

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	9
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	115
외부감사 실시내용	120

주식회사 현대미포조선

재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 47 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 현대미포조선

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 현대미포조선(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 일반사항

이 감사보고서에 기술된 핵심감사사항과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

재무제표에 대한 주석 2에 기재한 바와 같이 회사는 회사가 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 회사에게 있는 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 대해 투입법을 이용한 진행기준을 적용하

여 수익을 인식하고 있습니다.

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

(2) 투입법에 따른 수익인식 등 기업의 회계정책

채무채표에 대한 주석 25에 기재한 바와 같이 회사는 선박 건조용역에 대해서 통제가 이전되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하고 있습니다.

투입법은 해당 수행의무의 이행에 예상되는 총 투입물 대비 수행의무를 이행하기 위한 기업의 노력이나 투입물(예: 소비한 자원, 사용한 노동시간, 발생원가, 경과한 시간, 사용한 기계 시간)에 기초하여 수익을 인식하는 것입니다.

조선 부문은 발주처로부터 수주한 선박을 건조하여 판매하고 있으며, 계약체결일로부터 공사완료일까지 최소 1년 이상의 기간이 소요됩니다. 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작되고 있는 수주산업의 특성상 해당 재화는 회사 자체에는 대체 용도가 없고, 또한 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있으며, 계약서상 절차에 따라 해당 재화를 재판매한 후 부족한 금액을 청구할 수도 있습니다.

따라서 회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무를 이행하고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

투입법은 기업의 투입물과 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 것 사이에 직접적인 관계가 없다면 당기 손익(또는 미래 손익)에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 회사의 투입법에 따른 수익인식 등 기업의 회계정책을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식 등 기업의 회계정책에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 투입법에 따른 수익인식과 관련한 수익인식 회계정책에 대한 이해
- 회사의 수익인식 프로세스에 대한 이해 및 내부통제평가
- 수행을 완료한 부분에 대하여 지급청구권이 회사에 있는지 확인하기 위해 표본추출하여 증빙 확인
- 총계약수익, 추정총계약원가, 진행률 및 계약자산 증감내역에 대한 분석적 절차

(3) 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 24에서 설명한 바와 같이, 추정총계약원가는 재료비, 노무비 및 공사기간 등의 예상치에 근거하여 산출되며 환율, 강재가격 및 생산공수의 변동에 따라 변동될 위험이 존재합니다. 이에 따라 우리는 이러한 공사 계약에 대한 총계약원가 추정의 불확실성과 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

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

- 추정총계약원가의 결정과 관련한 회사의 내부통제 검토
- 보고기간별 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 주요원가 구성항목의 변동에 대한 질문 및 분석적절차
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대해 총예정원가 추정 절차 소급적검토
- 추정총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인
- 진행중인 프로젝트 총계약원가를 선종이 유사하나 종료된 프로젝트의 총발생원가와 비교 및 확인
- 주요 프로젝트에 대한 현업부서의 총계약원가의 각 구성요소(재료비 물량정보 및 노무시간 정보 등)에 대한 현업부서 추정자료와의 대사
- 총계약원가에 대한 적절한 승인권자의 승인 문서 확인
- 당기 인도완료된 프로젝트를 일부 샘플로 추출하여 확정원가가 전기말 추정원가와 유의적인 차이가 발생하는지 확인

(4) 공사진행률 산정

재무제표에 대한 주석 25에서 설명한 바와 같이, 진행률을 누적발생계약원가기준으로 산정하는 경우에는 수행한 공사를 반영하는 계약원가만 누적발생계약원가에 포함하여야 합니다. 당기 중 누적발생계약원가의 원가변동요인에는 공사 비효율원가 등이 포함되어 있을위험이 존재함에 따라 우리는 수익 변동성에 대한 불확실성의 영향을 고려하여 회사의 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

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

- 보고기간별 공사진행률 증감원인에 대한 질문 및 분석적 절차
- 보고기간별 누적발생계약원가 구성항목에 대한 질문 및 분석적 절차
- 주요 프로젝트에 대하여 공정별 진행률(선급사 인증 등)과 원가기준 진행률과의 비교 검토
- 프로젝트별로 귀속된 재료비의 발생사실 확인을 위해 표본 추출 방법에 의한 증빙 확인
- 프로젝트별 간접비의 집계 및 배부 테스트
- 프로젝트별 직접비 전용 테스트
- 선박 건조 현장 실사를 바탕으로 현장 진행률과 회계상 진행률의 비교
- 계약별 진행률에 대한 감사인의 독립적인 재계산

(5) 계약자산금액의 회수가능성에 대한 평가

재무제표에 대한 주석 25에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 대금회수 조건은 Heavy Tail 방식이 큰 비중을 차지하고 있습니다. 이와 같은 Heavy Tail 수금방식은 계약취소 시 유의적인 손실이 발생할 수 있으며, 이에 따라 우리는 계약자산금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 계약자산금액의 회수가능성에 대한 평가와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 계약자산금액의 손상징후를 파악하고 관리하는 내부통제 검토
- 계약자산금액이 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 계약상의 대금결제조건, 지연배상금, 인도시기 및 기타 의무사항에 대한 질문 및 계약서 확인
- 진행률 변동이 적은 프로젝트에 대하여 공사중단 여부 등을 질문하여 계약자산의 자산성을 검토
- 계약자산이 유의적인 수주계약을 파악하여 발주처의 재무적 리스크의 발생가능성에 대하여 질문 및 관련된 기타정보 입수를 통한 확인
- 금액이 유의적인 계약자산 금액의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 검토
- 당기말 계약자산금액의 실재성을 확인하기 위해 보고기간 후 완료공사에 대한 공사완료 증빙(인도의정서 등) 확인
- 주요 발주처에 대하여 수주계약의 실재성과 총계약금액, 청구금액을 확인하기 위하여 외부 조회 및 증빙 확인

(6) 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

재무제표에 대한 주석 25에 기재한 바와 같이, 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 조선 부문은 사업의 특성 상 발주처의 사양 및 설계 변경 등 공사변경이 빈번하게 발생하고 있으며, 이에 따라 계약수익의 변동가능성이 크다고 판단되어 우리는 선박 건조계약의 공사변경에 따른 회계처리의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 당기말 현재 회사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 계약조건 변경에 대한 회사의 내부통제 검토
- 계약금액의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대한 질문 및 분석적 절차
- 계약금액 변동 사실을 확인하기 위한 관련 증빙 확인
- 계약상 인도일과 보고기간말 현재 인도 예정일의 비교 분석
- 지연배상금(Liquidated Damages) 추정액에 대한 재계산

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도 출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 김민성입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2022년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 현대미포조선

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 47기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 현대미포조선 대표이사 신현대

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 동구 방어진 순환도로 100
(전 화) 052-250-3114

재 무 상 태 표

제 48 기 2021년 12월 31일 현재

제 47 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 현대미포조선

(단위:천원)

과 목	주석	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			2,158,881,358		1,942,434,340
현금및현금성자산	4,5,33,34	372,686,921		502,626,957	
단기금융자산	4,6,7,33,34	123,027,770		53,050,482	
매출채권및기타채권	4,8,24,33,34,36	198,948,553		276,077,781	
계약자산	4,8,24,25,33,34	900,681,059		730,879,402	
파생상품자산	4,20,33,34	1,664,046		51,289,308	
확정계약자산	20	28,787,909		794,252	
재고자산	9	198,966,885		104,263,801	
기타유동자산	10,25	334,118,215		223,452,357	
II. 비유동자산			1,699,092,017		1,611,184,678
장기금융자산	4,6,7,33,34	13,040,013		10,469,475	
장기매출채권및기타채권	4,8,24,33,34	4,965,051		281,739	
종속기업투자	11	53,563,352		53,563,352	
유형자산	12,36	1,451,586,427		1,451,609,200	
무형자산	14	1,294,752		1,668,522	
사용권자산	13	10,065,003		10,879,975	
파생상품자산	4,20,33,34	1,247,581		9,283,214	
확정계약자산	20	31,692,049		-	
이연법인세자산	30	124,055,970		71,997,273	
기타비유동자산	10,18	7,581,819		1,431,928	
자 산 총 계			3,857,973,375		3,553,619,018
부 채					
I. 유동부채			1,647,347,942		1,198,176,099
단기금융부채	4,17,32,33,34	89,727,302		151,988,775	
매입채무및기타채무	4,15,33,34,36	630,994,438		414,584,731	
계약부채	24,25	602,513,942		457,176,128	
충당부채	19,24	276,008,646		142,658,957	
리스부채	13,32,33,34	1,434,631		1,542,250	
파생상품부채	4,20,33,34	45,317,101		6,272	
확정계약부채	20	1,159,814		29,630,636	
기타유동부채	16	192,068		588,350	
II. 비유동부채			54,428,390		32,144,621
장기매입채무및기타채무	4,15,33,34	41,193		76,663	
순확정급여부채	18	8,254,858		9,299,096	
충당부채	19	4,658,805		4,430,570	
리스부채	13,32,33,34	8,533,904		9,055,078	
파생상품부채	4,20,33,34	31,692,049		-	

확정계약부채	20	1,247,581		9,283,214	
부 채 총 계			1,701,776,332		1,230,320,720
자 본					
Ⅰ. 자본금	21		199,710,745		199,710,745
Ⅱ. 자본잉여금	21		81,745,915		81,745,915
Ⅲ. 자본조정	21		(12,349,048)		(12,349,048)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	22		289,436,370		287,548,778
Ⅴ. 이익잉여금	23		1,597,653,061		1,766,641,908
자 본 총 계			2,156,197,043		2,323,298,298
부 채 및 자 본 총 계			3,857,973,375		3,553,619,018

