대우조선해양주식회사와 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 21 기 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

삼일회계법인

목 차

Ⅰ. 분기연결재무제표 검토보고서 · 1 - 3

Ⅱ. 분기연결재무제표· ·

1. 분기연결재무상태표· 5 - 6

2. 분기연결손익계산서· 7

3. 분기연결포괄손익계산서· 8

4. 분기연결자본변동표· 9

5. 분기연결현금흐름표· 10

6. 주석· 11 - 95

분기연결재무제표 검토보고서

대우조선해양 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 대우조선해양 주식회사와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2020년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 3은 경영진이 COVID-19(코로나)바이러스가 기업의 생산능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와 계획을 설명합니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

비교표시된 2019년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 삼덕회계법인이 검토하였으며, 2019년 11월 13일자 검토보고서에는 동 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼덕회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2020년 3월 13일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2020년 11월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일(2020년 11월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표

대우조선해양 주식회사와 그 종속기업

제 21 기 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

제 20 기 3분기

2019년 01월 01일 부터

2019년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대우조선해양주식회사 대표이사 이 성 근

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 거제시 거제대로 3370

(전 화) 055-735-2114

분 기 연 결 재 무 상 태 표

제 21기 3분기말: 2020년 9월 30일 현재

제 20기말: 2019년 12월 31일 현재

대우조선해양 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 21 (당) 기 3분기말		제 20 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			6,084,245,590,600		6,871,061,134,451
현금및현금성자산	6,7,37	1,622,309,519,419		2,012,238,821,503	
단기금융상품	6,8,37	106,244,934,509		417,252,295,834	
당기손익-공정가치금융자산	5,6,9,18,28	-		287,280,101	
단기상각후원가금융자산	6,9	21,150,000		7,050,000	
매출채권및기타채권	6,9,37	183,143,875,566		369,428,201,126	
계약자산	6,10,38	2,391,996,901,377		2,210,899,261,583	
유동성확정계약자산	28	24,393,731,764		40,108,465,256	
유동성통화선도자산	4,5,6,28	19,972,323,934		360,531,623	
재고자산	11	946,595,319,077		1,159,031,229,805	
당기법인세자산		3,354,404,900		4,373,134,341	
기타유동자산	12	771,470,693,054		657,074,863,279	
매각예정비유동자산	13	14,742,737,000		-	
II. 비유동자산			4,441,767,849,026		4,405,017,665,738
장기금융상품	6,8	404,423,651,030		419,350,979,434	
당기손익-공정가치금융자산	5,6,9,18	32,271,963,074		28,393,844,340	
상각후원가금융자산	6,9	30,089,706,160		24,969,264,928	
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,6,9	7,376,919,460		19,087,203,085	
관계기업및공동기업투자	15	4,552,150,055		6,925,959,614	
장기매출채권및기타채권	6,9,37,38	96,300,535,105		91,716,759,584	
확정계약자산	28	11,929,055,924		39,941,216,743	
통화선도자산	4,5,6,28	5,489,819,615		6,549,341,919	
유형자산	16,18	3,737,768,355,307		3,694,459,007,133	
사용권자산	17,37	68,617,733,798		28,595,018,224	
투자부동산	18,19	7,587,405,647		7,676,403,029	
무형자산	20	26,048,551,097		24,722,096,776	
이연법인세자산		110,583,225		2,159,477,272	
기타비유동자산	12	9,201,419,529		10,471,093,657	
자 산 총 계			10,526,013,439,626		11,276,078,800,189
부 채					
I. 유동부채			4,141,721,333,616		4,807,538,069,313
단기차입금	6,18,23,37,41	992,003,854,101		1,124,409,058,750	
매입채무및기타채무	6,21,37	771,831,685,222		922,173,317,342	
유동성장기사채	6,22,41	237,912,418,392		116,270,376,554	
유동성장기차입금	6,18,23,41	206,825,191,760		204,058,176,660	
유동성금융보증부채	6,18	-		33,214,966	
유동성리스부채	17,37,41	19,051,376,952		18,445,807,030	
유동성확정계약부채	28	16,139,761,106		66,456,508	
유동성통화선도부채	4,5,6,28	87,192,309,162		86,280,381,518	
유동성충당부채	26,39	361,081,018,894		353,788,566,005	
계약부채	10,38	1,230,508,417,582		1,802,295,581,622	
당기법인세부채		977,507,046		1,113,777,615	
기타유동부채	24	218,197,793,399		178,603,354,743	

과 목	주 석	제 21 (당) 기 3분기말		제 20 (전) 기말	
II. 비유동부채			2,357,606,249,565		2,713,644,182,335
사채	6,22,41	370,104,170,690		511,814,418,471	
장기차입금	6,18,23,37,41	991,209,534,018		973,475,436,606	
장기매입채무및기타채무	6,21	24,826,410,228		43,446,025,982	
순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채	25	88,313,110,455		79,151,976,158	
충당부채	26,39	735,030,381,094		964,350,972,241	
리스부채	17,37,41	48,889,579,593		15,589,996,640	
확정계약부채	28	5,415,508,147		5,839,986,931	
통화선도부채	4,5,6,28	10,900,381,906		36,206,856,109	
이연법인세부채		82,917,173,434		83,768,513,197	
부 채 총 계			6,499,327,583,181		7,521,182,251,648
자 본					
지배기업 소유주지분			4,026,685,856,445		3,754,896,548,541
I. 자본금	29	541,028,760,000		541,028,760,000	
II. 기타불입자본	31	17,384,332,285		17,386,408,848	
III. 신종자본증권	31	2,332,832,256,181		2,332,832,256,181	
IV. 기타자본구성요소	31	304,212,656,549		305,238,079,158	
V. 이익잉여금	30	831,227,851,430		558,411,044,354	
비지배지분			-		-
자 본 총 계			4,026,685,856,445		3,754,896,548,541
부 채 와 자 본 총 계			10,526,013,439,626		11,276,078,800,189

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 21기 3분기: 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

제 20기 3분기: 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

대우조선해양 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 21 (당) 기 3분기		제 20 (전) 기 3분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 매출액	28,37,38,42	1,441,422,788,383	5,365,351,813,055	1,947,514,781,407	6,170,078,852,846
II. 매출원가	36,38	1,349,068,724,962	4,798,960,802,725	2,144,224,746,533	5,929,466,373,228
III. 매출총이익(손실)	42	92,354,063,421	566,391,010,330	(196,709,965,126)	240,612,479,618
판매비와 관리비	33,36	58,788,433,008	180,425,761,830	59,560,893,934	102,427,794,483
IV. 영업이익(손실)		33,565,630,413	385,965,248,500	(256,270,859,060)	138,184,685,135
금융수익	6,34,37	40,225,065,365	239,704,935,275	104,725,640,317	375,237,260,855
금융비용	6,34,37	(37,812,205,876)	361,818,051,686	333,490,137,792	802,755,167,721
기타영업외수익	6,35	(62,331,759,556)	93,505,622,810	183,825,956,266	365,896,462,135
기타영업외비용	6,35	76,482,929,293	89,770,955,393	(2,481,723,578)	33,417,115,329
지분법이익		(1,797,958,511)	(1,587,209,559)	245,043,964	823,794,346
V. 법인세비용차감전순이익		(29,009,745,706)	265,999,589,947	(298,482,632,727)	43,969,919,421
VI. 법인세비용	27	205,138,421	1,207,340,365	(2,078,770,005)	(132,068,023)
VII. 분기순이익(손실)		(29,214,884,127)	264,792,249,582	(296,403,862,722)	44,101,987,444
분기순이익의 귀속 :		-	-	-	-
지배기업의 소유주		(29,214,884,127)	264,792,249,582	(296,403,862,722)	44,101,987,444
비지배지분		-	-	-	-
VIII. 주당순이익(손실)	32				
기본주당순이익(손실)		(329)	2,303	(2,821)	246
희석주당순이익(손실)		(329)	1,605	(2,821)	246

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21기 3분기: 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

제 20기 3분기: 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

대우조선해양 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주석	제 21 (당) 기 3분기		제 20 (전) 기 3분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 분기순이익(손실)		(29,214,884,127)	264,792,249,582	(296,403,862,722)	44,101,987,444
II. 기타포괄손익		5,760,542,965	6,999,134,886	(1,490,556,749)	5,857,079,880
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목	31				
순확정급여제도재측정요소	25	(223,371,566)	(277,166,020)	438,291,455	(688,587,805)
유형자산재평가잉여금	16	-	-	830,995,550	830,995,550
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6,31	85,421,800	(1,223,243,625)	(382,248,710)	986,425,567
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
해외사업환산손익	31	5,898,492,731	8,499,544,531	(2,377,595,044)	4,728,246,568
III. 분기총포괄이익(손실)		(23,454,341,162)	271,791,384,468	(297,894,419,471)	49,959,067,324
지배기업의 소유주		(23,454,341,162)	271,791,384,468	(297,894,419,471)	49,959,067,324
비지배지분		-	-	-	-

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 자 본 변 동 표

제 21기 3분기: 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

제 20기 3분기: 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

대우조선해양 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

구 분	지배기업의 소유주 귀속									비지배지분	합 계
	자본금	기타불입자본		신종자본증권	기타자본구성요소			이익잉여금	지배기업의 소유주지분 계		
		기타자본	자기주식		기타포괄손익-공정가치평가손익	해외사업환산손익	유형자산재평가잉여금				
2019.01.01 (전분기초)	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
총포괄손익											
분기순이익	-	-	-	-	-	-	-	44,101,987,444	44,101,987,444	-	44,101,987,444
기타포괄손익	-	-	-	-	986,425,567	4,728,246,568	(2,190,806,450)	2,333,214,195	5,857,079,880	-	5,857,079,880
2019.09.30 (전분기말)	541,028,760,000	18,112,504,848	(726,096,000)	2,332,832,256,181	(7,065,624,927)	(9,949,711,807)	322,509,312,595	693,439,238,529	3,890,180,639,419	-	3,890,180,639,419
2020.01.01 (당분기초)	541,028,760,000	18,112,504,848	(726,096,000)	2,332,832,256,181	(6,288,546,252)	(10,982,687,185)	322,509,312,595	558,411,044,354	3,754,896,548,541	-	3,754,896,548,541
주식발행비	-	(2,076,563)	-	-	-	-	-	-	(2,076,563)	-	(2,076,563)
총포괄손익											
분기순이익	-	-	-	-	-	-	-	264,792,249,581	264,792,249,581	-	264,792,249,581
기타포괄손익	-	-	-	-	(1,223,243,625)	8,499,544,531	-	(277,166,020)	6,999,134,886	-	6,999,134,886
기타포괄손익-잉여금대체	-	-	-	-	(8,301,723,515)	-	-	8,301,723,515	-	-	-
2020.09.30 (당분기말)	541,028,760,000	18,110,428,285	(726,096,000)	2,332,832,256,181	(15,813,513,392)	(2,483,142,654)	322,509,312,595	831,227,851,430	4,026,685,856,445	-	4,026,685,856,445

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제21기 3분기: 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

