

목 차

| | |
|---------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 외부감사인의 감사보고서 | 2 |
| 연 결 재 무 제 표..... | 4 |
| 연결재무제표에 대한 주석 | 10 |

현대종합상사주식회사 및 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 37 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 36 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

삼일회계법인

외부감사인의 감사보고서

현대종합상사주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 현대종합상사주식회사 및 그 종속회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 다만, 2012년 12월 31일 현재 자산총액 430,615백만원 및 동일로 종료되는 회계연도의 매출액 1,281,548백만원인 HYUNDAI CORP. USA 등의 재무제표에 대하여는 타감사인이 실시한 감사결과를 의견표명의 기초로 활용하였습니다. 또한, 2012년 12월 31일 현재 지분법적용 투자주식 106,406백만원 및 동일로 종료되는 회계연도의 지분법이익 21,594백만원을 차지하고 있는 지분법적용회사의 재무제표 항목에 대해서도 타감사인이 실시한 감사결과를 의견표명의 기초로 활용하였습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인 및 타감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인과 타감사인의 감사결과를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표가 현대종합상사주식회사 및 그 종속회사의 2012년과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 안 경 태

2013년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2013년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연결 재무제표

연결 재무상태표

제 37 기 2012년 12월 31일 현재

제 36 기 2011년 12월 31일 현재

현대종합상사주식회사 및 그 종속회사

(단위:원)

| 과 목 | 주석 | 제 37(당)기 | | 제 36(전)기 | |
|----------|-------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 자 산 | | | | | |
| 유동자산 | | | 1,430,740,221,664 | | 1,557,565,682,172 |
| 현금및현금성자산 | 6,7 | 313,869,123,544 | | 355,612,119,732 | |
| 단기금융상품 | 6,7 | 40,100,055,616 | | 5,382,316,952 | |
| 매출채권 | 6,7,8,10,35 | 782,218,623,204 | | 750,308,647,765 | |
| 재고자산 | 11 | 200,995,940,512 | | 261,608,493,865 | |
| 기타유동채권 | 6,7,12,35 | 27,580,039,820 | | 53,897,107,464 | |
| 파생금융자산 | 4,6,7,34 | 339,499,732 | | 477,182,914 | |
| 당기법인세자산 | | 444,918,656 | | - | |
| 기타유동자산 | 13,35 | 65,192,020,580 | | 130,279,813,480 | |
| 비유동자산 | | | 484,021,653,712 | | 521,478,868,469 |
| 장기금융상품 | 6,7,9 | 27,581,333 | | 27,581,333 | |
| 매도가능금융자산 | 4,6,14,16 | 97,656,266,181 | | 105,508,154,554 | |
| 만기보유금융자산 | | 3,000 | | 3,000 | |
| 관계기업투자 | 15,16 | 113,305,650,290 | | 125,016,131,480 | |
| 장기대여금 | 6,7,16,35 | 52,024,681,945 | | 58,770,552,899 | |
| 자원개발자금 | 6,7,16,35 | 100,236,863,896 | | 105,554,510,734 | |
| 유형자산 | 17 | 43,640,495,635 | | 51,531,471,945 | |
| 무형자산 | 16,18 | 68,045,481,896 | | 67,927,259,212 | |
| 이연법인세자산 | 23 | 1,040,584,830 | | 602,358,579 | |
| 기타비유동자산 | 6,35 | 8,044,044,706 | | 6,540,844,733 | |
| 자 산 총 계 | | | 1,914,761,875,376 | | 2,079,044,550,641 |
| 부 채 | | | | | |
| 유동부채 | | | 1,368,845,658,498 | | 1,523,431,578,983 |
| 매입채무 | 4,6,35 | 647,115,515,962 | | 667,836,311,428 | |
| 미지급금 | 4,6,35 | 48,755,594,110 | | 83,198,120,277 | |
| 선수금 | 35 | 86,027,039,557 | | 182,725,900,660 | |
| 단기차입금 | 6,8,20 | 476,862,070,842 | | 510,066,158,138 | |
| 유동성차입금 | 4,6,20 | 47,268,668,814 | | 49,131,413,675 | |
| 유동성사채 | 4,6,20 | 49,950,081,297 | | - | |
| 유동성총당부채 | 22 | 1,544,096,727 | | 9,447,122,813 | |
| 당기법인세부채 | | 3,491,432,758 | | 11,208,352,929 | |
| 파생금융부채 | 4,6,34 | 107,225,928 | | 469,373,878 | |
| 기타유동채무 | 6,19,35 | 7,723,932,503 | | 9,348,825,185 | |
| 비유동부채 | | | 136,012,694,258 | | 169,438,528,186 |
| 사채 | 4,6,20 | - | | 49,884,078,084 | |
| 장기차입금 | 4,6,20 | 86,421,683,122 | | 67,390,970,535 | |
| 확정급여채무 | 21 | 3,072,520,060 | | 4,576,017,939 | |
| 총당부채 | 22 | 3,207,258,586 | | 2,279,395,418 | |

| | | | | | |
|---------------|----|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 이연법인세부채 | 23 | 43,294,674,773 | | 45,292,193,569 | |
| 기타비유동채무 | 6 | 16,557,717 | | 15,872,641 | |
| 부 채 총 계 | | | 1,504,858,352,756 | | 1,692,870,107,169 |
| 자 본 | | | | | |
| 지배회사지분 | | | 408,138,035,465 | | 388,121,430,893 |
| 납입자본금 | 1 | 111,649,010,000 | | 111,649,010,000 | |
| 연결기타자본 | 24 | (19,093,609,628) | | (15,172,087,266) | |
| 연결기타포괄손익누계액 | 24 | 141,000,354,140 | | 156,900,088,556 | |
| 연결이익잉여금 | 25 | 174,582,280,953 | | 134,744,419,603 | |
| 비지배지분 | | | 1,765,487,155 | | (1,946,987,421) |
| 자 본 총 계 | | | 409,903,522,620 | | 386,174,443,472 |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | | 1,914,761,875,376 | | 2,079,044,550,641 |

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 37 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 36 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사 및 그 종속회사

(단위:원)

| 과 목 | 주석 | 제 37(당)기 | 제 36(전기) |
|----------------------|----------|---------------------|---------------------|
| 매출액 | 5,26,35 | 5,468,422,847,657 | 5,448,881,800,729 |
| 매출원가 | 26,27,35 | (5,333,444,826,131) | (5,310,449,937,488) |
| 매출총이익 | | 134,978,021,526 | 138,431,863,241 |
| 판매비와관리비 | 27,28 | (106,169,141,234) | (85,608,234,181) |
| 영업이익 | 5 | 28,808,880,292 | 52,823,629,060 |
| 기타수익 | 29 | 148,279,005,011 | 180,368,450,744 |
| 기타비용 | 29 | (127,416,083,644) | (180,564,434,154) |
| 관계기업투자 지분법손익 | 15 | 21,484,946,227 | 19,233,224,686 |
| 금융수익 | 30 | 41,186,728,803 | 43,288,487,634 |
| 금융원가 | 30 | (47,756,740,924) | (55,284,338,260) |
| 법인세비용차감전순이익 | | 64,586,735,765 | 59,865,019,710 |
| 법인세비용 | 23 | (12,949,544,885) | (17,959,449,941) |
| 당기순이익 | | 51,637,190,880 | 41,905,569,769 |
| 당기순이익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주 | | 51,566,708,010 | 43,878,974,274 |
| 비지배지분 | | 70,482,870 | (1,973,404,505) |
| 지배기업 소유주지분에 대한 주당순손익 | 31 | | |
| 주당순이익 | | 2,309 | 1,965 |

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 37 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 36 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사 및 그 종속회사

(단위:원)

| 과 목 | 제 37(당)기 | 제 36(전)기 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 당기순이익 | 51,637,190,880 | 41,905,569,769 |
| 기타포괄손익 | | |
| 매도가능금융자산평가손익 | (5,441,808,393) | 75,835,296,219 |
| 지분법자본변동 | (8,446,458,669) | 86,970,926,430 |
| 부의지분법자본변동 | (308,221,574) | 49,769,899 |
| 지분법이익잉여금변동 | (5,550,629) | (7,913,917) |
| 보험수리적손실 | (558,395,031) | (2,284,751,157) |
| 해외사업환산손익의 변동 | (1,982,776,436) | (7,265,691,918) |
| 당기총포괄이익 | 34,893,980,148 | 195,203,205,325 |
| 지배기업 소유주지분 | 35,103,027,934 | 198,173,878,944 |
| 비지배지분 | (209,047,786) | (2,970,673,619) |

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 37 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 36 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사 및 그 종속회사

(단위:원)

| 구 분 | 지배기업 소유주지분 | | | | | 비지배지분 | 자본총계 |
|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 자본금 | 연결 기타자본항목 | 연결기타포괄 손익누계액 | 연결이익 잉여금 | 합 계 | | |
| 2011.01.01(전기초) | 111,649,010,000 | (15,172,104,647) | 312,518,812 | 98,740,578,284 | 195,530,002,449 | 1,023,686,198 | 196,553,688,647 |
| 총포괄이익 | | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | 43,878,974,274 | 43,878,974,274 | (1,973,404,505) | 41,905,569,769 |
| 기타포괄손익 | | | | | | | |
| 매도가능금융자산평가손익 | - | - | 75,835,296,219 | - | 75,835,296,219 | - | 75,835,296,219 |
| 지분법자본변동 | - | - | 86,970,926,430 | - | 86,970,926,430 | - | 86,970,926,430 |
| 부의지분법자본변동 | - | - | 49,769,899 | - | 49,769,899 | - | 49,769,899 |
| 지분법이익잉여금변동 | - | - | - | (7,913,917) | (7,913,917) | - | (7,913,917) |
| 보험수리적손실 | - | - | - | (2,284,751,157) | (2,284,751,157) | - | (2,284,751,157) |
| 해외사업환산손익의변동 | - | - | (6,268,422,804) | - | (6,268,422,804) | (997,269,114) | (7,265,691,918) |
| 소유주와의 거래 | | | | | | | |
| 배당 | - | - | - | (5,582,450,500) | (5,582,450,500) | - | (5,582,450,500) |
| 자기주식처분손실 | - | 17,381 | - | (17,381) | - | - | - |
| 2011.12.31(전기말) | 111,649,010,000 | (15,172,087,266) | 156,900,088,556 | 134,744,419,603 | 388,121,430,893 | (1,946,987,421) | 386,174,443,472 |
| 2012.01.01(당기초) | 111,649,010,000 | (15,172,087,266) | 156,900,088,556 | 134,744,419,603 | 388,121,430,893 | (1,946,987,421) | 386,174,443,472 |
| 총포괄이익 | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | 51,566,708,010 | 51,566,708,010 | 70,482,870 | 51,637,190,880 |
| 기타포괄손익 | | | | | | | |
| 매도가능금융자산평가손익 | - | - | (5,441,808,393) | - | (5,441,808,393) | - | (5,441,808,393) |
| 지분법자본변동 | - | - | (8,446,458,669) | - | (8,446,458,669) | - | (8,446,458,669) |
| 부의지분법자본변동 | - | - | (308,221,574) | - | (308,221,574) | - | (308,221,574) |
| 지분법이익잉여금변동 | - | - | - | (5,550,629) | (5,550,629) | - | (5,550,629) |
| 보험수리적손실 | - | - | - | (558,395,031) | (558,395,031) | - | (558,395,031) |
| 해외사업환산손익의변동 | - | - | (1,703,245,780) | - | (1,703,245,780) | (279,530,656) | (1,982,776,436) |
| 소유주와의 거래 | | | | | | | |
| 배당 | - | - | - | (11,164,901,000) | (11,164,901,000) | - | (11,164,901,000) |
| 비지배지분과의 자본거래손익 | - | (3,921,522,362) | - | - | (3,921,522,362) | 3,921,522,362 | - |
| 2012.12.31(당기말) | 111,649,010,000 | (19,093,609,628) | 141,000,354,140 | 174,582,280,953 | 408,138,035,465 | 1,765,487,155 | 409,903,522,620 |