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제48기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제47기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위:천원)

과목	주식	제 48(당) 기	제 47(전) 기
I. 매출액	24,25,36	2,857,835,280	2,780,781,151
II. 매출원가	24,27,36	2,995,494,940	2,686,886,113
III. 매출총이익(손실)		(137,659,660)	93,895,038
IV. 판매비와관리비	26,27,33	88,892,664	87,315,575
V. 영업이익(손실)		(226,552,324)	6,579,463
VI. 금융수익	28,33	140,941,629	245,594,159
VII. 금융비용	28,33	206,085,650	240,152,542
VIII. 기타영업외수익	29	121,527,516	28,859,779
IX. 기타영업외비용	29	39,501,101	81,693,701
X. 법인세비용차감전순손실		(209,669,930)	(40,812,842)
XI. 법인세수익	30	(49,830,927)	(9,740,656)
XII. 당기순손실		(159,839,003)	(31,072,186)
XIII. 기타포괄손익		(7,262,252)	47,015,816
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(7,262,252)	47,015,816
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익		1,978,034	(846,567)
순확정급여부채의 재측정요소		(9,240,286)	(7,026,088)
토지재평가이익		-	54,888,471
XIV. 총포괄손익		(167,101,255)	15,943,630
XV. 주당손실	31		
기본주당손실(단위:원)		(4,008)	(779)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제48기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제47기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위:천원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2020.01.01(전기초)	199,710,745	81,745,915	(12,349,048)	234,060,139	1,818,146,421	2,321,314,172
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(31,072,186)	(31,072,186)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(846,567)	-	(846,567)
토지재평가이익	-	-	-	54,335,206	553,265	54,888,471
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(7,026,088)	(7,026,088)
소유주와의 거래:						
제46기 배당금	-	-	-	-	(13,959,504)	(13,959,504)
2020.12.31(전기말)	199,710,745	81,745,915	(12,349,048)	287,548,778	1,766,641,908	2,323,298,298
2021.01.01(당기초)	199,710,745	81,745,915	(12,349,048)	287,548,778	1,766,641,908	2,323,298,298
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(159,839,003)	(159,839,003)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	1,977,617	417	1,978,034
토지재평가이익	-	-	-	(90,025)	90,025	-
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(9,240,286)	(9,240,286)
2021.12.31(당기말)	199,710,745	81,745,915	(12,349,048)	289,436,370	1,597,653,061	2,156,197,043

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 48 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위:천원)

과 목	주석	제 48 (당) 기		제 47 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름			45,961,565		234,829,699
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	32	33,370,930		232,055,096	
(1) 당기순손실		(159,839,003)		(31,072,186)	
(2) 조정		193,209,933		263,127,282	
2. 이자의 수취		10,435,867		5,847,353	
3. 이자의 지급		(1,949,144)		(3,740,908)	
4. 배당금의 수취		4,331,579		30,375	
5. 법인세의 환급(납부)		(227,667)		637,783	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름			(108,849,012)		79,833,834
단기금융자산의 순증감		(69,977,287)		151,964,461	
장기금융자산의 감소		56,535		49,618	
장기기타채권의 감소		512		243,991	
유형자산의 처분		1,443,315		2,415,020	
무형자산의 처분		418,182		118,182	
장기기타채권의 증가		(620,000)		(237,939)	
유형자산의 취득		(40,170,269)		(74,719,499)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름	32		(67,052,591)		(3,218,168)
단기금융부채의 차입		181,764,873		282,754,159	
단기금융부채의 상환		(247,206,235)		(270,453,670)	
리스부채의 상환		(1,611,229)		(1,559,153)	
배당금 지급		-		(13,959,504)	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			2		(942,000)
V. 현금및현금성자산의 증감			(129,940,036)		310,503,365
VI. 기초의 현금및현금성자산			502,626,957		192,123,592
VII. 기말의 현금및현금성자산			372,686,921		502,626,957

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 48 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일 까지

제 47 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 현대미포조선

1. 일반사항

주식회사 현대미포조선(이하 "회사")은 1975년 각종 선박의 건조 및 수리 개조를 목적으로 설립되었으며, 1983년 12월에 주식을 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장하였습니다. 회사는 독점규제및공정거래에관한법률에 의거한 현대중공업그룹 계열회사이며, 회사의 본사와 주요 시설은 울산광역시에 위치하고 있습니다.

2021년 12월 31일 현재 한국조선해양 주식회사가 전체지분의 42.40%를 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서중 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

회사의 재무제표는 2022년 2월 7일자 이사회에서 승인될 예정이며, 2022년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함
- 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다.

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 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.

이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석

서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다.

이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다.

이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 회사에 적용할 수 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다.

아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발 자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 회사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(6) 기업회계기준서 제1008호 "회계정책, 회계추정의 변경 및 오류" 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정 사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 회사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기 적용이 허용

됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료 동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 회사는 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

③ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.5 현금및현금성자산

회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로분류하고 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

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

회사는 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.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 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. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 계약자산에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지 결정하는 방법은 주석 4.1.1 참조)

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(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.

2.7 파생상품

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.

(1) 위험회피회계

회사는 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

회사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한, 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상 항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상 항목의 공정가치의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

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

(2) 기타 파생상품

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

2.8 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초인식 합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.1 참조)

2.9 재고자산

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

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

2.10 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.

2.11 유형자산

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

토지를 제외한 유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 '토지재평가이익'의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가 증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한재평가이익의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수	과 목	추정 내용연수
건물	25~50년	차량운반구	5~14년
구축물	20~45년	기타의유형자산	3~20년
기계장치	5~20년		

회사는 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, 포괄손익계산서의 '기타수익', '기타비용'으로 표시됩니다. 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가이익은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

한편, 회사는 매년 현금창출단위에 대한 손상검사를 실시하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 회사가 합리적으로 추정하고 있으며, 경영진에 의해 승인된 5개년 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추정을 사용하여 DCF(현금흐름할인법)을 통해 도출하였습니다.

현금창출단위 손상검사를 수행함에 있어서 기초적으로 사용되는 할인율 및 영구성장률은 COVID-19 등의 시장환경을 고려하였으며, 장기의 관측기간 평균값을 적용하여 산출하였습니다. (적용할인율 11.11%, 영구성장률 1%)

2.12 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 추정내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 회원권은 이용가능한 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

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

(1) 연구 및 개발

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

(2) 후속지출

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

2.13 정부보조금

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

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

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

2.14 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.

2.15 계약자산 및 계약부채

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

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

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

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 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 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 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.

2.18 금융보증계약

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

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.19 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려

하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

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

공사에 대한 하자보수가 예상되는 경우, 과거의 하자보수경험에 따른 일정금액을 하자보수 충당부채로 계상하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.20 온실가스배출권

(1) 온실가스 배출권

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

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

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

(2) 배출부채

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

회사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2021년부터 2025년까지 하나의 계획기간이며 회사가 계획기간 중 부여받을 것으로 예상하는 무상할당량은 다음과 같습니다.

(단위:톤)

구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합 계
무상할당 배출권	156,154	156,154	156,154	154,691	154,691	777,844

당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기 중 배출한 온실가스 배출 추정량은 162,105톤이며, 무상으로 받은 배출수량이 당기 중 배출한 온실가스 배출 추정량을 초과하지 않아 당기말 현재 부채로 인식한 배출권 수량 및 부채는 없습니다.

당기 및 전기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:톤, 백만원)

구 분	당 기(*)		전 기	
	수 량	장부금액	수 량	장부금액
기초	31,596	-	45,116	-
무상할당	156,154	-	179,176	-
매입(매각)	-	-	(44,344)	-
정부 제출	-	-	(148,352)	-
배출추정량	(162,105)	-	-	-
차입(이월)	-	-	(31,596)	-
재분류	-	-	-	-
기말	25,645	-	-	-

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

2.21 납입자본

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

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

2.22 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.23 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 기타장기종업원급여

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

(3) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다. 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.

2.24 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 선박의 설계, 구매, 제작, 설치 및 시운전 등을 수행하여 고객이 주문한 선박을 제공하는 사업을 영위하고 있으며, 일반적으로 1년의 공사기간이 소요됩니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우에 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다. 회사는 계약 조건을 분석한 결과, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다고 판단되어 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다.

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고, 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

회사는 계약 당사자들이 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 다만, 회사에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 사이의 기간이 1년 이내라고 예상하는 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

2.25 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 장비, 자동차, 공유수면 점용·사용 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ①에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 유형자산으로 표시된 토지는 재평가하지만 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 토지에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

① 연장선택권

회사 전체에 걸쳐 일부 부동산 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

2.26 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

2.27 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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) 총계약수익 및 추정총계약원가

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

(2) 공사지연에 따른 지연배상금 추정치의 불확실성

회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다.

(3) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 30 참조)

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담

할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. (주석 34 참조)

(5) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다. (주석 4.1.1참조)

(6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다. (주석 18 참조)

(7) 리스

회사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에, 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 회사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 회사는 회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다(예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

회사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 1년에서 3년)의 일부 부동산의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 회사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 또한 회사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(8) 유형자산의 재평가

회사는 토지를 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익과 당기손익에 반영하고 있습니다. 토지의 공정가치 결정을 위해 사용된 주요 가정은 주식 12에 기술하였습니다.

