	보증한도		실보증잔액	
	통화	금액	통화	금액
한국산업은행	USD	4,703,250	USD	1,888,964
한국수출입은행	USD	4,044,521	USD	3,138,734
			EUR	9,348
그 외 금융기관 등	USD	395,807	USD	384,292

상기 외 방위산업진흥회 등으로부터 2,148,599백만원의 이행성보증을 제공받고 있습니다. 한편, 연결회사는 제공받은 이행보증, 제작금융 차입 및 주석 43에 기재한 한국산업은행 및 한국수출입은행의 신규자금지원한도와 관련하여 건조 중인 수출목적물, 건조용 원자재의 양도담보 및 수출대전에 대한 채권 양도담보 등을 제공하고 있습니다.

18. 투자부동산

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

(당기말)

(단위 : 백만원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	4,661	8,473	13,134
감가상각누계액	-	(3,986)	(3,986)
손상차손누계액	-	(1,353)	(1,353)
장부금액	4,661	3,134	7,795

(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) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 백만원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	4,661	3,252	7,913
감가상각비	-	(118)	(118)
기말잔액	4,661	3,134	7,795

(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

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	163	162

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토 지	4,661	6,992	4,661	4,661
건 물	3,134	3,689	3,252	3,252
합 계	7,795	10,681	7,913	7,913

투자부동산의 공정가치는 담보가치를 이용하여 산정되었습니다.

19. 무형자산

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	68,968	70,798
상각누계액과 손상차손누계액	(29,194)	(33,484)
장부금액	39,774	37,314

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

(당기)

(단위 : 백만원)

구 분	기초잔액	취득(처분)	상 각	기타(*1)	당기말잔액
산업재산권	1,178	2,180	(402)	-	2,956
개발비	11,389	2,213	(185)	-	13,417
컴퓨터소프터웨어	448	5	(275)	(86)	92
전용시설이용권	23,268	-	(623)	(113)	22,532
기타의무형자산	1,031	(11)	-	(243)	777
합 계	37,314	4,387	(1,485)	(442)	39,774

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	취득(처분)	상 각	기타(*1,*2)	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 자회사 매각 등 연결범위 변동으로 인한 증감이 포함되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 전기 중 손상평가를 통해 29,415백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 16 참조).

20. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무(*)	668,508	-	735,589	-
미지급금	222,439	66,224	244,239	121,650
미지급비용	174,062	-	79,939	14,495
예수보증금	17,729	-	13,217	-
합 계	1,082,738	66,224	1,072,984	136,145

(*) 매입채무에 제공된 담보는 없으며 일반적으로 45~90일 이내에 지급됩니다. 매입채무 및 미지급금, 미지급비용은 거래기간이 단기임에 따라 장부금액과 공정가치가 동일한 것으로 간주됩니다.

21. 사채

당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종 류	만기일	액면이자율(%)	당기말	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			(165,267)	(210,373)
차감 : 유동성장기사채			-	-
장부금액			575,561	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.

22. 차입금

당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 백만원)

구 분	차입처	내 역	액면이자율(%)	당기말	전기말
원화 단기차입금	(주)국민은행	당좌차월	-	4,843	4,302
	한국산업은행	일반대출	3.00	532,659	827,659
	한국수출입은행	수출이행자금대출/기업구조조정 운영자금대출	3.00	292,900	587,900
소 계				830,402	1,419,861
외화 단기차입금	한국산업은행 등	USANCE	6ML+0.3 등	450,993	403,147
		유동자금 등	PBOC*115% 등	36,247	42,324
	한국수출입은행	수출이행자금대출	3ML+2.65	133,242	127,678
	(주)신한은행	운전자금	-	-	53,493
	KDB싱가폴/도쿄	2차시설자금	3ML+3.5	21,716	-
소 계				642,198	626,642
합 계				1,472,600	2,046,503

(2) 장기차입금

(단위: 백만원)

구 분	차입처	내 역	액면 이자율(%)	당기말	전기말
				원화(환산)금액	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	816,213	797,796
	한국석유공사	에너지특별자금	-	12,627	12,967
	한국수출입은행	해외투자자금	6ML+3.05 등	17,610	-
		수출이행자금대출	3ML+2.65 등	179,447	232,365
		운영자금	1.00	12,604	-
	(주)우리은행	운영자금	1.00	5,402	-
	GNG Holdings Inc.	운영자금	-	-	1,094
소 계				1,043,903	1,044,222
총 계				1,191,896	1,192,218
차감: 유동성장기차입금				(197,061)	(460,882)
차감: 현재가치할인차금				(58,933)	(57,724)
차감 계				935,902	673,612

상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

23. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	2,989	-	41,337	-
선수수익	-	-	279	-
예수금	123,739	-	66,150	-
기타	-	-	15	23
합 계	126,728	-	107,781	23

24. 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	419,793	389,625
사외적립자산의 공정가치	(278,877)	(253,030)
순확정급여부채	140,916	136,595
기타장기종업원급여부채	21,692	23,946

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	기타장기 종업원부채	합 계
당기초	389,625	(253,031)	23,947	160,541
당기근무원가	48,316	-	1,220	49,536
이자비용(이자수익)	11,045	(7,168)	622	4,499
소 계	448,986	(260,199)	25,788	214,575
재측정요소:				
사외적립자산의 수익	-	3,855	-	3,855
인구통계적가정의 변동	438	-	(773)	(335)
재무적가정의 변동	22,240	-	522	22,762
경험조정으로 인한 발생	14,291	-	(202)	14,089
소 계	36,969	3,855	(453)	40,371
기여금	-	(54,900)	-	(54,900)
지급액	(66,116)	32,367	(1,600)	(35,349)
기타증감(*)	(46)	-	(2,043)	(2,089)
당기말	419,793	(278,877)	21,692	162,608

(전기)

(단위: 백만원)				
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	기타장기 종업원부채	합 계
당기초	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)
당기말	389,625	(253,031)	23,947	160,541

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

(3) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.4%	2.8%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	2.0%	1.9%~3.3%

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예적금	159,099	203,419
기타(*)	119,778	49,612
합 계	278,877	253,031

(*) 국민연금전환금이 포함된 금액입니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(35,498)	41,847	(32,949)	38,785
기대임금상승률의 1% 변동	42,173	(36,379)	39,126	(33,845)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 9.76년이며, 할인되지 않은 연금지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년이상	합계
급여지급액	42,793	41,380	111,847	192,850	490,759	879,629

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 39,900백만원입니다.

25. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 백만원)

구 분	유 동		비유동		합 계
	공사손실충당부채	기타충당부채	하자보수충당부채	기타충당부채	
기초잔액	-	-	156,769	537,053	693,822
회계정책변경의 효과	457,857	-	-	-	457,691
수정후 금액	457,857	-	156,769	537,053	1,151,513
전입액(환입액)	77,870	23,179	170,560	(40,179)	231,430
사용액	-	-	(17,664)	70,038	52,374
기타증감(*)	(166)	-	(2,851)	(13,538)	(16,389)
당기말잔액	535,561	23,179	306,814	553,374	1,418,928

(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.

