

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	73

현대종합상사주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 42 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 41 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대종합상사주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 현대종합상사주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 현대종합상사주식회사와 그 종속기업의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 41 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대종합상사주식회사 대표이사 김원갑

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로2길 25 연합미디어센터빌딩 15층
(전 화) 02-390-1114

연 결 재 무 상 태 표

제 42 기 2017년 12월 31일 현재

제 41 기 2016년 12월 31일 현재

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 42(당)기		제 41(전)기	
자 산					
유동자산			993,107,081,144		1,119,993,274,797
현금및현금성자산	4,7,8,11	158,314,277,972		193,585,624,412	
단기금융상품	4,7,8	-		10,084,944,875	
매출채권	4,7,8,9,12,36	516,237,605,228		563,603,275,320	
재고자산	13	239,509,235,440		286,993,967,599	
파생금융자산	4,5,7,8,35	1,836,014,386		2,194,105,507	
기타유동채권	4,7,8,14,36	33,947,064,158		24,119,413,070	
기타유동자산	14,36	41,297,050,991		39,411,944,014	
당기법인세자산		1,965,832,969		-	
매각예정자산			-		9,668,000,000
비유동자산			265,822,324,847		384,523,043,061
장기금융상품	4,7,8,10	19,000,000		19,000,000	
매도가능금융자산	5,7,15,17	66,017,220,211		90,516,739,303	
공동기업 및 관계기업투자	16,17	138,849,192,212		214,555,847,783	
장기대여금	4,7,8,17,36	17,754,298,757		33,034,820,675	
자원개발자금	4,7,8,17,36	10,885,180,748		8,732,036,684	
유형자산	18	3,434,476,939		4,460,588,445	
무형자산	17,19	23,957,721,162		29,330,488,000	
이연법인세자산	24	1,612,166,939		536,550,125	
기타비유동자산	4,7,8,14,36	3,293,067,879		3,336,972,046	
자 산 총 계			1,258,929,405,991		1,514,184,317,858
부 채					
유동부채			847,415,176,495		1,009,476,327,609
매입채무	4,7,36	398,969,739,154		446,180,001,469	
미지급금	4,7,36	65,820,514,341		71,310,193,129	
선수금	36	36,913,054,802		49,540,977,656	
단기차입금	4,7,9,21,34	337,191,037,642		422,850,212,742	
유동성장기차입금	4,7,21	-		3,273,736,322	
유동성총당부채	23	15,519,583		17,505,521	
당기법인세부채		648,092,492		8,228,077,117	
파생금융부채	4,5,7,35	3,456,426,576		3,062,705,957	
기타유동채무	4,7,20,36	4,400,791,905		5,012,917,696	
비유동부채			48,710,705,342		71,758,143,984
장기차입금	4,7,21	4,786,492,870		4,786,492,870	
순확정급여부채	22	1,700,109,014		1,804,820,669	
총당부채	23	4,910,608,193		6,020,436,053	
이연법인세부채	24	36,912,502,516		58,902,292,749	
기타비유동채무		400,992,749		244,101,643	
부 채 총 계			896,125,881,837		1,081,234,471,593

자	본				
지배회사지분			361,775,270,874		432,024,094,398
자본금	1	66,144,830,000		66,144,830,000	
연결기타자본	25	(272,994,356,507)		(268,225,871,057)	
연결기타포괄손익누계액	5,25	125,694,583,529		207,944,390,913	
연결이익잉여금	26	442,930,213,852		426,160,744,542	
비지배지분			1,028,253,280		925,751,867
자 본 총 계			362,803,524,154		432,949,846,265
부 채 와 자 본 총 계			1,258,929,405,991		1,514,184,317,858

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 42 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 41 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 42(당)기	제 41(전)기
매출액	6,17,27,36	4,305,955,495,850	3,558,767,403,316
매출원가	13,27,29,36	(4,196,020,636,121)	(3,452,133,242,270)
매출총이익		109,934,859,729	106,634,161,046
판매비와관리비	28,29	(75,947,527,771)	(76,151,695,439)
영업이익	6	33,987,331,958	30,482,465,607
기타수익	17,30	67,922,631,482	141,341,828,820
기타비용	30	(103,005,384,423)	(146,756,740,504)
관계기업투자 지분법손익	16	6,748,523,076	6,534,669,948
금융수익	31	35,058,423,540	41,048,018,353
금융원가	31	(30,677,840,941)	(51,299,012,127)
법인세비용차감전순이익		10,033,684,692	21,351,230,097
법인세수익(비용)	24	15,109,370,029	(13,284,140,695)
연결당기순이익		25,143,054,721	8,067,089,402
연결당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		24,978,598,358	7,958,542,935
비지배지분		164,456,363	108,546,467
지배기업 소유주지분에 대한 주당순손익	32		
기본주당순이익		1,970	604