(9) 코로나19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산에 따라 이를 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 향후 회사의 변동대가의 추정치(주식 24), 매출채권의 회수가능성(주식 4.1.1), 유·무형자산의 손상(주식 12), 이연법인세자산의 실현가능성(주식 30) 등입니다. 회사는 COVID-19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

(10) 우크라이나 사태 영향의 불확실성

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험 관리요소

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

회사의 위험관리체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

회사의 위험관리정책은 회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하며, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 회사 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 회사는 관리기준, 절차 및 교육을 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

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

4.1.1 신용위험

신용위험은 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

회사는 신용위험을 기업실체적 관점에서 관리합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 2021년 12월 31일 및 2021년 1월 1일 기준으로부터 각 60개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	정상	120일 초과 연체(*)	합 계
당기말			
기대 손실률	0.22%	100.00%	2.91%
총 장부금액 - 매출채권	32,053	25,778	57,831
총 장부금액 - 계약자산	900,951	-	900,951
손실충당금	(2,094)	(25,778)	(27,872)
전기말			
기대 손실률	0.56%	100.00%	3.45%
총 장부금액 - 매출채권	130,637	25,778	156,415
총 장부금액 - 계약자산	731,098	-	731,098
손실충당금	(4,834)	(25,778)	(30,612)

(*) 120일 초과연체 : GEDEN, NSBI, TMT 연불채권

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계약자산		매출채권	
	당기	전기	당기	전기
기초	219	257	30,393	28,885
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	99	48	1,820	4,609
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-	-	(1,176)
환입된 미사용 금액	(48)	(86)	(4,611)	(1,925)
기말	270	219	27,602	30,393

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 120일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

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

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 미수수익 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	미수금		미수수익	
	당기	전기	당기	전기
기초	4,053	5,825	-	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	-	6	-
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	-	(1,467)	-	-
환입된 미사용금액	-	(305)	-	-
기말	4,053	4,053	6	-

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

(4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

	당기	전기

대손상각비(환입)	(2,734)	2,341
-----------	---------	-------

(5) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	372,683	502,623
공정가치-위험회피수단	2,912	60,572
당기손익-공정가치측정	114	152
기타포괄손익-공정가치측정	12,905	10,296
상각후원가측정	1,227,643	1,060,310
합 계	1,616,257	1,633,953

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 및 대여금및수취채권의 각 지역별 신용위험에대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
대한민국	265,197	294,706
북미	24	66,192
아시아	474,620	374,451
유럽	382,215	276,750
기타	105,587	48,211
합 계	1,227,643	1,060,310

(6) 손상차손

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 및 대여금및수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	1,229,743	(2,100)	1,065,144	(4,834)
6개월 이내	-	-	-	-
6~12개월	-	-	-	-
1~3년	102	(102)	102	(102)
3년 이상 경과	29,729	(29,729)	29,729	(29,729)
합 계	1,259,574	(31,931)	1,094,975	(34,665)

(7) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
상각후원가측정 금융자산	-	-	-	-	-

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
상각후원가측정 금융자산	-	-	-	-	-

4.1.2 유동성 위험

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

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

(1) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(원화: 백만원, 외화: 천USD)

구 분	당기	전기
당좌차월	10,000	10,000
수입신용장	USD 479,000	USD 440,000
	30,000	30,000
어음할인	16,100	6,100
INVOICE LOAN	USD 84,000	USD 90,000
기타	100,000	100,000

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 6개월 미만 구분에 포함되어 있습니다. 금액은 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~3년	3년이상
비파생상품부채						
무담보차입금	89,727	90,084	54,482	35,602	-	-
매입채무및기타채무	631,036	631,036	630,995	-	-	41
리스부채	9,969	11,558	582	877	1,514	8,585
비파생상품 합계	730,732	732,678	686,059	36,479	1,514	8,626
파생상품						
위험회피목적파생상품	77,009	77,009	24,286	21,031	31,173	519
합 계	807,741	809,687	710,345	57,510	32,687	9,145

② 전기말

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~3년	3년이상
비파생상품부채						
무담보차입금	151,989	152,688	79,208	73,480	-	-
매입채무및기타채무	414,662	414,662	414,585	-	-	77
리스부채	10,597	13,592	679	1,143	2,064	9,706
비파생상품 합계	577,248	580,942	494,472	74,623	2,064	9,783
파생상품						
위험회피목적파생상품	6	6	6	-	-	-
합 계	577,254	580,948	494,478	74,623	2,064	9,783

당기말 및 전기말 현재 금융보증계약은 예상 지출가능성과 시기가 불확실하여 포함하지 않았습니다. 당기말 및 전기말 현재 회사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수있는 보증의 최대금액은 각각 79,429백만원과 72,896백만원입니다.

회사는 상기의 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 다른 금액일 것으로 기대하지 않고 있습니다.

4.1.3 시장위험

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

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

(1) 외환위험

회사는 회사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 외환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 등입니다.

회사는 확정계약을 통해 외환위험에 노출된 외화표시 매출채권의 환위험을 회피하고 있습니다. 외환위험의 회피수단으로는 주로 보고기간 말부터 만기가 2년 미만인 선도거래계약을 사용하고 있습니다. 필요한 경우, 선도거래계약의 만기를 연장합니다. USD 등 외화로 표시된 매출채권의 수금예정일에 만기가 도래하는 선도거래계약을 통해 환위험을 회피하고 있습니다. 외화로 표시된 기타의 화폐성 자산 및 부채와 관련하여 회사는 단기 불균형을 해소하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법으로 순 노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채 내역의 원화환산 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말				전기말		
	USD	EUR	기타통화	합 계	USD	EUR	합 계
현금및현금성자산	124,212	-	-	124,212	205,541	-	205,541
매출채권및기타채권	180,816	-	-	180,816	253,020	-	253,020
계약자산	900,951	-	-	900,951	707,808	-	707,808
자산계	1,205,979	-	-	1,205,979	1,166,369	-	1,166,369
매입채무및기타채무	(234,159)	(84)	(15)	(234,258)	(141,911)	(166)	(142,077)
차입금	(78,901)	(10,826)	-	(89,727)	(131,213)	(20,776)	(151,989)
부채계	(313,060)	(10,910)	(15)	(323,985)	(273,124)	(20,942)	(294,066)
재무제표상 순액	892,919	(10,910)	(15)	881,994	893,245	(20,942)	872,303
파생상품계약	(74,097)	-	-	(74,097)	60,566	-	60,566
순 노출	818,822	(10,910)	(15)	807,897	953,811	(20,942)	932,869

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24

당기와 전기의 환율변동에 따른 손익효과 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	24,565	28,614
EUR	3% 상승	(327)	(628)
기타통화	3% 상승	-	-

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

(2) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	123,048	53,072
금융부채	(89,727)	(151,989)
합 계	33,321	(98,917)
변동이자율:		
금융자산	372,515	502,611
금융부채	-	-
합 계	372,515	502,611

회사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금 계약으로부터 발생합니다.

고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석 -

회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 처리하고 있지않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습 니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석 -

당기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기		전기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융상품	3,725	(3,725)	5,026	(5,026)

(3) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 금융자산 또는 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

4.2. 자본 위험 관리

회사 경영진의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰를 유지하고 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 자본을 유지하는 것입니다. 회사는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율 및 순차입금을 총자본으로 나눈 순차입금비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
부채 총계	1,701,776	1,230,321
자본 총계	2,156,197	2,323,298
예금(*1)	495,736	555,698
차입금	89,727	151,989
부채비율	78.92%	52.96%
순차입금비율(*2)	-	-

(*1) 예금은 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품이 포함되어 있습니다.

(*2) (차입금-예금)/자본 총계로 차입금이 예금보다 작아 표시하지 않았습니다.

당기와 전기의 이자보상배율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
1. 영업이익(손실)	(226,552)	6,579
2. 이자비용	1,382	4,135
3. 이자보상배율(1÷2)	(*)	1.59

(*) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	4	4
요구불예금	168	12
기타(MMDA 등)	372,515	502,611
합 계	372,687	502,627

6. 장·단기금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	123,028	21	53,050	21
당기손익-공정가치 금융자산	-	114	-	152
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	12,905	-	10,296
합 계	123,028	13,040	53,050	10,469

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

분 류	종 목	당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
당기손익-공정가치 금융자산					
수익증권	탄소펀드	38	14	14	14
출자금	부산조선해양기자재협동조합	100	100	100	100
	코에프씨현대중공업협력사	-	-	-	38
	동반성장제일호사무투자전문회사				
소 계		138	114	114	152
기타포괄손익-공정가치 지분상품					
시장성 없는 지분증권	(주)한국경제신문	4,050	9,578	9,578	8,801
	KSF선박금융(주)	100	100	100	100
	(주)매일방송	4,000	3,227	3,227	1,395
소 계		8,150	12,905	12,905	10,296
합 계		8,288	13,019	13,019	10,448

(3) 당기와 전기 중 공정가치금융자산 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	10,448	134,486
평가손익(당기손익)	18	(131)
평가손익(기타포괄손익)	2,610	(1,117)
처분	(57)	(122,790)
기말	13,019	10,448

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융자산	23,028	23,050	동반성장협력 예탁금 등
장기금융자산	21	21	당좌개설보증금
합 계	23,049	23,071	

8. 매출채권및기타채권과 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	52,312	5,520	156,415	-
대손충당금	(26,146)	(1,456)	(30,393)	-
소 계	26,166	4,064	126,022	-
기타채권:				
미수금	176,541	-	154,053	-
대손충당금	(4,053)	-	(4,053)	-
미수수익	300	-	56	-
대손충당금	(6)	-	-	-
보증금	-	901	-	282
소 계	172,782	901	150,056	282
합 계	198,948	4,965	276,078	282

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	900,951	731,098
대손충당금	(270)	(219)
합 계	900,681	730,879

(3) 매출채권및기타채권, 계약자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.1을 참고하시기 바랍니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	127,013	-	127,013	64,187	-	64,187
미착품	71,954	-	71,954	40,077	-	40,077
합 계	198,967	-	198,967	104,264	-	104,264

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,744,834백만원(전기: 1,444,519백만원)입니다.