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세납부액(환급액)	(2,935)	(11,017)
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	50,590	551,507
총법인세효과	47,655	540,490
±자본에 직접 반영된 법인세비용	-	2,797
법인세비용	47,655	543,287

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	367,707	1,189,045
적용세율에 따른 세부담액(*1)	101,119	287,749
조정사항:		
비일시적차이에 의한 세효과	(11,938)	(13,846)
미인식 이연법인세 등(*2)	(41,526)	269,384
법인세비용	47,655	543,287
유효세율	12.96%	45.69%

(*1) 상기 법인세비용차감전순이익에 대한 가중평균 적용세율은 연결회사가 소재하는 대한민국에서 과세소득에 대하여 적용되는 법인세율(주민세 포함) 입니다.

(*2) 연결회사는 차감할 일시적차이와 미사용세무상결손금의 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있으나, 국제유가의 하락과 이에 따른 수주 감소 등으로 인하여 미래과세소득의 발생이 불확실하다고 판단하여 전기말 인식하였던 이연법인세자산 일부를 법인세비용으로 반영하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 이연법인세자산·부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	이연법인세자산(부채)			
	기 초	증 감	연결범위변동	기 말
(일시적차이)				
토지재평가손실	29	616	-	645
연구및인력개발준비금	(3,230)	3,230	-	-
하자보수충당부채	42,327	42,047	-	84,374
공사손실충당부채	166,764	(19,485)	-	147,279
외화평가환산손익	1,029	(408)	-	621
통화선도평가손익	25,480	(21,444)	-	4,036
종속기업및관계기업투자 등	260,774	(275,441)	-	(14,667)
매도가능금융자산평가손익(기타자본구성요소)	(4,699)	6,913	-	2,214
토지재평가차익	(256,862)	481	-	(256,381)
압축기장충당금	(60,426)	92	-	(60,334)
기타	1,397,026	(754,217)	3,286	646,095
소 계	1,568,212	(1,017,616)	3,286	553,882
결손금	426,830	547,951	-	974,781
사실과 다른 회계처리에 기인한 세액환급	363,330	1,200	-	364,530
합 계	2,358,372	(468,465)	3,286	1,893,193
인식된 이연법인세자산(부채)	(49,652)	(34,735)	-	(84,387)
미인식된 이연법인세자산(부채)	2,408,024	(433,730)	3,286	1,977,580

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	이연법인세자산(부채)			
	기 초	증 감	연결범위변동	기 말
(일시적차이)				
토지재평가손실	5,290	(206)	(5,055)	29
연구및인력개발준비금	(16,940)	13,710	-	(3,230)
하자보수충당부채	33,305	11,232	(2,210)	42,327
공사손실충당부채	107,482	60,391	(1,109)	166,764
외화평가환산손익	929	112	(12)	1,029
통화선도평가손익	2,332	23,148	-	25,480
종속기업및관계기업투자 등	232,371	28,403	-	260,774
매도가능금융자산평가손익(기타자본구성요소)	(3,832)	(1,758)	891	(4,699)
토지재평가차익	(258,481)	(29,423)	31,042	(256,862)
압축기장충당금	(53,313)	(7,113)	-	(60,426)
기타	1,103,662	326,804	(33,440)	1,397,026
소 계	1,152,805	425,300	(9,893)	1,568,212
(결손금)	609,626	(167,402)	(15,394)	426,830
사실과 다른 회계처리에 기익한 세액환급	393,391	(30,061)	-	363,330
합 계	2,155,822	227,837	(25,287)	2,358,372
인식된 이연법인세자산(부채)	514,588	(538,953)	(25,287)	(49,652)
미인식된 이연법인세자산(부채)	1,641,234	766,790	-	2,408,024

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 백만원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	-	32,093
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	355,321	362,589
소계	355,321	394,682
이연법인세부채		
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	-	-
12개월 이후에 회수될 이연법인세부채	(439,708)	(444,334)
소계	(439,708)	(444,334)
이연법인세자산(부채) 순액	(84,387)	(49,652)

(5) 미인식 이연법인세자산

연결회사는 차감할 일시적차이와 미사용세무상결손금의 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있으나, 국제유가의 하락과 이에 따른 수주 감소 등으로 인하여 미래과세소득의 발생이 불확실하다고 판단하여 전기말 인식하였던 이연법인세자산 중 일부를 법인세비용으로 반영하였습니다. 당기말과 전기말 현재 미인식 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위 백만원)

구분	당기말	전기말
미사용결손금	3,544,658	1,552,107
차감할 일시적차이	3,646,542	7,204,344

(*) 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 백만원)

구분	당기말	전기말
5년 초과 ~ 10년 이하	3,544,658	1,552,107

(6) 보고기간종료일 현재 자본에 가감된 이연법인세 자산 및 부채는 다음과 같습니다
.

(당기말)

(단위:백만원)

구분	세전금액	법인세효과	세후
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	(8,052)	-	(8,052)
유형자산재평가잉여금	447,862	(123,162)	324,700
재측정요소	(5,797)	-	(5,797)
합 계	434,013	(123,162)	310,851

(전기말)

(단위:백만원)			
구분	세전금액	법인세효과	세후
매도가능금융자산평가손익	17,086	(4,699)	12,387
유형자산재평가잉여금	461,985	(127,046)	334,939
재측정요소	35,027	(9,632)	25,395
합 계	514,098	(141,377)	372,721

27. 파생상품

당기말 및 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 백만원)							
구 분	매 출	기타영업외손익	확정계약자산(*1)	확정계약부채(*1)	계약부채	통화선도자산	통화선도부채
공정가치위험회피(*1)	(37,241)	(10,773)	22,749	12,055	248	20,360	45,778
매매목적(*2)	-	(18,001)	-	-	-	382	89
합 계	(37,241)	(28,774)	22,749	12,055	248	20,742	45,867

(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 당기말 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.

28. 자본금

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

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 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
2018.12.31	당기말	107,205,752	541,029

29. 이익잉여금(결손금)

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	91,246	91,246
연구및인력개발준비금	20,000	70,000
시설적립금	3,450,000	3,450,000
배당평균적립금	70,000	70,000
미처리결손금	(2,984,242)	(3,773,409)
합 계	647,004	(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 사용이 가능합니다.