제20기 3분기: 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

대우조선해양 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 21 (당) 기 3분기		제 20 (전) 기 3분기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			(280,236,516,269)		2,141,124,299,794
1. 영업에서 창출(사용)된 현금흐름	40	(237,669,952,076)		2,198,192,350,403	
분기순이익		264,792,249,582		44,101,987,444	
조정		356,754,513,791		354,804,431,746	
순운전자본변동		(859,216,715,449)		1,799,285,931,213	
2. 배당금 수취		875,012,240		1,290,275,568	
3. 이자의 수취		19,039,717,757		23,558,797,458	
4. 이자의 지급		(62,544,060,102)		(80,022,195,545)	
5. 법인세 환급(납부)		62,765,912		(1,894,928,090)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			169,685,741,518		(224,469,273,656)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,152,786,189,828		421,196,467,665	
정부보조금의 수령		9,668,740		90,427,106	
단기금융상품의 회수		1,137,072,043,139		65,007,084,630	
장기금융상품의 회수		22,495,879		316,482,303,027	
당기손익-공정가치금융자산의 처분		1,548,440,611		115,225,444	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		10,487,040,000		9,500,000	
종속기업투자주식의 처분		-		80,134	
관계기업및공동기업투자주식의 처분		1,727,320,000		9,750,000,000	
유·무형자산의 처분		1,919,181,459		8,638,496,274	
매각예정비유동자산의 처분		-		10,331,064,000	
기타투자자산의 처분		-		10,764,585,326	
기타투자활동으로 인한 현금유입		-		7,701,724	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(983,100,448,310)		(645,665,741,321)	
정부보조금의 상환		-		90,427,106	
단기금융상품의 투자		779,019,387,724		216,201,529,286	
장기금융상품의 투자		31,806,914,479		315,985,325,900	
당기손익-공정가치금융자산의 취득		5,000,000,000		8,108,400,000	
장기대여금의 대여		38,900,000,000		-	
유·무형자산의 취득		128,340,490,107		105,239,670,705	
연결범위 변동으로 인한 현금의 변동		-		7,885,124	
기타투자자산의 취득		33,656,000		32,503,200	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	41		(280,091,966,797)		(370,684,071,639)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(280,091,966,797)		(370,684,071,639)	
단기차입금의 상환		132,461,399,300		332,713,821,030	
유동성장기사채의 상환		61,619,463,967		-	
유동성장기차입금의 상환		4,031,260		4,031,260	
유동성리스부채의 상환		23,069,204,182		37,966,219,349	
상환보증금 지급		62,935,791,525		-	
주식발행비 지급		2,076,563		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)			(390,642,741,548)		1,545,970,954,499
Ⅴ. 분기초 현금및현금성자산			2,012,238,821,503		351,189,667,631
Ⅵ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			713,439,464		2,633,989,623
Ⅶ. 분기말 현금및현금성자산	7		1,622,309,519,419		1,899,794,611,753

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

당분기 : 2020년 9월 30일 현재

전분기 : 2019년 9월 30일 현재

대우조선해양 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 대우조선해양 주식회사(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 대우조선해양 주식회사로 변경하였으며, 당사의 주요 사업내용은 특수선을 포함한 각종 선박의 건조, 해양플랜트 건설입니다. 당분기말 현재 당사의 주요 주주는 한국산업은행(55.72%)입니다.

(1) 종속기업현황

당분기말 현재 연결대상 종속기업 및 지분율은 전기말 공시된 내용과 중요한 차이가 없습니다.

(2) 연결대상범위의 변동

당분기 중 연결재무제표의 작성 대상의 변동은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 분기연결재무제표 작성 기준

연결회사의 2020년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 요약분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 요약분기연결재무제표는 보고기간말인 2020년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산

의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제・할인・유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 회계정책

요약분기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 2. (1). 1) 및 2)에서 설명하는 제・개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

1) 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

요약분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 아래에서 설명하는 COVID-19의 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

1) COVID-19 영향

2020년 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 연결회사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 연결회사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반에 다양한 요인에 의해 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 연결회사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

연결회사는 종업원 근무장소 및 이동의 제한, 고객관련 활동의 취소 등 현재 중대하게 변경된 방식으로 사업을 수행하고 있으며, 이는 생산성 저하와 함께 매출의 감소와 지연, 미래 매출 기회의 상실 등을 야기할 수 있을 것으로 예상됩니다. 또한 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출됨으로 인해 고객들의 지출 수준 축소 및 공급자들의 납품 지연으로 인한 새로운 매출 감소와 기존 매출에 대한 채권의 회수 등 부정적인 영향을 예상 할 수 있습니다.

또한, COVID-19의 영향으로 인하여 생산량이 정상조업도에 미달할 수 있으며, 실제조업도가 정상조업도에 미달하는 경우 생산단위당 고정제조간접원가 배부액은 정상조업도를 기초로 배부되며, 배부되지 않은 고정제조간접원가(조업도손실)은 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

요약분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 연결회사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

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 환위험관리위원회에서 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.

당분기말과 전기말 현재 연결회사의 결제되지 않은 통화선도계약의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 천USD, 백만원)

구 분	평균약정환율	매도금액		매입금액		공정가치
(공정가치위험회피)						
USD 매도	1,141.18	USD	2,840,426	KRW	3,241,427	(72,631)
합 계		USD	2,840,426	KRW	3,241,427	(72,631)

(전기말)

(단위 : 천USD, 백만원)

구 분	평균약정환율	매도금액		매입금액		공정가치
(공정가치위험회피)						
USD 매도	1,108.98	USD	3,338,975	KRW	3,702,868	(115,577)
(매매목적)						
USD 매도	1,170.75	USD	18,000	KRW	21,074	287
합 계		USD	3,356,975	KRW	3,723,942	(115,290)

1-2) 가격위험

연결회사의 시장성 있는 지분증권 투자는 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 시장가격 위험에 노출되어 있는 기타포괄손익-공정가치(FVOCI)금융자산으로 분류되는 지분증권을 보유하고 있습니다.

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.

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, 당분기 중 금융보증계약의 기간은 만료되었습니다. 전기말

금융보증계약은 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 최대금액인 21,854백만원(주석 18참조)입니다.

3) 유동성위험관리

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

(2) 자본위험관리

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

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

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

(당분기말)

(단위 : 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산				
단기금융상품	-	50,088	-	50,088
수익증권	1,889	-	-	1,889
출자금	-	30,383	-	30,383
통화선도자산				
위험회피적용 파생상품	-	25,462	-	25,462
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
상장주식	1	-	-	1
비상장주식	-	1,745	5,632	7,377
자산 합계	1,890	107,678	5,632	115,200
통화선도부채				
위험회피적용 파생상품	-	98,093	-	98,093
부채 합계	-	98,093	-	98,093

(전기말)

(단위: 백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산				
매매목적 파생상품	-	287	-	287
수익증권	3,392	-	-	3,392
출자금	-	25,002	-	25,002
통화선도자산				
위험회피적용 파생상품	-	6,910	-	6,910
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
상장주식	1	-	-	1
비상장주식	-	13,455	5,632	19,087
자산 합계	3,393	45,654	5,632	54,679
통화선도부채				
위험회피적용 파생상품	-	122,487	-	122,487
부채 합계	-	122,487	-	122,487

(2) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당분기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

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

(당분기)

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	취득(처분)	대체(*)	평 가	기 말
기타포괄손익-공정가치금융자산					
비상장주식	5,632	-	-	-	5,632

(*) 당분기 중 관계기업인 대한조선(주)와 신한중공업(주)의 유의적인 영향력 상실에 따라, 관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품(FVOCI)으로 대체하였습니다(주석 15참조).

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기 초	취득(처분)	대체(*)	평 가	기 말
기타포괄손익-공정가치금융자산					
비상장주식	8,248	(10)	(2,754)	148	5,632

(*) 전기 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단된 KC LNG Tech(주)를 기타포괄손익-공정가치 지분상품(FVOCI)에서 관계기업투자주식으로 대체하였습니다.

(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	(72,631)
출자금	2	비활성시장의 공시가격	비활성시장의 공시가격	해당사항 없음	30,383
단기금융상품	2	비활성시장의 공시가격	비활성시장의 공시가격	해당사항 없음	50,088
비상장주식	2	비활성시장의 공시가격	비활성시장의 공시가격	해당사항 없음	1,745
비상장주식	3	순자산가치접근법	해당사항 없음	해당사항 없음	5,632

6. 범주별 금융상품

당분기말 및 전기말 현재 금융상품의 분류내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(당분기말)

(단위 : 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	파생상품 (위험회피)	합 계 (장부금액)	공정가치
현금및현금성자산	-	-	1,622,310	-	1,622,310	1,622,310
장·단기금융상품	50,088	-	460,581	-	510,669	510,669
당기손익-공정가치 금융자산(*)	32,272	-	-	-	32,272	32,272
상각후원가금융자산	-	-	30,111	-	30,111	30,111
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	7,377	-	-	7,377	7,377
매출채권및기타채권	-	-	279,444	-	279,444	279,444
계약자산	-	-	2,391,997	-	2,391,997	2,391,997
통화선도자산	-	-	-	25,462	25,462	25,462
합 계	82,360	7,377	4,784,443	25,462	4,899,642	4,899,642

(*) 출자금 및 수익증권입니다.

(전기말)

(단위 : 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	파생상품 (위험회피)	합 계 (장부금액)	공정가치
현금및현금성자산	-	-	2,012,239	-	2,012,239	2,012,239
장·단기금융상품	-	-	836,603	-	836,603	836,603
당기손익-공정가치 금융자산 (*)	28,681	-	-	-	28,681	28,681
상각후원가금융자산	-	-	24,976	-	24,976	24,976
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	19,087	-	-	19,087	19,087
매출채권및기타채권	-	-	461,145	-	461,145	461,145
계약자산	-	-	2,210,899	-	2,210,899	2,210,899
통화선도자산	-	-	-	6,910	6,910	6,910
합 계	28,681	19,087	5,545,862	6,910	5,600,540	5,600,540

(*) 매매목적의 통화선도자산과 출자금 및 수익증권입니다.

상기 금액은 유동성 및 비유동성자산의 합계액이며, 손실충당금 차감 후 금액입니다

(2) 금융부채

(당분기말)

(단위: 백만원)

구 분	상각후원가 금융부채	파생상품 (위험회피)	합계 (장부금액)	공정가치
차입금	2,190,039	-	2,190,039	2,191,636
사채	608,017	-	608,017	613,852
매입채무및기타채무	796,658	-	796,658	796,658
통화선도부채	-	98,093	98,093	98,093
합계	3,594,714	98,093	3,692,807	3,700,239

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	상각후원가 금융부채	파생상품 (위험회피)	합계 (장부금액)	공정가치
차입금	2,301,943	-	2,301,943	2,303,583
사채	628,085	-	628,085	634,004
매입채무및기타채무	965,619	-	965,619	965,619
통화선도부채	-	122,487	122,487	122,487
금융보증부채(*)	33	-	33	33
합계	3,895,680	122,487	4,018,167	4,025,726

(*) 주석18에 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

(당분기)

(단위 : 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	파생상품 (위험회피)	합 계
이자수익	6,432	-	46,522	-	52,954
배당금수익	-	88	-	-	88
대손충당금환입	-	-	(67,703)	-	(67,703)
외화환산손익	-	-	2,331	-	2,331
외환차손익	-	-	64,160	-	64,160
통화선도평가이익	-	-	-	22,860	22,860
통화선도거래이익	-	-	-	3,855	3,855
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	-	(1,223)	-	-	(1,223)
당기손익-공정가치 금융자산 평가손익	483	-	-	-	483
당기손익-공정가치 금융자산 처분손익	32	-	-	-	32
합 계	6,947	(1,135)	45,310	26,715	77,837

(전분기)