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	313,646	-	207,723	-
선급비용	19,858	-	15,434	-
당기법인세자산	614	-	295	-
사외적립자산	-	7,582	-	1,432
합 계	334,118	7,582	223,452	1,432

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
현대이엔티㈜	대한민국	12월	선박설계 등	100.00	1,400	100.00	1,400
HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	베트남	12월	선박건조업	55.00	52,163	55.00	52,163
합 계					53,563		53,563

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기 중 종속기업투자로부터 인식한 배당금수익 4,291백만원 입니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
기초	935,186	209,750	147,893	109,762	49,002	16	1,451,609
취득/대체	24	1,577	10,730	10,788	15,263	1,788	40,170
처분	(411)	(718)	-	(184)	(57)	-	(1,370)
감가상각	-	(6,592)	(7,155)	(13,493)	(11,583)	-	(38,823)
기말	934,799	204,017	151,468	106,873	52,625	1,804	1,451,586
취득원가	934,799	297,131	273,264	405,228	207,228	1,804	2,119,454
감가상각누계액	-	(93,114)	(121,796)	(298,355)	(154,603)	-	(667,868)

② 전기

(단위:백만원)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
기초	831,390	210,592	150,830	100,004	49,617	4,808	1,347,241
취득/대체	32,557	8,032	4,427	23,181	11,164	(4,642)	74,719
재평가	72,398	-	-	-	-	-	72,398
처분	(1,159)	(2,320)	(432)	(423)	(392)	(150)	(4,876)
감가상각	-	(6,554)	(6,932)	(13,000)	(11,387)	-	(37,873)
기말	935,186	209,750	147,893	109,762	49,002	16	1,451,609
취득원가	935,186	296,485	262,534	396,357	194,889	16	2,085,467
감가상각누계액	-	(86,735)	(114,641)	(286,595)	(145,887)	-	(633,858)

감가상각비 중 32,989백만원(전기: 31,995백만원)은 매출원가, 5,834백만원(전기: 5,864백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 재평가 모형

회사는 재무제표상 유형자산으로 분류되는 토지에 대한 후속측정방법을 2016년부터 재평가 모형으로 채택하고 있으며, 전기중 2020년 12월 31일을 재평가 기준일로 하여 당사와 독립적이고 전문자격이 있는 평가기관이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가하였습니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	원가모형으로 평가되었을 경우	재평가모형으로 평가될 경우	누적 재평가 효과	누적 재평가 효과 이연법인세
토지	557,712	934,799	377,087	91,255

당기말까지 기타포괄이익으로 인식한 재평가잉여금의 누계액은 285,832백만원(법인세효과 차감 후)이며, 당기 중 일부 토지 매각에 따라 90백만원을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

① 공정가치 서열체계

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3
토지	-	-	934,799

② 가치평가기법 및 투입변수

구 분	수준	가치평가기법	투입변수	공정가치와 투입변수와의 관계
토지	3	공시지가기준법	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
			지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)
			개별요인	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
			그 밖의 요인	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

13. 사용권자산

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 사용권자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
토지	6,413	7,072
건물	604	600
구축물	2,692	2,854
차량운반구	356	354
합 계	10,065	10,880

② 리스부채

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
유동	1,435	1,542
비유동	8,534	9,055
합계	9,969	10,597

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비(*)		
토지	509	387
건물	609	603
구축물	205	202
차량운반구	292	288
합계	1,615	1,480
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	205	36
단기리스료 및 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	6,401	5,549

(*) 매출원가 및 판매관리비에 포함되어 있습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 7,872백만원(전기: 7,146백만원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기타자산	합 계
기초	7,072	600	2,854	354	10,880
신규	124	-	-	180	304
조정	(274)	613	43	114	496
감가상각	(509)	(609)	(205)	(292)	(1,615)
당기말	6,413	604	2,692	356	10,065
취득원가	6,814	604	2,734	706	10,858
감가상각누계액	(401)	-	(42)	(350)	(793)

② 전기

(단위:백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기타자산	합 계
기초	280	-	156	503	939
신규	7,182	1,198	2,900	139	11,419
조정	(3)	5	-	-	2
감가상각	(387)	(603)	(202)	(288)	(1,480)
당기말	7,072	600	2,854	354	10,880
취득원가	7,461	600	2,900	748	11,709
감가상각누계액	(389)	-	(46)	(394)	(829)

14. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,669	1,801
처분	(374)	(132)
기말	1,295	1,669
취득원가	1,295	1,669

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	310,858	-	183,325	-
미지급금	211,551	-	169,098	-
미지급비용	103,279	-	55,144	-
예수금	5,306	-	7,018	-
예수보증금	-	41	-	77
합 계	630,994	41	414,585	77

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
선수금	88	554
선수수익	104	34
합 계	192	588

17. 단기금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금	89,727	151,989

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
USANCE	국민은행 외	0.25~1.33	89,727	151,989

(3) 당기말과 전기말 현재 지급예정 이자금액이 제외된 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	89,727	151,989

18. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*)	196,735	166,876
사외적립자산의 공정가치	(196,062)	(159,009)
확정급여제도의 부채인식액	8,255	9,299
확정급여제도의 자산인식액	(7,582)	(1,432)

(*1) 당기말 확정급여채무의 현재가치는 장기종업원급여부채 8,255백만원 (전기말: 9,299백만원)이 포함된 금액입니다.

(*2) 당기말 당사의 사외적립자산 초과적립액 7,582백만원(전기말 1,432백만원)은 기타비유동자산으로 계상하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	166,876	149,350
당기근무원가	16,237	16,068
이자비용	3,727	3,208
지급액	(11,201)	(11,935)
관계사 전입	133	1,342
과거근무원가	9,760	-
재측정요소:		
인구통계적 가정	-	-
재무적가정	(16,509)	3,434
경험조정	27,712	5,409
기말	196,735	166,876

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	16,237	16,068
이자비용	3,727	3,208
이자수익	(3,571)	(3,001)
과거근무원가	9,760	-
합계	26,153	16,275

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	159,009	139,708
이자수익	3,571	3,001
기여금	42,600	25,600
지급액	(8,130)	(8,873)
재측정요소	(988)	(427)
기말	196,062	159,009

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 15,660백만원입니다.

(5) 당기와 전기 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비율(%)	공시가격	구성비율(%)
퇴직연금(*)	195,946	99.94	158,873	99.91
국민연금전환금	116	0.06	136	0.09
합 계	196,062	100.00	159,009	100.00

(*) 퇴직연금은 전액 원금보장형 상품에 투자되었습니다.

(6) 당기말 확정급여채무의 가중평균만기는 10.97년입니다.

(7) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.79	2.44
미래임금인상률	2.40	2.92
사망률	0.02~0.49	0.02~0.49

(8) 확정급여채무 민감도분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(17,835)	20,736	(15,901)	18,650
미래임금인상률 (1% 변동)	18,094	(16,014)	16,216	(14,245)

19. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)

구 분	공사손실총당부채	하자보수총당부채	기타총당부채(*)	합 계
기초	86,488	60,601	-	147,089
증가	143,143	5,484	90,515	239,142
감소	(44,668)	(29,560)	-	(74,228)
대체/상계	(29,803)	(1,532)	-	(31,335)
기말	155,160	34,993	90,515	280,668
유동	155,160	30,334	90,515	276,009
비유동	-	4,659	-	4,659

(*) 당기말 현재 당사는 통상임금 관련 소송 사건으로부터 예상되는 손실금액 90,515백만원을 기타총당부채로 재무제표에 반영하였습니다.

② 전기

(단위:백만원)

구 분	공사손실총당부채	하자보수총당부채	합계
기초	28,437	59,829	88,266
증가	91,865	5,944	97,809
감소	(28,166)	(2,766)	(30,932)
대체/상계	(5,648)	(2,406)	(8,054)
기말	86,488	60,601	147,089
유동	86,488	56,171	142,659
비유동	-	4,430	4,430

20. 파생금융상품

회사는 외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험 등을 회피할 목적으로 (주)하나은행 등과 통화선도 매도계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계 처리 내용
공정가치위험회피	통화선도	외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동에 따른 위험을 회피

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

(단위:천USD)

거래목적	계약통화		계약금액(*)	가중평균 약정환율(원)	평균 만기일자	계약건수
	매도	매입				
공정가치위험회피	USD	KRW	1,784,203	1,142.54	2022-10-21	620

(*) 대금회수방법은 차액결제 또는 총액수수방법이며, 계약금액의 화폐단위는 매도통화 기준임.

(3) 당기말과 전기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)

거래목적	파생상품자산부채				확정계약자산부채			
	자산		부채		자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치위험회피	1,664	1,248	45,317	31,692	28,788	31,692	1,160	1,248

② 전기말

(단위:백만원)

거래목적	파생상품자산부채				확정계약자산부채			
	자산		부채		자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치위험회피	51,289	9,283	6	-	794	-	29,631	9,283

(4) 당기와 전기 중 파생상품과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)

거래목적	매출액 가감	금융수익	금융비용	기타영업외수익	기타영업외비용
공정가치위험회피	(5,570)	4,587	126,793	115,454	8,173

② 전기

(단위:백만원)

거래목적	매출액 가감	금융수익	금융비용	기타영업외수익	기타영업외비용
공정가치위험회피	11,478	74,029	36,018	19,999	74,351
매매목적	-	1,655	1,017	-	-
합 계	11,478	75,684	37,035	19,999	74,351

21. 자본금, 자본잉여금, 자본조정

(1) 자본금

당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 50,000,000주, 39,942,149주 및 5,000원 입니다. 당기 중 자본금의 변동사항은 발생하지 않았습니다.