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 37 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 36 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사 및 그 종속회사

(단위:원)

| 구분 | 주석 | 제 37(당기) | | 제 36(전기) | |
|---------------------|----|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 영업활동 현금흐름 | | | 27,962,744,133 | | 71,667,171,288 |
| 영업활동에서 창출된 현금흐름 | 32 | 23,988,746,571 | | 56,359,021,032 | |
| 당기순이익 | | 51,637,190,880 | | 41,905,569,769 | |
| 조정 | | (2,135,324,736) | | 30,609,095,523 | |
| 순운전자본의 변동 | | (25,513,119,573) | | (16,155,644,260) | |
| 이자의 수취 | | 7,566,094,238 | | 3,885,124,300 | |
| 이자의 지급 | | (20,624,433,676) | | (20,313,563,982) | |
| 배당금의 수령 | | 35,344,926,242 | | 36,516,246,845 | |
| 법인세 부담액 | | (18,312,589,242) | | (4,779,656,907) | |
| 투자활동 현금흐름 | | | (46,317,374,516) | | 44,397,302,316 |
| 단기금융상품의 순증감 | | (34,732,010,456) | | 61,749,141,157 | |
| 매도가능금융자산의 처분 | | 1,585,515,000 | | 1,445,500,000 | |
| 만기보유금융자산의 회수 | | - | | 900,000 | |
| 관계기업 투자의 처분 | | - | | 283,335,427 | |
| 장기대여금의 회수 | | 6,698,442,875 | | 153,886,091 | |
| 유형자산의 처분 | | 1,873,021,127 | | 21,195,913 | |
| 무형자산의 처분 | | 426,185,300 | | - | |
| 관계기업 투자의 취득 | | - | | (5,000,000,000) | |
| 장기대여금의 대여 | | (4,349,472,791) | | (4,189,951,651) | |
| 자원개발자금의 취득 | | (1,559,951,963) | | - | |
| 유형자산의 취득 | | (1,183,202,925) | | (2,666,173,611) | |
| 무형자산의 취득 | | (15,075,900,683) | | (7,400,531,010) | |
| 재무활동 현금흐름 | | | (12,910,623,976) | | 79,875,308,240 |
| 단기차입금의 순증감 | | (28,073,431,112) | | 75,291,561,760 | |
| 장기차입금의 차입 | | 34,182,000,000 | | 17,226,730,800 | |
| 유동성차입금의 상환 | | (7,854,291,864) | | (7,060,533,820) | |
| 배당금의 지급 | | (11,164,901,000) | | (5,582,450,500) | |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | | | (31,265,254,359) | | 195,939,781,844 |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | | | (10,477,741,829) | | 3,266,967,586 |
| 기초의 현금및현금성자산 | | | 355,612,119,732 | | 156,405,370,302 |
| 기말의 현금및현금성자산 | | | 313,869,123,544 | | 355,612,119,732 |

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

제37기 : 2012년 12월 31일 현재

제36기 : 2011년 12월 31일 현재

현대종합상사주식회사와 그 종속회사

1. 일반사항

기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 현대종합상사주식회사(이하 "회사")는 HYUNDAI CORP. USA외 9개의 종속회사를 연결대상(이하 현대종합상사주식회사와 그 종속회사를 일괄하여 "연결회사")으로 하고 PTHD INTL. DEVE.외 4개의 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 회사의 개요

회사는 1976년 12월 8일에 설립되었고, 1977년 12월 1일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며, 1978년 2월 11일에 종합무역상사로 지정 받아, 보고기간말 현재 해외지사 28개를 두고, 자동차, 철강, 기계, 전자제품 등을 수출하고 있으며, 선박, 플랜트 등의 연불수출과 수출입대행, 수입상품의 국내판매 및 탄광·유전개발 등의 자원개발사업을 영위하고 있습니다.

회사의 설립시의 자본금은 50백만원이었으나, 그 후 수차례의 유상증자와 전환사채의 전환, 무상감자 등을 통하여 보고기간 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

| 수권주식수(주) | 발행주식수(주) | 1주당금액(원) | 납입자본금(천원) |
|------------|------------|----------|-------------|
| 80,000,000 | 22,329,802 | 5,000 | 111,649,010 |

보고기간말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주 | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
|-----------|------------|--------|
| 현대중공업(주) | 4,992,782 | 22.36 |
| (주)케이씨씨 | 2,679,576 | 12.00 |
| 정몽혁 | 1,852,694 | 8.30 |
| 현대종합금속(주) | 446,596 | 2.00 |
| 현대산업개발(주) | 446,596 | 2.00 |
| (주)만도 | 446,096 | 2.00 |
| 기타주주 | 11,465,462 | 51.34 |
| 합 계 | 22,329,802 | 100.00 |

1.2 종속기업의 현황

가. 보고기간말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 종속회사명 | 업종명 | 투자비율(%) | 소재지 | 결산월 |
|--|--------------|---------|-----|-----|
| HYUNDAI CORP. USA | 종합무역업 | 100.00 | 미국 | 12월 |
| HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD. | 종합무역업 및 광산개발 | 100.00 | 호주 | 12월 |
| HYUNDAI JAPAN CO., LTD. | 종합무역업 | 100.00 | 일본 | 12월 |
| HYUNDAI CANADA INC. | 종합무역업 | 100.00 | 캐나다 | 12월 |
| HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH | 종합무역업 | 100.00 | 독일 | 12월 |
| HYUNDAI SANGSA H.K., LTD. | 종합무역업 | 100.00 | 홍콩 | 12월 |
| HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD. | 종합무역업 | 100.00 | 싱가폴 | 12월 |
| HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD. | 종합무역업 | 100.00 | 중국 | 12월 |
| POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD. | 철강제조업 | 70.50 | 인도 | 3월 |
| QINGDAO HYUNDAI SHIPBUILDING CO., LTD. | 선박건조업 | 94.29 | 중국 | 12월 |

나. 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다(단위:백만원)

- 당기

| 종속회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기손익 | 총포괄손익 |
|--|---------|---------|----------|---------|---------|---------|
| HYUNDAI CORP. USA | 231,174 | 222,622 | 8,552 | 452,525 | (1,220) | (1,905) |
| HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD. | 11,081 | 2,032 | 9,049 | 25,981 | 56 | (415) |
| HYUNDAI JAPAN CO., LTD. | 46,106 | 38,471 | 7,635 | 188,216 | (2,000) | (3,556) |
| HYUNDAI CANADA INC. | 38,176 | 31,622 | 6,554 | 69,124 | 302 | (25) |
| HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH | 27,050 | 17,937 | 9,113 | 42,343 | 109 | (388) |
| HYUNDAI SANGSA H.K., LTD. | 312 | - | 312 | - | (18) | (42) |
| HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD. | 41,404 | 30,529 | 10,875 | 517,938 | 232 | (597) |
| HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD. | 4,857 | 42 | 4,815 | 14,113 | (624) | (935) |
| POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD. | 21,761 | 8,208 | 13,553 | 34,943 | 1,643 | 136 |
| QINGDAO HYUNDAI SHIPBUILDING CO., LTD. | 77,954 | 139,351 | (61,397) | 12,272 | (7,549) | (3,655) |

- 전기

| 중속회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기손익 | 총포괄손익 |
|--|---------|---------|-----------|---------|----------|----------|
| HYUNDAI CORP. USA | 265,658 | 255,201 | 10,457 | 441,888 | 1,274 | 1,440 |
| HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD. | 20,822 | 11,358 | 9,464 | 55,565 | 2,299 | 2,420 |
| HYUNDAI JAPAN CO., LTD. | 63,521 | 52,330 | 11,191 | 172,247 | 262 | 927 |
| HYUNDAI CANADA INC. | 29,180 | 22,601 | 6,579 | 62,804 | 1,533 | 1,506 |
| HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH | 41,866 | 32,365 | 9,501 | 71,422 | 585 | 450 |
| HYUNDAI SANGSA H.K., LTD. | 13,420 | 13,066 | 354 | 12,707 | (1,331) | (1,706) |
| HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD. | 42,559 | 31,087 | 11,472 | 257,103 | (58) | 364 |
| HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD. | 5,750 | - | 5,750 | - | - | 99 |
| POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD. | 26,306 | 12,889 | 13,417 | 38,898 | 209 | (2,033) |
| QINGDAO HYUNDAI SHIPBUILDING CO., LTD. | 139,705 | 243,041 | (103,336) | 11,023 | (35,615) | (41,490) |

2. 중요한 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 당기 중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

연결회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 연결손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 당기의 기타수익 148,279백만원 및 기타비용 127,416백만원과 전기의 기타수익 180,368백만원 및 기타비용 180,564백만원이 영업손익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 20,863백만원 감소 및 196백만원이 증가하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에는 영향이 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기 손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 7월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 연결재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 제정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 제정

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'는 기업이 지배기업의 연결재무제표에 포함되어야 하는지를 결정하는 요소가 되는 지배력의 개념을 구체적으로 설명합니다. 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다. 동 기준서는 지배력을 결정하는 것이 어려운 경우에 적용할 수 있는 추가적인 지침을 제공하고 있습니다. 상기 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'의 제정

기업회계기준서 제1111호 '공동약정'은 약정의 법률적 형식보다는 약정의 당사자가 가지는 권리와 의무에 초점을 맞추어 공동약정의 실질을 반영할 수 있도록 제정되었습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업은 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 공동영업자가 보유하는 것으로 자산과 부채, 수익과 비용을 직접 회계처리합니다. 공동기업은 공동기업참여자가 약정의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법으로 회계처리합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'의 제정

기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 종속기업, 공동약정, 관계기업, 연결구조화기업 및 비연결구조화기업을 포함하는 타기업에 대한 모든 형태의 지분에 요구되는 공시사항을 제공합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 또한, 연결회사는 의결권이 50%이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다.

사실상의 지배력은 연결회사의 의결권의 상대적인 규모와 다른 주주의 분산도 등을 종합적으로 고려하여 이를 통해 연결회사가 재무 및 영업정책을 통제할 수 있는 능력이 존재한다고 판단되는 경우 발생합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산이나 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득 관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제1039호에 따라 당기손익 또는 기타 포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

(2) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분의 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

(3) 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서, 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류 됩니다.