30. 기타자본

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

(단위: 백만원)

구 분		당기말	전기말
기타불입자본	주식발행초과금	10,437	54,617
	기타(*)	6,949	314,186
	소 계	17,386	368,803
기타자본구성요소	유형자산재평가잉여금	324,700	334,939
	매도가능금융자산평가이익	-	12,387
	기타포괄손익-공정가치평가손익	(8,052)	-
	(부의)지분법자본변동	-	-
	해외사업환산손익	(14,678)	(53,601)
	소 계	301,970	293,725

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

(2) 신종자본증권

당기말 및 전기말 현재 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

내 역	당기말	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, 당기말 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 5년만기 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. 당기말 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 3월 14일 자본확충을 위해 한국수출입은행에 전환사채를 발행하였으며, 한국수출입은행이 2018년 1월 31일에 연결회사에 대출한 만기 2018년 3월 27일인 수출이행자금 대출금 잔액 중 48,057백만원과 상계하는 방법으로 전환사채를 발행하였습니다.

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

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

31. 주당손익

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 귀속 계속영업손익	344,721,579,646	621,492,030,973
신종자본증권 이자(*)	(23,595,078,890)	(26,445,004,150)
지배기업 소유주 보통주이익	321,126,500,756	595,047,026,823
가중평균유통보통주식수	107,081,158주	83,327,667주
계속영업 기본주당순손익	2,998	7,141

(*) 당기말 현재 신종자본증권 관련 미지급이자 23,595백만원(누적 미지급액 35,033백만원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 주당손익을 산정하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 주)

구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일수	적 수	가중평균유통 보통주식수
2018-01-01	106,656,288	(16,207)	106,640,081	72일	7,678,085,832	21,035,852
2018-03-14	107,205,752	(16,207)	107,189,545	293일	31,406,536,685	86,045,306
합 계				365일	39,084,622,517	107,081,158

(전기)

(단위 : 주)

구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일수	적 수	가중평균유통 보통주식수
2017-01-01	65,576,960	-	65,576,960	24일	1,573,847,040	4,311,910
2017-01-25	65,576,960	(16,207)	65,560,753	155일	10,161,916,715	27,840,868
2017-06-29	85,223,996	(16,207)	85,207,789	44일	3,749,142,716	10,271,624
2017-08-12	105,028,809	(16,207)	105,012,602	131일	13,756,650,862	37,689,454
2017-12-21	106,656,288	(16,207)	106,640,081	11일	1,173,040,891	3,213,811
합 계				365일	30,414,598,224	83,327,667

(3) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채(신종자본증권)가 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용을 보통주당기순이익에 가산했습니다.

구 분	(단위 : 원)	
	당 기	전 기
지배기업 소유주 보통주이익	321,126,500,756	595,047,026,823
신종자본증권 이자	23,595,078,890	26,445,004,150
희석주당이익 산정을 위한 순이익	344,721,579,646	621,492,030,973
발행된 가중평균유통보통주식수	107,081,158주	83,327,667주
조정내역		
영구전환사채의 전환 가정	57,579,986주	41,096,089
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	164,661,144주	124,423,756주
희석주당순이익	2,094	4,995

32. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
광고선전비	1,574	1,137
운반및보관료	83	604
제수수료	60,167	175,816
판매촉진비	1,543	1,100
기타판매비	56	157
합 계	63,423	178,814

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	53,653	51,167
퇴직급여	3,959	4,886
복리후생비	16,174	8,948
임차료	3,084	8,078
감가상각비	2,288	4,425
무형자산상각비	275	741
수선유지비	6,921	7,778
여비교통비	3,216	2,438
교육훈련비	1,182	1,202
관리용역비	10,173	15,347
세금과공과	(41,945)	60,088
기타관리비	8,399	46,848
합 계	67,379	211,946

33. 이자수익 및 금융손익

당기 및 전기 중 이자수익, 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익:		
예치금	7,241	4,922
매출채권및기타채권	53,817	12,155
만기보유금융자산	-	9
이자수익 계	61,058	17,086
배당금수익:		
기타포괄손익-공정가치금융자산	147	476
관계기업 및 종속기업 투자주식	-	272
소 계	147	748
금융보증부채환입:		
금융보증부채환입액	992	9,447
채무조정이익:		
채무조정이익	10	1,422,602
금융수익 계	1,149	1,432,797
이자비용:		
은행당좌차월 및 대출금이자	182,202	189,090
기타		-
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액	-	(142,540)
금융비용 계	182,202	46,550
순금융수익(비용)	(119,995)	1,403,333

34. 환율변동손익

당기 및 전기 중 환율변동이익 및 환율변동손실의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	401,781	397,499
외화환산이익	88,110	256,847
환율변동이익 계	489,891	654,346
외환차손	353,945	318,935
외화환산손실	122,266	401,766
환율변동손실 계	476,211	720,701
순환율변동이익(손실)	13,680	(66,355)

35. 기타영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
확정계약평가이익	137,351	779
통화선도평가이익	6,214	417,092
통화선도거래이익	5,747	183,027
유형자산처분이익	1,612	2,430
기타수익	83,548	216,583
합 계	234,472	819,911

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
확정계약평가손실	4,429	555,413
통화선도평가손실	94,538	-
통화선도거래손실	79,119	1,506
유형자산처분손실	652	552
유형자산손상차손	-	509,947
무형자산손상차손	114	29,660
매각예정자산손상차손	76,613	-
기타비용	31,883	385,777
합 계	287,348	1,482,856

36. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	판관비, 경상연구개발비 및 대손상각비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	(611,582)	(611,582)
원재료 매입	-	4,345,554	4,345,554
종업원급여	85,830	870,282	956,112
감가상각비	3,186	130,885	134,071
무형자산상각비	907	577	1,484
제수수료	60,225	99,964	160,189
여비교통비	3,450	3,588	7,038
관리용역비	11,680	80,529	92,209
임차료	3,251	23,334	26,585
외주가공비	254	1,796,342	1,796,596
기타	(441,949)	2,153,245	1,711,296
합 계	(273,166)	8,892,718	8,619,552

(전기)

(단위: 백만원)			
구 분	판관비, 경상연구개발비 및 대손상각비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	290,943	290,943
원재료 매입	-	4,251,940	4,251,940
종업원급여	87,578	819,692	907,270
감가상각비	5,184	143,907	149,091
무형자산상각비	1,389	1,926	3,315
제수수료	190,162	110,354	300,516
여비교통비	2,791	6,100	8,891
관리용역비	17,065	90,977	108,042
임차료	8,211	47,098	55,309
외주가공비	2,105	1,948,408	1,950,513
기타	496,598	1,846,386	2,342,984
합 계	811,083	9,557,731	10,368,814

37. 특수관계자

(1) 당기말 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), (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 및 정부특수관계기업(한국수출입은행 등)(*2) 등

(*1) 당기 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) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	명 칭	거래내용	당 기	전 기
지배기업	한국산업은행	이자수익 등	20,992	361,499
		이자비용 등	214,445	81,867
관계기업 및 공동기업	대한조선(주) 등	매출	3,298	1,986
		매입	415,324	137,147
		이자수익 등	3,172	4,531
		이자비용 등	42,489	-
기타특수관계자	한국수출입은행	이자비용 등	47,392	83,282
	한국산업은행 특수관계자 등(*)	매출	359,360	2,329
		매입	114,475	62,311
		이자수익 등	156	267
		이자비용 등	1,346	83,733
합 계		매출	362,658	4,315
		매입	529,799	199,458
		이자수익 등	24,320	366,297
		이자비용 등	305,672	248,882