(2) 자본잉여금

당기 중 자본잉여금의 변동사항은 발생하지 않았습니다.

(3) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	6,409	6,409
기타자본조정	5,940	5,940
합 계	12,349	12,349

(4) 자기주식

당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	주식수	장부금액	공정가치	주식수	장부금액	공정가치
자기주식	57,851	6,409	4,050	57,851	6,409	2,777

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,604	1,627
토지재평가이익	285,832	285,922
합 계	289,436	287,549

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*)	54,188	54,188
재평가적립금	27,955	27,955
소 계	82,143	82,143
임의적립금 등:		
기타임의적립금	1,684,400	1,722,000
미처리결손금	(168,890)	(37,501)
소 계	1,515,510	1,684,499
합 계	1,597,653	1,766,642

(*) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기		전기	
	처리예정일: 2022년 3월 22일		처리확정일: 2021년 3월 22일	
I. 미처리결손금		(168,890)		(37,501)
전기이월미처분이익잉여금	99		44	
순확정급여부채의 재측정요소	(9,240)		(7,026)	
토지재평가차익	90		553	
기타포괄손익금융자산처분이익	-		-	
당기손손실	(159,839)		(31,072)	
II. 임의적립금등의 이입액		168,900		37,600
III. 합계(I+II)		10		99
IV. 이익잉여금처분액		-		-
임의적립금	-		-	
이익준비금	-		-	
현금배당	-		-	
V. 차기이월미처분이익잉여금		10		99

24. 수주계약

(1) 당기와 전기 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
건설계약	2,805,863	2,724,777
재화의 판매	26,239	25,015
용역의 제공	25,733	30,989
합 계	2,857,835	2,780,781

(2) 당기와 전기 중 선박건조계약 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	3,367,989	3,851,683
증감액(*)	6,070,224	2,297,087
수익인식액	(2,857,835)	(2,780,781)
기말	6,580,378	3,367,989

(*) 신규계약액, 추가계약액, 계약변동액 및 외화환산에 따른 변동액 등이 포함된 금액입니다

주석 35에서 보는 바와 같이 회사는 상기 도급공사계약과 관련하여 발주처에 공사의선수금 지급보증을 위하여 금융기관 등의 지급보증서를 제출하고 있습니다.

(3) 기말 계약잔액 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2022년	2023년	2024년 이후	합 계
수익인식	3,224,881	2,057,552	1,297,945	6,580,378

(4) 당기말과 전기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 누적공사수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)

영업부문	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사대금미수금		계약부채	공사손실 총당부채
				매출채권(*)	계약자산(*)		
조선	1,801,797	1,809,644	(7,847)	10,547	900,681	602,514	155,160

(*) 당기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 매출채권 및 계약자산에 대한 대손충당금 각각 3백만원 및 270백만원이 차감되어 있습니다.

② 전기말

(단위:백만원)

영업부문	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사대금미수금		계약부채	공사손실 총당부채
				매출채권(*)	계약자산(*)		
조선	1,464,609	1,391,208	73,401	114,149	730,879	457,176	86,488

(*) 전기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 매출채권 및 계약자산에 대한 대손충당금 각각 4,615백만원 및 219백만원이 차감되어 있습니다.

(5) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

① 추정 총계약원가 변동의 효과

원가변동 요인이 발생하여 전기말 현재 진행 중인 계약의 추정 총계약원가가 변동됨에 따라 당기손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	추정 총계약 수익의 변동(*)	추정 총계약 원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산의 변동	계약부채의 변동
당 기	48,255	105,952	(98,654)	40,957	(41,960)	4,901
전 기	(62,644)	(97,194)	116,377	(81,827)	24,782	(1,938)

(*) 추정 총계약원가의 변동에 따라 직접적으로 변동되는 총계약수익을 구분할 수 없어 전체 계약수익변동분(환율변동 포함)을 대상으로 하였습니다.

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 당기 중에 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

② 총계약원가의 추정치 변동

계약자산 및 계약부채 금액은 공사의 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 진행률의 영향을 받습니다. 추정총계약원가는 재료비, 노무비 및 공사기간 등의 미래예상치에 근거하여 산출되며 환율, 강재가격 및 생산공수의 변동에 따라 변동될 위험이 존재합니다. 회사는 환율변동에 따른 위험을 감소시키기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 강재가격변동에 따른 위험에 대해서는 기간별 강재구입계약을 체결함으로써 단기적 가격 변동 위험을 감소시키고 있습니다. 생산공수변동에 따른 위험은 전담부서를 설치하여 불확실성을 관리하고 있으며, 생산공수가 10% 변동하는 경우 당기손익, 미래손익, 계약자산 및 계약부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분		당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
당기	10% 증가	(89,290)	(64,598)	(9,083)	1,476
	10% 감소	83,724	70,196	9,292	(1,543)
전기	10% 증가	(51,092)	(30,023)	(6,464)	1,836
	10% 감소	44,235	36,886	6,613	(1,719)

(6) 당기말 현재 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 공사의 계약별 정보 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계약명	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
8333(220M RO-PAX)	2021-06-30	2025-08-31	0.03%	-	-	-	-
8334(220M RO-PAX)	2021-06-30	2026-05-31	0.03%	-	-	-	-

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익의 원천

(단위:백만원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,863,405	2,769,303
위험회피이익	(5,570)	11,478
합계	2,857,835	2,780,781

2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기	전기
주요 제품:		
조선	2,863,405	2,769,303
지역별 수익:		
대한민국	430,588	502,164
북미	42,014	134,552
아시아	1,151,269	1,303,092
유럽	1,033,782	774,238
기타	205,752	55,257
합계	2,863,405	2,769,303
계약의 존속기간:		
단기계약	26,239	25,016
장기계약	2,837,166	2,744,287
합계	2,863,405	2,769,303
수익의 인식시기:		
한 시점에 이전되는 재화 또는 용역	26,239	25,016
기간에 걸쳐 이전되는 재화 또는 용역	2,837,166	2,744,287
합계	2,863,405	2,769,303

3) 수행의무와 수익인식 정책

① 재화와 용역의 특성 및 수행의무 이행시기

조선 부문은 발주처로부터 수주한 선박을 건조하여 판매하고 있으며, 계약체결일로부터 공사완료일까지 최소 1년 이상의 기간이 소요됩니다. 고객에게 제시받은 조건에 따라 맞춤 제작되고 있는 수주산업의 특성상 해당 재화는 회사 자체에는 대체 용도가 없고, 또한 고객이나 다른 당사자의 사유로 계약을 종료하는 경우 이미 진행을 완료한 부분에 대해서는 투입한 원가 및 예상 이익을 청구할 수 있으며, 계약서상 절차에 따라 해당 재화를 재판매한 후 부족한 금액을 청구할 수도 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 청구권이 기업에 있는 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 보고 있습니다. 이에 따라 회사는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

수행의무를 기간에 걸쳐 이행하는 경우, 회사는 재화나 용역에 대한 통제를 고객에게 이전할 때 회사의 수행정도를 나타내는 진행율 측정방법에 따라 이행시기를 결정합니다. 만약 수행정도를 합리적으로 측정하지 못하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 수행 정도를 측정하고 있습니다. 조선 부문은 설계와 원재료 구매, 생산, 시운전 등을 제공하는 계약으로써 건조공정이 매우 다양하여 과도한 원가를 들이지 않고는 산출법을 적용하기 위한 정보를 얻기 어렵습니다. 따라서 회사는 수행의무의 이행에 예상되는 총 투입물 대비 수행의무를 이행하기 위한 투입물에 기초하여 수익을 인식하는 투입법이 회사의 수행정도를 충실하게 나타낼 수 있다고 판단, 원가를 투입하는시점을 이행시기로 판단하고 있습니다.

② 유의적인 지급조건

조선 부문은 일반적으로 건조 단계별로 수금하며, 수금시점은 계약, Steel Cutting, Keel laying, Launching, Delivery 등으로 나누어집니다. 조선 부문과 관련된 회사의 고객과의 계약은 특히 선박의 인도시점에 계약가의 대부분을 수금하는 Heavy Tail방식이 주를 이루고 있습니다.

③ 회사가 제공하는 보증의 성격 및 기간

조선 부문은 일반적으로 선종에 따라 12개월 또는 24개월의 보증을 제공합니다.

④ 거래가격 산정방법, 변동대가의 추정

조선 부문의 경우 단일의 수행의무가 존재하므로 거래가격의 배분을 위해 개별 판매가격을 추정할 필요는 없습니다.

조선 부문은 발주처의 요구로 발생하는 설계변경 및 추가 작업에 의한 공사변경, 납기 지연 및 조건미달을 이유로 하는 지연배상금 등에 기인하여 고객에게서 받을 대가가 변동될 수 있습니다. 공사변경의 경우 회사는 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하며, 지연배상금의 경우 회사는 계약조건에 의하여 발생된 지연배상금 예상금액을 계약가에서 차감하여 수익을 인식합니다.

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

1) 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	900,951	731,098
대손충당금	(270)	(219)
계약자산 합계	900,681	730,879
계약부채(*)	602,514	457,176

(*) 전기말 인식된 계약부채 457,176백만원 중 401,732백만원은 당기에 수익으로 인식하였습니다.