(4) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업에 대한 투자자의 소유지분이 감소하지만 투자가 관계기업의 정의를 충족하는 경우, 투자자는 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익 중 비례적 금액만을 당기손익으로 재분류합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결회사는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사는 매 보고기간마다 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 동 손상차손 금액은 손익계산서 상 '관계기업에 대한 손상차손'으로 하여 별도로 표시됩니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결회사의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 조인트벤처

조인트벤처는 연결회사가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 기업입니다. 조인트벤처투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 관계기업과 마찬가지로 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 조인트벤처투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시하고 있습니다. 연결회사가 조인트벤처로부터 자산을 구입하는 경우, 연결회사는 그 자산을 제3자에게 재매각하기 전까지는 조인트벤처의 이익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 인식하지 아니합니다. 그러나 이러한 거래에서 발생하는 손실이 자산의 실현가능가치 감소나 자산손상의 증거를 제공하는 경우에는 손실을 즉시 인식합니다.

2.3 영업부문

영업부문은 최고 영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다(주석5참고). 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

차입금과 현금및현금성자산으로부터 발생하는 순외환차이는 손익계산서상 "금융수익(원가)"으로 표시되며, 이 외의 순외환차이는 손익계산서상 "기타수익(비용)"으로 표시됩니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각후원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각후원가의 변동 부분에서 발생한 외환차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동에서 발생한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익 계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 해당 해외기업의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융자산

2.6.1 분류

연결회사는 금융자산을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매 목적으로 분류합니다. 당기손익인식금융자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "현금및현금성자산", "장단기금융상품", "매출채권", "기타유동채권", "장기대여금" 및 일부 "자원개발자금"과 "기타비유동자산"으로 분류되어 있습니다.

(3) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서, 연결회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산이며, 재무상태표에 "만기보유금융자산"으로 분류되어 있습니다. 만약 연결회사가 중요하지 아니한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경 됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간 말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우 유동자산으로, 이외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

(4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생 금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

2.6.2 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 이자수익을 포함하고 있으며 발생기간에 손익계산서상 "기타수익(비용)"으로 표시됩니다. 당기손익인식금융자산의 배당수익은 연결회사가 배당금에 대한 권리가 확정되는 시점에 손익계산서에 "기타수익"에 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류된 화폐성 및 비화폐성 증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익에 계상하고 있습니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정 금액은 "기타수익(비용)"으로 손익계산서에 표시하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 이자는 "기타수익"으로 손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 연결회사의 배당금수취 권리가 확정되는 시점에 "기타수익"으로 인식하고 있습니다.

2.6.3 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.6.4 제거

금융자산은 그 현금흐름을 수취할 계약상 권리가 소멸한 경우 또는 이러한 권리를 양도하고 대부분의 위험과 보상을 이전하거나 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않으면서 해당 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우 제거됩니다.

연결회사가 매출채권의 할인 및 팩토링 거래에서 제공한 담보(매출채권 등)는 채무자의 채무 불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 연결회사가 보유하므로 금융자산의 제거 요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식된 금융부채는 재무상태표에 "단기차입금"으로 분류되어 있습니다.

2.7 금융자산의 손상

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건에 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
 - 1) 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
 - 2) 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 금융자산이 변동이자율인 경우 손상차손을 측정하는 할인율은 계약에 따라 결정된 현재의 유효이자율입니다. 연결회사는 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정 가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 (1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

2.8 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 달라집니다. 당기손익인식금융상품에 해당하는 파생상품 관련 손익은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)"으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결회사는 특정 파생상품을 공정가치 위험회피(인식된 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가치에 대한 위험회피)로 지정하고 있습니다.

연결회사는 거래 개시시점에 위험회피수단과 위험회피대상의 관계, 위험관리목적 및 다양한 위험회피거래전략에 대하여 문서화하고 있으며, 또한 위험회피거래에 사용된 파생상품이 위험회피대상의 공정가치의 변동을 상쇄시키는데 매우 효과적인지를 위험회피 개시시점과 이후 지속적으로 평가하여 문서화하고 있습니다.

위험회피목적으로 사용하는 다양한 파생상품의 공정가치는 주석 34에서 공시하고 있습니다. 위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여만기가 12개월을 초과하는 경우 비유동자산(부채)으로 분류하며, 12개월 이내인 경우 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

공정가치 위험회피로 지정되었고 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동은 회피대상위험으로 인한 위험회피대상자산(부채)의 공정가치 변동과 함께 손익계산서에 인식하고 있습니다. 연결회사는 금속상품(알루미늄 등)의 가격변동 위험을 회피하기 위한 공정가치 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못한다면 위험회피대상의 장부금액 조정분을 유효이자율법을 사용하여 만기까지 상각하여 손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.10 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법 및 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 차입원가는 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.11 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

| 과 목 | 추정내용연수 |
|---------|----------|
| 건 물 | 20, 30년 |
| 기계장치 | 10 ~ 14년 |
| 차량운반구 | 4 ~ 10년 |
| 공기구비품 | 4 ~ 21년 |
| 임차건물개량권 | 4년 |
| 임대용자산 | 5년 |

연결회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익(비용)"으로 표시하고 있습니다.

2.12 무형자산

(1) 해외광구개발비

해외광구개발비는 베트남 11-2광구 및 호주 Drayton탄광 광구와 관련하여 취득한 무형자산으로서 생산량비례법에 따라 상각하고 있습니다.

(2) 차지권

차지권은 회사의 종속기업인 QINGDAO HYUNDAI SHIPBUILDING CO., LTD. 및 POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.이 해당 소재지 국가의 정부로부터 획득한 토지사용 권리로서, 예상 내용연수인 50년 및 99년 동안 상각하고 있습니다.

(3) 기타의무형자산

기타의무형자산은 소프트웨어 및 회원권, 상표권("HYUNDAI"의 해외상표권 및 전용사용권)으로 이루어져 있습니다. 소프트웨어의 경우는 5년간 정액법에 따라 상각하고 있으며, 회원권 및 상표권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

2.13 비금융자산의 손상

회원권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.14 금융부채

(1) 당기손익인식금융부채

연결회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채를 단기매매금융부채로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류합니다.

(2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

연결회사는 당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있으며, 채무상태표 상 "매입채무", "미지급금", "기타유동채무", "장단기차입금", "기타비유동채무" 및 "사채"로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채 중 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

2.15 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.16 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정되하여 "기타유동채무"로 인식하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식기준'에 따라 인식한 상 각누계액을 차감한 금액

2.17 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.18 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 추가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세비용은 연결회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 조인트벤처 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 동일한 또는 다른 과세대상 기업에 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.20 종업원급여

연결회사는 퇴직급여로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.21 자본금

연결회사의 자본은 전액 보통주로 이루어져 있습니다.

연결회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 연결회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 연결회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.22 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

연결회사는 종합상사 무역업을 주된 업종으로 영위하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 건설계약

건설계약은 한국채택국제회계기준 제1011호에 의하여 자산의 건설을 위하여 구체적으로 합의된 계약으로 정의되고 있습니다.

계약원가는 발생시 비용으로 인식하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수가 가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고 계약이 수익성이 있을 가능성이 높은 경우, 계약수익은 계약기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 발주자와 합의가 되고 신뢰성 있게 측정이 가능한 경우에 한하여 계약수익에 포함됩니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우, 예상손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 진행기준에 의하여 기간손익을 인식하고 있습니다. 진행률은 개별 계약별로 총 추정공사원가 대비 보고기간 말까지 발생한 누적계약원가의 비율로 산정됩니다. 계약에 대한 미래의 활동과 관련하여 당기에 발생한 원가는 진행률 산정시 제외됩니다. 이러한 금액은 그 성격에 따라 재고자산, 선급금 또는 기타자산으로 표시됩니다.

연결회사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대해서는 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액과의 차이금액(미청구공사)을 자산으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대해서는 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액에서 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액과의 차이금액(초과청구공사)을 부채로 표시하고 있습니다.

(3) 용역의 제공

용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

(4) 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

(5) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(6) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.23 리스

리스자산의 소유에 따른 위험 및 보상과 관련하여 중대한 부분이 리스제공자에게 남아 있는 리스의 경우 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 손익계산서 상 비용으로 인식하고 있습니다.

2.24 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

2.25 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2013년 3월 4일자로 이사회에서 발행이 승인되었습니다.

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. 보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결회사의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 법인세 역시 다양한 국가의 세법 및 과세당국 결정을 적용하여 산정되므로 연결회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 및 측정

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

만약 매도가능금융자산의 장부금액을 결정하기 위하여 사용된 현금흐름의 현재가치를 평가하는 할인율이 경영진의 추정과 100bp 차이 났다면, 연결회사의 매도가능금융자산의 장부금액은 4,456백만원 적거나 4,884백만원 많았을 것입니다.

한편, 연결회사는 자원개발사업과 관련된 금융상품 중 상각후원가로 측정하는 장기대여금과 자원개발자금의 회수가능성을 지속적으로 검토하고 있습니다. 그 결과 회수가능액이 장부가액에 미달하는 것으로 판단되는 경우 장부가액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다.

(3) 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 주석 22에서 설명하는 바와 같이 반품예상액 및 자원개발투자에 대한 복구 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(4) 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주석21에서 기술하고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 가격위험, 현금흐름 이자율 위험), 신용 위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다. 위험관리는 연결회사의 금융팀과 현업부서들과 긴밀한 협력을 통하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 위환위험, 특히 미국달러화 및 유로화, 일본엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래와 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사는 대상 영업 부문별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 부문별 헷지정책(Matching을 통한 Exposure 축소 및 Leading & Lagging을 우선 적용)을 선택하고 있습니다. 또한 연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|------|---------|---------|---------|---------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| 손익효과 | (2,251) | 2,251 | (621) | 621 |

(2) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 회사의 지분증권투자(조인트벤처 및 관계기업을 제외)의 시가(원가법으로 측정된 비상장주식은 장부가액)는 97,656백만원(전기말: 105,508백만원)입니다.

(3) 현금흐름 이자율 위험

연결회사의 현금흐름 이자율 위험은 장기차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

연결회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 차환발행, 기존 차입금의 기간연장, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션 하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 연결회사는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.1% 변동시 변동금리부 차입금 및 예적금의 영향으로 1년간 발생하는 이자수익과 이자비용의 변동내역은 다음과같습니다(단위:백만원).