(단위 : 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	파생상품 (위험회피)	합 계
이자수익	-	-	62,972	-	62,972
배당금수익	-	134	-	-	134
대손충당금환입	-	-	45,897	-	45,897
외화환산손익	-	-	41,519	-	41,519
외환차손익	-	-	148,913	-	148,913
통화선도평가이익	-	-	-	431	431
통화선도거래이익	137	-	-	1,795	1,932
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	-	986	-	-	986
당기손익-공정가치 금융자산 평가손익	297	-	-	-	297
당기손익-공정가치 금융자산 처분손익	3	-	-	-	3
합 계	437	1,120	299,301	2,226	303,084

2) 금융부채

(당분기)

(단위 : 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	파생상품 (위험회피)	합 계
이자비용	-	(108,940)	-	(108,940)
외화환산손익	-	(12,936)	-	(12,936)
외환차손익	-	(11,497)	-	(11,497)
통화선도평가손실	-	-	(49,243)	(49,243)
통화선도거래손실	(583)	-	(84,082)	(84,665)
금융보증부채환입	-	33	-	33
합 계	(583)	(133,340)	(133,325)	(267,248)

(전분기)

(단위 : 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	파생상품 (위험회피)	합 계
이자비용	-	(124,962)	-	(124,962)
외화환산손익	-	(107,527)	-	(107,527)
외환차손익	-	(20,204)	-	(20,204)
통화선도평가손실	(6,982)	-	(277,469)	(284,451)
통화선도거래손실	(49,136)	-	(95,496)	(144,632)
금융보증부채환입	-	360	-	360
합 계	(56,118)	(252,333)	(372,965)	(681,416)

7. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
현금	10	16
제예금	1,622,300	2,012,223
합 계	1,622,310	2,012,239

8. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 예금

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	49,157	11,780	계약이행 보증담보 제공 등
장기금융상품	404,404	419,351	계약이행 보증담보 제공 등
합 계	453,561	431,131	

상기 장· 단기 금융상품 외에 유동성 보증금 62,936백만원이 사채 원리금 상환을 목적으로 예치되어 있습니다.

9. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매매목적의 통화선도자산	-	-	287	-
단기금융상품	50,088	-	-	-
수익증권	-	1,889	-	3,392
출자금	-	30,383	-	25,002
합 계	50,088	32,272	287	28,394

2) 당분기 및 전분기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기	전분기
매매목적의 통화선도자산 관련 손익	-	138
출자금 관련 손익	381	156
수익증권 관련 손익	45	144
단기금융상품 관련 손익	6,520	-
합 계	6,946	438

(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산

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

(단위 : 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
상장주식	1	1
비상장주식	7,377	19,087
합 계	7,378	19,088

상기 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류됩니다.

(3) 상각후원가 금융자산

1) 당분기말 및 전기말 현재 상각후원가금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
국공채 등	21	30,090	7	24,969

2) 당분기말 및 전기말의 상각후원가금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	7	24,969	1	37
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(1)	-
상각	-	662	-	-
대체(*)	14	4,459	7	24,932
기말금액	21	30,090	7	24,969

(*) 당분기 중 피투자회사 보유지분 감소에 따른 유의적 영향력 상실에 의한 관계기업투자주식에서 상각후원가금융자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(4) 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

1) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
공사미수금	105,363	626,780	362,396	620,289
손실충당금	(26,128)	(599,059)	(18,727)	(599,752)
공사미수금(순액)	79,235	27,721	343,669	20,537

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류합니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	173,111	178,918	173,111	140,018
손실충당금	(173,111)	(153,687)	(173,111)	(114,787)
대여금(순액)	-	25,231	-	25,231
미수금	49,046	111,713	30,955	113,914
손실충당금	(16,006)	(78,213)	(9,072)	(77,603)
미수금(순액)	33,040	33,500	21,883	36,311
미수수익	36,512	7	32,469	7
손실충당금	(28,595)	(6)	(28,595)	(6)
미수수익(순액)	7,917	1	3,874	1
보증금	62,951	25,925	2	26,340
손실충당금	-	(16,077)	-	(16,704)
보증금(순액)	62,951	9,848	2	9,636
합 계	103,908	68,580	25,759	71,179

(*)유동성 보증금 62,936백만원이 사채 원리금 상환을 목적으로 예치되어 있습니다.

10. 계약자산과 계약부채

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말	전기말
계약자산		
미청구공사	2,423,754	2,217,918
손실충당금	(31,757)	(7,019)
합 계	2,391,997	2,210,899
계약부채		
초과청구공사(*)	1,029,298	1,601,085
계약부채-선수금	201,210	201,210
합 계	1,230,508	1,802,295

(*) 기초의 계약부채 잔액 1,601,085백만원 중 당분기에 수익으로 인식한 금액은 1,309,530백만원 입니다.

11. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
재공품	1,101,200	(478,059)	623,141	1,079,600	(311,664)	767,936
원재료	235,765	(27,280)	208,485	325,837	(29,851)	295,986
저장품	24,632	-	24,632	22,710	-	22,710
미착품	90,290	-	90,290	72,354	-	72,354
용지 등	47	-	47	46	-	46
합 계	1,451,934	(505,339)	946,595	1,500,547	(341,515)	1,159,032

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.

이에 따라 연결회사는 당분기에 재고자산평가손실 163,823백만원(전분기: 47,102백만원)을 인식하였습니다. 동 금액은 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

12. 기타자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	684,201	-	541,719	-
선급공사원가	7,250	-	4,689	-
선급비용	32,633	6,632	18,479	7,860
계약체결증분원가	28,397		39,720	-
선급부가세	-	-	615	-
기타의투자자산	-	2,524	-	2,524
기타	18,990	45	51,852	87
합 계	771,471	9,201	657,074	10,471

(2) 자산으로 인식한 계약체결증분원가

1) 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가인 브로커커미션에 대하여 자산을 인식하였습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말	전기말
현재 자산으로 인식한 계약체결 증분원가	28,397	39,720
비용으로 인식한 상각비 및 손상차손 금액	(26,070)	(23,462)

이러한 계약체결증분원가는 관련된 계약의 수익인식 방법과 동일한 방법으로 비용처리됩니다.

2) 당분기 및 전분기 중 계약체결증분원가 손상차손누계액 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)			
구 분	기초잔액	손상차손(환입)	분기말잔액
손상차손누계액	30,074	(8,764)	21,310

(전분기)

(단위 : 백만원)			
구 분	기초잔액	손상차손(환입)	분기말잔액
손상차손누계액	76,339	(29,178)	47,161

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 매각예정비유동자산으로분류하였습니다.

당분기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말	전기말
토지	14,743	-

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

14. 종속기업투자

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

(단위 : 백만원)

구 분	법인설립 및 영업소재지	주요 영업활동	결산월	연결회사 내 기업이 보유한 지분율(%)	
				당분기말	전기말
대우조선해양(산동)유한공사	중 국	선박부품 제작	12월	100.00	100.00
DK Maritime S.A.	파나마	해운업	12월	100.00	100.00
디에스엠이정보시스템(주)	거 제	IT서비스	12월	100.00	100.00
DSME Kazakhstan LLP	카자흐스탄	선박수리 및 기술지원	12월	100.00	100.00

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

(당분기)

(단위 : 백만원)

구 분	자산	부채	자본	매출액	분기순손익	총포괄손익
대우조선해양(산동)유한공사	321,231	81,473	239,758	78,997	(2,713)	5,970
DK Maritime S.A.	4,645	138,293	(133,648)	-	(1)	(1,789)
디에스엠이정보시스템(주)	14,139	5,108	9,031	32,620	1,324	1,324
DSME Kazakhstan LLP	1,669	2	1,667	90	(87)	(102)

(전기)

(단위 : 백만원)

구 분	자산	부채	자본	매출액	분기순손익(*1)	총포괄손익(*1)
대우조선해양(산동)유한공사	315,833	82,045	118,172	118,172	7,883	15,750
DK Maritime S.A.	4,585	136,443	-	-	3	(9,473)
디에스엠이정보시스템(주)	14,981	7,275	35,852	35,852	2,373	2,373
DSME Kazakhstan LLP	5,862	106	2,863	2,863	1,634	2,151

(*1) 해당 수치는 전분기 재무성과 내역입니다.

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

(3) 당분기말 현재 종속기업에 대한 비지배지분은 없습니다.

15. 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위 : 백만원)

구 분		법인설립 및 영업소재지	주요 영업활동	당분기말		전기말	
				지분율 (%)	장부금액	지분율 (%)	장부금액
관계기업	윙쉽테크놀러지(주)	대 전	기타 공학 연구개발업	23.20	-	23.20	-
	(주)티피아이메가라인(*1)	서 울	해운	19.00	4,551	19.00	5,053
	대한조선(주)(*2)	해 남	선박건조	12.76	-	23.35	-
	신한중공업(주)(*3)	울 산	선박부품 제작	89.22	-	89.22	-
	삼우중공업(주)(*4)	광 양	선박부품 제작	100.00	-	100.00	-
	KC LNG Tech(주)(*1,*5)	부 산	특허권 관리 및 라이선스 사업	16.60	-	16.60	1,873
공동기업	SBM Shipyard Ltd.	앙골라	지주회사 (FPSO 엔지니어링 및 운영)	33.33	-	33.33	-
합 계					4,551	-	6,926

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

(*2) 연결회사는 당분기중 피투자회사 보유 지분 감소에 따른 유의적인 영향력을 상실하여 기타포괄손익-공정가치 지분상품(FVOCI)로 대체 하였습니다.

(*3) 연결회사는 당분기중 기업회생 절차 개시에 따라 유의적인 영향력을 상실하여 기타포괄손익-공정가치 지분상품(FVOCI)로 대체 하였습니다.

(*4) 연결회사는 2017년 중 주채권은행에 의한 관리절차 개시에 따른 지배력 상실로 종속기업에서 관계기업으로 분류하였습니다.

(*5) 전기 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 기타포괄손익-공정가치 지분상품(FVOCI)에서 관계기업투자주식으로 대체하였습니다.

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

(당분기)

(단위 : 백만원)

구 분		기초잔액	취득(처분)	지분법손익	손상차손	배당금수령	기타	기말잔액
관계기업	(주)티피아이메가라인	5,053	-	285	-	(787)	-	4,551
	KC LNG Tech(주)	1,873	-	(1,873)	-	-	-	-
	대한조선(주)	-	-	-	-	-	-	-
합 계		6,926	-	(1,588)	-	(787)	-	4,551

(전기)

(단위: 백만원)

구 분		기초잔액	취득(처분)	지분법손익	손상차손	배당금수령	기타	기말잔액
관계기업	(주)티피아이메가라인	4,454	-	1,036	-	(437)	-	5,053
	웰리브사모투자합자회사	10,347	(9,608)	308	-	(1,047)	-	-
	대한조선(주)	-	-	-	-	-	-	-
	KC LNG Tech(주)	-	-	(881)	-	-	2,754	1,873
합 계		14,801	(9,608)	463	-	(1,484)	2,754	6,926

16. 유형자산

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

(당분기말)

(단위 : 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량 운반구	선박 항공기	공구와 기구	비 품	건설중인 자산	합 계
취득원가	1,543,106	1,150,805	1,301,617	1,227,385	187,433	187,400	315,615	225,793	120,155	6,259,309
재평가	405,729	-	-	-	-	-	-	-	-	405,729
정부보조금	-	(5,116)	-	(81)	-	-	-	(29)	-	(5,226)
감가상각누계액	-	(454,201)	(509,513)	(719,058)	(132,851)	(109,825)	(195,913)	(146,708)	-	(2,268,069)
손상차손누계액	(54,983)	(91,136)	(94,454)	(188,886)	(41,701)	(7,376)	(99,717)	(64,217)	(11,504)	(653,974)
장부금액	1,893,852	600,352	697,650	319,360	12,881	70,199	19,985	14,839	108,651	3,737,769