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 42 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 41 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	제 42(당)기	제 41(전)기
당기순이익	25,143,054,721	8,067,089,402
기타포괄손익	(84,074,249,882)	(48,016,671,023)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		
순확정급여부채의 재측정요소	(1,762,487,548)	(926,307,302)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		
매도가능금융자산평가손익	(15,785,122,345)	(3,533,806,959)
부의지분법자본변동	(58,193,011,129)	(45,077,157,949)
파생상품평가손익	(1,851,444,289)	(313,860,567)
해외사업환산손익의 변동	(6,482,184,571)	1,834,461,754
당기총포괄손익	(58,931,195,161)	(39,949,581,621)
지배기업 소유주지분	(59,033,696,574)	(40,068,772,699)
비지배지분	102,501,413	119,191,078

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 42 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 41 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

구 분	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본총계
	자본금	연결 기타자본	연결기타포괄 손익누계액	연결이익 잉여금	합 계		
2016.1.1(전기초)	66,144,830,000	(261,068,001,957)	255,045,399,245	429,046,758,659	489,168,985,947	806,560,789	489,975,546,736
총포괄이익							
연결당기순이익	-	-	-	7,958,542,935	7,958,542,935	108,546,467	8,067,089,402
기타포괄손익							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(926,307,302)	(926,307,302)	-	(926,307,302)
매도가능금융자산평가손익	-	-	(3,533,806,959)	-	(3,533,806,959)	-	(3,533,806,959)
부인지문법자본변동	-	-	(45,077,157,949)	-	(45,077,157,949)	-	(45,077,157,949)
파생상품평가손익	-	-	(313,860,567)	-	(313,860,567)	-	(313,860,567)
해외사업환산손익의변동	-	-	1,823,817,143	-	1,823,817,143	10,644,611	1,834,461,754
소유주와의 거래							
배당	-	-	-	(9,918,249,750)	(9,918,249,750)	-	(9,918,249,750)
자기주식	-	(7,157,869,100)	-	-	(7,157,869,100)	-	(7,157,869,100)
2016.12.31(전기말)	66,144,830,000	(268,225,871,057)	207,944,390,913	426,160,744,542	432,024,094,398	925,751,867	432,949,846,265
2017.1.1(당기초)	66,144,830,000	(268,225,871,057)	207,944,390,913	426,160,744,542	432,024,094,398	925,751,867	432,949,846,265
총포괄이익							
연결당기순이익	-	-	-	24,978,598,358	24,978,598,358	164,456,363	25,143,054,721
기타포괄손익							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(1,762,487,548)	(1,762,487,548)	-	(1,762,487,548)
매도가능금융자산평가손익	-	-	(15,785,122,345)	-	(15,785,122,345)	-	(15,785,122,345)
부인지문법자본변동	-	-	(58,193,011,129)	-	(58,193,011,129)	-	(58,193,011,129)
파생상품평가손익	-	-	(1,851,444,289)	-	(1,851,444,289)	-	(1,851,444,289)
해외사업환산손익의변동	-	-	(6,420,229,621)	-	(6,420,229,621)	(61,954,950)	(6,482,184,571)
소유주와의 거래							
배당	-	-	-	(6,446,641,500)	(6,446,641,500)	-	(6,446,641,500)
자기주식	-	(4,768,485,450)	-	-	(4,768,485,450)	-	(4,768,485,450)
2017.12.31(당기말)	66,144,830,000	(272,994,356,507)	125,694,583,529	442,930,213,852	361,775,270,874	1,028,253,280	362,803,524,154

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 42 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 41 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