2) 자산으로 인식한 계약이행원가

고객과 계약을 체결하기 위해 발생한 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 부담하지 않았을 계약체결증분원가를 자산으로 인식하였습니다. 이는 재무상태표에서 기타자산으로 표시되어 있습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	9,628	13,801
설정	53,536	39,732
상각	(21,014)	(38,257)
손상환입(손상)	(29,804)	(5,648)
기말	12,346	9,628

26. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
급여	17,105	13,427
상여	10,013	9,372
퇴직급여	6,573	4,220
지급수수료	17,143	21,323
복리후생비	7,864	5,804
보험료	1,047	1,161
접대비	185	305
감가상각비	5,834	5,864
사용권자산감가상각비	1,329	1,191
대손상각비(환입)	(2,734)	2,341
보증수수료	9,252	9,177
기술개발비	11,216	8,956
기타	4,066	4,175
합 계	88,893	87,316

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(94,703)	(4,576)
재고자산 매입액	1,839,537	1,449,095
인건비	291,285	230,762
감가상각비	38,823	37,859
사용권자산감가상각비	1,615	1,480
기타	1,007,831	1,059,582
합 계(*)	3,084,388	2,774,202

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	10,658	5,441
배당금수익	4,332	30
외환차익	104,606	143,256
외화환산이익	16,741	21,180
파생상품거래이익	2,892	16,371
파생상품평가이익	1,695	57,658
당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	-	1,657
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	18	1
합 계	140,942	245,594
금융비용:		
이자비용	1,382	4,135
외환차손	69,542	149,419
외화환산손실	8,368	49,432
파생상품거래손실	42,208	36,012
파생상품평가손실	84,585	6
당기손익-공정가치 금융자산 처분손실	-	1,017
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	-	132
합 계	206,085	240,153

29. 기타영업외손익

당기와 전기 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
확정계약평가이익	115,454	19,999
유형자산처분이익	321	188
무형자산처분이익	44	44
잡이익	5,708	8,629
합 계	121,527	28,860
기타영업외비용:		
확정계약평가손실	8,173	74,351
유형자산처분손실	248	2,648
무형자산처분손실	-	58
유형자산재평가손실	-	15
기부금	2,822	2,799
잡손실	28,258	1,823
합 계	39,501	81,694

30. 법인세수익

(1) 당기와 전기 중 법인세수익의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	(91)	130
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(52,059)	5,139
자본에 직접 반영된 법인세비용	2,319	(15,010)
법인세수익	(49,831)	(9,741)

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(631)	271
순확정급여부채의 재측정요소	2,950	2,243
토지재평가이익	-	(17,524)
합 계	2,319	(15,010)

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

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(209,670)	(40,813)
적용세율	24.20%	24.20%
적용세율에 따른 세부담액	(50,740)	(9,877)
조정사항:		
-세무상 차감되지 않는 비용	676	737
-세무상 과세되지 않는 수익	(5)	(2)
-전기 법인세 조정사항	(239)	(697)
-기타	477	98
법인세수익	(49,831)	(9,741)
평균유효세율	(*)	(*)

(*) 당기와 전기 중 법인세 수익으로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위:백만원)

구 분	기초금액	변 동	기말금액
당기손익-공정가치금융자산	255	(249)	6
기타포괄손익-공정가치금융자산	(519)	(628)	(1,147)
대손충당금	5,868	(828)	5,040
외화환산	6,837	(9,364)	(2,527)
파생상품	(3,598)	7,942	4,344
감가상각	(5,368)	105	(5,263)
충당부채	35,596	32,326	67,922
토지재평가	(91,284)	29	(91,255)
기타	9,620	7,613	17,233
소 계	(42,593)	36,946	(5,647)
이월결손금	114,590	15,113	129,703
합 계	71,997	52,059	124,056

② 전기

(단위:백만원)

구 분	기초금액	변 동	기말금액
당기손익-공정가치금융자산	28	227	255
기타포괄손익-공정가치금융자산	(790)	271	(519)
대손충당금	5,539	329	5,868
외화환산	1,231	5,606	6,837
파생상품	6,168	(9,766)	(3,598)
감가상각	(5,076)	(292)	(5,368)
충당부채	21,360	14,236	35,596
퇴직급여	476	(476)	-
토지재평가	(73,937)	(17,347)	(91,284)
기타	6,684	2,936	9,620
소 계	(38,317)	(4,276)	(42,593)
이월결손금	115,454	(864)	114,590
합 계	77,137	(5,140)	71,997

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

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말		사 유
	일시적차이	이연법인세자산(부채)	일시적차이	이연법인세자산(부채)	
종속기업투자	(24,538)	(5,938)	(25,873)	(6,261)	처분하지 않을 예정

(7) 회사는 차기 이후 예상평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금을 초과하여 이연 법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

31. 주당손익

기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당손익의 계산 내역

(단위:백만원, 천주)

구 분	당기	전기
당기순손실	(159,839)	(31,072)
가중평균유통보통주식수	39,884	39,884
기본주당손실	(4,008)원	(779)원

(2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

(단위:주)

구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
가중평균유통주식수	39,884,298	365일	39,884,298	39,884,298	366일	39,884,298

(3) 회사는 당기와 전기 중 잠재적보통주가 없으므로 희석주당손익은 산출하지 않습니다.

32. 현금흐름표

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

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
(1) 당기순손실	(159,839)	(31,072)
(2) 조정항목	193,210	263,127
퇴직급여	26,153	16,275
감가상각비	38,823	37,873
사용권자산 감가상각비	1,615	1,480
대손상각비(환입)	(2,734)	2,341
금융수익	(33,443)	(84,312)
금융비용	94,335	53,704
기타영업외수익	(115,819)	(20,231)
기타영업외비용	8,421	77,073
법인세수익	(49,831)	(9,741)
매출채권	104,507	(24,059)
기타채권	(20,545)	55,009
계약자산	(155,694)	87,764
재고자산	(94,703)	(4,576)
파생상품	51,774	(25,060)
확정계약	11,088	(13,229)
기타유동자산	(140,151)	(22,092)
장기매출채권	(5,520)	-
매입채무	127,546	(16,493)
기타채무	84,637	(63,446)
계약부채	145,338	177,674
단기충당부채	98,475	63,699
기타유동부채	(396)	(49)
장기기타채무	(35)	71
퇴직금의 지급	(11,201)	(11,935)
퇴직금의 승계	133	1,342
사외적립자산	(34,470)	(16,727)
장기충당부채	64,907	772

(2) 당기와 전기 중 현금의 유·출입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	8,717	42,518
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	1,978	(847)
토지재평가잉여금의 이익잉여금 대체	90	553
토지재평가	-	54,888
사용권자산-리스부채	304	11,419

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	단기금융부채	리스부채	합 계
기초	151,989	10,597	162,586
재무활동현금흐름	차입	-	181,765
	상환	(1,611)	(248,817)
비현금흐름	환율변동효과	-	3,179
	기타	1,005	1,005
영업활동현금흐름(*)	-	(22)	(22)
기말	89,727	9,969	99,696

(*) 리스료 당기지급액 중 이자비용 지급에 따른 영업활동 현금흐름입니다.

33. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)

구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정
금융자산				
현금및현금성자산	-	-	-	372,687
단기금융자산	-	-	-	123,028
매출채권및기타채권	-	-	-	198,948
계약자산	-	-	-	900,681
파생상품자산(유동)	1,664	-	-	-
장기금융자산	-	114	12,905	21
장기매출채권및기타채권	-	-	-	4,965
파생상품자산(비유동)	1,248	-	-	-
합 계	2,912	114	12,905	1,600,330
금융부채				
단기금융부채	-	-	-	89,727
매입채무및기타채무	-	-	-	630,995
리스부채(유동)	-	-	-	1,435
파생상품부채(유동)	45,317	-	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	-	41
리스부채(비유동)	-	-	-	8,534
파생상품부채(비유동)	31,692	-	-	-
합 계	77,009	-	-	730,732

② 전기말

(단위:백만원)

구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가측정
금융자산				
현금및현금성자산	-	-	-	502,627
단기금융자산	-	-	-	53,050
매출채권및기타채권	-	-	-	276,078
계약자산	-	-	-	730,879
파생상품자산(유동)	51,289	-	-	-
장기금융자산	-	152	10,296	21
장기매출채권및기타채권	-	-	-	282
파생상품자산(비유동)	9,283	-	-	-
합 계	60,572	152	10,296	1,562,937
금융부채				
단기금융부채	-	-	-	151,989
매입채무및기타채무	-	-	-	414,585
리스부채(유동)	-	-	-	1,542
파생상품부채(유동)	6	-	-	-
장기매입채무및기타채무	-	-	-	77
리스부채(비유동)	-	-	-	9,055
합 계	6	-	-	577,248

(2) 당기와 전기 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)

구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계
판매비와관리비:					
대손충당금환입	-	-	-	2,734	2,734
금융수익:					
이자수익	-	-	-	10,658	10,658
배당금수익	-	-	40	-	40
외환차익	-	-	-	104,607	104,607
외화환산이익	-	-	-	16,741	16,741
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	18	-	-	18
파생상품거래이익	2,892	-	-	-	2,892
파생상품평가이익	1,695	-	-	-	1,695
금융수익 소계	4,587	18	40	132,006	136,651
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(1,382)	(1,382)
외환차손	-	-	-	(69,542)	(69,542)
외화환산손실	-	-	-	(8,368)	(8,368)
파생상품거래손실	(42,208)	-	-	-	(42,208)
파생상품평가손실	(84,585)	-	-	-	(84,585)
금융비용 소계	(126,793)	-	-	(79,292)	(206,085)
기타포괄손익(세후):					
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	1,978	-	1,978
순금융수익(비용)	(122,206)	18	2,018	55,448	(64,722)