(전기말)

(단위 : 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량 운반구	선박 항공기	공구와 기구	비 품	건설중인 자산	합 계
취득원가	1,559,620	1,138,197	1,278,904	1,168,045	186,982	188,530	355,356	240,212	116,629	6,232,475
재평가	405,729	-	-	-	-	-	-	-	-	405,729
정부보조금	-	(5,223)	-	(82)	-	-	-	(41)	-	(5,346)
감가상각누계액	-	(437,803)	(482,806)	(702,563)	(135,105)	(107,984)	(235,700)	(159,323)	-	(2,261,284)
손상차손누계액	(56,754)	(91,192)	(94,532)	(191,724)	(41,724)	(7,856)	(114,586)	(67,243)	(11,504)	(677,115)
장부금액	1,908,595	603,979	701,566	273,676	10,153	72,690	5,070	13,605	105,125	3,694,459

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

(당분기)

(단위 : 백만원)

구 분	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기타증감(*)	기말잔액
토지	1,908,595	-	-	-	(14,743)	1,893,852
건물	603,979	288	-	(15,164)	11,249	600,352
구축물	701,566	80	-	(25,007)	21,011	697,650
기계장치	273,676	65,371	(8)	(26,153)	6,474	319,360
차량운반구	10,153	5,698	(5)	(3,048)	83	12,881
선박항공기	72,690	2,130	-	(4,715)	94	70,199
공구와기구	5,070	14,882	(55)	(1,667)	1,755	19,985
비품	13,605	3,382	(8)	(2,171)	31	14,839
건설중인자산	105,125	35,288	(142)	-	(31,621)	108,650
합 계	3,694,459	127,119	(218)	(77,925)	(5,667)	3,737,768

(*) 기타증감은 건설중인자산의 본계정대체, 기타 계정대체 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위 : 백만원)

구 분	기초잔액(*1)	취 득	처 분	감가상각비	기타증감(*2)	기말잔액
토지	1,837,254	2,925	(6,617)	-	75,033	1,908,595
건물	612,700	1,539	(1,032)	(23,443)	14,215	603,979
구축물	731,300	228	(1)	(37,986)	8,025	701,566
기계장치	297,424	54,266	(415)	(33,661)	(43,938)	273,676
차량운반구	14,743	8,856	(1)	(2,355)	(11,090)	10,153
선박항공기	81,800	1,270	-	(6,300)	(4,080)	72,690
공구와기구	17,614	4,562	(19)	(3,654)	(13,433)	5,070
비품	26,393	14,860	(19)	(6,847)	(20,782)	13,605
건설중인자산	179,805	66,670	-	-	(141,350)	105,125
합 계	3,799,033	155,176	(8,104)	(114,246)	(137,400)	3,694,459

(*1) 한국채택국제회계기준서 제1116호 도입에 따라 금융리스선박항공기 23,819백만원이 사용권 자산으로 대체 되었습니다.

(*2) 기타증감은 건설중인 자산의 본계정대체, 기타 계정대체 및 손상차손으로 인한 증감 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 주석 43에서 언급하고 있는 바와 같이, 연결회사는 전기 중 물량 감소 및 시황악화 등으로 인하여 현금창출단위에 대한 손상 징후가 있는 경우에 해당되는 것으로 판단하였습니다. 이에 따라 현금창출단위에 대한 손상평가를 수행하여 전기 중 연결회사의 유형자산과 무형자산에 대하여 각각 141,881백만원 및 14,051백만원을 손상차손으로 인식하였습니다. 손상 평가 수행결과 추정되는 회수가능금액은 개별 자산의 순공정가치로 이는 잠재적 매수자와의 예상 매각 협의가액 또는 감정평가가액입니다
.

(4) 당분기 및 전분기 중 감가상각비(투자부동산 감가상각비 포함)가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기	전분기
매출원가	75,521	83,118
판매비와관리비	760	1,319
경상개발비	1,734	1,590
합 계	78,015	86,027

(5) 유형자산 취득약정

연결회사와 서울대학교가 2015년에 체결한 협약에 따라, 연결회사는 서울대학교 시흥캠퍼스 부지에 시험수조 시설 등을 2020년에 건립 완료 예정이며, 건립 완료 25년 후 건물소유권을 이전할 예정입니다. 당분기말 및 전기말 현재 관련 유형자산의 취득약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기	전 기
유형자산	10,447	24,038

17. 사용권 자산

(1) 당분기 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기초잔액	추가	감가상각비(*1)	기타증감(*2)	기말잔액
리스-건물	13,353	45	(6,722)	2,717	9,393
리스-기계장치	4,535	72	2,934	(7,437)	104
리스-선박항공기	8,063	-	(10,569)	57,983	55,477
리스-차량운반구	2,294	533	(1,411)	812	2,228
리스-토지	350	237	(1,161)	1,991	1,417
합 계	28,595	887	(16,929)	56,066	68,619

(*1) 리스-차량운반구의 감가상각비 중 443백만원은 경상개발비로 대체되었습니다.
(*2) 기타증감은 사용권자산의 처분 및 재측정으로 인한 차이 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동부채	19,051	18,446
비유동부채	48,890	15,590
합 계	67,941	34,036

(3) 당분기 중 리스로 인하여 발생한 총 현금유출은 25,580백만원이며, 총 이자비용은 1,629백만원입니다.

(4) 당분기 중 단기리스료 347백만원, 소액리스료 155백만원이 발생하였으며, 매출원가 및 관리비에 포함 되었습니다.

(5) 리스부채의 계약상 잔존만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1년 미만	1년 이상 - 5년 미만	합계
리스부채	19,051	48,890	67,941

18. 담보제공자산 등

(1) 당분기말 현재 연결회사의 이행보증 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 예금을 제외한(주석8 참조) 중요한 담보제공 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD,천CNY,백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금 등 종류	차입액	담보권자
유형자산 및 투자부동산	3,371,547	3,735,200	원화차입금	625,559	한국산업은행 및 한국수출입은행
		USD 880,000	외화차입금	USD 1,036,685	
	CNY 925,921	CNY 267,240	차입금	CNY 222,700	1순위: KDB상해 2순위: KDB도쿄, 싱가폴
		USD 23,328		USD 19,440	
당기손익-공정가치 금융자산	29,157	30,858	이행보증	-	방위산업진흥회 및 자본재공제조합
합 계	3,400,704	3,766,058		625,559	
	-	USD 903,328		USD 1,056,125	
	CNY 925,921	CNY 267,240		CNY 222,700	

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

(단위: 천USD)

제공받는자	지급보증액(*)	지급보증처
대한해운(주)	-	한국산업은행 외

(*)당분기 중 상환 완료하였습니다.

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

(단위 : 천USD, 천EUR, 천GBP, 백만원)

보증제공자	보증한도		실보증잔액	
	통화	금액	통화	금액
한국산업은행	USD	4,700,000	USD	977,626
한국수출입은행	USD	3,532,362	USD	2,337,723
			EUR	75,618
			KRW	12,616
그 외 금융기관 등	USD	95,000	USD	91,313

상기 외 방위산업진흥회 등으로부터 2,366,713백만원의 이행성보증을 제공받고 있습니다. 또한, 피투자회사로 대여한 32,600백만원에 대하여 전액을 담보 받고 있습

니다. 한편, 연결회사는 제공받은 이행보증, 제작금융 차입 및 주석 44에 기재한 한국산업은행 및 한국수출입은행의 신규자금지원한도와 관련하여 건조 중인 수출목적물, 건조용 원자재의 양도담보 및 수출대금에 대한 채권 양도담보 등을 제공하고 있습니다.

19. 투자부동산

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

(당분기말)

(단위 : 백만원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	4,661	8,473	13,134
감가상각누계액	-	(4,194)	(4,194)
손상차손누계액	-	(1,353)	(1,353)
장부금액	4,661	2,926	7,587

(전기말)

(단위 : 백만원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	4,661	8,473	13,134
감가상각누계액	-	(4,105)	(4,105)
손상차손누계액	-	(1,353)	(1,353)
장부금액	4,661	3,015	7,676

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

(당분기)

(단위 : 백만원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	4,661	3,015	7,676
감가상각비	-	(89)	(89)
분기말잔액	4,661	2,926	7,587

(전기)

(단위 : 백만원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	4,661	3,134	7,795
감가상각비	-	(119)	(119)
기말잔액	4,661	3,015	7,676

(3) 당분기 및 전분기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
구 분	당분기	전분기
임대수익	73	122

(4) 당분기말 및 전기말 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	4,661	6,792	4,661	6,792
건물	2,926	3,300	3,015	3,300
합 계	7,587	10,092	7,676	10,092

20. 무형자산

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말	전기말
취득원가	51,544	49,492
상각누계액과 손상차손누계액	(25,495)	(24,770)
장부금액	26,049	24,722

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

(당분기)

(단위 : 백만원)

구 분	기초잔액	취득(처분)	상 각	대체 및 기타	분기말잔액
산업재산권	1,593	1,050	(173)	-	2,470
컴퓨터소프터웨어	133	-	(41)	5	97
전용시설이용권	22,325	-	(481)	829	22,673
온실가스배출권	-	4,615	-	(4,477)	138
기타의무형자산	671	-	-	-	671
합 계	24,722	5,665	(695)	(3,643)	26,049

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	취득(처분)	상 각	기타(*)	기말잔액
산업재산권	2,956	1,678	(459)	(2,582)	1,593
개발비	13,417	23	(147)	(13,293)	-
컴퓨터소프트웨어	92	106	(66)	1	133
전용시설이용권	22,533	-	(631)	423	22,325
기타의무형자산	776	(147)	-	41	670
합 계	39,774	1,660	(1,303)	(15,410)	24,721

(*) 주석 43에서 언급하고 있는 바와 같이, 연결회사는 물량 감소 및 시황악화 등으로 인하여 현금창출단위에 대한 손상 징후가 있는 경우에 해당되는 것으로 판단하였습니다. 이에 따라 현금창출단위에 대한 손상평가를 수행하여 전기 중 연결회사의 유형자산과 무형자산에 대하여 각각 141,881백만원 및 14,051백만원을 손상차손으로 인식하였습니다. 손상 평가 수행결과 추정되는 회수가능금액은 개별 자산의 순공정가치로 이는 잠재적 매수자와의 예상 매각 협의가액 또는 감정평가가액입니다.

21. 매입채무 및 기타채무

당분기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무(*)	515,778	-	567,302	-
미지급금	144,022	24,826	185,336	43,446
미지급비용	96,307	-	144,960	-
예수보증금	15,725	-	24,575	-
합 계	771,832	24,826	922,173	43,446

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

22. 사채

당분기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

종 류	만기일	액면이자율(%)	당분기말	전기말
제4-2회 무보증사채	2023.04.21	1.00	136,677	149,102
제5-2회 무보증사채	2023.04.21	1.00	90,416	98,635
제6-1회 무보증사채	2023.04.21	1.00	195,353	213,113
제6-2회 무보증사채	2023.04.21	1.00	26,873	29,316
제7회 무보증사채	2023.04.21	1.00	136,371	148,768
기업어음	2020.10.21~ 2023.04.21	1.00	93,519	101,894
소 계			679,209	740,828
차감 : 사채할인발행차금			(62,417)	(105,754)
차감 : 유동성사채할인발행차금			(8,776)	(6,990)
차감 : 유동성장기사채			(237,912)	(116,270)
장부금액			370,104	511,814

주석 44에서 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.