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|------|----------|----------|----------|----------|
| | 0.1% 상승시 | 0.1% 하락시 | 0.1% 상승시 | 0.1% 하락시 |
| 이자비용 | (211) | 211 | (620) | 620 |
| 이자수익 | 407 | (407) | 422 | (422) |

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 우수하다고 판단되는 경우에 거래를 하고 있습니다. 일반적인 매출거래처의 경우 신용도를 평가하고 한국무역보험공사에 수출보험 가입을 통하여 신용위험을 회피하고 있습니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 금융팀과 자금팀을 통하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 금융팀 및 자금팀은 연결회사가 원활한 자금운영을 할 수 있도록 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시 자금조달 계획, 약정준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 외부법규나 법률 요구사항 등을 고려하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채에 대하여 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여 만기에 따른 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

| 당기말 | 1년 이내 | 2년 이내 | 3년 이내 | 3년 초과 | 합 계 |
|--------|-----------|--------|--------|--------|-----------|
| 매입채무 | 647,116 | - | - | - | 647,116 |
| 미지급금 | 48,756 | - | - | - | 48,756 |
| 단기차입금 | 479,548 | - | - | - | 479,548 |
| 유동성사채 | 51,781 | - | - | - | 51,781 |
| 유동성차입금 | 47,925 | - | - | - | 47,925 |
| 파생금융부채 | 107 | - | - | - | 107 |
| 기타유동채무 | 1,340 | - | - | - | 1,340 |
| 장기차입금 | 2,319 | 25,664 | 25,464 | 40,018 | 93,465 |
| 금융보증계약 | 9,476 | - | - | - | 9,476 |
| 이행보증계약 | 121,421 | - | - | - | 121,421 |
| 합 계 | 1,409,789 | 25,664 | 25,464 | 40,018 | 1,500,935 |

| 전기말 | 1년 이내 | 2년 이내 | 3년 이내 | 3년 초과 | 합 계 |
|--------|-----------|--------|--------|--------|-----------|
| 매입채무 | 667,836 | - | - | - | 667,836 |
| 미지급금 | 83,198 | - | - | - | 83,198 |
| 단기차입금 | 510,066 | - | - | - | 510,066 |
| 유동성차입금 | 52,176 | - | - | - | 52,176 |
| 파생금융부채 | 469 | - | - | - | 469 |
| 기타유동채무 | 1,255 | - | - | - | 1,255 |
| 사채 | 2,250 | 51,781 | - | - | 54,031 |
| 장기차입금 | 3,650 | 11,560 | 26,672 | 33,931 | 75,813 |
| 금융보증계약 | 23,758 | - | - | - | 23,758 |
| 이행보증계약 | 116,496 | - | - | - | 116,496 |
| 합 계 | 1,461,154 | 63,341 | 26,672 | 33,931 | 1,585,098 |

상기 분석에 포함된 비파생금융부채와 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하는데 필수적인 차액 결제되는 파생금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

4.2. 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 부 채 | 1,504,858 | 1,692,870 |
| 자 본 | 409,904 | 386,174 |
| 부채비율(%) | 367.1 | 438.4 |

4.3 공정가치 측정

아래 표는 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 1) 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 2) 수준2 : 직접적(예:가격) 또는 간접적(예:가격에서 도출되어)으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외함
- 3) 수준3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기말

| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|------------|-----|-----|--------|--------|
| 당기손익인식금융자산 | | | | |
| 파생금융자산 | - | 339 | - | 339 |
| 매도가능금융자산 | | | | |
| 매도가능지분증권 | - | - | 97,179 | 97,179 |
| 자 산 합 계 | - | 339 | 97,179 | 97,518 |
| 당기손익인식금융부채 | | | | |
| 파생금융부채 | - | 107 | - | 107 |

(2) 전기말

| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|------------|-----|-----|---------|---------|
| 당기손익인식금융자산 | | | | |
| 파생금융자산 | - | 477 | - | 477 |
| 매도가능금융자산 | | | | |
| 매도가능지분증권 | 219 | - | 104,295 | 104,514 |
| 자 산 합 계 | 219 | 477 | 104,295 | 104,991 |
| 당기손익인식금융부채 | | | | |
| 파생금융부채 | - | 469 | - | 469 |

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 간주합니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 매도가능금융자산으로 분류된 KOSPI주가지수, KOSDAQ주가지수에 속한 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
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익률곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

수준3에 해당하는 상품의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|---------|---------|
| 기초 잔액 | 104,295 | - |
| 수준 3으로의 유입 | - | 3,490 |
| 기타포괄손익으로 인식된 손익 | (7,116) | 100,805 |
| 기말 잔액 | 97,179 | 104,295 |

당기와 전기 중 회사는 자원개발 관련 매도가능금융자산 Korea Ras Laffan LNG Ltd.에 대하여 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 사용하고 있습니다. 외부전문평가기관은 현금흐름할인모형, IMV모형(Imputed Market Value Model), FCFE(Free Cash Flow to Equity Model), 배당할인모형, 위험조정할인율법, 순자산가치법 중 평가대상의 특성을 고려하여 적합하다고 판단된 1개 이상의 평가방법을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

보고기간말 평가시 적용된 할인율은 12.4%(전기말 12.6%)입니다. 동 공정가치 평가시 사용한 Ras Laffan Liquefied Natural Gas Company Limited의 사업계획(2013 Work Program and Budget)은 시장에서 관측가능한 투입변수가 아니므로 수준3으로 분류하였습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 매도가능금융자산 중 원가로 측정된 장부금액은 477백만원이며, 동 지분상품을 단기적으로 처분할 계획은 없습니다.

5. 영업부문 정보

가. 영업부문의 선정

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 매출액을 기준으로 검토하고 있습니다. 연결회사는 판매하는 상품의 종류에 근거하여 기계/플랜트 부문, 철강부문, 화학부문, 전자/정보통신부문, 선박건조, 자원개발부문, 기타부문으로 구분됩니다.

나. 당기와 전기 중 영업부문별 재무정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 당기 | 기계/플랜트 | 철강 | 화학 | 전자/정보통신 | 선박건조 | 자원개발(*) | 기타 | 내부거래조정 | 조정 후 금액 |
|---------|-----------|-----------|-----------|---------|----------|---------|--------|-----------|-----------|
| 매출액 | 2,337,263 | 2,252,690 | 1,372,164 | 17,820 | 12,272 | 24,473 | 57,951 | (606,210) | 5,468,423 |
| 영업이익 | 26,757 | 10,821 | (534) | 10,465 | (20,080) | 2,620 | 13,287 | (14,527) | 28,809 |
| 감가상각비 | 477 | 936 | 208 | 4 | 4,250 | 10 | 55 | - | 5,940 |
| 무형자산상각비 | 300 | 302 | 141 | 3 | 170 | 14,611 | 8 | - | 15,535 |

| 전기 | 기계/플랜트 | 철강 | 화학 | 전자/정보통신 | 선박건조 | 자원개발(*) | 기타 | 내부거래조정 | 조정 후 금액 |
|---------|-----------|-----------|-----------|---------|----------|---------|---------|-----------|-----------|
| 매출액 | 2,446,050 | 2,559,011 | 1,054,492 | 22,193 | 11,023 | 25,976 | 35,697 | (705,560) | 5,448,882 |
| 영업이익 | 42,026 | 25,483 | (684) | 11,988 | (31,371) | 4,861 | (5,417) | 5,938 | 52,824 |
| 감가상각비 | 394 | 891 | 154 | 79 | 4,138 | 3 | 144 | - | 5,803 |
| 무형자산상각비 | 152 | 133 | 54 | 30 | 164 | 2,753 | 19 | - | 3,305 |

(*) 관계기업지분법이익 및 기타수익으로 분류된 34,468백만원(전기 : 35,789백만원)이 제외된 금액입니다.

연결회사의 영업의사결정을 하는 최고경영자에게 보고되지 않는 부문별 자산과 부채 및 영업손익에 포함되지 않는 금융손익의 경우 부문별 재무정보의 기재를 생략하였습니다.

다. 당기와 전기 중 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구분 | 아시아 | 미주 | 유럽 | 기타 | 내부거래조정 | 조정 후 금액 |
|----|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 당기 | 2,663,169 | 1,619,842 | 948,917 | 842,705 | (606,210) | 5,468,423 |
| 전기 | 2,692,403 | 1,630,296 | 1,157,670 | 674,073 | (705,560) | 5,448,882 |

라. 당기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

가. 보고기간말 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 금융자산

| 당기말 | 대여금 및 수취채권 | 당기손익인식 금융자산 | 매도가능 금융자산 | 위험회피목적 파생상품 | 합 계 |
|----------|---------------|----------------|--------------|----------------|-----------|
| 현금및현금성자산 | 313,846 | - | - | - | 313,846 |
| 단기금융상품 | 40,100 | - | - | - | 40,100 |
| 매출채권 | 800,359 | - | - | - | 800,359 |
| 기타유동채권 | 31,261 | - | - | - | 31,261 |
| 파생금융자산 | - | 333 | - | 6 | 339 |
| 장기금융상품 | 28 | - | - | - | 28 |
| 매도가능금융자산 | - | - | 97,656 | - | 97,656 |
| 장기대여금 | 52,887 | - | - | - | 52,887 |
| 기타비유동자산 | 6,881 | - | - | - | 6,881 |
| 자원개발자금 | 100,237 | - | - | - | 100,237 |
| 합 계 | 1,345,599 | 333 | 97,656 | 6 | 1,443,594 |

| 전기말 | 대여금 및 수취채권 | 당기손익인식 금융자산 | 매도가능 금융자산 | 위험회피목적 파생상품 | 합 계 |
|----------|---------------|----------------|--------------|----------------|-----------|
| 현금및현금성자산 | 355,584 | - | - | - | 355,584 |
| 단기금융상품 | 5,382 | - | - | - | 5,382 |
| 매출채권 | 763,338 | - | - | - | 763,338 |
| 기타유동채권 | 77,992 | - | - | - | 77,992 |
| 파생금융자산 | - | 463 | - | 14 | 477 |
| 장기금융상품 | 28 | - | - | - | 28 |
| 매도가능금융자산 | - | - | 105,508 | - | 105,508 |
| 장기대여금 | 59,155 | - | - | - | 59,155 |
| 기타비유동자산 | 4,902 | - | - | - | 4,902 |
| 자원개발자금 | 105,555 | - | - | - | 105,555 |
| 합 계 | 1,371,936 | 463 | 105,508 | 14 | 1,477,921 |

(2) 금융부채

| 당기말 | 상각후 원가로 측정하는 금융부채 | 당기손익인식 금융부채 | 위험회피목적 파생상품 | 합 계 |
|---------|----------------------|----------------|----------------|-----------|
| 매입채무 | 647,115 | - | - | 647,115 |
| 미지급금 | 48,756 | - | - | 48,756 |
| 단기차입금 | 476,862 | - | - | 476,862 |
| 기타유동채무 | 1,340 | - | - | 1,340 |
| 유동성차입금 | 47,269 | - | - | 47,269 |
| 유동성사채 | 49,950 | - | - | 49,950 |
| 파생금융부채 | - | 103 | 4 | 107 |
| 장기차입금 | 86,422 | - | - | 86,422 |
| 기타비유동채무 | 16 | - | - | 16 |
| 합 계 | 1,357,730 | 103 | 4 | 1,357,837 |

| 전기말 | 상각후 원가로 측정하는 금융부채 | 당기손익인식 금융부채 | 위험회피목적 파생상품 | 합 계 |
|---------|----------------------|----------------|----------------|-----------|
| 매입채무 | 667,836 | - | - | 667,836 |
| 미지급금 | 83,198 | - | - | 83,198 |
| 단기차입금 | 510,066 | - | - | 510,066 |
| 기타유동채무 | 1,255 | - | - | 1,255 |
| 유동성차입금 | 49,131 | - | - | 49,131 |
| 파생금융부채 | - | 455 | 14 | 469 |
| 사채 | 49,884 | - | - | 49,884 |
| 장기차입금 | 67,391 | - | - | 67,391 |
| 기타비유동채무 | 16 | - | - | 16 |
| 합 계 | 1,428,777 | 455 | 14 | 1,429,246 |