② 전기

(단위:백만원)

구 분	공정가치- 위험회피수단	당기손익- 공정가치측정	기타포괄손익- 공정가치측정	상각후원가	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	-	-	-	(2,341)	(2,341)
금융수익:					
이자수익	-	-	-	5,441	5,441
배당금수익	-	-	30	-	30
외환차익	-	-	-	143,256	143,256
외화환산이익	-	-	-	21,180	21,180
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	1,657	-	-	1,657
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	1	-	-	1
파생상품거래이익	16,371	-	-	-	16,371
파생상품평가이익	57,658	-	-	-	57,658
금융수익 소계	74,029	1,658	30	169,877	245,594
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(4,135)	(4,135)
외환차손	-	-	-	(149,419)	(149,419)
외화환산손실	-	-	-	(49,432)	(49,432)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	(1,017)	-	-	(1,017)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	(132)	-	-	(132)
파생상품거래손실	(36,012)	-	-	-	(36,012)
파생상품평가손실	(6)	-	-	-	(6)
금융비용 소계	(36,018)	(1,149)	-	(202,986)	(240,153)
기타포괄손익(세후):					
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	(847)	-	(847)
순금융수익(비용)	38,011	509	(817)	(35,450)	2,253

34. 금융상품의 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	372,687	372,687	502,627	502,627
금융상품	123,049	123,049	53,071	53,071
매출채권및기타채권	203,914	203,914	276,360	276,360
계약자산	900,681	900,681	730,879	730,879
당기손익-공정가치 금융자산	114	114	152	152
기타포괄손익-공정가치 금융자산	12,905	12,905	10,296	10,296
파생상품자산	2,911	2,911	60,572	60,572
합 계	1,616,261	1,616,261	1,633,957	1,633,957
금융부채				
차입금	89,727	89,727	151,989	151,989
매입채무및기타채무	631,036	631,036	414,662	414,662
파생상품부채	77,009	77,009	6	6
리스부채	9,969	9,969	10,597	10,597
합 계	807,741	807,741	577,254	577,254

(2) 공정가치 결정에 사용된 이자율

예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간 말 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하는 방법 등을 사용하여 결정하였습니다. 회사가 당기말과 전기말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

(단위:%)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	10.25	8.4~8.43
파생상품	5.82	5.71

(3) 공정가치 서열체계

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

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

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기말:				
당기손익-공정가치금융자산	-	114	-	114
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	12,905	12,905
파생상품자산	-	2,912	-	2,912
파생상품부채	-	77,009	-	77,009
전기말:				
당기손익-공정가치금융자산	-	152	-	152
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	10,296	10,296
파생상품자산	-	60,572	-	60,572
파생상품부채	-	6	-	6

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예:장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격

- 파생상품의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

(4) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산:				
탄소펀드 외	114	152	현금흐름할인모형 등	할인율, CER FUTURE가격 등
파생상품(통화선도):				
파생상품자산	2,912	60,572	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	77,009	6	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(5) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

가. 당기

(단위:백만원)

구 분	기초	수준 3으로 이동	평가 (기타포괄손익)	기말
기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	10,296	-	2,609	12,905

나. 전기

(단위:백만원)

구 분	기초	수준 3으로 이동	평가 (기타포괄손익)	기말
기타포괄손익 -공정가치측정금융자산	11,413	-	(1,117)	10,296

② 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 자산·부채의 가치평가방법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:백만원)

구 분	당기	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은	유의적이지만 관측가능하지 않은
				투입변수	투입변수의 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산(*)					
(주)한국경제신문	9,578	현금흐름할인모형	할인율	할인율	10.25%
(주)매일방송	3,227	최근거래가 및 유사거래가	-	-	-

나. 전기

(단위:백만원)

구 분	전기	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은	유의적이지만 관측가능하지
				투입변수	않은 투입변수의 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산(*)					
(주)한국경제신문	8,801	현금흐름할인모형	할인율	할인율	8.40%
(주)매일방송	1,395	현금흐름할인모형	할인율	할인율	8.43%

(*) 회사가 보유하고 있는 KSF선박금융(주)의 장부가액은 100백만원(전기: 100백만원)으로 공정가치평가효과가 미미하여 평가를 생략하였습니다.

③ 당기말과 전기말 현재 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:백만원)

구 분	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향	변동효과 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치금융자산:							
(주)한국경제신문	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율을 1%P 증가 또는 감소시 킴으로써 공정가치 변동을 산출	-	-	64	(60)

나. 전기

(단위:백만원)

구 분	관측가능 하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향	변동효과 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치금융자산:							
(주)한국경제신문	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율을 1%P 증가 또는 감소시킴으로 써 공정가치 변동을 산출	-	-	92	(87)
(주)매일방송	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율을 1%P 증가 또는 감소시킴으로 써 공정가치 변동을 산출	-	-	3	(3)

(6) 회사는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상환의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 양도와 일괄 상계 또는 유사한 약정은 없습니다.

35. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 금융기관과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화: 백만원, 외화: 천USD)

금융기관	내역	한도금액
(주)하나은행 등	당좌차월	10,000
	수입신용장	USD 479,000
		30,000
	선수금환급보증	USD 3,838,815
	어음할인	16,100
	INVOICE LOAN	USD 84,000
	기타	100,000

(2) 당기말 현재 회사는 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 외 금융기관으로부터 30,700백만원과 USD 2,653,460천의 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 회사가 건조중인 선박, 건조용 원자재 및 수출채권 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 통상임금과 관련된 소송이 계류 중이며 주요내용은 다음과 같습니다

구분	내용
소송제기일	<ul style="list-style-type: none"> • 2012년 12월 28일(대법원 상고장 접수일 : 2016년 02월 23일) • 사건번호 : 대법원 2016다 10544
소송당사자	<ul style="list-style-type: none"> • 원고 : 장OO외 4명 • 피고 : (주)현대미포조선
소송의 내용	<ul style="list-style-type: none"> • (주)현대미포조선 소속근로자들 5명은 통상임금 항목에 상여금, 하계휴가비, 설/추석 귀향비, 생일축하금, 개인연금보조금이 누락되었다고 주장하면서, 통상임금을 기준으로 산정하는 각종 법정수당 및 격려금, 퇴직금 등 임금 일부가 미지급되었음을 이유로 최근 3년간(2009년 12월 28일 ~ 2012년 12월 27일) 미지급된 임금을 청구하는 소송을 제기. (현재 2009년 12월 28일 ~ 2014년 5월 31일까지로 변경)
소송가액	<ul style="list-style-type: none"> • 266,902,858원

진행상황	<ul style="list-style-type: none"> • 2015년 02월 12일 : 원고 일부 승소(쌍방 항소) • 2016년 01월 13일 : 원고 항소심 패소(회사 전부 승소) • 2016년 01월 28일 : 원고 상고제기하여 상고심(3심) 진행 중 • 2016년 04월 05일 : 대법원 담당 재판부 배당 • 2016년 04월 06일 : 상고이유 등 법리검토 개시 • 2016년 10월 18일 : 쟁점에 대한 재판부 논의 중 • 2017년 12월 18일 : 상고이유답변서 제출 • 2018년 01월 05일 : 원고 상고이유보충서 제출 • 2018년 05월 09일 : 원고 상고이유보충서 제출 • 2018년 06월 15일 : 원고 상고이유보충서 제출 • 2018년 06월 22일 : 상고 이유답변서 제출 • 2018년 07월 15일 : 원고 상고이유보충서 제출 • 2018년 10월 03일 : 원고 상고이유보충서 제출 • 2018년 12월 04일 : 상고 이유답변서 제출 • 2019년 05월 14일 ~ 2020년 01월 06일 : 피고답변서 제출 및 의견서 제출 • 2020년 11월 16일 : 노동조합 탄원서 제출(조속한 선고 요청 취지) • 2021년 12월 16일 : 판결 선고 (회사 패소 파기환송)
향후 소송일정 및 대응방안	<ul style="list-style-type: none"> • 향후 부산고등법원에서 파기환송심 절차 진행 예정임.
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	<ul style="list-style-type: none"> • 상기 대법원 판결내용에 따라 당기말에 소속 근로자들에게 지급하여야 하는 금액을 추정하여 905억원을 기타충당부채로 인식하였으며, 최종 판결금액은 파기환송심에 따라 당사가 추정한 금액과 달라질 수 있음

(4) 당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건으로는 퇴사자 유족 손해배상 청구소송 등 3건(소송가액: 606백만원)이 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다

(5) 당기말 현재 회사는 이해보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 4,524백만원의 지급 보증을 제공받고 있습니다.

(6) 2018년 중 회사는 공정거래법상 지주회사 행위제한 규정을 준수할 목적으로 DGB금융지주(주)에 보유하고 있던 하이투자증권(주) 지분을 4,720억원에 매각하였습니다. 이와 관련하여 회사의 진술 및 보장이 허위이거나 사실에 부합되지 않을 경우 손해배상책임이 있습니다. DGB금융지주(주)에 발생한 손해배상액의 총액이 매매대금의 1%를 초과(손해배상액의 총액은 매매대금의 5%를 초과할 수 없음)하는 경우 회사는 전체 손해배상액에 대하여 보상 책임을 부담합니다.

회사는 2019년 10월 DGB금융지주(주)로부터 예상 손해배상금액 133억원을 통지받았으며, 예상 손해배상금액은 향후 협의과정에서 변동될 수 있습니다. 회사는 청구로 인한 자원의 유출가능성이 높지 않다고 판단하여 충당부채를 계상하지 않았습니다.