23. 차입금

당분기말 및 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 백만원)

구 분	차입처	내 역	액면이자율(%)	당분기말	전기말
원화 단기차입금	(주)국민은행	당좌차월	-	1,239	7,725
	한국산업은행	일반대출	3.00	432,659	432,659
	한국수출입은행	수출이행자금대출	3.00	192,900	192,900
소 계				626,798	633,284
외화 단기차입금	한국산업은행 등	USANCE	6ML+0.5 등	164,321	293,764
		유동자금 등	5.0025	38,282	36,910
	한국수출입은행	수출이행자금대출	3ML+2.65	139,845	137,974
	KDB싱가폴/도쿄	2차시설자금	3ML+3.5	22,758	22,477
소 계				365,206	491,125
합 계				992,004	1,124,409

(2) 장기차입금

(단위: 백만원)

구 분	차입처	내 역	액면이자율(%)	당분기말	전기말
원화 장기차입금	주택도시보증공사	일반대출	-	101	105
	(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				147,985	147,989
외화 장기차입금	한국산업은행	운영자금	3ML+2.08 등	856,655	845,194
	한국에너지공단	에너지특별자금	-	13,269	13,216
	한국수출입은행	해외투자자금	6ML+3.05 등	18,483	18,235
		수출이행자금대출	3ML+2.65 등	188,339	185,819
		운영자금	1.00	13,228	13,051
	(주)우리은행	운영자금	1.00	5,669	5,593
소 계				1,095,643	1,081,108
총 계				1,243,628	1,229,097
차감: 유동성장기차입금				(206,825)	(204,058)
차감: 현재가치할인차금				(45,593)	(51,565)
차감 계				991,210	973,474

상기 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 18 참조).

24. 기타유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
선수금	141	39
선수수익	77	646
예수금	217,969	177,909
기 타	10	10
합 계	218,197	178,604

25. 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	428,841	454,077
사외적립자산의 공정가치	(367,297)	(401,411)
순확정급여부채	61,544	52,666
기타장기종업원급여부채	26,769	26,486

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

(당분기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	기타장기종업원 급여부채	합 계
당분기초	454,077	(401,411)	26,486	79,152
당기근무원가	42,351	-	1,179	43,530
이자비용(이자수익)	6,838	(6,022)	402	1,218
소 계	503,266	(407,433)	28,067	123,900
재측정요소:				
사외적립자산의 수익	-	277	-	277
소 계	-	277	-	277
기여금	-	(800)	-	(800)
지급액	(74,425)	40,660	(1,299)	(35,064)
당분기말	428,841	(367,296)	26,768	88,313

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	기타장기종업원 급여부채	합 계
전기초	419,793	(278,877)	21,692	162,608
당기근무원가	52,232	-	7,688	59,920
이자비용(이자수익)	9,809	(6,507)	512	3,814
소 계	481,834	(285,384)	29,892	226,342
재측정요소:				
사외적립자산의 수익	-	1,126	-	1,126
인구통계적가정의 변동	3	-	21	24
재무적가정의 변동	24,993	-	(113)	24,880
경험조정으로 인한 발생	19,008	-	445	19,453
소 계	44,004	1,126	353	45,483
기여금	-	(153,425)	-	(153,425)
지급액	(71,761)	36,272	(3,759)	(39,248)
전기말	454,077	(401,411)	26,486	79,152

26. 충당부채

당분기 및 전기 중 공사손실충당부채와 하자보수충당부채, 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)

구 분	유 동			비유동		합 계
	공사손실충당부채	하자보수충당부채	기타충당부채	하자보수충당부채	기타충당부채	
기초금액	278,834	-	74,954	273,854	690,497	1,318,139
전입액(환입액)	(161,756)	-	4,313	836	13,510	(143,097)
대체액	87,247	142,859	(4,477)	(142,859)	(91,445)	(8,675)
사용액	-	(27,392)	(33,502)	-	(9,363)	(70,257)
기말금액	204,325	115,467	41,288	131,831	603,199	1,096,110

(전기)

(단위 : 백만원)

구 분	유 동		비유동		합 계
	공사손실충당부채	기타충당부채	하자보수충당부채	기타충당부채	
기초금액	535,561	23,179	306,814	553,374	1,418,928
전입액(환입액)	(256,727)	36,566	41,011	209,945	30,795
사용액	-	15,209	(73,971)	(72,822)	(131,584)
기말금액	278,834	74,954	273,854	690,497	1,318,139

27. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

28. 파생상품

당분기말 및 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 백만원)

구 분	매 출	기타영업외손익	확정계약자산(*1)	확정계약부채(*1)	계약부채	통화선도자산	통화선도부채
공정가치 위험회피(*1)	(108,293)	(57,242)	36,323	21,555	-	25,462	98,093
매매목적(*2)	-	(583)	-	-	-	-	-
합 계	(108,293)	(57,825)	36,323	21,555	-	25,462	98,093

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

(전기말)

(단위 : 백만원)

구 분	매 출	기타영업외손익	확정계약자산(*1)	확정계약부채(*1)	계약부채	통화선도자산	통화선도부채
공정가치 위험회피(*1)	(135,746)	(58,566)	80,050	5,906	450	6,910	122,487
매매목적(*2)	-	(55,634)	-	-	-	287	-
합 계	(135,746)	(114,200)	80,050	5,906	450	7,197	122,487

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

29. 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 당분기말 및 전기말 현재 보통주의 발행주식수의 액면총액과 재무상태표상 보통주자본금이 일치하지 아니합니다.

당분기말 및 전기말 현재 연결회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 800,000,000주, 107,205,752주 및 5,000원입니다.

(단위 : 백만원)

일 자	내 역	발행주식수(주)	자본금
2019.01.01	전기초	107,205,752	541,028
2019.12.31	전기말	107,205,752	541,028
2020.01.01	당분기초	107,205,752	541,028
2020.09.30	당분기말	107,205,752	541,028

30. 이익잉여금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말	전기말
이익준비금(*)	91,966	91,966
시설적립금	3,450,000	3,450,000
배당평균적립금	70,000	70,000
미처리결손금	(2,780,738)	(3,053,555)
합 계	831,228	558,411

(*) 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.

31. 기타자본

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

(단위: 백만원)

구 분		당분기말	전기말
기타불입자본	주식발행초과금	10,435	10,437
	기타(*)	6,949	6,949
	소 계	17,384	17,386
기타자본구성요소	유형자산재평가잉여금	322,509	322,509
	기타포괄손익-공정가치평가손익	(15,814)	(6,289)
	해외사업환산손익	(2,483)	(10,983)
	소 계	304,212	305,237

(*) 상기 기타불입자본에는 출자전환 약정이 체결되어 발행할 주식수 및 주식가액이 확정되어 자본의 요건을 충족하였으나, 당분기말 현재 출자전환이 이루어지지 않은 기타불입자본 1,060백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

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

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

구 분	내 용
사채의 명칭	제8회 사모 무기명식 무보증 전환사채
사채의 발행금액	1,000,000백만원
사채의 만기	2046년 12월 29일(30년), 단 발행회사 재량에 따라 동일한 조건으로 만기 연장 가능
이자지급	- 금액: 발행일로부터 2017년 6월 28일까지 3%, 2021년 12월 31일까지 1%, 이후부터 5년만기 공모 무보증회사채 기준수익률(등급민평수익율)에 매년 0.25% 가산 - 지급: 매 분기별 지급, 이자지급정지불가사유(*)가 발생하지 않은 경우에 한하여 발행회사가 선택적으로 지급 정지 가능하며 지급이 정지된 이자는 다음 이자지급일로 이연되어 누적되며 지연이자에 대하여 만기보장수익률을 3개월 복리로 적용한 추가이자가 발생함 - 연체이자: 조기상환권 통보 후 조기상환금액을 미지급하거나, 이자지급정지불가사유(*)가 발생하지 않았음에도 이자를 미지급한 경우 동 연체금액에 대하여 연 15%의 연체이자가 발생함 (*) 이자지급정지불가사유: 직전 12 개월 동안 배당금지급결의가 이루어지거나 발행회사의 주식을 매입, 상환, 이익소각한 경우
조기상환권	2021년 12월 31일 사채 전부 및 일부에 대해서 상환 가능, 이후 매 1 년마다 상환 가능
전환조건	40,350원/주
기한의 이익 상실	발행회사의 청산 시

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

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

구 분	내 용
사채의 명칭	제9회 사모 무기명식 무보증 전환사채
사채의 발행금액	1,284,775백만원
사채의 만기	2047년 6월 28일(30년), 단 발행회사 재량에 따라 동일한 조건으로 만기 연장가능
이자지급	- 금액: 2021년 12월 31일까지 1.0%, 2021년 12월 31일 이후부터 5년 만기 공모 무보증회사채 기준수익률(등급민평수익률)에 매년 0.25% 가산 - 지급: 매 분기별 지급, 이자지급정지불가사유(*)가 발생하지 않은 경우에 한하여 발행회사가 선택적으로 지급 정지 가능하며 지급이 정지된 이자는 다음 이자지급일로 이연되어 누적되며 지연이자에 대하여 만기보장수익률을 3개월 복리로 적용한 추가이자가 발생함 - 연체이자: 조기상환권 통보 후 조기상환금액을 미지급하거나, 이자지급정지불가사유(*)가 발생하지 않았음에도 이자를 미지급한 경우 동 연체금액에 대하여 연 15%의 연체이자가 발생함 (*) 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

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

본 전환사채는 계약조건 상 발행자의 현금결제의무가 없으므로 자본으로 분류되었습니다. 당분기말 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 가능하며 지급이 정지된 이자는 다음 이자지급일로 이연되어 누적되며 지연이자에 대하여 만기보장수익률을 3개월 복리로 적용한 추가이자가 발생함 - 연체이자: 조기상환권 통보 후 조기상환금액을 미지급하거나, 이자지급정지불가사유(*)가 발생하지 않았음에도 이자를 미지급한 경우 동 연체금액에 대하여 연 15%의 연체이자가 발생함 (*) 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

32. 주당손익

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

(단위 : 원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업소유주귀속분기순이익	(29,214,884,127)	264,792,249,582	(296,403,862,722)	44,101,987,444
신종자본증권 이자 (*)	(6,046,467,380)	(17,916,116,940)	(5,949,136,040)	(17,738,069,910)
지배기업소유주귀속보통주이익	(35,261,351,507)	246,876,132,642	(302,352,998,762)	26,363,917,534
가중평균유통보통주식수	107,189,545주	107,189,545주	107,189,545주	107,189,545주
기본주당이익	(329)	2,303	(2,821)	246

(*) 당분기말 현재 신종자본증권 관련 미지급이자 17,916백만원(누적 미지급액 76,717백만원)이 포함되어 있습니다.

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

(당분기 3개월)

(단위 : 주)

구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일수	적 수	가중평균유통보통주식수
2020-07-01	107,205,752	(16,207)	107,189,545	92일	9,861,438,140	107,189,545
합 계				92일	9,861,438,140	107,189,545

(당분기 누적)

(단위 : 주)

구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일수	적 수	가중평균유통보통주식수
2020-01-01	107,205,752	(16,207)	107,189,545	274일	29,369,935,330	107,189,545
합 계				274일	29,369,935,330	107,189,545

(전분기 3개월)

(단위 : 주)

구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일수	적 수	가중평균유통 보통주식수
2019-07-01	107,205,752	(16,207)	107,189,545	92일	9,861,438,140	107,189,545
합 계				92일	9,861,438,140	107,189,545

(전분기 누적)

(단위 : 주)

구 분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일수	적 수	가중평균유통 보통주식수
2019-01-01	107,205,752	(16,207)	107,189,545	273일	29,262,745,785	107,189,545
합 계				273일	29,262,745,785	107,189,545

(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.