나. 당기와 전기 중 각 금융자산 및 부채의 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

| 구 분 | 이자수익 | 이자비용 | 기타수익(비용) 등 | 손상차손 | 기타포괄손익 |
|------------------|-------|----------|------------|------|---------|
| 대여금및수취채권 | 8,187 | - | (32,859) | - | - |
| 당기손익인식금융자산(부채) | - | - | 220 | - | - |
| 매도가능금융자산 | - | - | 13,141 | - | (5,442) |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | - | (21,000) | 24,877 | - | - |
| 합 계 | 8,187 | (21,000) | 5,379 | - | (5,442) |

(2) 전기

| 구 분 | 이자수익 | 이자비용 | 기타수익(비용) 등 | 손상차손 | 기타포괄손익 |
|------------------|-------|----------|------------|---------|--------|
| 대여금및수취채권 | 4,911 | - | 16,055 | - | - |
| 당기손익인식금융자산(부채) | - | - | (1,665) | - | - |
| 매도가능금융자산 | - | - | 17,377 | - | 75,835 |
| 만기보유금융자산 | - | - | - | (2,351) | - |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | - | (20,487) | (14,854) | - | - |
| 합 계 | 4,911 | (20,487) | 16,913 | (2,351) | 75,835 |

7. 금융자산의 신용건전성

보고기간말 현재 신용위험에 노출된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 연체되지도 않고 손상되지도 않은 금융자산 | 1,257,098 | 1,229,694 |
| 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산 | - | - |
| 손상된 금융자산 | 88,840 | 142,719 |
| 합 계 | 1,345,938 | 1,372,413 |

연결회사는 금융자산에 대하여 그 거래 상대방 및 성격에 따라 신용위험을 분류하고 있으며, 그 분류에 따른 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|-----------|-----------|
| 관계기업 | 37,816 | 47,487 |
| 관계기업투자회사(*) | 762 | 36,943 |
| 금융기관 | 354,610 | 361,593 |
| 수출채권 | 681,619 | 570,001 |
| 자원개발자금 | 100,237 | 105,555 |
| 자원개발 관련 대여금 | 52,400 | 58,717 |
| 회사 임직원 등 | 443 | 394 |
| 기타 | 29,211 | 49,004 |
| 합 계 | 1,257,098 | 1,229,694 |

(*) 연결회사의 대주주인 현대중공업(주)와 그 종속기업

보고기간말 현재 손상된 금융자산과 관련하여 22,684백만원(전기말 : 47,097백만원)의 대손충당금 및 손상차손을 인식하고 있습니다.

8. 금융자산의 양도

연결회사는 당기 및 전기 중 금융기관과 수출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석 20 및 33참고).

보고기간말 현재 전체가 제거되지 않은 양도된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 대여금및수취채권(매출채권) |
|---------------|----------------|
| 자산의 장부금액 | 395,542 |
| 관련부채의 장부금액(*) | 394,378 |

(*) 선급이자 금액을 차감한 순액입니다.

9. 사용이 제한된 금융상품

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 비 고 |
|--------|-----|-----|---------|
| 장기금융상품 | 28 | 28 | 당좌개설보증금 |

10. 매출채권

가. 보고기간말 현재 매출채권 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|----------|----------|
| 매출채권 | 800,359 | 763,338 |
| 대손충당금 | (18,140) | (13,029) |
| 매출채권(순액) | 782,219 | 750,309 |

보고일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 매출채권의 장부금액입니다.

나. 보고기간말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|---------|---------|
| 연체되지 않은 채권 | 712,844 | 645,348 |
| 손상채권 | 87,515 | 117,990 |
| 1년 미만 | 44,758 | 94,580 |
| 1년 초과 | 42,757 | 23,410 |
| 합 계 | 800,359 | 763,338 |

다. 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|--------|--------|
| 기초 | 13,029 | 12,874 |
| 전입액 | 5,762 | 323 |
| 채권 제각 | (269) | 171 |
| 환입액 | - | (336) |
| 환율변동효과 | (382) | (3) |
| 기말 | 18,140 | 13,029 |

라. 손상된 매출채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함 되어 있습니다.

11. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|---------|---------|
| 상 품 | 124,483 | 124,269 |
| 제 품 | 1,939 | 2,058 |
| 원재료 | 7,472 | 17,814 |
| 재공품 | 57 | 31 |
| 미착품 | 67,045 | 117,436 |
| 합 계 | 200,996 | 261,608 |

12. 기타유동채권

가. 보고기간말 현재 기타유동채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------|----------|
| 미수금 | 24,585 | 71,614 |
| 대손충당금 | (3,681) | (24,095) |
| 소 계 | 20,904 | 47,519 |
| 미수수익 | 5,410 | 4,929 |
| 보증예치금 | 1,266 | 1,449 |
| 합 계 | 27,580 | 53,897 |

보고일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 기타유동채권의 장부금액입니다.

나. 보고기간말 현재 미수금의 연령분석은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|--------|--------|
| 연체되지 않은 채권 | 20,680 | 47,206 |
| 손상채권 | 3,905 | 24,408 |
| 1년 미만 | 303 | 19,955 |
| 1년 초과 | 3,602 | 4,453 |
| 합 계 | 24,585 | 71,614 |

다. 당기와 전기 중 미수금 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|----------|--------|
| 기초 | 24,095 | 4,371 |
| 전입액 | - | 8,953 |
| 환입액 | (2,423) | - |
| 기타변동액 | (17,480) | 9,684 |
| 환율변동효과 | (511) | 1,087 |
| 기말 | 3,681 | 24,095 |

라. 손상된 미수금에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서상 기타수익(비용)에 포함되어 있습니다.

13. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|--------|---------|
| 선급금 | 62,477 | 126,978 |
| 선급비용 | 2,715 | 3,302 |
| 합 계 | 65,192 | 130,280 |

14. 매도가능금융자산

가. 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|---------|---------|
| 기초금액 | 105,508 | 6,008 |
| 취득 | - | - |
| 처분 | (656) | (573) |
| 자본에서 재분류된 손실(*) | (63) | (627) |
| 자본으로 인식된 순손익(*) | (7,116) | 100,696 |
| 환율변동효과 | (17) | 4 |
| 기말금액 | 97,656 | 105,508 |

(*) 법인세효과 차감전금액입니다.

나. 보고기간말 현재 매도가능금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | | | | | 전기말 |
|---------------------------------------|--------|-----------|--------|--------------|--------|---------|
| | 지분율(%) | 주식수(주) | 취득원가 | 순자산가액 /시가 | 장부가액 | 장부가액 |
| -시장성 있는 지분증권 | | | | | | |
| 대우조선해양(주) | - | - | - | - | - | 219 |
| -시장성 없는 지분증권 | | | | | | |
| Korea Ras Laffan LNG Ltd.(*1) | 8.00 | 2,226,667 | 3,490 | 97,179 | 97,179 | 104,295 |
| Drayton Coal Shipping Pty Limited(*2) | 2.50 | 1,000 | 318 | 318 | 318 | 335 |
| SEGINIAGA(M) SDN. BHD.(*2) | 4.39 | 550,800 | 159 | 74 | 159 | 159 |
| 현대아산(주) | - | - | - | - | - | 500 |
| 기타(*2) | - | - | 25,723 | 1,681 | - | - |
| 소 계 | | | 29,690 | 99,252 | 97,656 | 105,289 |
| 합 계 | | | 29,690 | 99,252 | 97,656 | 105,508 |

(*1) 연결회사는 당기와 전기 중 Korea Ras Laffan LNG Ltd. 투자주식에 대하여 공정가치 평가를 적용하였으며, 93,689백만원(이연법인세효과 차감전) 및 100,805백만원(이연법인세 차감전)을 매도가능금융자산평가이익으로 계상하였습니다. 동 공정가치 평가 적용시 미래현금흐름할인법(이익기준평가접근법)을 적용하였으며, Ras Laffan Liquefied Natural Gas

Company Limited의 사업계획(2013 Work program and budget)자료를 근거로 외부기관에 공시된 제반 경제지표와 기업분석자료를 이용하였습니다(주석 4참고).

(*2) 연결회사의 시장성 없는 지분증권은 미래 현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료가 되는 과거 정보를 입수할 수 없었으며, 이에 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다. 다만, 지분증권의 회수가능가액이 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손을 인식하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

15. 관계기업투자

가. 보고기간말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 회사명 | 소재지 | 지분율 (%) | 결산월 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------------------------------------|-------|---------|-----|-------|---------|---------|-------|---------|---------|
| | | | | 취득원가 | 순자산가액 | 장부가액 | 취득원가 | 순자산가액 | 장부가액 |
| PTHD INTI. DEVE.(*1) | 인도네시아 | 55.00 | 12월 | 2,906 | 1,945 | 1,945 | 1,697 | 1,840 | 1,840 |
| KOREA LNG LIMITED | 버뮤다 | 20.00 | 12월 | 1,427 | 106,406 | 106,406 | 2,749 | 117,541 | 117,541 |
| HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(*1) | 버뮤다 | 51.00 | 12월 | 6 | (819) | - | - | (340) | - |
| PT. HYUNDAI MACHINERY INDONESIA | 인도네시아 | 48.61 | 12월 | 406 | 161 | - | 406 | 1,028 | 693 |
| 현대자원개발(주)(*2) | 대한민국 | 10.00 | 12월 | 5,000 | 4,955 | 4,955 | 5,000 | 4,942 | 4,942 |
| 합 계 | | | | 9,745 | 112,648 | 113,306 | 9,852 | 125,011 | 125,016 |

(*1) 지분율이 50%를 초과하나 합작투자 협약에 따라 지배력을 행사할 수 없어 지분법을 적용하였습니다.

(*2) 경영진의 상호교류에 따라 지분법을 적용하였습니다.

나. 당기와 전기 중 종목별 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 지분법손익 | 지분법자본변동 | 기타 | 기말 |
|---------------------------------------|---------|----|----|--------|----------|----------|---------|
| PTHD INTI. DEVE. | 1,840 | - | - | 1,028 | (256) | (667) | 1,945 |
| KOREA LNG LIMITED | 117,541 | - | - | 21,594 | (11,191) | (21,538) | 106,406 |
| HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(*1) | - | - | - | (529) | 50 | 479 | - |
| PT. HYUNDAI MACHINERY INDONESIA(*2) | 693 | - | - | (626) | (67) | - | - |
| 현대자원개발(주) | 4,942 | - | - | 18 | - | (5) | 4,955 |
| 합 계 | 125,016 | - | - | 21,485 | (11,464) | (21,731) | 113,306 |

(*1) 보고기간말 현재 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED의 미반영지분법자본 변동 819백만원(전기말 : 340백만원)을 대손충당금에 반영하고 있습니다.

(*2) 보고기간말 현재 PT. HYUNDAI MACHINERY INDONESIA의 미반영지분손실은 161백만원입니다.