구 분	주석	제 42(당)기		제 41(전)기	
영업활동 현금흐름			48,533,629,157		47,005,085,767
영업활동에서 창출된 현금흐름	33	27,016,102,874		62,487,883,690	
당기순이익		25,143,054,721		8,067,089,402	
조정		19,074,691,316		35,332,709,656	
순운전자본의 변동		(17,201,643,163)		19,088,084,632	
이자의 수취		4,928,474,377		1,886,601,486	
이자의 지급		(7,128,880,323)		(7,084,504,585)	
배당금 수입		15,264,850,661		9,232,375,220	
법인세 환급액(부담액)		8,453,081,568		(19,517,270,044)	
투자활동 현금흐름			17,870,488,135		(29,736,024,780)
단기금융상품의 순증감		10,084,944,875		(10,060,500,550)	
(유동성)장기대여금의 회수		339,252,000		2,825,846,513	
장기대여금의 회수		2,084,220,386		-	
공동기업 및 관계기업투자의 처분		-		505,195,292	
장기금융상품의 순증감		-		2,000,000	
매각예정자산의 회수		9,173,601,087		-	
유형자산의 처분		81,448,167		52,277,201	
무형자산의 처분		1,665,600,000		48,908,170	
임대보증금의 증가		96,413,079		8,871,253	
매도가능금융자산의 취득		-		(6,579,315,000)	
공동기업 및 관계기업투자의 취득		(844,200,000)		(3,400,000,000)	
자원개발자금의 증가		(2,689,805,690)		(3,807,235,498)	
장기대여금의 대여		(859,934,244)		(3,443,080,195)	
유형자산의 취득		(369,722,798)		(342,038,083)	
무형자산의 취득		(891,328,727)		(5,546,953,883)	
재무활동 현금흐름			(94,543,680,793)		103,608,052,839
단기차입금의 순증감		(79,837,933,871)		127,952,794,309	
유동성차입금의 상환		(3,273,736,322)		(7,486,992,270)	
배당금의 지급		(6,446,641,500)		(9,918,249,750)	
자기주식의 취득		(4,985,369,100)		(6,939,499,450)	
현금및현금성자산의 증가(감소)			(28,139,563,501)		120,877,113,826
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(7,131,782,939)		2,965,536,824
기초의 현금및현금성자산			193,585,624,412		69,742,973,762
기말의 현금및현금성자산			158,314,277,972		193,585,624,412

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 42 기: 2017년 12월 31일 현재

제 41 기: 2016년 12월 31일 현재

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

현대종합상사주식회사(이하 "회사")는 HYUNDAI CORP. USA 외 13개의 종속기업을 연결대상(이하 현대종합상사주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")으로 하고 PT HD INTL. DEVE. 외 4개의 관계기업을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 회사의 개요

회사는 1976년 12월 8일에 설립되었고, 1977년 12월 1일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며, 1978년 2월 11일에 종합무역상사로 지정받아, 보고기간말 현재 해외지사 24개를 두고, 자동차, 철강, 기계, 전자제품 등을 수출하고 있으며, 선박, 플랜트 등의 연불수출과 수출입대행, 수입상품의 국내판매 및 탄광·유전개발 등의 자원개발사업을 영위하고 있습니다.

회사의 설립시 자본금은 50백만원이었으나, 그 후 수차례의 유상증자와 전환사채의 전환, 무상감자 등을 통하여 보고기간말 현재의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

수권주식수(주)	발행주식수(주)	1주당금액(원)	납입자본금(백만원)
80,000,000	13,228,966	5,000	66,145

보고기간말 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주	소유주식수(주)	지분율(%)
현대코퍼레이션홀딩스(주)	2,562,000	19.37
(주)케이씨씨	1,587,475	12.00
정몽혁	1,097,601	8.30
국민연금기금	486,229	3.68
현대산업개발	264,579	2.00
정몽석	264,579	2.00
(주)한라홀딩스	264,579	2.00
현대홈쇼핑	132,289	1.00
(주)현대백화점	132,289	1.00
자기주식	570,000	4.31
기타주주	5,867,346	44.34
합 계	13,228,966	100.00

1.2 종속기업 현황

보고기간말의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율(%)	전기말 지배지분율(%)	결산월	업종
HYUNDAI CORP. USA	미국	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	호주	100	100	12월	종합무역업 및 광산개발
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	일본	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CANADA INC.	캐나다	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	독일	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	중국	100	100	12월	종합무역업
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.	인도	94	94	3월	철강제조업
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD. (*1)	싱가폴	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD. (*1)	캄보디아	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION PHNOM PENH INVESTMENT CO., LTD. (*1,*3)	캄보디아	49	49	12월	종합무역업 및 작물재배업
HYUNDAI PLATFORM CORP (*2)	미국	100	100	12월	운송, 설치용역
HYUNDAI ONE EUROPE GmbH (*1)	독일	100	100	12월	종합무역업
현대리뉴어블랩 주식회사	대한민국	100	-	12월	태양광발전업

(*1) HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.의 종속기업입니다.