(단위 : 원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업소유주귀속보통주이익	(35,261,351,507)	246,876,132,642	(302,352,998,762)	26,363,917,534
신종자본증권 이자	6,046,467,380	17,916,116,940	5,949,136,040	17,738,069,910
희석주당이익 산정을 위한 순이익	(29,214,884,127)	264,792,249,582	(296,403,862,722)	44,101,987,444
발행된 가중평균유통보통주식수	107,189,545주	107,189,545주	107,189,545주	107,189,545주
조정내역				
영구전환사채의 전환 가정	57,814,925주	57,814,925주	57,814,925주	57,814,925주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	165,004,470주	165,004,470주	165,004,470주	165,004,470주
희석주당이익	(*)	1,605	(*)	(*)

(*) 연결회사가 발행한 희석성 잠재적 보통주는 희석효과가 존재하지 않아 기본주당손익과 동일합니다.

33. 판매비와 관리비

당분기 및 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	14,849	43,994	15,587	47,741
퇴직급여	982	3,146	937	2,799
제수수료	7,177	26,649	12,969	35,327
감가상각비	835	3,527	1,638	4,878
대손상각비(환입)	10,994	31,187	(776)	(38,850)
관리용역비	992	2,885	3,161	7,316
경상개발비	15,240	45,225	14,963	42,898
기타판매비와관리비	7,719	23,813	11,082	319
합 계	58,788	180,426	59,561	102,428

34. 금융손익

당분기 및 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	14,159	52,954	19,888	62,972
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	(224)	486	88	335
당기손익-공정가치측정금융상품처분이익	23	33	3	4
배당금수익	-	88	-	134
외화환산이익	(12,188)	17,231	15,076	63,509
외환차익	19,294	139,959	88,292	244,716
통화선도평가이익	18,167	25,066	(20,468)	431
통화선도거래이익	994	3,855	1,760	2,776
금융보증부채환입액	-	33	87	360
합 계	40,225	239,705	104,726	375,237
금융비용:				
이자비용	34,384	110,569	42,228	127,266
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	2	3	33	38
당기손익-공정가치측정금융상품처분손실	-	1	-	-
외화환산손실	(35,415)	27,836	57,136	129,518
외환차손	28,150	87,295	42,368	116,006
통화선도평가손실	(92,776)	51,449	123,590	284,452
통화선도거래손실	27,843	84,665	68,135	145,475
합 계	(37,812)	361,818	333,490	802,755

35. 기타영업외손익

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업외수익:				
확정계약평가이익	(66,202)	74,655	168,185	315,852
유형자산처분이익	379	1,747	1,220	2,968
기타의투자자산손상차손환입	-	-	2,375	7,493
기타의대손충당금환입	(246)	719	395	16,460
기타	3,737	16,384	11,651	23,124
합 계	(62,332)	93,505	183,826	365,897
기타영업외비용:				
확정계약평가손실	18,390	25,288	(9,383)	915
유형자산처분손실	13	44	2,301	2,314
우발손실	19,883	25,825	3,601	17,316
기타의대손상각비	37,235	37,235	(274)	9,414
기타	962	1,379	1,272	3,458
합 계	76,483	89,771	(2,483)	33,417

36. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 백만원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	212,754	212,754
원재료 및 저장품 매입	-	2,304,541	2,304,541
종업원 급여	48,629	475,606	524,235
감가상각비	2,493	75,521	78,014
사용권자산상각비	3,169	13,760	16,929
무형자산상각비	522	173	695
제수수료	26,668	45,771	72,439
여비교통비	1,004	1,439	2,443
관리용역비	2,885	58,341	61,226
임차료	683	20,322	21,005
외주가공비	-	1,037,004	1,037,004
기타	94,373	553,729	648,102
합 계	180,426	4,798,961	4,979,387

(전분기)

(단위 : 백만원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
재고자산의 변동	-	192,726	192,726
원재료 및 저장품 매입	-	2,683,958	2,683,958
종업원급여	60,244	623,304	683,548
감가상각비	2,909	83,118	86,027
사용권자산상각비	3,505	38,015	41,520
무형자산상각비	535	435	970
제수수료	35,353	47,023	82,376
여비교통비	2,421	3,117	5,538
관리용역비	7,798	55,884	63,682
임차료	1,356	19,407	20,763
외주가공비	-	1,475,190	1,475,190
기타	(11,694)	707,290	695,596
합 계	102,427	5,929,467	6,031,894

37. 특수관계자

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

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	한국산업은행
관계기업(*1)	윙쉽테크놀러지(주), (주)티피아이메가라인, 삼우중공업(주), KC LNG Tech(주)
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) 당분기 중 관계기업인 신한중공업(주) 및 대한조선(주)의 유의적 영향력 상실에 따라, 관계기업에서 제외하였습니다.

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

(2) 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 주요 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	명 칭	거래내용	당분기	전분기
지배기업	한국산업은행	주식 매각 (*1)	1,727	-
		이자수익 등	36,722	20,785
		이자비용 등	178,051	479,585
관계기업 및 공동기업	삼우중공업(주) 등(*2)	매출	1,170	3,565
		매입	151,718	309,889
		이자수익 등	1,573	880
		이자비용 등	4,292	20,968
기타특수관계자	한국수출입은행	이자비용 등	28,747	29,715
	한국산업은행 특수관계자 등(*3)	매출	301,838	586,287
		매입	45,765	74,546
		이자수익 등	39	102
		이자비용 등	1,233	238
합 계		주식 매각 (*1)	1,727	-
		매출	303,008	589,852
		매입	197,483	384,435
		이자수익 등	38,334	21,767
		이자비용 등	212,323	530,506

(*1) 전기 관계기업으로 분류하였던 대한조선(주)의 주식 172,732주를 한국산업은행에 매각하면서 수령한 매각대금 상당액입니다.

(*2) 당분기 중 관계기업인 ㈜티피아이메가라인과의 리스거래에서 발생한 이자 1,174백만원(전분기 897백만원) 및 변동리스료 3,118백만원(전분기 3,363백만원)로 구성되어 있습니다.

(*3) 연결회사는 당분기 및 전분기 중 기타특수관계자인 HMM(주)(구, 현대상선(주)) 및 그 종속기업과 체결한 계약은 없으며, 당분기 중 인식한 매출액은 302,135백만원(전분기 : 586,280백만원)입니다. 당분기말 현재 상기 거래처와의 계약잔액은 없습니다(전기말 : 315,687백만원).

(3) 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	명 칭	거래내용	당분기	전분기
지배기업	한국산업은행	차입금 상환	45,017	115,129
관계기업 및 공동기업	(주)티피아이메가라인(*)	리스부채 상환	9,489	12,333
기타특수관계자	한국수출입은행	차입금 상환	-	100,000
합 계		차입금 상환	45,017	215,129
		리스부채 상환	9,489	12,333

(*) 리스부채 상환과 관련하여 인식한 이자비용은 당분기 1,174백만원(전분기 897백만원)입니다.

(4) 당분기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 백만원)

구 분	채 권(*1)				채 무	
	금융상품 등	매출채권 등	미수금	대여금 등	차입금	미지급금 등
(지배기업)						
한국산업은행	1,624,542	-	-	24,810	1,390,453	101,351
(관계기업)						
삼우중공업(주) 등	-	200	64	15,000	-	61,414
(공동기업)						
SBM Shipyard Ltd. 등	-	-	-	183,133	-	-
(기타특수관계자)						
KC Kazakh B.V. 등	-	3,603	-	32,850	-	-
한국수출입은행(*2)	-	-	-	654	552,794	945
한국산업은행의 특수관계자	1,833	116	2,234	-	-	38
합 계	1,626,375	3,919	2,298	256,447	1,943,247	163,748

(*1) 손실충당금 차감 전 금액입니다.

(*2) 자본으로 분류된 신종자본증권은 차입금에 포함되지 않습니다(주석 31 참조).

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	채 권(*1)				채 무	
	금융상품 등	매출채권	미수금	대여금 등	차입금	미지급금 등
(지배기업)						
한국산업은행	2,206,980	-	-	6,815	1,422,302	126,758
(관계기업)						
대한조선(주) 등	-	252	2,284	125,563	-	16,371
(공동기업)						
SBM Shipyard Ltd. 등	-	-	-	183,133	-	-
(기타특수관계자)						
D&H Solutions AS 등	-	3,566	-	32,850	-	-
한국수출입은행(*2)	-	-	-	1,199	547,979	1,006
한국산업은행의 특수관계자	3,149	490,259	-	33,318	-	10,331
합 계	2,210,129	494,077	2,284	382,878	1,970,281	154,466

(*1) 손실충당금 차감 전 금액입니다.

(*2) 자본으로 분류된 신종자본증권은 차입금에 포함되지 않습니다(주석31 참조).

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

(당분기)

(단위: 백만원)

구 분	기초	기타증감(*)	기말
매출채권	3,684	(81)	3,603
미수금	2,246	(12)	2,234
대여금 등	299,977	(75,826)	224,151
합 계	305,907	(75,919)	229,988

(*) 신한중공업(주)의 기업회생절차가 개시되어 당분기말 특수관계자에서 제외됨에 따라 공시에서 제외된 대손충당금 75,826백만원이 기타증감에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 백만원)			
구 분	기초	기타증감	기말
매출채권	3,722	(38)	3,684
미수금	2,238	8	2,246
대여금 등	299,977	-	299,977
합 계	305,937	(30)	305,907

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

(단위 : 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	363	1,228	274	2,186
퇴직급여	19	90	18	55
합 계	382	1,318	292	2,241

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

(6) 당분기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 주요 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 광구지분 관련하여 KazMunayGas에 이행보증을 제공하고 있습니다.

(7) 당분기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 주요 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD, 천EUR, 백만원)

제공자	내 용	한 도	종 류	실행액
(지배기업)				
한국산업은행	USANCE	USD 314,400	단기차입금	USD 30,882
			단기차입금	EUR 2,778
	AP BOND 등	USD 4,700,000	-	USD 977,626
(기타특수관계자)				
한국수출입은행	AP BOND 등	USD 3,260,328	-	USD 2,337,723
			-	EUR 75,618
			-	KRW 12,616
HMM(주)(구, 현대상선(주))	이행보증	USD 1,087,940	선박건조	-
합 계		USD 9,362,668	합 계	USD 3,346,231
				EUR 78,396
				KRW 12,616

(8) 당분기말 현재 연결회사는 관계기업인 티피아이메가라인(주)와 취소 불가능한 장기운송계약을 체결하고 있으며, 잔여계약기간은 약 5년입니다. 당분기말 현재 동 거래와 관련하여 계상된 사용권자산과 리스부채의 장부금액은 각각 53,901백만원과 52,774백만원입니다.