(2) 전기

| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 지분법손익 | 지분법자본변동 | 기타 | 기말 |
|-----------------------------------|-------|-------|-------|--------|---------|----------|---------|
| PTHD INTI. DEVE. | 1,876 | - | - | 652 | (1) | (687) | 1,840 |
| KOREA LNG LIMITED | 2,664 | - | - | 18,523 | 114,806 | (18,452) | 117,541 |
| HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED | - | - | - | (78) | (6) | 84 | - |
| PT. HYUNDAI MACHINERY INDONESIA | 473 | - | - | 215 | 5 | - | 693 |
| 현대자원개발(주) | - | 5,000 | - | (50) | - | (8) | 4,942 |
| HYUNDAI CORP. U.K., LTD. | 313 | - | (313) | - | - | - | - |
| 합 계 | 5,326 | 5,000 | (313) | 19,262 | 114,804 | (19,063) | 125,016 |

다. 보고기간말 현재 관계기업의 재무현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

| 회사명 | 자산 | 부채 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| PTHD INTI. DEVE. | 4,187 | 651 | 4,236 | 1,871 | 1,403 |
| KOREA LNG LIMITED | 532,077 | 48 | 109,992 | 107,968 | 52,011 |
| HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED | 237,370 | 238,976 | - | (1,037) | (938) |
| PT. HYUNDAI MACHINERY INDONESIA | 32,012 | 31,681 | 50,296 | (1,645) | (1,785) |
| 현대자원개발(주) | 49,901 | 352 | 2,749 | 180 | 124 |

(2) 전기

| 회사명 | 자산 | 부채 | 매출액 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|-----------------------------------|---------|---------|--------|--------|---------|
| PTHD INTI. DEVE. | 3,518 | 173 | 2,822 | 1,185 | 1,183 |
| KOREA LNG LIMITED | 598,139 | 10,434 | 94,784 | 92,617 | 666,648 |
| HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED | 267,902 | 268,569 | - | (152) | (165) |
| PT. HYUNDAI MACHINERY INDONESIA | 43,251 | 41,136 | 78,167 | 956 | 965 |
| 현대자원개발(주) | 49,726 | 302 | 2,039 | (496) | (575) |

16. 자원개발

가. 보고기간말 현재 연결회사는 한국석유공사 등을 포함한 컨소시엄을 구성하여 자원개발 사업에 투자하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 사업명 | 계정과목명 | 당기말 | 전기말 | 비 고 |
|-------------------------------|----------|---------|---------|--------------|
| 베트남 유전 11-2광구 | 해외광구개발비 | 24,672 | 26,386 | 2007년 중 양산개시 |
| 예멘LNG(*1) | 자원개발자금 | 79,673 | 86,143 | 2009년 중 양산개시 |
| | 장기대여금 | 37,479 | 46,407 | |
| 서캄차카(*2) | 자원개발자금 | 4,787 | 4,787 | 청산중 |
| 오만LNG(KOLNG) | 관계기업투자 | 106,406 | 117,541 | 2000년 중 양산개시 |
| 카타르 라스라판LNG(KORAS) | 매도가능금융자산 | 97,179 | 104,295 | 1999년 중 양산개시 |
| 페루유전(*2) | 자원개발자금 | 3,080 | 3,080 | 청산중 |
| 암바토비 니켈광산(*3) (DMSA, AMSA) | 자원개발자금 | 12,697 | 11,545 | 2012년 중 양산개시 |
| | 장기대여금 | 14,921 | 12,309 | |
| Drayton 탄광 등 | 매도가능금융자산 | 318 | 335 | 1983년 중 양산개시 |
| | 해외광구개발비 | 6,337 | 5,917 | |
| 합 계 | 해외광구개발비 | 31,009 | 32,303 | |
| | 자원개발자금 | 100,237 | 105,555 | |
| | 장기대여금 | 52,400 | 58,716 | |
| | 관계기업투자 | 106,406 | 117,541 | |
| | 매도가능금융자산 | 97,497 | 104,630 | |

(*1) 예멘LNG관련 자원개발사업은 한국(한국가스공사) 및 미국시장(Suez사, Total Gas&Power사)을 대상으로 판매계약을 체결하였으며, 2009년 10월 15일부터 생산을 개시 하였습니다.

(*2) 청산 진행중인 자원개발사업으로서 자원개발자금을 회수가능금액으로 평가하였습니다.

(*3) 연결회사는 2010년 중 한국광물자원공사를 통하여 암바토비 니켈광산의 일부 지분에 투자하였으며, 연결회사는 2013년 8월 중 연결회사 투자금액을 기초로 산정한 일정 금액을 행사가격으로 하여 한국광물자원공사에 재매각할 수 있는 권리를 가지고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 자원개발사업으로 인한 수익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 사업명 | 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-------|--------|--------|
| 베트남 유전 11-2광구 | 매출액 | 13,466 | 13,447 |
| 카타르 라스라판LNG(KORAS) | 배당금수익 | 12,874 | 17,266 |
| 오만LNG(KOLNG) | 지분법이익 | 21,594 | 18,523 |
| Drayton 탄광 등 | 매출액 | 11,007 | 12,529 |
| 합 계 | | 58,941 | 61,765 |

다. 보고기간말 현재 연결회사의 자원개발과 관련된 지분율은 아래와 같습니다(단위: %).

| 사업명 | 컨소시엄 등의 지분(*1) | 연결회사의 지분(*2) |
|--------------------|----------------|--------------|
| 베트남 유전 11-2광구 | 75.0 | 6.5 |
| 에멘LNG | 5.9 | 51.0 |
| 오만LNG(KOLNG) | 5.0 | 20.0 |
| 카타르 라스라판LNG(KORAS) | 5.0 | 8.0 |
| Drayton 탄광 등 | 100.0 | 2.5 |
| 암바토비 니켈광산 | 27.5 | 1.8 |

(*1) 연결회사가 참여한 컨소시엄 등의 사업에 대한 지분입니다.

(*2) 컨소시엄 내에서 연결회사의 지분입니다.

17. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

| 구 분 | 건물, 구축물 | 기계장치 | 공기구비품 | 기타유형자산 | 합 계 |
|----------|----------|----------|---------|---------|----------|
| 기초장부가액 | 31,474 | 13,856 | 4,565 | 1,636 | 51,531 |
| 취득/자본적지출 | 60 | 561 | 302 | 260 | 1,183 |
| 처분 | (211) | (3) | - | (72) | (286) |
| 감가상각비 | (1,844) | (2,311) | (1,146) | (639) | (5,940) |
| 환율변동 증감 | (1,878) | (769) | (173) | (28) | (2,848) |
| 기말장부가액 | 27,601 | 11,334 | 3,548 | 1,157 | 43,640 |
| 취득가액 | 40,149 | 26,189 | 8,594 | 3,455 | 78,387 |
| 감가상각누계액 | (10,709) | (14,855) | (5,046) | (2,298) | (32,908) |
| 손상차손누계액 | (1,839) | - | - | - | (1,839) |

(2) 전기

| 구 분 | 건물, 구축물 | 기계장치 | 공기구비품 | 기타유형자산 | 합 계 |
|----------|---------|----------|---------|---------|----------|
| 기초장부가액 | 32,201 | 15,273 | 3,743 | 1,765 | 52,982 |
| 취득/자본적지출 | 25 | 371 | 1,773 | 497 | 2,666 |
| 처분 | - | - | (8) | (7) | (15) |
| 감가상각비 | (1,791) | (2,322) | (1,078) | (612) | (5,803) |
| 환율변동 증감 | 1,039 | 534 | 135 | (7) | 1,701 |
| 기말장부가액 | 31,474 | 13,856 | 4,565 | 1,636 | 51,531 |
| 취득가액 | 43,174 | 27,451 | 8,718 | 3,555 | 82,898 |
| 감가상각누계액 | (9,861) | (13,595) | (4,153) | (1,919) | (29,528) |
| 손상차손누계액 | (1,839) | - | - | - | (1,839) |

18. 무형자산

가. 당기와 전기 중 연결회사의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|-------|-------|----------|---------|----------|-------|---------|---------|---------|
| | 차지권 | 해외광구개발비 | 기타의무형자산 | 합 계 | 차지권 | 해외광구개발비 | 기타의무형자산 | 합 계 |
| 기초 | 4,993 | 32,303 | 30,631 | 67,927 | 4,876 | 32,790 | 26,384 | 64,050 |
| 당기취득 | - | 13,643 | 2,766 | 16,409 | - | 2,750 | 4,650 | 7,400 |
| 상각(*) | (110) | (14,609) | (816) | (15,535) | (106) | (2,752) | (447) | (3,305) |
| 기타증감 | - | - | (31) | (31) | - | (552) | (8) | (560) |
| 환율변동 | (296) | (328) | (101) | (725) | 223 | 67 | 52 | 342 |
| 기말 | 4,587 | 31,009 | 32,449 | 68,045 | 4,993 | 32,303 | 30,631 | 67,927 |

(*) 해외광구개발비 및 기타의무형자산에 대한 무형자산상각비는 각각 매출원가(자원개발원가) 및 판매비와관리비로 분류되어 있습니다.

나. 보고기간말 현재 연결회사가 보유하고 있는 기타의무형자산의 상세 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 내 역 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|--------|--------|
| 현대 상표권(*) | 20,700 | 20,700 |
| 회원권 | 8,174 | 5,839 |
| 기 타 | 3,575 | 4,092 |
| 합 계 | 32,449 | 30,631 |

(*) 연결회사는 2007년 중 (주)하이닉스반도체가 소유하고 있던 해외상표권 및 전용사용권인 "HYUNDAI" 상표권을 207억원에 취득하였습니다.

19. 기타유동채무

보고기간말 현재 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------|-------|
| 예수금 | 5,739 | 7,464 |
| 보증예수금 | 76 | 101 |
| 미지급비용 | 1,909 | 1,784 |
| 합 계 | 7,724 | 9,349 |

20. 사채 및 장·단기차입금

가. 보고기간말 현재 연결회사가 발행한 사채 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 종류 | 회차 | 표시이자율(%) | 만기 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------|----------|---------------|----------|--------|
| 무보증공모사채 | 제37차 | 4.50 | 2013. 10. 15. | 50,000 | 50,000 |
| 차감: 사채할인발행차금 | | | | (50) | (116) |
| 소 계 | | | | 49,950 | 49,884 |
| 유동성차감 | | | | (49,950) | - |
| 유동성 차감계 | | | | - | 49,884 |

나. 보고기간말 현재 연결회사의 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(백만원).

| 종 류 | 종 류 | 차 입 처 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|------------|--------------------|------------------|----------|----------|
| 외화단기차입금(*1) | 무역금융 등 | 한국산업은행 등 | - | 476,862 | 510,066 |
| 외화장기차입금 | 자원개발자금 | 한국석유공사 등 | 0.75 ~ 7.00 | 23,821 | 27,538 |
| | 자원개발자금 | 한국수출입은행 | Libor(6개월)+2.20% | 16,067 | 17,300 |
| | 일반대출 | 외환은행 | Libor(1개월)+3.00% | 9,459 | 10,185 |
| | 일반대출 | 우리은행 | Libor(3개월)+2.85% | 22,175 | 23,876 |
| | 일반대출 | 농협 | Libor(3개월)+3.08% | 8,044 | 8,660 |
| | 일반대출 | 한국수출입은행 | Libor(6개월)+3.80% | 32,133 | - |
| | 해외투자금융(*2) | SOCIETE GENERALE 등 | Libor(6개월)+0.40% | 20,957 | 27,928 |
| 원화장기차입금 | 자원개발자금 | 한국광물자원공사 | 1.20 | 1,035 | 1,035 |
| 장 기 차 입 금 소 계 | | | | 133,691 | 116,522 |
| 차감 : 유동성 대체 | | | | (47,269) | (49,131) |
| 장 기 차 입 금 차 감 계 | | | | 86,422 | 67,391 |

(*1) 연결회사의 수출매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 8참조)

(*2) 해외투자금융차입금과 관련하여 한국수출보험공사와의 해외투자보험 계약을 통하여 지급보증을 제공받고 있습니다.