(*) 연결회사는 당기 중 기타특수관계자인 Sparta International 1~5 S.A 등(현대상선(주)의 종속기업)과 1,213,841백만원(전기 : 451,009백만원)의 선박 건조계약을 체결하였습니다. 당기 중 인식한 매출액은 359,258백만원(전기 : 2,322백만원)입니다. 당기말 상기 거래처와의 계약잔액은 1,314,864백만원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	명 칭	거래내용	당기	전기
지배기업	한국산업은행	차입금 차입	-	810,004
		차입금 상환	302,597	522,200
		출자전환	-	268,932
관계기업 및 공동기업	대한조선(주) 등	자금대여	-	28,187
		자금회수	-	30,095
기타특수관계자	한국수출입은행	차입금 차입	60,393	817,000
		차입금 상환	295,000	76,000
		출자전환(영구채 차환)	48,314	1,284,775
	한국산업은행 특수관계자 등	자금회수	-	108
		채무인수	71,717	-
합 계		차입금 차입	60,393	1,627,004
		차입금 상환	597,597	598,200
		자금대여	-	28,187
		자금회수	-	30,203
		출자전환	-	268,932
		출자전환(영구채 차환)	48,314	1,284,775
		채무인수	71,717	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권・채무내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	채 권 (*1)				채 무	
	금융상품 등	매출채권	미수금	대여금 등	차입금	미지급금 등
(지배기업)						
한국산업은행	887,528	-	24,274	21,299	1,499,081	42,650
(관계기업)						
대한조선(주) 등	-	588	2,401	97,526	-	31,404
(공동기업)						
SBM Shipyard Ltd. 등	-	-	-	183,133	-	-
(기타특수관계자)						
D&H Solutions AS 등	-	3,722	-	32,850	-	-
한국수출입은행(*2)	-	-	-	1,487	635,804	1,191
한국산업은행의 특수관계자	3,242	198,293	-	8,464	-	15,245
합 계	890,770	202,602	26,675	344,759	2,134,885	90,490

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	채 권 (*1)				채 무	
	금융상품 등	매출채권	미수금	대여금 등	차입금	미지급금 등
(지배기업)						
한국산업은행	859,914	-	24,274	135,988	1,766,712	12,398
(관계기업)						
대한조선(주) 등	-	133	10,118	151,131	-	79,420
(공동기업)						
SBM Shipyard Ltd. 등	-	-	-	183,133	-	-
(기타특수관계자)						
한국수출입은행(*2)	-	-	-	1,954	904,404	1,571
기타 특수관계자 등	3,311	16,079	1,491	37,150	-	95
합 계	863,225	16,212	35,883	509,356	2,671,116	93,484

(*1) 손실충당금 차감 전 금액입니다.

(*2) 자본으로 분류된 신종자본증권은 차입금에 포함되지 않았습니다(주석 30 참조).

한편, 당기 및 전기 중 상기 특수관계자 채권과 관련된 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	기타증감	기말
매출채권	-	2,967	755	3,722
미수금	-	2,238	-	2,238
대여금 등	304,276	1,620	(5,919)	299,977
합 계	304,276	6,825	(5,164)	305,937

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	기타증감	기말
대여금 등	216,975	199	87,102	304,276

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	937	1,165
퇴직급여	100	293
합 계	1,037	1,458

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

(6) 당기말 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 KC Kazakh B.V.이 매각한 카자흐스탄소재 광구지분과 관련하여 KazMunayGas에 이행보증을 제공하고 있습니다.

연결회사는 관계기업에 대한 지급보증채무 중 원채무자의 대출금 상환불능이 발생하여 해당 차입금 71,717백만원을 당기 중 인수하여, 관련 채무의 출자전환 및 영구채 차환 등의 채무조정이 이루어졌습니다(주석 30 및 44 참조).

(7) 당기말 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 82,504
	AP BOND 등	USD 4,703,250	-	USD 1,888,964
(기타특수관계자)				
한국수출입은행	AP BOND 등	USD 4,044,521	-	USD 3,138,734
			-	EUR 9,348
현대상선(주)	이행보증	USD 418,869	선박건조	-
합 계		USD 9,481,040	합 계	USD 5,110,202
				EUR 9,348

38. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 백만원)

구 분	기초잔액	신규수주	기타증감(*1)	공사수익인식(*2)	당기말잔액
상 선	8,170,796	6,341,761	178,092	(6,538,733)	8,151,916
해양 및 특수선	5,203,669	737,390	839,128	(2,972,520)	3,807,667
기 타	9,622	535	(14,034)	9,163	5,286
합 계	13,384,087	7,079,686	1,003,186	(9,502,090)	11,964,869

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

(당기말)

(단위 : 백만원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	유보금(*)
상 선	5,907,686	(6,021,195)	(113,509)	698,725
해양 및 특수선	18,382,809	(19,730,780)	(1,347,971)	-
기 타	118,299	(79,579)	38,720	-
합 계	24,408,794	(25,831,554)	(1,422,759)	698,725

(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) 당기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	미청구공사	초과청구공사
상 선	2,827,775	686,112	2,407,043	1,275,168
해양 및 특수선	1,544,540	1,162,762	1,668,962	1,054,142
기 타	37	22,416	13,025	25,297
합 계	4,372,352	1,871,290	4,089,030	2,354,607

당기말 현재 계약자산 및 계약부채에는 공사손실충당부채가 포함되어있지 않으며, 전기말 미청구공사에 포함된 공사손실충당부채는 299,310백만원, 초과청구공사에 포함된 공사손실충당부채는 전기말 307,270백만원입니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	발주처	계약일	인도예정일 (*1) / 인도일	진행률 (%)	당기말				전기말			
					계약자산 (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%	113,925	-	-	-	91,970	-	-	-
Drillship	아프리카지역 선주	2013.10.15	2019.03.15	97.9%	501,066	(45,441)	-	-	480,138	(206,488)	-	-
Drillship	아프리카지역 선주	2013.10.15	2019.04.07	96.5%	505,218	(49,591)	-	-	484,116	(206,488)	-	-
Drillship	아메리카지역 선주	2013.06.24	2020.06.30	99.0%	195,092	-	-	-	181,169	-	-	-
FPSO	유럽지역 선주	2010.08.23	2018.03.29	100.0%	-	-	-	-	-	-	778	-
Fixed Platform	오세아니아지역 선주	2011.10.14	2018.02.28	100.0%	-	-	-	-	5,915	-	2,073	-
FPSO	오세아니아지역 선주	2012.03.08	2019.12.31	98.4%	109,495	-	10,252	-	185,644	-	24,490	-
Fixed Platform	아프리카지역 선주	2012.08.16	2019.12.31	99.3%	78,435	-	39,418	-	-	-	(85)	-
Fixed Platform	유럽지역 선주	2012.12.21	2019.10.30	98.8%	-	-	23,708	-	-	-	24,986	-
Fixed Platform	유럽지역 선주	2013.02.20	2018.06.04	100.0%	-	-	-	-	-	-	5,111	-
Fixed Platform	아시아지역 선주	2013.05.26	2019.04.30	96.3%	10,423	-	-	-	14,806	-	1,343	-
Fixed Platform	아시아지역 선주	2014.10.09	2020.07.27	46.4%	-	-	167,434	-	-	-	71,331	-
FLNG	아시아지역 선주	2012.03.16	2018.01.05	100.0%	-	-	3,822	-	7,956	-	-	-

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

당기말 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 공개한사실이 없으며, 이 항목을 재무제표에 공시하지 않는다는 사실을 2019년 3월 8일 감사위원회에 보고하였습니다.