36. 특수관계자

(1) 당기말 현재 지배·종속관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배기업	한국조선해양(주)
종속기업	HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.
	현대이엔티(주)
기타 (대규모기업집단체열회사 등)	현대중공업지주(주)
	현대중공업(주)
	현대상호중공업(주)
	현대인프라솔루션(주)(*1)
	현대건설기계(주)
	현대제뉴인(주)(*2)
	현대중공업모스(주)
	현대중공업파워시스템(주)
	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)
	현대글로벌서비스(주)
	현대오일뱅크(주)
	(주)현대중공업스포츠
	현대에너지솔루션
	현대신택(주)
	(주)코마스
	현대엔진유한회사
	연대현대빙윤중공유한공사
	현대두산인프라코어(주)
	Hyundai Transformers And Engineering India Private Limited
	Hyundai Heavy Industries Free Zone Enterprise
	Hyundai Heavy Industries Brasil- Manufacturing and Trading of Construction Equipment
	Hyundai Heavy Industries Miraflores Power Plant Inc.
	Hyundai Energy Solutions America Inc.
	HHI Mauritius Limited
	Hyundai Heavy Industries Technology Center India Pvt., Ltd.
	Hyundai West Africa Limited
	Hyundai Arabia Company L.L.C
	Hyundai Samho Heavy Industries Panama, Inc.
	현대중공업지주(주)의 기타계열회사
	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)의 기타계열회사
	현대건설기계(주)의 기타계열회사
	현대글로벌서비스(주)의 기타계열회사
	현대오일뱅크(주)의 기타계열회사

	현대두산인프라코어(주)의 기타계열회사
	기타계열회사

(*1) 당기 중 현대삼호중공업(주)에서 물적분할되어 설립되었습니다.

(*2) 당기 중 현대중공업지주(주)의 종속기업으로 신규 설립되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)

구 분	매출 등			매입 등		
	매출	기타수익	배당수익	매입(*)	유형자산 취득	기타비용
지배기업:						
한국조선해양(주)	-	-	-	-	-	7,847
종속기업:						
HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	26,631	5,406	4,291	352,122	-	-
현대이엔티(주)	73	584	-	23,291	-	-
소 계	26,704	5,990	4,291	375,413	-	-
기타 계열회사 등:						
현대중공업지주(주)	-	-	-	-	-	1,315
현대중공업(주)	6,316	9,259	-	346,773	-	9,562
현대삼호중공업(주)	-	-	-	-	-	12
현대건설기계(주)	-	-	-	-	215	1,300
현대중공업모스(주)	-	65	-	2,155	-	-
현대중공업파워시스템(주)	-	-	-	4,127	-	-
현대일렉트릭에너지시스템(주)	-	-	-	24,855	-	1,300
현대글로벌서비스(주)	82	-	-	17,102	-	-
Hyundai Global Service Europe B.V.	-	-	-	301	-	-
현대오일뱅크(주)	-	-	-	10,630	-	-
현대인프라솔루션(주)	-	-	-	380	-	-
(주)현대중공업스포츠	30	-	-	-	-	30
소 계	6,428	9,324	-	406,323	215	13,519
합 계	33,132	15,314	4,291	781,736	215	21,366

(*) 매출원가로 재료비와 경비 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)

구 분	매출 등		매입 등			배당금의 지급
	매출	기타수익	매입(*)	유형자산 취득	기타비용	
지배기업:						
한국조선해양주	8	-	-	360	7,836	5,928
종속기업:						
HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD	34,608	7,387	471,868	-	-	-
현대이엔티주	72	553	22,301	-	-	-
소 계	34,680	7,940	494,169	-	-	-
기타 계열회사 등:						
현대중공업지주주	-	-	-	-	1,383	-
현대중공업주	6,398	8,170	340,450	81	12,902	-
현대건설기계주	-	-	-	332	1,383	-
현대중공업모스주	-	87	2,156	-	-	-
현대중공업파워시스템주	-	-	30,178	-	-	-
현대일렉트릭에너지시스템주	-	-	20,522	-	1,383	-
현대글로벌서비스주	133	-	10,327	-	-	-
현대오일뱅크주	-	-	7,191	-	-	-
주현대중공업스포츠	30	-	-	-	30	-
소 계	6,561	8,257	410,824	413	17,081	-
합 계	41,249	16,197	904,993	773	24,917	5,928

(*) 매출원가로 재료비와 경비 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 종속기업인 HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.에게 원자재 구매대행을 제공하고 관련 수수료만을 수익으로 인식하고 있습니다. 당기 중 회사가 구매대행한 원자재 금액은 225,608백만원(전기: 266,399백만원)이며, 상기 특수관계자거래 금액에는 포함되어 있지 않습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 회사의 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)

구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업:				
한국조선해양(주)	-	113	93	1,156
종속기업:				
HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	11,974	215,743	-	138,461
현대이엔티(주)	-	11	-	2,185
소 계	11,974	215,754	-	140,646
기타 계열회사 등:				
현대중공업(주)	-	128,562	127,406	5,222
현대삼호중공업(주)	-	-	-	13
현대중공업지주(주)	-	-	-	2
현대건설기계(주)	-	-	87	-
현대중공업모스(주)	-	8	-	195
현대중공업파워시스템(주)	-	-	732	-
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	-	-	8,624	-
현대글로벌서비스(주)	8	-	5,328	304
Hyundai Global Service Europe B.V.	-	-	-	301
현대오일뱅크(주)	-	264	3,597	3
현대인프라솔루션(주)	-	-	165	253
소 계	8	128,834	145,939	6,293
합 계	11,982	344,701	146,032	148,095

② 전기말

(단위:백만원)

구 분	채권 등		채무 등	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업:				
한국조선해양(주)	-	-	-	1,458
종속기업:				
HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.	9,295	153,804	-	94,318
현대이엔티(주)	-	6	-	2,018
소 계	9,295	153,810	-	96,336
기타 계열회사 등:				
현대중공업(주)	1,209	97,326	93,566	742
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	-	-	68	-
현대건설기계(주)	-	7	-	293
현대오일뱅크(주)	-	-	1	-
현대글로벌서비스(주)	-	-	8,148	-
현대중공업파워시스템(주)	28	-	3,151	670
현대중공업모스 주식회사	-	193	2,702	3
소 계	1,237	97,526	107,636	1,708
합 계	10,532	251,336	107,636	99,502

(4) 당기말 현재 회사가 종속기업인 HYUNDAI-VIETNAM SHIPBUILDING CO., LTD.를 위해 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화: 천USD)

보증내역	차입 원금액(*)	차입처
역외자금 차입보증	67,000	한국수출입은행 외

(*) 보증이 실행되는 경우 회사는 차입 원금에 미납한 이자비용과 기타수수료 등을 부담해야 합니다.

(5) 당기말 현재 회사는 공사계약(계약금액 USD 167,600천)과 관련하여 한국조선해양(주)로부터 공사이행보증을 제공받고 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 특수관계자 자금거래는 없습니다.

(7) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	776	892
퇴직급여	170	170
합 계	946	1,062

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 현대미포조선의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

=====

주식회사 현대미포조선

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 현대미포조선(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리

가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김민성입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2022년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고

주식회사 현대미포조선 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2022년 2월 7일

대 표 이 사 신 현대 

내부회계관리자 이 준 우 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 현대미포조선			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	4	6	1	1	13	5	6	4	26	25	-	-	50	41	
투입시 간	분·반기검토	20	23	129	159	2,088	1,675	408	1,049	66	220	-	-	2,711	3,126
	감사	113	120	198	184	2,248	1,481	506	1,146	813	689	-	-	3,878	3,620
	합계	133	143	327	343	4,336	3,156	914	2,195	879	909	-	-	6,589	6,746

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.10~2021.05.12				8		일			
	주요내용	회사 및 환경에 대한 이해 등을 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사팀구성, 전문가 활용 검토, 기업수준 통제에 대한 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립 및 중요성 금액 결정									
현장감사 주요내용	수행시기					투입인원		주요 감사업무 수행내용			
		상주		비상주							
	2021.04.19~04.30	10	일	4	명	2	명	1분기 재무제표에 대한 검토			
	2021.07.19~07.30	10	일	5	명	2	명	반기 재무제표에 대한 검토			
	2021.10.18~10.29	10	일	5	명	2	명	3분기 재무제표에 대한 검토			
	2021.06.28~07.02 2021.09.13~09.17 2021.12.13~12.17	15	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 감사			
	2022.01.24~02.11	12	일	5	명	2	명	기말감사 업무 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.07~12.08				2		일			
	실사(입회)장소	울산본사, 포항 물류창고									
	실사(입회)대상	원재료									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04				1		일			
	실사(입회)장소	서울 재정부									

	실사(입회)대상	현금시재역, 보관어음 및 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	선주사 조회, 타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021.04.27, 2021.07.20, 2021.10.27, 2022.02.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 27일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	1분기 검토결과 보고, 2021년 감사계획, 독립성 보고
2	2021년 07월 20일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	반기 검토결과 보고, 내부회계관리제도 설계평가 보고, 2021년 감사계획, 독립성 보고
3	2021년 10월 27일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	3분기 검토결과 보고, 내부회계관리제도 상반기 운영평가 보고, 핵심감사항목 커뮤니케이션, 독립성 보고
4	2022년 02월 07일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	기말감사 결과 보고, 내부회계관리제도 감사 결과 보고, 핵심감사항목 커뮤니케이션, 독립성 보고