(*2) HYUNDAI CORP. USA의 종속기업입니다.

(*3) 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 이사회 구성원의 과반수를 임명하거나 해임할 수 있는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단했습니다.

연결대상 종속기업에 포함되지 않은 PT HD INTI. DEVE.와 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED는 연결회사의 소유지분율이 50%를 초과하나, 투자자간 협약에 따라 지배력을 행사할 수 없음에 따라 연결범위에서 제외되었습니다.

1.3 주요 종속기업의 요약 재무정보

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HYUNDAI CORP. USA	128,230	91,823	36,407	448,448	4,399	42
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	5,505	6,736	(1,231)	14,332	186	241
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	31,525	19,977	11,548	150,558	1,565	542
HYUNDAI CANADA INC.	18,664	11,371	7,293	36,216	(909)	(1,292)
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	42,885	36,008	6,877	74,134	(745)	(677)
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	182,440	170,650	11,790	917,835	2,367	(958)
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	3,280	35	3,245	369	(295)	(496)
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.	25,780	8,718	17,062	36,281	2,680	1,653
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD.	4,978	4,393	585	10,402	303	249
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD.	353	332	21	171	(78)	(64)
HYUNDAI CORPORATION PHNOM PENH INVESTMENT CO., LTD.	223	214	9	10	7	6
HYUNDAI PLATFORM CORP	5,354	3,392	1,962	18,050	681	476
HYUNDAI ONE EUROPE GmbH	1,518	2,124	(604)	171	(659)	(659)
현대리뉴어블랩 주식회사	1,358	-	1,358	-	(22)	(22)

전기	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HYUNDAI CORP. USA	208,507	172,142	36,365	531,834	4,768	5,914
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	6,026	7,499	(1,473)	6,416	(2,025)	(2,033)
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	27,367	16,361	11,006	112,828	1,979	2,489
HYUNDAI CANADA INC.	26,108	17,523	8,585	46,621	1,047	1,490
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	38,557	31,002	7,555	70,415	(322)	(398)
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	160,175	147,428	12,747	540,152	1,178	1,571
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	3,749	8	3,741	1,361	(404)	(526)
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.	19,723	4,314	15,409	28,057	1,855	2,032
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD.	3,252	2,917	335	6,046	153	165
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD.	504	396	108	218	(208)	(226)
HYUNDAI CORPORATION PHNOM PENH INVESTMENT CO., LTD.	249	247	2	-	(5)	(5)
HYUNDAI PLATFORM CORP	4,405	2,919	1,486	20,701	673	725
HYUNDAI ONE EUROPE GmbH	725	670	55	2	(586)	(591)

1.4 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 추가된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
현대리뉴어블랩 주식회사	신규 설립 출자하였습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제·개정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제 규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 해석서의 제정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 계획 중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하고 있습니다.

한편, 동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 특성 사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (주1)	당기손익- 공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 740,424백만원, 매도가능금융자산 66,017백만원, 당기손익인식금융자산 1,474백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매개가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

연결회사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 금융부채 808,111백만원, 당기손익인식 금융부채 467백만원을 인식하고 있습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결회사는 2017년 12월 31일 현재 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석 중입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 종합상사 무역업 등을 영위하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하여야 하며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

2) 본인 대 대리인

기업회계기준서 제 1115호는 고객에게 재화와 용역이 이전되기 전에 연결회사의 약속된 재화나 용역에 대한 통제 여부를 평가할 것을 요구하고 있으며, 연결회사는 재화 및 용역을 제공하는 약속을 이행하는 주된 책임, 통제 이전 전후의 재고부담 및 가격결정 권한의 보유를 고려하여 본인 및 대리인인지 여부를 판단할 예정입니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현

이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각각의 영업활동이 이루어지는 주된경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분증권의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류 및 측정

연결회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

연결회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 지속적인 연체 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분증권의 공정가치가 원가로부터 유의적이거나 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

(3) 제거

연결회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류됩니다(주석9 참조).

(4) 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.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

연결회사는 금속 상품(알루미늄 등)의 가격 변동을 회피하기 위한 공정가치 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 공정가치위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 '매출액'으로 인식되고 비효과적인 부분은 '기타수익(비용)'으로 인식됩니다.