다. 해외자원개발과 관련하여 차입한 외화장기차입금의 경우 해외자원개발 실패 확정시 상환의무가 면제되는 조건부 차입금 7,867백만원이 포함되어 있습니다.

21. 확정급여부채

가. 연결회사의 퇴직급여채무의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------------|----------|---------|
| 기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치 | 13,828 | 14,226 |
| 사외적립자산의 공정가치(*) | (10,755) | (9,650) |
| 확정급여부채 | 3,073 | 4,576 |

(*) 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 40백만원(전기말 : 52백만원)이 포함된 금액입니다.

나. 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|---------|--------|
| 기초금액 | 14,226 | 10,609 |
| 당기근무원가 | 2,293 | 1,751 |
| 이자원가 | 402 | 536 |
| 보험수리적손실 | 693 | 2,928 |
| 관계회사전출입 | 759 | (687) |
| 급여지급액 | (4,487) | (870) |
| 환율변동효과 | (58) | (41) |
| 보고기간말 금액 | 13,828 | 14,226 |

다. 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------|---------|-------|
| 기초금액 | 9,650 | 8,266 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 338 | 349 |
| 보험수리적 손실 | (61) | (86) |
| 사용자의 기여금 | 4,048 | 2,130 |
| 관계사 전출입 | - | (445) |
| 급여지급액 | (3,220) | (564) |
| 보고기간말 금액 | 10,755 | 9,650 |

라. 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|-------|-------|
| 당기근무원가 | 2,293 | 1,751 |
| 이자원가 | 402 | 536 |
| 사외적립자산의 기대수익 | (338) | (349) |
| 종업원 급여에 포함된 총 비용(*) | 2,357 | 1,938 |

(*) 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

사외적립자산의 실제수익은 277백만원(전기: 263백만원)입니다.

마. 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-------|---------|
| 법인세차감전보험수리적손실 | (754) | (3,014) |
| 법인세효과 | 196 | 729 |
| 법인세차감후보험수리적손실 | (558) | (2,285) |

보고기간말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액은 3,300백만원(전기말 : 2,742백만원)입니다.

바. 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다(단위:%)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|------|------|
| 할인율 | 4.56 | 5.45 |
| 사외적립자산의 기대수익률 | 3.28 | 4.01 |
| 미래임금상승률 | 5.66 | 4.73 |

사. 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 주요 가정의 변동 | 부채 금액의 변동 |
|-------|------------|-------------|
| 할인율 | 0.5% 증가/감소 | 4.24% 감소/증가 |
| 급여상승률 | 0.5% 증가/감소 | 4.36% 증가/감소 |

아. 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------|--------|--------|-------|--------|
| | 금 액 | 구성비(%) | 금 액 | 구성비(%) |
| 국민연금전환금 | 40 | 0.4 | 52 | 0.5 |
| 예적금 등 | 10,715 | 99.6 | 9,598 | 99.5 |
| 합 계 | 10,755 | 100.0 | 9,650 | 100.0 |

22. 총당부채

당기와 전기 중 연결회사의 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|----------|--------------|------------|------------|---------|--------------|------------|------------|---------|
| | 판매보증 총당부채 | 복구 총당부채 | 기타 총당부채 | 합 계 | 판매보증 총당부채 | 복구 총당부채 | 기타 총당부채 | 합 계 |
| 기초 | 755 | 2,279 | 8,692 | 11,726 | 753 | 2,140 | 13,920 | 16,813 |
| 총당금 전입 | 382 | 1,453 | - | 1,835 | 9 | 107 | 2,828 | 2,944 |
| 총당금 환입 | - | (352) | (8,059) | (8,411) | (8) | - | (9,532) | (9,540) |
| 기타변동 | (23) | (173) | (203) | (399) | 1 | 32 | 1,476 | 1,509 |
| 기말 | 1,114 | 3,207 | 430 | 4,751 | 755 | 2,279 | 8,692 | 11,726 |
| 차감: 유동항목 | (1,114) | - | (430) | (1,544) | (755) | - | (8,692) | (9,447) |
| 비유동항목 | - | 3,207 | - | 3,207 | - | 2,279 | - | 2,279 |

23. 이연법인세

가. 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 내 역 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|----------------------|----------|----------|
| 이연법인세자산 | 12개월 이내에 결제될 이연법인세자산 | 542 | 751 |
| | 12개월 후에 결제될 이연법인세자산 | 12,520 | 13,600 |
| | 소 계 | 13,062 | 14,351 |
| 이연법인세부채 | 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (1,222) | (860) |
| | 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (54,094) | (58,181) |
| | 소 계 | (55,316) | (59,041) |
| 이연법인세자산(부채)순액 | | (42,254) | (44,690) |

나. 당기와 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------|----------|----------|
| 기초금액 | (44,690) | 9,223 |
| 손익계산서에 반영된 이연법인세 | (2,675) | (2,957) |
| 기타포괄손익에 반영된 법인세 | 5,104 | (51,031) |
| 환율변동효과 | 7 | 75 |
| 기말금액 | (42,254) | (44,690) |

다. 당기와 전기 중 법인세비용의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------|--------|--------|
| 당기법인세 | | |
| 당기손익에 대한 당기법인세 | 10,275 | 15,002 |
| 이연법인세 | | |
| 일시적차이의 증감 | 2,675 | 3,886 |
| 법인세율 변경효과 | - | (929) |
| 총이연법인세 | 2,675 | 2,957 |
| 법인세비용 | 12,950 | 17,959 |

라. 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는가중평균세율을 사용하여 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|---------|---------|
| 법인세비용차감전순이익 | 64,587 | 59,865 |
| 각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용 | 21,520 | 22,261 |
| 법인세 효과: | | |
| 세무상 비과세수익 / 비공제비용 등 | (644) | 4,237 |
| 세율변경 효과 | - | (929) |
| 세액공제 효과 | (7,926) | (7,610) |
| 조정항목 | (8,570) | (4,302) |
| 법인세비용 | 12,950 | 17,959 |

마. 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 당기 | 기초 | 당기손익 | 기타포괄손익 | 외화환산차이 | 기말 |
|-----------------------|----------|---------|--------|--------|----------|
| 매도가능금융자산 | (15,803) | (3,385) | 1,737 | - | (17,451) |
| 만기보유금융자산 | 1,679 | - | - | - | 1,679 |
| 자원개발자금 | 642 | - | - | - | 642 |
| 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업 투자 | (31,643) | - | 2,709 | - | (28,934) |
| 무형자산 | (706) | (24) | - | - | (730) |
| 대손충당금 | 949 | (368) | - | - | 581 |
| 외화환산손익 | (839) | (312) | - | - | (1,151) |
| 총당부채 | 721 | 225 | - | - | 946 |
| 확정급여부채 | 306 | (383) | 196 | - | 119 |
| 기타 | 4 | 1,572 | 462 | 7 | 2,045 |
| 합 계 | (44,690) | (2,675) | 5,104 | 7 | (42,254) |

| 전기 | 기초 | 당기손익 | 기타포괄손익 | 외화환산차이 | 기말 |
|-----------------------|-------|---------|----------|--------|----------|
| 매도가능금융자산 | 8,034 | 397 | (24,234) | - | (15,803) |
| 만기보유금융자산 | 1,006 | 673 | - | - | 1,679 |
| 자원개발자금 | 638 | 4 | - | - | 642 |
| 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업 투자 | (747) | (3,113) | (27,783) | - | (31,643) |
| 무형자산 | (482) | (224) | - | - | (706) |
| 대손충당금 | 321 | 628 | - | - | 949 |
| 외화환산손익 | (614) | (225) | - | - | (839) |
| 총당부채 | 575 | 146 | - | - | 721 |
| 확정급여부채 | (133) | (290) | 729 | - | 306 |
| 기타 | 625 | (953) | 257 | 75 | 4 |
| 합 계 | 9,223 | (2,957) | (51,031) | 75 | (44,690) |

바. 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
|--------------|----------|-------|---------|---------|----------|---------|
| | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 매도가능금융자산평가이익 | (7,179) | 1,737 | (5,442) | 100,069 | (24,234) | 75,835 |
| 지분법자본변동 | (11,464) | 2,709 | (8,755) | 114,804 | (27,783) | 87,021 |
| 해외사업환산손익 | (2,445) | 462 | (1,983) | (7,523) | 257 | (7,266) |
| 보험수리적손익 | (754) | 196 | (558) | (3,014) | 729 | (2,285) |

사. 이연법인세자산의 실현가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사는 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업투자를 포함한 실현가능성이 없는 일시적차이에 대한 이연법인세자산 66,967백만원을 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정 등이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

24. 연결기타자본항목 및 연결기타포괄손익누계액

가. 보고기간말 현재 연결기타자본항목 및 연결기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|----------|----------|
| 연결기타자본항목 | | |
| 기타의자본조정 | (19,094) | (15,172) |
| 연결기타포괄손익 | | |
| 매도가능금융자산평가이익 | 71,016 | 76,458 |
| 지분법자본변동 | 78,540 | 86,987 |
| 부의지분법자본변동 | (309) | (1) |
| 해외사업환산손실 | (8,247) | (6,544) |
| 연결기타포괄손익누계액 계 | 141,000 | 156,900 |

나. 당기와 전기 중 연결기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|----------|---------|
| 기초가액 | 156,900 | 313 |
| 손익으로 재분류 | (63) | (489) |
| 기타증감 | (15,837) | 157,076 |
| 기말가액 | 141,000 | 156,900 |

상기 연결기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

25. 연결이익잉여금

가. 보고기간말 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|---------|---------|
| 법정 적립금(*) | 1,675 | 558 |
| 미처분이익잉여금 | 172,907 | 134,186 |
| 합 계 | 174,582 | 134,744 |

(*) 대한민국 상법의 규정에 따라, 연결회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

나. 2012년과 2011년에 지급된 배당금은 각각 11,165백만원(주당500원)과 5,582백만원(주당250원)입니다. 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 500원 및 11,165백만원이며 2013년 3월 22일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

26. 매출액 및 매출원가

가. 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 상품매출액 | 5,393,348 | 5,374,737 |
| 선박건조매출 | 12,272 | 11,023 |
| 수수료수익 | 38,330 | 37,146 |
| 자원개발수익 | 24,473 | 25,976 |
| 합 계 | 5,468,423 | 5,448,882 |

나. 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----------|
| 상품매출원가 | 5,277,225 | 5,247,786 |
| 선박건조매출원가 | 26,891 | 37,307 |
| 수수료수익원가 | 8,242 | 7,917 |
| 자원개발수익원가 | 21,087 | 17,440 |
| 합 계 | 5,333,445 | 5,310,450 |

다. 보고기간말 현재 건조중인 선박 계약 및 전동차 공급 계약과 관련된 누적 공사수익 및 원가등의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------|---------|
| 누적공사수익 | 8,245 | 300,590 |
| 누적공사원가 | 16,411 | 302,996 |
| 미청구공사(*) | - | 76,929 |
| 초과청구공사 및 선수금 | 1,589 | 24,990 |

(*) 재무상태표상 매출채권으로 분류되어 있습니다.