38. 건설계약

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

(당분기)

(단위 : 백만원)

구 분	기초잔액	신규수주	기타증감액(*1)	공사수익인식(*2)	분기말잔액
상 선	6,083,772	2,310,227	135,207	(4,048,843)	4,480,363
해양 및 특수선	4,054,960	-	117,151	(1,439,538)	2,732,573
기 타	806	-	2,514	(171)	3,149
합 계	10,139,538	2,310,227	254,872	(5,488,552)	7,216,085

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

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	기초잔액	신규수주	기타증감(*1)	공사수익인식(*2)	기말잔액
상 선	8,151,916	3,358,315	341,113	(5,779,350)	6,071,993
해양 및 특수선	3,807,667	1,586,823	1,292,031	(2,632,596)	4,053,926
기 타	5,286	-	(3,541)	(938)	806
합 계	11,964,868	4,945,138	1,629,603	(8,412,884)	10,126,725

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

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

(당분기말)

(단위 : 백만원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	유보금(*)
상 선	3,964,200	(3,951,151)	13,049	711,617
해양 및 특수선	14,110,621	(13,777,735)	332,886	-
기 타	1,534	(1,844)	(310)	-
합 계	18,076,355	(17,730,730)	345,625	711,617

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

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	유보금(*)
상 선	3,691,247	(3,872,200)	(180,953)	702,291
해양 및 특수선	16,339,532	(16,525,566)	(186,033)	-
기 타	1,369	(1,174)	195	-
합 계	20,032,148	(20,398,940)	(366,791)	702,291

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

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	계약자산(*1)	계약부채(*2)	계약자산(*1)	계약부채(*2)
상 선	1,925,885	434,252	1,720,838	633,040
해양 및 특수선	466,161	792,889	497,079	1,160,451
기 타	-	3,367	1	8,805
합 계	2,392,046	1,230,508	2,217,918	1,802,296

(*1) 상기 계약자산에 계약체결증분원가 및 집합적으로 평가된 손실충당금 인식액은 포함되지 않았습니다.

(*2) 상기 계약부채에 건설계약에 해당하지 않는 선수금은 포함되어 있지 않습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	발주처	계약일	인도예정일 (*1) / 인도일	진행률 (%)	당분기말				전기말			
					계약자산 (미청구공사)		매출채권 (공사미수금)		계약자산 (미청구공사)		매출채권 (공사미수금)	
					총 액	대손충당금 (*2)	총 액	대손충당금 (*2)	총 액	대손충당금 (*2)	총 액	대손충당금 (*2)
LNGB	유럽지역 선주	2020-06-05	2022-09-23	1.00%	-	-	-	-	-	-	-	-
LNGB	유럽지역 선주	2020-06-05	2022-12-01	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-
Drillship	유럽지역 선주	2012-09-27	2021-09-30	98.76%	113,626	-	-	-	102,015	-	24	-
Drillship	유럽지역 선주	2013-06-24	2022-06-30	98.60%	194,434	(24,489)	8,734	(8,734)	189,169	-	15	-
FPSO	오세아니아지역 선주	2012-03-08	2021-12-31	99.78%	110,751	-	93	-	103,708	-	-	-
Fixed Platform	유럽지역 선주	2012-12-21	2020-01-15	100.00%	-	-	-	-	-	-	7,337	-
Fixed Platform	아시아지역 선주	2013-05-26	2021-03-31	96.94%	-	-	-	-	-	-	1,933	-
Fixed Platform	아시아지역 선주	2014-10-09	2020-12-31	99.88%	-	-	18,808	-	-	-	99,456	-

(*1) 당분기말 현재 연결회사가 예상하는 예정 공사완료일자로, 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다.

(*2) 집합적으로 평가된 손실충당금 인식액은 포함되지 않았습니다.

`

당분기말 현재 4건의 계약이 발주처와 계약상의 사유로 인해 기업회계기준 제1115호 한129.2(2)에 따라 해당 항목의 공시를 생략하였습니다. 연결회사는 생략된 공시항목을 자본시장법상 증권신고서, 투자설명서, 사업(분・반기)보고서 등에서 공시 공개한 사실이 없으며, 이 항목을 연결재무제표에 공시하지 않는다는 사실을 2020년 11월 13일 감사위원회에 보고하였습니다.

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

(당분기말)

(단위: 백만원)

구 분	공사손실 충당부채	추정변경			계약자산(미청구공사)	
		총계약수익변동금액	추정총계약원가변동금액	공사손익변동금	총액	손상차손 누계액(*)
상 선	109,929	103,700	48,416	126,158	1,933,104	(7,219)
해양 및 특수선	93,239	123,436	(344,991)	525,632	490,650	(24,489)
기 타	1,159	2,508	2,930	(574)	-	-
합 계	204,327	229,644	(293,645)	651,216	2,423,754	(31,708)

(*) 집합적으로 평가된 대손충당금 인식액은 포함되지 않았습니다.

(전기말)

(단위: 백만원)

구 분	공사손실 충당부채	추정변경			계약자산(미청구공사)	
		총계약수익변동금액	추정총계약원가변동금액	공사손익변동금액	총액	손상차손 누계액(*)
상 선	186,285	200,887	96,221	186,341	1,720,839	-
해양 및 특수선	92,550	925,321	443,065	453,801	497,079	-
기 타	-	6	(435)	418	-	-
합 계	278,835	1,126,214	538,851	640,560	2,217,918	-

(*) 집합적으로 평가된 대손충당금 인식액은 포함되지 않았습니다.

(6) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

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

(당분기)

(단위: 백만원)

구 분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향
상 선	103,700	48,416	126,158	(70,874)
해양 및 특수선	123,436	(344,991)	525,632	(57,205)
기 타	2,508	2,930	(574)	152
합 계	229,644	(293,645)	651,216	(127,927)

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향
상 선	200,887	96,221	186,341	(81,674)
해양 및 특수선	925,321	443,065	453,801	28,454
기 타	6	(435)	418	23
합 계	1,126,214	538,851	640,560	(53,197)

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

39. 우발부채와 주요 약정사항

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

(2) 당분기말 현재 연결회사가 원고로 계류중인 소송사건은 손해배상 관련 외 23건(952,717백만원, CNY14,615천)이며, 일부 발주처와의 계약금액 정산 및 추가 공사원가 발생과 관련 7건(소송금액 USD 139,986천, 225,599백만원)에 대하여 The London Maritime Arbitrators Association에 중재를 신청하였습니다.

(3) 연결회사의 분식회계에 의한 허위 연결재무제표의 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 당분기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인소송사건은 공사대금과 관련된 청구 소송 외 80건(소송금액 USD 173,748천, 385,672백만원)입니다. 한편, 당분기말 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 644,488백만원을 연결재무상태표상 충당부채로 계상하였습니다.

(4) 연결회사는 서울회생법원 제17부로부터 2020년 6월 30일 기업회생절차 개시 결정을 받은 신한중공업㈜에 대하여, 2020년 7월 21일에 자금 대여(552억원) 약정을 체결하였습니다. 이 중 389억을 실행하였으며, 잔액 163억에 대하여 충당부채를 설정하였습니다.

(5) 연결회사는 공정거래위원회로부터 부당한 하도급대금 결정행위 등 하도급거래 공정화에 관한 법률위반에 따른 시정명령과 과징금 납부명령을 고지('19.3.5)받아 납부를 하였습니다. 상기 사건에 대해 연결회사는 시정명령 취소의 소송을 제기하여 고등법원에서 일부인용 판결('19.5.2) 하였으나, 상대방측 보조참가인이 즉시 항고('19.5.8) 하였지만 대법원 재항고심에서 기각결정('19.9.6) 되었습니다. 상기 인용 판결 결정 내용은 법위반 사실 공표명령, 벌점 부과 및 영업정지/입찰참가자격 제한 요청에 대해 행정소송 판결 시까지 효력을 정지한다는 내용입니다. 또한 연결회사는 위

사건과 별개로 2016.1.10.부터 2019.1.9.까지 발생한 거래에 대하여 공정거래위원회로부터 하도급거래 공정화에 관한 법률위반 여부에 대한 조사를 전수조사 받았으며 이에 따른 시정명령과 과징금 부과처분이 예상됩니다. 향후 판결 확정 및 시정명령에 따라 일정기간 동안 공공기관에 대한 입찰참가자격이 제한될 수 있습니다.

(6) 연결회사의 주요 합작투자 내용은 다음과 같습니다.

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

② 연결회사는 한국석유공사를 포함한 컨소시엄(연결회사지분 5.00%)에 참여하여 카자흐스탄 유전 개발사업에 투자하였으나 사업 철수를 검토 중입니다. 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.

(7) 당분기말 현재 연결회사의 건설계약과 관련하여 발주처 및 거래처에서 제기한 클레임 청구액은 379,746백만원이며, 동 클레임으로부터 예상되는 손실금액 160,058백만원을 연결재무상태표상 하자보수충당부채로 반영하였습니다. 또한, 연결회사는 연결회사의 건설계약과관련하여 계약 상의 하자보수의무를 부담하고 있는 바, 이에 따라 예상되는 하자보수비를 하자보수충당부채로 설정하고 있습니다(주석 26 참조).

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

(단위: 천USD, 천CNY, 백만원)

금융기관	구 분	금 액
한국산업은행 외	수입신용장	USD 1,072,800
	외화지급보증	USD 8,327,362
		CNY 2,100
	차입금 한도	USD 1,060,956
		CNY 222,700
		KRW 3,845,543

40. 영업에서 창출(사용)된 현금흐름

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
1. 분기순이익	264,792	44,102
2. 조정	356,755	354,806
(1) 비용의 가산	772,428	1,000,816
퇴직급여	43,167	41,686
복리후생비	1,583	7,638
감가상각비	78,014	86,027
사용권자산상각비	16,929	41,521
무형자산상각비	695	970
대손상각비및기타의대손상각비	68,422	(29,437)
확정계약평가손실	25,288	915
통화선도평가손실	51,449	284,452
통화선도거래손실	84,665	145,475
당기손익-공정가치(FVPL)평가손실	3	38
재고자산평가손실	166,395	57,830
유형자산처분손실	44	2,314
기타의투자자산손상차손	34	54
이자비용	62,889	82,745
사채할인발행차금 상각	41,551	38,916
현재가치할인차금 상각	6,129	5,605
외화환산손실	27,836	129,518
지분법손실	1,873	276
법인세비용(수익)	1,207	(132)
사용권자산부채상계손실	22	6
수선유지비	194	179
기타비용	7,387	3,592
공사손실충당부채전입	48,629	-
하자보수충당부채전입	7,147	56,738

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
우발손실충당부채전입	30,876	41,834
종속기업투자주식관련손실	-	2,056
(2) 수익의 차감	(415,673)	(646,010)
통화선도거래이익	3,855	2,776
확정계약평가이익	74,655	315,852
통화선도평가이익	25,066	431
당기손익-공정가치(FVPL)평가이익	486	335
당기손익-공정가치(FVPL)처분이익	33	3
대손상각비및기타의대손상각비환입	719	16,460
관계기업및공동지배기업투자주식처분이익	6,200	142
유형자산처분이익	1,747	2,968
재고자산평가손실환입	2,572	10,728
사용권자산부채상계이익	-	28
공사손실충당부채환입	210,385	90,613
하자보수충당부채환입	6,310	20,143
우발손실충당부채환입	13,053	46,814
이자수익	52,954	62,972
배당금수익	88	134
금융보증부채환입	33	360
외화환산이익	17,231	63,510
지분법이익	285	1,100
잡이익	-	3,148
투자자산손상차손환입	-	7,493
3. 순운전자본변동	(859,217)	1,799,286
매출채권및기타채권	247,370	270,754
계약자산	(187,995)	1,768,414
재고자산	60,120	153,643
당기손익인식금융자산(FVPL)	(296)	137
기타유동자산	(124,998)	(229,098)
장기매출채권및기타채권	(948)	156,690
확정계약자산부채	108,742	124,822