연결회사가 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에는 위험회피대상의 장부금액 조정액을 유효이자율법을 사용하여 만기까지 상각하여 손익으로 인식하고 있습니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	20 ~ 30년
차량운반구	4 ~ 10년
공기구비품	4년
임차건물개량권	4년
기계장치	10 ~ 14년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.9 정부보조금

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

2.10 무형자산

(1) 해외광구개발비

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

(2) 기타의무형자산

기타의무형자산은 소프트웨어 및 회원권으로 이루어져 있습니다. 소프트웨어의 경우는 5년간 정액법에 따라 상각하고 있으며, 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

2.11 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 영업권이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표상 '매입채무', '미지급금', '기타유동채무', '장단기차입금' 으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.13 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 '충당부채'로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.14 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 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.

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

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

2.16 종업원급여

(1) 확정급여부채

연결회사는 퇴직급여로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 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) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

연결회사는 종합상사 무역업 등을 영위하고 있습니다. 일반적으로 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

용역제공 거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제 누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

(3) 로열티수익

계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

(4) 이자수익

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

(5) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 사업본부별로 공시됩니다 (주석6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하고 있습니다.

2.19 재무제표 승인

회사의 연결재무제표는 2018년 2월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결회사의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 연결회사의 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석24 참조).

연결회사는 "기업소득 환류세제"에 따라 2015년부터 3년간 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 동 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 3년간 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석22 참조).

(4) 충당부채

연결회사는 반품예상액, 금융지급보증 및 자원개발투자에 대한 복구 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석23 참조).

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 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 연결회사의 금융팀과 현업부서들과 긴밀한 협력을 통하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국달러화 및 유로화, 일본엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 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)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	(3,678)	3,678	452	(452)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

(2) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 유가증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사의 유가증권투자(종속기업, 공동기업 및 관계기업을 제외)의 시가(원가법으로 측정된 비상장주식은 장부가액)는 66,017백만원(전기말 : 90,517백만원)입니다(주석15참조).

(3) 현금흐름 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산 및 단기금융상품으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

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

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.1% 변동시 1년간 발생하는 이자수익과 이자비용의 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기		전기	
	0.1% 상승시	0.1% 하락시	0.1% 상승시	0.1% 하락시
이자비용	(43)	43	(43)	43
이자수익	159	(159)	183	(183)

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 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.

보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	158,208	193,477
단기금융상품	-	10,085
매출채권	516,238	563,603
기타유동채권	33,947	24,119
파생금융자산	1,836	2,194
장기금융상품	19	19
장기대여금	17,754	33,035
자원개발자금	10,885	8,732
기타비유동자산	3,267	3,319
합 계	742,154	838,583

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기말	1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과	합 계
매입채무	398,970	-	-	-	398,970
미지급금	65,821	-	-	-	65,821
기타유동채무	1,343	-	-	-	1,343
파생금융부채	3,456	-	-	-	3,456
단기차입금	337,191	-	-	-	337,191
장기차입금	-	-	-	4,786	4,786
합 계	806,781	-	-	4,786	811,567

전기말	1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과	합 계
매입채무	446,180	-	-	-	446,180
미지급금	71,310	-	-	-	71,310
기타유동채무	1,083	-	-	-	1,083
파생금융부채	3,063	-	-	-	3,063
단기차입금	422,850	-	-	-	422,850
장기차입금	3,295	-	-	4,786	8,081
합 계	947,781	-	-	4,786	952,567

상기 분석에 포함된 비파생금융부채와 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하는데 필수적인 차액 결제되는 파생금융부채는 보고기간말로부터 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 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
부 채	896,126	1,081,234
자 본	362,804	432,950
부채비율(%)	247.0	249.7

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 매도가능지분증권을 제외하고 연결회사의 금융상품 장부금액과 공정가치의 유의적인 차이는 없습니다.

5.2 원가로 측정된 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사명	당기말	전기말
Drayton Coal Shipping Pty Limited (*)	239	250
SEGINIAGA(M) SDN. BHD. (*)	159	159
EUROTEM DEMIRYOLU ARA-LARI SAN (*)	19	19
현대미래로 주식회사 (*)	6,579	6,579

(*) 상기 지분증권은 시장성이 없는 지분상품으로서 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다.