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

(당기말)

(단위: 백만원)

구 분	공사손실 충당부채	추정변경			계약자산(미청구공사)	
		총계약수익 변동금액	추정총계약원가 변동금액	공사손익 변동금액	총액	손상차손누계액
상 선	395,946	(32,795)	(54,561)	195,487	2,827,775	-
해양 및 특수선	139,615	878,130	669,354	193,636	1,645,447	(100,907)
기 타	-	(12,253)	(900)	(12,253)	37	-
합 계	535,561	833,082	613,893	376,870	4,473,259	(100,907)

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	공사손실 충당부채	추정변경			미청구공사	
		총계약수익 변동금액	추정총계약원가 변동금액	공사손익 변동금액	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

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

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향
상선	(32,795)	(54,561)	195,487	(173,721)
해양 및 특수선	878,130	669,354	193,636	15,140
기타	(12,253)	(900)	(12,253)	900
합계	833,082	613,893	376,870	(157,681)

(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)

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

39. 우발부채와 주요 약정사항

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

(2) 당기말 현재 연결회사가 원고로 계류중인 소송사건은 손해배상 관련 외 22건(921,296백만원, CNY 14,615천)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 손해배상청구 소송을 제기하였습니다. 동 소송을 포함하여 당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 공사대금과 관련된 소송 외 77건(소송금액 USD 81,015천, 237,175백만원, CNY 1천)입니다.

또한, 공정거래위원회는 협력사 중 일부가 부당하도급대금 및 서면교부위반으로 신고한 내용에 대하여 조사 중에 있으며, 연결회사는 그 결과에 따라 향후 일정기간 동안 공공기관에 대한 입찰참가자격이 제한될 수 있습니다.

한편, 당기말 현재 상기의 진행중이거나 계류 중인 사건에 대해서 소송의 결과 및 자원의 유출가능성을 예측할 수 없습니다. 그러나, 연결회사는 동 계류 중인 소송사건의 예상 손실 및 이행보증 등 예상손실의 최선의 추정치인 553,374백만원을 연결재무상태표상 충당부채로 계상하였습니다.

(5) 연결회사의 주요 합작투자 내용은 다음과 같습니다.

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

② 연결회사는 한국석유공사를 포함한 컨소시엄(연결회사지분 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 Project 관련하여 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) 당기말 현재 연결회사의 건설계약과 관련하여 발주처에서 제기한 클레임 청구액은 175,332백만원이며, 동 클레임으로부터 예상되는 손실금액 159,332백만원은 연결재무상태표 상 하자보수충당부채로 반영하였습니다. 한편, 연결회사는 연결회사의 건설계약과 관련하여 계약 상의 하자보수의무를 부담하고 있는 바, 이에 따라 예상되는 하자보수비를 하자보수충당부채로 설정하고 있습니다(주석 25참조).

(8) 당기말 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 9,143,578
	차입금 한도	USD 1,060,956
		CNY 222,700
		3,843,543

40. 영업에서 창출(사용)된 현금흐름

당기 및 전기 중 영업에서 창출(사용)된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	320,052	645,758
2. 조정	605,947	1,453,995
(1) 비용의 가산	1,015,970	3,767,136
퇴직급여	52,190	59,086
복리후생비	1,520	(1,592)
감가상각비	134,071	149,092
무형자산상각비	1,485	3,315
대손상각비및기타의대손상각비	(461,809)	439,910
확정계약평가손실	4,429	555,413
통화선도평가손실	94,538	-
만기보유금융자산처분손실	2	-
재고자산평가손실	1,075	11,532
매도가능금융자산처분손실	-	84
종속기업투자주식처분손실	500,042	161,133
유형자산처분손실	652	552
무형자산처분손실	-	50
매도가능금융자산손상차손	-	44
관계기업및공동지배기업투자주식손상차손	-	10,365
유형자산손상차손	-	509,947
유형자산재평가손실	2,292	-
투자부동산손상차손	-	1,353
무형자산손상차손	114	29,660
기타의투자자산손상차손	127	112
매각예정비유동자산처분손실	-	495
매각예정비유동자산손상차손	76,613	-
이자비용	182,202	46,550
자본화된금융비용	-	175,136
외화환산손실	122,266	401,766
지분법손실	7,622	3,807
법인세비용	47,655	543,287
공사손실충당부채전입	35,620	165,752
하자보수충당부채전입	188,910	48,987
우발손실충당부채전입	19,361	395,551
기타충당부채전입	-	12,667
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,992	-
기타비용	3,001	43,082

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
(2) 수익의 차감	(410,023)	(2,313,141)
하자보수충당부채환입	18,155	1,996
공사손실충당부채환입	-	690
우발손실충당부채환입	53,704	-
기타충당부채환입	3,125	17,575
확정계약평가이익	137,351	779
통화선도평가이익	6,214	417,092
대손상각비및기타의대손상각비환입	3,584	9,806
매도가능금융자산처분이익	-	1,052
종속기업투자주식처분이익	6,786	-
관계기업및공동지배기업투자주식처분이익	-	1,743
당기손익-공정가치금융부채평가이익	767	2,355
당기손익-공정가치금융자산처분이익	786	-
유형자산처분이익	1,612	2,430
무형자산처분이익	-	2
기타의투자자산처분이익	-	551
매각예정자산처분이익	128	532
재고자산평가손실환입액	5,475	3,947
유형자산손상차손환입	9,681	69,403
무형자산손상차손환입	67	245
이자수익	61,058	17,086
배당금수익	147	748
금융보증부채환입	992	9,447
외화환산이익	88,110	256,847
채무조정이익	10	1,422,602
지분법이익	3,086	6,304
출자전환외환차익	367	71,891
잡이익	8,819	(1,982)
3. 순운전자본변동	(113,123)	(2,987,955)
매출채권및기타채권	(119,762)	(73,287)
재고자산	(74,146)	317,522
미청구공사	-	(233,560)
계약자산	(194,579)	-
기타유동자산	405,268	218,900
장기매출채권및기타채권	25,771	46,104
확정계약자산	116,080	255,080
통화선도자산	60,086	(102,379)
기타비유동자산	(1,254)	201
매입채무및기타채무	(38,446)	(767,095)
초과청구공사	-	(2,066,837)