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
통화선도자산부채	(149,556)	(122,666)
기타비유동자산	146	146
당기손익인식금융부채	-	(48,564)
매입채무및기타채무	(171,989)	(175,248)
계약부채	(576,362)	(17,430)
충당부채	(70,257)	(94,452)
기타유동부채	43,359	154,364
순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채	(35,866)	(142,215)
장기매입채무및기타채무	(687)	-
기타비유동부채	-	(11)
영업활동에서 창출(사용)된 현금흐름	(237,670)	2,198,194

41. 비현금거래 및 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기	전분기
리스도입효과	-	57,814
투자주식처분에 따른 기타포괄손익 인식분 대체	8,302	-
계약자산 제각	-	96,912
관계기업투자주식 상각후 원가 금융자산으로 재분류	4,473	-
사채 및 차입금 유동성 대체	176,561	57,485
건설중인자산의 본계정 대체	31,437	115,338

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

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

(당분기)

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	대체 등	분 기 말
유동성						
단기차입금	1,124,409	(132,461)	56	-	-	992,004
유동성장기차입금	204,058	(4)	2,767	-	4	206,825
유동성사채	116,270	(61,619)	-	6,704	176,557	237,912
유동성리스부채	18,446	(23,069)	-	-	23,675	19,052
소 계	1,463,183	(217,153)	2,823	6,704	200,236	1,455,793
비유동성						
장기차입금	973,475	-	11,609	6,129	(4)	991,209
사채	511,815	-	-	34,847	(176,557)	370,105
리스부채	15,590	-	-	-	33,300	48,890
소 계	1,500,880	-	11,609	40,976	(143,261)	1,410,204
합 계	2,964,063	(217,153)	14,432	47,680	56,975	2,865,997

(전분기)

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	대체 등	분 기 말
유동성						
단기차입금	1,472,600	(332,714)	18,613	-	-	1,158,499
유동성장기차입금	197,061	(4)	14,663	-	4	211,724
유동성장기사채	-	-	-	-	57,485	57,485
유동성리스부채	57,814	(37,966)	2,247	-	24,034	46,129
소 계	1,727,475	(370,684)	35,523	-	81,523	1,473,837
비유동성						
장기차입금	935,902	-	62,313	5,605	(4)	1,003,816
사채	575,561	-	-	38,916	(57,485)	556,992
리스부채	24,145	-	-	-	(15,181)	8,964
소 계	4,990,558	-	133,359	44,521	(72,670)	5,095,768
합 계	3,263,083	(370,684)	97,836	44,521	8,853	3,043,609

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	Maran Gas Maritime Inc. 외	72.4%
해양 및 특수선	해상철구조물 등	Tengizchevroil LLP (TCO) 외	26.8%
기 타	에너지, 서비스	다수	0.8%
합 계			100.0%

1) 사업부문별 구분

(당분기)

(단위: 백만원)

구 분	상 선	해양 및 특수선	기 타	연결조정	연결조정 후
매출액	3,969,257	1,439,657	73,376	(116,937)	5,365,353
매출총손익	138,093	384,346	46,111	(2,159)	566,391
영업손익(*)	380,866	-	1,253	3,847	385,966
감가상각비(*)	81,541	-	-	(3,527)	78,014
사용권자산상각비	16,929	-	-	-	16,929
무형자산상각비(*)	695	-	-	-	695
분기순손익(*)	259,298	-	1,324	4,170	264,792
유형및무형자산(*)	3,886,459	-	6	(122,648)	3,763,817
총자산(*)	10,632,776	-	18,784	(125,547)	10,526,013
총부채(*)	6,499,247	-	143,401	(143,320)	6,499,328

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

(전분기)

(단위: 백만원)

구 분	상 선	해양 및 특수선	기 타	연결조정	연결조정 후
매출액	4,164,264	2,034,947	79,651	(108,783)	6,170,079
매출총손익	(89,580)	310,585	14,567	5,040	240,612
영업손익(*)	123,947	2,039	2,594	9,605	138,185
감가상각비(*)	86,017	10	1	-	86,028
사용권자산상각비	41,520	-	-	-	41,520
무형자산상각비(*)	970	-	-	-	970
분기순손익(*)	35,968	1,634	1,476	5,023	44,101
유형및무형자산(*)	3,991,974	13	6	(127,291)	3,864,702
총자산(*)	11,797,457	5,889	17,697	(136,888)	11,684,155
총부채(*)	7,797,321	76	147,251	(150,673)	7,793,975

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

2) 지역별 구분

(당분기)

(단위: 백만원)

구 분	국 내	중 국	카자흐스탄 등	연결조정	연결조정 후
매출액	5,403,202	78,997	90	(116,937)	5,365,352
매출총손익	561,482	6,978	90	(2,159)	566,391
영업손익	382,339	252	(471)	3,847	385,967
감가상각비	67,823	13,712	5	(3,527)	78,013
사용권자산상각비	16,929	-	-	-	16,929
무형자산상각비	173	522	-	-	695
분기순손익	263,422	(2,713)	(87)	4,170	264,792
유형및무형자산	3,617,232	269,231	-	(122,648)	3,763,815
총자산	10,324,014	321,231	6,314	(125,547)	10,526,012
총부채	6,422,880	81,473	138,296	(143,320)	6,499,329

(전분기)

					(단위: 백만원)
구 분	국 내	중 국	카자흐스탄 등	연결조정	연결조정 후
매출액	6,158,218	117,780	2,863	(108,783)	6,170,078
매출총손익	215,112	18,082	2,378	5,040	240,612
영업손익	115,001	11,540	2,039	9,605	138,185
감가상각비	71,165	14,852	10	-	86,027
사용권자산상각비	41,520	-	-	-	41,520
무형자산상각비	443	527	-	-	970
분기순손익	30,457	7,883	738	5,023	44,101
유형및무형자산	3,709,787	282,192	13	(127,291)	3,864,701
총자산	11,480,749	329,648	10,646	(136,888)	11,684,155
총부채	7,712,510	90,492	141,645	(150,673)	7,793,974

(2) 당분기 중 연결회사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 2개(전분기: 2개) 거래처로 매출액은 1,632,801백만원(전분기 : 1,993,507백만원)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) 인도지연에 대비한 충당금 설정

일부 프로젝트에 대해 공정지연에 따라 실제 인도 가능 기한이 계약상 인도일을 초과하여 인도지연 배상 가능성이 있다고 판단되어 충당금을 설정하였습니다.

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

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

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

연결회사는 물량 감소 및 시황악화에 따라 주석 16과 20에서 기재하는 바와 같이 전기 중 현금창출단위에 대한 손상평가를 수행하여 전기 중 연결회사의 유형자산과 무형자산에 대하여 각각 141,881백만원 및 14,051백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

연결회사는 재무정상화를 위하여 사업구조조정(조선・해양과 무관한 사업의 축소 및 청산, 매각)을 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 연결회사의 종속기업인 신한중공업(주)과 삼우중공업(주)에 대한 한국산업은행 주채권은행 관리절차가 개시되었으며, 주채권은행과의 약정에따라 지배력을 상실하여 해당 종속기업을 관계기업으로 재분류하였습니다. 한편, 2020년 6월 신한중공업(주)의 기업회생절차가 개시되어 연결회사의 신한중공업(주)에 대한 유의적인 영향력이 상실되어 기타

포괄손익-공정가치 지분상품으로 분류하였습니다.

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, 당분기 연결재무제표는 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, 2017년 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 44참조). 한편, 한국산업은행 및한국수출입은행은 회사채 및 기업어음의 보유자에게 신규자금의 지원기한을 출자전환 후 잔여채권의 상환기일까지 유지하고, 신규자금 중 미사용분을 잔여 채권에 우선사용할 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 제4-2회, 제5-2회, 제6-1회, 제6-2회, 제7회 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 출자전환 대상금액 및 조건 변경 금액은 2017년 6월 29일 기준채무 금액이며, 2017년 7월 3일에 발생한 차입금 800억 원이 포함되어 있으며, 이 중 640억 원은 2017년 4분기 중 출자전환되었습니다. 또한, 2018년 1월 31일에 종속기업 및 관계기업에 대한 지급보증채무와 관련하여 원채무자 대출금 상환불능으로 인하여 인수한 차입금 86,275백만원이 포함되어 있으며, 2018년 1분기 중 출자전환, 영구채 차환발행 및 조건 변경이 이루어졌습니다.

(*2) 사채의 출자전환은 2017년 8월 12일과 2017년 12월 22일 및 2018년 3월 15일에 이루어졌으며, 보유 사채의 100%가 출자전환되는 한국산업은행 보유분 제7차(500억 원)를 제외한 기타 사채권자의 보유 사채는 50.4%가 출자전환되었습니다(총 17,474,086 주).

(*3) 장기차입금의 채무조정 대상 금액과 출자전환 차이 금액 20백만원은 현금 상환분입니다.

(*4) 연결회사는 2017년에 한국수출입은행 무담보채무 1,284,775백만원(단기차입금 : 724,042백만원, 장기차입금: 560,733백만원)은 동일 금액의 전환사채를 발행하여 상계한 바 있으며, 2018년에 한국수출입은행 무담보채무 48,057백만원에 대해 동일 금액의 전환사채를 발행하여 상계하였습니다(주석 30참조).

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

연결회사는 상기 채무조정합의에 따라 2017년 6월 29일 채권은행 무담보채권을 대상으로 총 792,758백만원에 대해 출자전환에 의한 제 3자 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.

또한 2017년 회사채 사채권자집회결의에 대한 후속 조치로 2020년 10월 20일에 회사채(4차)를 대상으로 총 3,426백만원의 출자전환이 이루어질 예정입니다(주석 46 참조).

(2) 출자전환 및 조건변경 등의 내용

1) 출자전환

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

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

2) 채무의 상환유예

(단위 : 백만원)

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

3) 이자율 변경 및 경과이자 처리

(단위 : 백만원)

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

45. 연결회사 지배구조 변경 관련 제3자 배정 유상증자

연결회사는 2019년 1월 31일자 이사회를 통해 보통주식 42,750,877주의 유상증자를 결의하였습니다. 동 유상증자는 연결회사의 최대주주인 한국산업은행이 보유하는 연결회사 주식의 매각 등과 관련하여 2019년 1월 31일 현대중공업 주식회사(현대중공업 주식회사의 2019년 6월 3일자 분할 후 존속회사, 이하"한국조선해양 주식회사"), 현대중공업지주 주식회사, 한국산업은행 사이에 체결된 기본합의서와 한국조선해양 주식회사 및 연결회사와 체결된 신주인수계약에 따라 진행됩니다.

이후 2020년 1월 22일자 이사회를 통해 제3자배정 대상자 분할에 따른 대상자 변경(前 현대중공업에서 現 한국조선해양) 및 신주인수계약 일부 조항(거래 종료일)을 변경하는 변경 계약 체결을 결의하였습니다.

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

46. 보고기간 후 사건

연결회사는 재무구조개선을 위한 2017년 회사채 사채권자집회결의에 대한 후속 조치로 출자전환에 참여하지 않은 회사채 투자자에게 출자전환 완료를 목적으로 2020년 9월 25일 이사회를 통하여 제3자배정 유상증자를 결정하였습니다.

유상증자를 통해 발행할 주식의 종류와 수는 보통주 84,917주이며, 무보증사채 제4-2회, 제5-2회, 제6-1회, 제6-2회 및 제7회차에 대한 채무조정 사채권자집회 결의에 근거하여 신주인수인의 납입채무와 인수인이 보유한 연결회사 채권을 상계하는 방식을 통해 2020년 10월 19일을 납입일로하여 주당 40,350원에 발행되었습니다. 해당 주식의 유통예정일은 2020년 11월 4일 입니다.