5.3 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 1) 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나
- 2) 수준2 : 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- 3) 수준3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채의 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기말	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융자산	-	1,836	-	1,836
매도가능금융자산	-	-	59,021	59,021
파생금융부채	-	3,456	-	3,456
전기말	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융자산	-	1,856	338	2,194
매도가능금융자산	-	-	83,510	83,510
파생금융부채	-	3,063	-	3,063

5.4 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

수준 3으로 분류된 공정가치 서열체계의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	83,848	88,287
총손익		
당기손익인식액	(4,002)	223
기타포괄손익인식액 (*)	(20,825)	(4,662)
기말금액	59,021	83,848
미실현손익	55,531	76,355

(*) 보고기간말 현재 보유중인 매도가능지분증권과 관련된 미실현손익의 변동으로 매도가능 금융자산평가손익이 포함된 금액입니다.

5.5 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:백만원).

구 분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	59,021	현재가치기법	할인율	9.7%
			주요 제품 단가(\$/mmbtu)	8.47 ~ 12.04
			현금흐름추정기간	2029년

상기 자원개발 관련 매도가능금융자산 Korea Ras Laffan LNG Ltd.에 대하여 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 사용하고 있습니다. 동 공정가치 평가시 사용한 Ras Laffan Liquefied Natural Gas Company Limited의 사업계획(2018 Work Program and Budget)은 시장에서 관측가능한 투입변수가 아니므로 수준 3으로 분류하였습니다.

5.6 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 위하여 외부평가기관을 통하여 공정가치평가를 매기 수행하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류됩니다.

5.7 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

매도가능지분상품의 투입변수 변동에 따른 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산평가손익	3,166	(2,936)

관측 불가능한 투입변수인 할인율의 변경(1% 변동)을 고려하여 산출하였습니다.

6. 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 산업플랜트 부문, 차량부문, 철강부문, 화학부문, 기타로 구분됩니다.

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

당기	매출액	영업손익(*)	감가상각비	무형자산상각비
산업플랜트	471,768	3,420	81	5
차량	1,498,214	22,807	365	93
철강	1,885,611	8,031	512	86
화학	1,053,697	(917)	188	44
기타	23,535	671	19	1,797
내부거래 조정	(626,870)	(25)	-	-
조정 후 금액	4,305,955	33,987	1,165	2,025

전기	매출액	영업손익(*)	감가상각비	무형자산상각비
산업플랜트	685,202	5,928	133	182
차량	984,682	18,461	267	1,574
철강	1,570,844	9,378	515	949
화학	877,422	12	226	146
기타	14,239	(3,423)	25	4,547
내부거래 조정	(573,622)	126	-	-
조정 후 금액	3,558,767	30,482	1,166	7,398

(*) 영업이익에 포함되지 않는 자원개발 사업부문에서 발생한 지분법이익 및 배당금수익(기타수익)은 14,685백만원(전기 : 9,123백만원)입니다.

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

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

구 분	당기	전기
미주지역	1,361,890	1,325,018
아시아지역	2,516,801	2,177,030
유럽지역	425,800	411,607
기타지역	628,334	218,734
내부거래조정	(626,870)	(573,622)
합 계	4,305,955	3,558,767

7. 범주별 금융상품

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

당기말	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생상품	합 계
현금및현금성자산	158,314	-	-	-	158,314
매출채권	516,238	-	-	-	516,238
기타유동채권	33,947	-	-	-	33,947
파생금융자산	-	1,474	-	362	1,836
장기금융상품	19	-	-	-	19
매도가능금융자산	-	-	66,017	-	66,017
장기대여금	17,754	-	-	-	17,754
자원개발자금	10,885	-	-	-	10,885
기타비유동자산	3,267	-	-	-	3,267
합 계	740,424	1,474	66,017	362	808,277

전기말	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생상품	합 계
현금및현금성자산	193,586	-	-	-	193,586
단기금융상품	10,085	-	-	-	10,085
매출채권	563,603	-	-	-	563,603
기타유동채권	24,119	-	-	-	24,119
파생금융자산	-	1,798	-	396	2,194
장기금융상품	19	-	-	-	19
매도가능금융자산	-	-	90,517	-	90,517
장기대여금	33,035	-	-	-	33,035
자원개발자금	8,732	-	-	-	8,732
기타비유동자산	3,319	-	-	-	3,319
합 계	836,498	1,798	90,517	396	929,209