라. 당기와 전기 중 진행중인 선박건조 계약 및 전동차 공급 계약과 관련하여 수주한 계약의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------|-----------|-----------|
| 기초공사계약잔액 | 122,299 | 420,583 |
| 신규계약액 등(*) | 55 | (43,820) |
| 매출액 | (122,347) | (254,464) |
| 기말공사계약잔액 | 7 | 122,299 |

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

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----------|
| 재고자산의 변동 | 5,304,116 | 5,304,859 |
| 종업원 급여 | 47,227 | 39,113 |
| 복리후생비 | 5,111 | 4,341 |
| 감가상각비 | 5,940 | 5,803 |
| 무형자산상각비 | 15,535 | 3,305 |
| 기타비용 | 61,685 | 38,637 |
| 합 계(*) | 5,439,614 | 5,396,058 |

(*) 손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|--------|
| 급여 | 39,130 | 34,665 |
| 퇴직급여 | 2,357 | 1,938 |
| 복리후생비 | 5,111 | 4,341 |
| 여비교통비 | 4,895 | 4,197 |
| 세금과공과 | 9,049 | 1,990 |
| 접대비 | 2,136 | 2,219 |
| 해외지사경비 | 14,830 | 14,591 |
| 임차료 | 3,075 | 2,581 |
| 지급수수료 | 7,148 | 6,026 |
| 대손상각비 | 5,762 | 323 |
| 전산비 | 2,116 | 1,989 |
| 감가상각비 | 1,893 | 1,784 |
| 무형자산상각비 | 871 | 501 |
| 기타 | 7,796 | 8,463 |
| 합 계 | 106,169 | 85,608 |

29. 기타수익 및 기타비용

가. 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|---------|---------|
| 외화자산·부채 관련 이익 | 105,750 | 145,927 |
| 배당금수익 | 13,141 | 17,377 |
| 파생상품관련 이익 | 4,446 | 11,545 |
| 기타 | 24,942 | 5,519 |
| 합 계 | 148,279 | 180,368 |

나. 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|---------|---------|
| 외화자산·부채 관련 손실 | 112,295 | 144,238 |
| 파생상품관련 손실 | 4,225 | 13,209 |
| 만기보유금융자산손상차손 | - | 2,351 |
| 매출채권처분손실 | 4,341 | 4,068 |
| 기부금 | 1,656 | 4,215 |
| 기타 | 4,899 | 12,483 |
| 합 계 | 127,416 | 180,564 |

30. 금융수익 및 금융원가

가. 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|--------|--------|
| 외화자산·부채 관련 이익 | 33,000 | 38,377 |
| 이자수익 | 8,187 | 4,911 |
| 합 계 | 41,187 | 43,288 |

나. 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|--------|--------|
| 외화자산·부채 관련 손실 | 26,757 | 34,797 |
| 이자비용 | 21,000 | 20,487 |
| 합 계 | 47,757 | 55,284 |

31. 주당순이익

가. 당기와 전기 중 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 지배주주 보통주 당기순이익 | 51,566,708,010원 | 43,878,974,274원 |
| 유통보통주식수(*) | 22,329,802주 | 22,329,802주 |
| 주당순이익 | 2,309원 | 1,965원 |

나. 보고기간말 현재 회사는 잠재적 보통주가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 영업활동으로부터 창출된 현금

가. 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|----------|----------|
| 연결당기순이익 | 51,637 | 41,906 |
| 조정항목 : | (2,135) | 30,609 |
| 이자수익 | (8,187) | (4,911) |
| 이자비용 | 21,000 | 20,487 |
| 배당금수익 | (13,141) | (17,377) |
| 법인세비용 | 12,950 | 17,959 |
| 감가상각비 | 5,940 | 5,803 |
| 무형자산상각비 | 15,535 | 3,305 |
| 퇴직급여 | 2,357 | 1,938 |
| 대손상각비 | 5,762 | 323 |
| 만기보유금융자산손상차손 | - | 2,351 |
| 기타의대손상각비 | - | 8,953 |
| 관계기업지분법손익 | (21,485) | (19,262) |
| 파생상품평가손익 | (232) | (8) |
| 외화환산손익 | 3,311 | 127 |
| 매출채권처분처분손실 | 4,341 | 4,068 |
| 기타 | (30,286) | 6,853 |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 : | (25,513) | (16,156) |
| 매출채권의 증가 | (71,128) | (99,060) |
| 재고자산의 감소 | 51,541 | 122,715 |
| 기타유동채권의 감소(증가) | 42,895 | (51,793) |
| 기타유동자산의 감소(증가) | 62,055 | (90,626) |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | (2,066) | 2,131 |
| 매입채무의 증가(감소) | 20,511 | (5,596) |
| 미지급금의 증가(감소) | (31,696) | 49,980 |
| 선수금의 증가(감소) | (92,024) | 64,432 |
| 기타자산부채의 증감 | (5,601) | (8,339) |
| 영업활동에서 창출된 현금흐름 | 23,989 | 56,359 |

나. 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|--------|--------|
| 장기차입금의 유동성 대체 | 47,269 | 49,131 |
| 사채의 유동성 대체 | 49,950 | - |

33. 우발상황과 약정사항

가. 지급보증 등

보고기간말 현재 연결회사는 해외자원개발사업 등을 위하여 Yemen LNG 사업 및 암바토비 니켈광산 사업 등의 사업주로서 보증의무이행을 위해 한국가스공사의 8곳에 대하여 USD 122,208천에 해당하는 지급보증을 제공하고 있습니다. 한편, 연결회사는 2010년 중 한국광물자원공사를 통하여 암바토비 니켈광산의 일부 지분에 투자를 하였으며, 2013년 8월 중 투자금액을 기초로 산정한 일정금액을 행사가격으로 하여 한국광물자원공사에 재매각할 수 있는 권리를 가지고 있습니다. 또한, 동 사업과 관련하여 한국정책금융공사로부터 USD 2,017천에 해당하는 지급보증을 제공받고 있습니다.

나. 어음 및 수표

보고기간말 현재 연결회사는 차입금 지급보증을 위한 담보제공, 전자어음거래, 수출거래 및 자원개발 사업 등과 관련하여 어음 17매(백지어음)와 수표 5매(백지수표 3매 및 발행가액 24,000백만원 1매, 693백만원 1매)를 견질로 제공하고 있습니다.

다. 계류중인 소송사건 등

보고기간말 현재 연결회사가 피고로서 계류중인 소송사건 등은 6건으로서 관련 소송등의 가액은 USD 50,235천입니다. 연결회사는 상기 소송 등의 최종 결과를 예측할 수 없음에 따라 본 재무정보에는 496백만원을 제외하고는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

또한, 연결회사는 2010년 2월 4일자로 서울지방국세청으로부터 2003년과 2004년도에 매입한 금지금 관련 부가가치세 경정조사에 따른 부가가치세 등 관련 세액을 과세통지 받았습
 니다. 이에 따라, 연결회사는 2009회계연도에 520억원의 손실을 인식하였으며, 이에 대한 불
 복절차로서 소송을 진행중에 있습니다. 연결회사는 보고기준일 이후 2심까지 승소 판결을 받
 았으나 종로세무서의 상고가 진행중임에 따라 그 최종 결과를 예측할 수 없습니다.

라. 무역거래 등 관련 약정 사항

보고기간말 현재 연결회사가 외환은행 등과 무역금융거래 등을 위하여 체결한 약정사항은
 다음과 같습니다(단위:천USD).

| 구 분 | 한도액(*1) | 사용금액 |
|-------------|-----------|---------|
| D/A, D/P 거래 | 1,159,098 | 371,666 |
| 신용장개설관계 등 | 498,500 | 308,099 |
| Bond 등(*2) | 256,500 | 170,133 |
| 합 계 | 1,914,098 | 849,898 |

(*1) 포괄한도로 운영되는 금액을 포함하고 있습니다.

(*2) R/G 금액을 포함하고 있습니다.

34. 파생상품

가. 당기와 전기 중 파생상품계약과 관련하여 발생한 평가손익의 내역은 다음과 같습니다(단
 위:백만원).

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|------|------|------|------|------|
| | 평가이익 | 평가손실 | 평가이익 | 평가손실 |
| 통화선도 | 329 | 97 | 463 | 455 |
| 상품선물 | 6 | 4 | 14 | - |
| 합 계 | 335 | 101 | 477 | 455 |

나. 연결회사는 외화자산 및 부채의 환율변동 위험을 회피하기 위해 한국외환은행 등과 통화선도계약을 체결하고 이에 대하여 매매목적으로 회계처리(관련 파생상품자산 및 부채는 각각 329백만원 및 97백만원)하고 있습니다. 또한, 상품선물에 대해서는 공정가치 위험회피회계 처리를 적용하고 있으며 상품선물과 관련한 확정계약은 공정가치로 평가(관련 파생상품 자산 및 부채는 각각 6백만원 및 4백만원, 확정계약자산 및 부채는 각각 4백만원 및 6백만원)하고 있습니다.

35. 특수관계자 거래

가. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 회 사 명 | 당기 | | 전기 | |
|-------------|--------|-----------|---------|-----------|
| | 매출등 | 매입등 | 매출등 | 매입등 |
| 관계기업투자회사(*) | 39,220 | 1,700,088 | 163,913 | 1,672,970 |
| 관계기업 | 29,534 | 1,459 | 97,241 | 1,255 |
| 합 계 | 68,754 | 1,701,547 | 261,154 | 1,674,225 |

(*) 연결회사의 대주주인 현대중공업(주)와 그 종속기업입니다.

나. 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 회 사 명 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|---------|---------|---------|---------|
| | 채권등(*1) | 채무등(*2) | 채권등(*1) | 채무등(*2) |
| 관계기업투자회사 | 58,639 | 384,664 | 135,768 | 300,080 |
| 관계기업 | 154,968 | 959 | 180,038 | 994 |
| 합 계 | 213,607 | 385,623 | 315,806 | 301,074 |

(*1) 매출채권, 기타유동채권, 기타유동자산, 자원개발자금, 장기대여금, 기타비유동자산 등

(*2) 매입채무, 미지급금, 선수금, 기타유동채무 등

다. 당기와 전기 중 주요 회사의 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------|-------|-------|
| 급 여 | 2,342 | 2,051 |
| 퇴직급여 | 529 | 1,111 |
| 합 계 | 2,871 | 3,162 |

라. 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권금액에 대해 설정한 대손충당금은 179백만원입니다.