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
계약부채	(362,640)	
충당부채	5,619	(131,763)
기타유동부채	232,010	8,449
장기기타채무	(28,567)	(5,893)
순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채	(90,702)	(72,903)
확정계약부채	(81,472)	-
통화선도부채	35,329	-
기타비유동부채	(1,718)	(380,494)
영업활동에서 창출(사용)된 현금흐름	812,876	(888,202)

41. 비현금거래 및 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
유상증자(출자전환)	13,170	1,664,906
신종자본증권의발행(차환발행)	48,057	1,284,775
기타특수관계자 채무인수	71,717	-
장기매출채권 제각	146,198	-
장기대여금의 유동성 대체	-	126,768
장기차입금의 유동성 대체	-	254,538
사채 및 장기차입금의 만기연장	246,418	903,742
건설중인자산의 본계정 대체	14,783	6,220
매각예정비유동자산 대체	83,484	103,505
관계기업투자주식의 취득(*1)	-	9,750
장기금융자산의 유동성 대체	38,678	101,896
계약자산의 재고자산 대체(*2)	495,745	-

(*1) (주)웰리브의 보통주1,200,000주(100%)를 웰리브홀딩스(주)에게 매각하였으며, 매각대금의 일부는 웰리브홀딩스(주)의 투자자인 웰리브사모투자합자회사의 지분 34.39%으로 수취하였습니다.

(*2) 당기 중 건조 중인 선박 2척의 계약 해지로 인하여 연결회사는 동 계약에 대한 계약자산을 재공품으로 대체하였습니다(주석11 참조).

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

(2) 당기 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	상각	채무조정으로 인한 변동(*)	대체 등	기말
유동성							
단기차입금	2,046,503	(538,917)	3,231	-	(86,275)	48,058	1,472,600
유동성장기차입금	460,882	(8,742)	8,231	-	-	(263,310)	197,061
소 계	2,507,385	(547,659)	11,462	-	(86,275)	(215,252)	1,669,661
비유동성						-	-
장기차입금	673,611	(568)	34,502	6,886	9,474	211,997	935,902
사채	530,661	-	-	45,106	(206)	-	575,561
금융리스부채	-	(17,640)	-	2,086	-	39,698	24,144
소 계	1,204,272	(18,208)	34,502	54,078	9,268	251,695	1,535,607
합 계	3,711,657	(565,867)	45,964	54,078	(77,007)	36,443	3,205,268

(*) 채무조정으로 인하여 조건변경되는 부채의 공정가치와 제거되는 부채의 장부가액의 차이가 포함되어 있습니다(주석 44 참조).

(전기)

(단위 : 백만원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	상각	채무조정으로 인한 변동(*)	대체	기말
유동성							
단기차입금	2,860,994	1,063,930	(22,741)	-	(1,497,110)	(358,570)	2,046,503
유동성장기차입금	1,486,203	(112,797)	(161,929)	-	(596,129)	(154,466)	460,882
유동성장기사채	1,348,886	-	-	1,931	(941,529)	(409,288)	-
소 계	5,696,083	951,133	(184,670)	1,931	(3,034,769)	(922,323)	2,507,385
비유동성						-	
장기차입금	742,041	53,982	135,689	2,968	(180,612)	(80,456)	673,611
사채	192,424	-	-	30,134	(101,185)	409,288	530,661
소 계	934,465	53,982	135,689	33,102	(281,797)	328,832	1,204,273
합 계	6,630,549	1,005,115	(48,981)	35,033	(3,316,566)	(593,492)	3,711,658

(*) 채무조정으로 인하여 조건변경되는 부채의 공정가치와 제거되는 부채의 장부가액의 차이가 포함되어 있습니다(주석 44 참조).

42. 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	TEEKAY - CLNG 외	67.4%
해양 및 특수선	해상철구조물 등	TENGIZCHEVROIL LLP (TCO) 외	31.8%
기 타	에너지, 서비스	다수	0.8%
합 계			100.0%

(2) 당기 및 전기 현재 사업부문별 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	상 선	해양 및 특수선	기 타(*1)	연결조정	연결조정 후
매출액	6,606,977	3,065,675	95,079	(123,347)	9,644,384
매출총이익	307,418	371,925	78,254	(5,931)	751,665
영업손익(*2)	1,020,596	-	5,295	(1,059)	1,024,832
감가상각비(*2)	134,040	-	31	-	134,071
무형자산상각비(*2)	1,484	-	-	-	1,485
당기순손익(*2)	892,296	-	82,873	(655,117)	320,052
유형및무형자산(*2)	3,993,240	-	26	(130,640)	3,862,626
총자산(*2)	12,064,094	-	54,939	(200,512)	11,918,522
총부채(*2)	8,108,921	-	138,661	(169,283)	8,078,300

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	선 박	해양 및 특수선	건 설	기 타	연결조정	연결조정 후
매출액	7,338,133	3,909,685	197,732	172,111	(515,843)	11,101,818
매출총이익	568,775	932,052	11,978	27,112	4,170	1,544,087
영업손익(*2)	710,805	-	5,106	(4,525)	21,617	733,003
감가상각비(*2)	148,127	-	43	1,348	(426)	149,092
무형자산상각비(*2)	3,286	-	-	29	-	3,315
당기순손익(*2)	801,291	-	3,797	(46,279)	(113,051)	645,758
유형및무형자산(*2)	4,185,668	-	-	1,323	(146,249)	4,040,742
총자산(*2)	11,570,033	-	-	108,967	(232,247)	11,446,753
총부채(*2)	9,379,275	-	-	459,988	(1,383,170)	8,456,092

(*1) 휴일근로가산수당에 대한 소송과 관련하여 유사소송의 대법원합의체 판결로 인하여 연결회사의 승소가능성이 높다고 판단하였습니다. 이에 당기 중 69,697백만원의 소송충당부채 환입을 인식하였으며, 기타부문 매출총손익에 포함하였습니다.
(*2) 연결회사의 상선부문과 해양 및 특수선부문으로의 구분이 불가능하여 상선부문에 포함하였습니다.