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

당기말	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파생상품	합 계
매입채무	398,970	-	-	398,970
미지급금	65,821	-	-	65,821
기타유동채무	1,343	-	-	1,343
파생금융부채	-	467	2,989	3,456
단기차입금	337,191	-	-	337,191
장기차입금	4,786	-	-	4,786
합 계	808,111	467	2,989	811,567

전기말	상각후 원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파생상품	합 계
매입채무	446,180	-	-	446,180
미지급금	71,310	-	-	71,310
기타유동채무	1,083	-	-	1,083
파생금융부채	-	2,238	825	3,063
단기차입금	422,850	-	-	422,850
장기차입금	8,060	-	-	8,060
합 계	949,483	2,238	825	952,546

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

당기	이자수익	이자비용	기타손익	기타포괄손익
대여금및수취채권	3,902	-	(31,339)	-
당기손익인식금융자산(부채)	-	-	3,015	-
매도가능금융자산	-	-	8,348	(15,785)
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(7,253)	(4,003)	-
합 계	3,902	(7,253)	(23,979)	(15,785)

전기	이자수익	이자비용	기타손익	기타포괄손익
대여금및수취채권	3,549	-	(64,529)	-
당기손익인식금융자산(부채)	-	-	171	-
매도가능금융자산	223	-	2,890	(3,534)
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(7,223)	-	-
기타금융부채	-	-	-	(314)
합 계	3,772	(7,223)	(61,468)	(3,848)

8. 금융자산의 신용건전성

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

구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지도 않은 금융자산	680,700	766,527
연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	-	-
손상된 금융자산	197,516	185,853
합 계	878,216	952,380

나. 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	7,826	23,679
관계기업 투자회사	5,766	8,429
금융기관	160,251	205,963
수출채권(*)	464,793	488,072
자원개발자금	10,885	8,732
자원개발 관련 대여금	17,520	19,272
회사 임직원 등	234	199
기타	13,425	11,816
합 계	680,700	766,162

(*) 연결회사는 수출채권의 신용위험을 회피하기 위하여 일부 수출채권에 대하여 한국무역보험공사의 수출보험에 가입하고 있습니다.

다. 보고기간말 현재 연결회사는 손상된 금융자산과 관련하여 133,959백만원(전기말: 113,670백만원)의 대손충당금을 인식하고 있습니다.

9. 금융자산의 양도

가. 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

연결회사는 만기가 도래하지 아니한 D/A 수출채권 등에 대하여 금융기관에 할인(차입거래로 분류)을 하고 있으며, 이에 따라 보고기간말 현재 전체가 제거되지 않은 양도된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	대여금및수취채권(매출채권)	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	253,298	262,751
관련 부채의 장부금액(*)	252,377	261,927

(*) 선급이자를 차감한 순액입니다.

나. 전체가 제거된 양도 금융자산

연결회사는 만기가 도래하지 아니한 D/A 수출 채권 등에 대하여 금융기관에 할인시 수출보험(한국무역보험공사)을 가입하고 있습니다. 동 수출보험을 통하여 수출채권에 대한 위험과 보상의 대부분을 이전함에 따라 양도일에 재무제표에서 제거하고 있으며, 보고기간말 현재 만기가 도래하지 않은 채권 장부금액은 39,325백만원입니다.

10. 사용이 제한된 금융상품

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

구 분	당기말	전기말	비 고
장기금융상품	19	19	당좌개설보증금

11. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	76,391	84,508
단기은행예치금	81,923	109,078
합 계	158,314	193,586

12. 매출채권

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

구 분	당기말	전기말
매출채권	545,082	594,961
대손충당금	(28,844)	(31,358)
매출채권(순액)	516,238	563,603

보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 매출채권의 장부금액입니다.

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

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	465,618	491,514
손상채권	79,464	103,447
1년 미만	40,900	20,673
1년 초과	38,564	82,774
합 계	545,082	594,961

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

구 분	당기	전기
기초	31,358	32,123
환입액	(1,732)	(363)
기타	(555)	(556)
환율변동효과	(227)	154
기말	28,844	31,358

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

13. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
상품 등	229,079	281,720
제품	863	925
원재료	9,465	4,321
재공품	102	28
합 계	239,509	286,994

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 4,032,725백만원(전기:3,310,901백만원)입니다.