(3) 당기 및 전기 현재 지역별 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	국 내	루마니아	중국	카자흐스탄 등	연결조정	연결조정 후
매출액	9,644,854	16,779	100,772	5,326	(123,347)	9,644,384
매출총손익	765,693	(18,973)	8,038	2,839	(5,931)	751,665
영업손익	1,047,669	(22,348)	(1,459)	2,029	(1,059)	1,024,832
감가상각비	106,469	7,896	19,676	30	-	134,071
무형자산상각비	587	158	740	-	-	1,485
당기순손익	947,934	(47,009)	(6,804)	81,048	(655,117)	320,052
유형및무형자산	3,706,967	-	286,280	19	(130,640)	3,862,626
총자산	11,779,670	-	327,318	12,044	(200,512)	11,918,522
총부채	8,011,169	-	103,912	132,502	(169,283)	8,078,300

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	국 내	루마니아	중 국	미 국 등	연결조정	연결조정 후
매출액	11,216,209	261,026	139,082	1,344	(515,843)	11,101,818
매출총손익	1,541,745	(24,238)	23,099	(689)	4,170	1,544,087
영업손익	739,602	(33,844)	12,676	(7,048)	21,617	733,003
감가상각비	116,223	13,602	19,416	277	(426)	149,092
무형자산상각비	2,014	444	831	26	-	3,315
당기순손익	749,343	55,163	2,739	(48,436)	(113,051)	645,758
유형및무형자산	3,738,191	139,884	307,602	1,314	(146,249)	4,040,742
총자산	11,030,999	205,322	340,180	102,499	(232,247)	11,446,753
총부채	8,283,290	991,678	108,869	455,425	(1,383,170)	8,456,092

당기 중 연결회사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 2개(전기: 1개) 거래처로 매출액은 2,555,866백만원(전기: 1,338,690백만원)입니다.

43. 경영정상화를 위한 자구계획 추진

연결회사는 다음과 같은 원인으로 전기 이전에 발생한 누적영업손실로 인하여 발생한 재무 상황에 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 추가 손실이 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) 물량 감소 및 시황악화를 반영하여 유형자산, 종속기업 등에 대한 자산손상 인식
연결회사는 연결회사의 물량 감소 및 시황악화에 따라 주석 16 에서 기재하는 바와 같이 전기중 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 따라 지배력을 상실하여 해당 종속기업을 관계기업으로 재분류하였습니다.

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

한편, 당기 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. 연결회사는 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 44 참조). 한편, 한국산업은행 및 한국수출입은행은 회사채 및 기업어음의 보유자에게 신규자금의 지원기한을 출자전환 후 잔여채권의 상환기일까지 유지하고, 신규자금 중 미사용분을 잔여 채권에 우선 사용할 수 있도록 지원할 것을 확약하였습니다.

44. 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, 당기에 한국수출입은행 무담보채무 48,057백만원에 대해 동일금액의 전환사채를 발행하여 상계하였습니다(주석 30 참조).

(*5) 채무조정대상 외화차입금에 대한 최초 차입금 인식 시점과 출자전환 시점 및 당기말 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 채권은행을 대상으로 총 13,177백만원의 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

(*) 당기말 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 당기 중 상기 출자전환 및 채무조정과 관련하여 채무조정이익 10백만원을 금융수익으로 인식하였습니다.

45. 회계정책의 변경

(1) 최초 적용일 현재 재무상태표에 미치는 영향

(단위 : 백만원)

구 분	2017.12.31 수정전	조 정			2018.01.01 수정후
		기준서 제1109호	기준서 제1115호	합 계	
매출채권및기타채권	625,987	-	-	-	625,987
계약자산	-	-	4,291,696	4,291,696	4,291,696
미청구공사	4,089,030	-	(4,089,030)	(4,089,030)	-
재고자산	743,359	-	-	-	743,359
금융자산	923,892	-	-	-	923,892
기타	5,064,485	-	-	-	5,064,485
자산총계	11,446,753	-	202,666	202,666	11,747,158
매입채무및기타채무	1,209,129	-	-	-	1,209,129
계약부채	-	-	2,047,338	2,047,338	2,047,338
초과청구공사	2,354,607	-	(2,354,607)	(2,354,607)	-
충당부채	693,822	-	457,857	457,857	1,151,679
금융부채	3,766,140	-	-	-	3,766,140
기타	432,393	-	-	-	432,393
부채총계	8,456,091	-	150,588	150,588	8,606,679
이익잉여금	(92,163)	11,842	52,080	63,923	(28,240)
기타	3,082,825	(11,842)	-	(11,842)	3,070,983
자본총계	2,990,662	-	52,080	52,080	3,042,742

(2) 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	매도가능금융자산 평가손익	기타포괄손익-공정가치 평가손익 누계액	이익잉여금변동
기초 장부금액-기준서 제1039호		12,387	-	(92,163)
단기매매목적이 아닌 지분상품을 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류	②	(12,387)	12,387	-
		-	(11,843)	11,843
계		(12,387)	544	11,843
기초 장부금액-기준서 제1109호		-	544	(80,320)

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

① 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류

당기초 현재 출자금 12,453백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 당기초 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. 당기초 현재 이와 관련하여 인식된 기타포괄손익누계액 544백만원은 해당 금융자산이 처분되더라도 당기 손익으로 재분류되지 않습니다. 또한 동 지분상품과 관련하여 인식하였던 손상차손 11,843백만원은 이익잉여금에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 적립금으로 재분류되었습니다.

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.
- 매출채권 및 계약자산
- 상각후원가로 측정되는 채무상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품

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

① 매출채권 및 계약자산
매출채권 및 계약자산의 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

2017년 12월 31일의 외환선도계약 위험회피는 기준서 제 1109호의 공정가치위험회피적용조건을 충족합니다. 또한, 연결회사의 위험관리전략과 위험회피 문서화는 기준서 제1109호의 요구사항을 충족하며 이에 따라 위험회피관계는 지속되는 것으로 회계처리하였습니다.

(3) 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(당기초) 현재 재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	2017.12.31 수정전	조 정			2018.01.01 수정후
		재분류	재측정	합계	
매출채권및기타채권	625,987	-	-	-	625,987
계약자산(*1,2)	-	4,388,339	(96,643)	4,291,696	4,291,696
미청구공사(*1,2)	4,089,030	(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	299,309	(96,643)	202,666	11,649,419
매입채무및기타채무	1,209,129	-	-	-	1,209,129
계약부채(*1)	-	2,047,336	-	2,047,336	2,047,336
초과청구공사(*1,2)	2,354,607	(2,354,607)	-	(2,354,607)	-
충당부채(*2)	693,822	606,581	(148,724)	457,857	1,151,679
금융부채	3,766,140	-	-	-	3,766,140
기타(*1)	432,393	-	-	-	432,393
부채총계	8,456,091	299,310	(148,724)	150,586	8,606,677
이익잉여금(*2)	(92,163)	-	52,081	52,081	(40,082)
기타	3,082,825	-	-	-	3,082,825
자본총계	2,990,662	-	52,081	52,081	3,042,743

(*1) 계약자산과 계약부채의 표시

2018년 1월 1일 현재 재무상태표 상의 계정과목의 표시는 새로운 기준서의 용어를 반영하기 위하여 다음과 같이 변경하였습니다.

- 당기초 미청구공사로 계상된 4,089,030백만원은 계약자산 및 공사손실충당부채로 재분류하였습니다.
- 당기초 초과청구공사로 계상된 2,354,607백만원은 계약부채 및 공사손실충당부채로 재분류하였습니다.

종전 수익기준서 상 미청구공사 및 초과청구공사에서 가감된 공사손실충당부채는 전액 충당부채로 계정재분류하였습니다.

(*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 96,643백만원이 감소하여 기초이익잉여금 52,081백만원이 증가하였습니다.

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	재분류	재측정	합계	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우
매출채권및기타채권	902,775	-	-	-	902,775
계약자산	4,372,352	(4,372,352)	-	(4,372,352)	-
미청구공사	-	4,129,946	19,410	4,149,356	4,149,356
재고자산	1,345,634	-	-	-	1,345,634
금융자산	903,022	-	-	-	903,022
기타	4,394,738	-	-	-	4,394,738
자산총계	11,918,521	(242,406)	19,410	(222,996)	11,695,525
매입채무및기타채무	1,148,962	-	-	-	1,148,962
계약부채	1,871,290	(1,871,290)	-	(1,871,290)	-
초과청구공사	-	1,949,913	184,954	2,134,867	2,134,867
충당부채	1,418,928	(535,561)	-	(535,561)	883,367
금융부채	3,251,615	-	-	-	3,251,615
기타	387,504	214,532	-	214,532	602,036
부채총계	8,078,299	(242,406)	184,954	(57,452)	8,020,847
이익잉여금	647,004	-	(165,544)	(165,544)	481,460
기타	3,193,218	-	-	-	3,193,218
자본총계	3,840,222	-	(165,544)	(165,544)	3,674,678

② 손익계산서

(단위 : 백만원)

구 분	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우
매출액	9,644,384	10,729	9,655,113
매출원가(*)	8,892,718	276,106	9,168,824
매출총이익	751,666	(265,377)	486,289
판매비와관리비	(273,166)	-	(273,166)
영업이익	1,024,832	(265,377)	759,455
금융손익(*)	(119,995)	126,388	6,393
종속,관계및공동기업투자손익	(497,791)	-	(497,791)
환율변동손익(*)	13,679	25,524	39,203
기타영업외손익	(53,018)	1	(53,017)
법인세비용차감전순이익	367,707	(113,464)	254,243
법인세비용	47,655	-	47,655
당기순이익	320,052	(113,464)	206,588

(*) 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 제1023호의 적격자산의 정의를 충족하지 않는 것으로 판단하여 금융원가를 금융비용으로 분류하였습니다. 이러한 효과로 인하여 기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우 매출원가는 증가하고 금융비용은 감소합니다.

③ 현금흐름표

(단위 : 백만원)

구 분	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우
당기순이익	320,052	(113,464)	206,588
조정	605,947	(151,913)	454,034
순운전자본의변동	(113,123)	265,377	152,254
영업에서 창출된 현금흐름	812,876	-	812,876

기준서 제1115호의 적용으로 인한 현금흐름은 과거회계기준에 따른 현금흐름보다 당기순이익은 113,464백만원 감소하였으나, 현금유출입이 없는 조정 151,913백만원 감소하고 순운전자본이 265,377백만원 증가하여 영업활동으로 인한 총 현금흐름은 동일합니다.

46. 보고기간 후 사건

연결회사는 2019년 1월 31일자 이사회를 통해 보통주식 42,750,877주의 유상증자를 결의하였습니다. 동 유상증자는 당사의 최대주주인 한국산업은행이 보유하는 연결회사 주식의 매각 등과 관련하여 2019년 1월 31일 현대중공업 주식회사, 현대중공업지주 주식회사, 한국산업은행 사이에 체결된 기본합의서 및 현대중공업 주식회사 및 연결회사의 같은 날짜에 체결된 신주인수계약에 따라 진행됩니다.

동 유상증자는 공정거래위원회(해외 유관기관 포함)의 유상증자 거래 승인 및 한국산업은행과 현대중공업 주식회사의 현물출자계약에 의한 기업결합 승인 등 제반조건 충족 시, 실행될 예정입니다. 또한 거래 당사자의 채무자회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생절차 또는 파산절차 개시 등의 사유 발생 시, 계약은 해제될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대우조선해양주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		12	2	1	1	14	16	6	14	12	21	-	-	45	54
투입 시간	분·반기검토	18	21	177	118	4,134	3,516	784	853	402	996	-	-	5,515	5,504
	감사	103	29	422	282	8,669	4,524	1,335	1,553	1,171	1,696	-	-	11,700	8,084
	합계	121	50	599	400	12,803	8,040	2,119	2,406	1,573	2,692	-	-	17,215	13,588

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.5.28~2018.7.6				30	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2018.12.3~2018.12.28	18	일	11	명	4	명	내부통제의 이해 및 평가, 전산감사 수행
	2019.1.31~2019.3.8	22	일	16	명	5	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 연결조정분개 검토, 내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019. 1. 3~2019. 1. 5				3	일	
	실사(입회)장소	대우조선해양 옥포조선소						
	실사(입회)대상	재고자산 및 진행중인 프로젝트						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019. 1. 3, 2019. 1. 4				2	일	
	실사(입회)장소	대우조선해양 옥포조선소 및 서울사무소						
	실사(입회)대상	미사용어음/수표, 보관 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산 조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	8	회					
	수행시기	2018.4.27, 2018.5.14, 2018.6.15, 2018.8.10, 2018.10.18, 2018.11.9, 2018.12.14, 2019.3.8						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	종업원급여 재계산 검증						
	수행시기	2019.1.28~1.29				2	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 27일	감사인: 담당이사 외 1인 회사: 감사위원회 구성원	대면회의	2018년 감사계획 보고: 감사투입계획 등
2	2018년 05월 14일	감사인: 담당이사 외 1인 회사: 감사위원회 구성원	대면회의	2018년 1분기 검토 결과 보고
3	2018년 06월 15일	감사인: 담당이사 외 1인 회사: 감사위원회 구성원	대면회의	중간보고: IFRS15호 및 9호 도입 효과 등
4	2018년 08월 10일	감사인: 담당이사 외 1인 회사: 감사위원회 구성원	대면회의	2018년 반기 검토 결과 보고
5	2018년 10월 18일	감사인: 담당이사 외 1인 회사: 감사위원회 구성원	대면회의	중간보고 - KAM 관련 Communication
6	2018년 11월 09일	감사인: 담당이사 외 1인 회사: 감사위원회 구성원	대면회의	2018년 3분기 검토 결과 보고

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
7	2018년 12월 14일	감사인: 담당이사 외 1인 회사: 감사위원회 구성원	대면회의	중간보고: 회계추정치에 대한 감사계획 등 보고
8	2019년 03월 08일	감사인: 담당이사 외 1인 회사: 감사위원회 구성원	대면회의	2018년 기말감사 결과보고: KAM 관련 감사 결과, 독립성, 후속사건 등