14. 기타자산 및 기타유동채권

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

구 분	당기말	전기말
선급금	36,016	34,460
선급비용	3,467	3,956
기타당좌자산	1,814	996
기타유동자산 계	41,297	39,412
보증금	3,267	3,319
장기선급비용	26	18
기타비유동자산 계	3,293	3,337

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

구 분	당기말	전기말
미수금	107,937	83,652
대손충당금	(82,424)	(70,185)
소 계	25,513	13,467
미수수익	6,935	8,928
보증예치금	428	515
단기대여금	1,071	1,209
합 계	33,947	24,119

보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 기타유동채권의 장부금액입니다.

15. 매도가능금융자산

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

구 분	당기	전기
기초장부금액	90,517	88,371
취득	-	6,579
손상	(3,664)	-
자본으로 인식된 순손익(*)	(20,825)	(4,662)
환율변동효과 등	(11)	229
기말장부금액	66,017	90,517

(*) 법인세효과 차감전 금액입니다.

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

구 분	당기말			전기말
	취득원가	순자산가액 /시가	장부가액	장부가액
지분증권				
Korea Ras Laffan LNG Ltd.(*1)	3,490	59,021	59,021	79,845
Drayton Coal Shipping Pty Limited(*2)	239	239	239	250
SEGINIAGA(M) SDN. BHD.(*2)	159	48	159	159
현대미래로주식회사 (*2)	6,579	7,857	6,579	6,579
기타(*2)	24,581	1,641	19	20
채무증권				
기타(*3)	3,262	-	-	3,664
합 계	38,310	68,806	66,017	90,517

(*1) 연결회사는 Korea Ras Laffan LNG Ltd. 투자주식에 대하여 공정가치 평가를 적용하였으며, 이연법인세효과 차감전 55,531백만원(전기: 76,355백만원)을 매도가능금융자산평가 이익으로 계상하고 있습니다(주석5 참조).

(*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.

(*3) 연결회사는 당기 중 채무증권에 대하여 전액 손상을 인식하였습니다.

16. 공동기업 및 관계기업투자

가. 보고기간말 현재 공동기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율 (%)		소재지	사용 재무제표일	관계기업 활동의 성격 등
	당기말	전기말			
PT HD INTI. DEVE. (*1)	55.00	55.00	인도네시아	12월31일	공단 시설 관리
KOREA LNG LIMITED	20.00	20.00	버뮤다	12월31일	Oman LNG 개발
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED (*1,*2)	51.00	51.00	버뮤다	12월31일	Yemen LNG 개발
PT. HYUNDAI MACHINERY INDONESIA (*3)	-	48.61	인도네시아	12월31일	중장비 제작 및 판매
에이치앤디이 주식회사	34.00	34.00	대한민국	12월31일	자동차부품 제조업
인터지스신항센터(주)	20.00	-	대한민국	12월31일	창고 및 운송관련 서비스 업

(*1) 투자자간 약정에 따라 지배력을 행사할 수 없어 연결범위에서 제외하였습니다.

(*2) 연결회사는 상기 지분증권의 지분율이 51%이나, 차등배당에 대한 계약상 규정을 고려하여 지분법을 적용하였습니다.

(*3) 연결회사는 당기 중 PT. HYUNDAI MACHINERY INDONESIA 지분을 처분하였습니다.

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

당 기	기초	취득	지분법손익	기타포괄손익	기타증감	기말
PT HD INTI. DEVE.	1,544	-	225	(174)	(461)	1,134
KOREA LNG LIMITED	55,098	-	6,496	(17,890)	(6,456)	37,248
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	154,525	-	(70)	(58,319)	-	96,136
에이치앤디이 주식회사	3,389	-	(28)	-	-	3,361
인터지스신항센터(주) (*)	-	844	126	-	-	970
합 계	214,556	844	6,749	(76,383)	(6,917)	138,849

(*) 당기 중 인터지스신항센터(주)를 취득하였습니다.

전 기	기초	취득	지분법손익	기타포괄손익	기타증감	기말
PT HD INTI. DEVE.	1,246	-	221	77	-	1,544
KOREA LNG LIMITED	59,038	-	6,396	(3,994)	(6,342)	55,098
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	210,174	-	(68)	(55,581)	-	154,525
QINGDAO HYUNDAI SHIPBUILDING CO.,LTD. (*)	9,376	-	(3)	4	(9,377)	-
에이치앤디이 주식회사	-	3,400	(11)	-	-	3,389
합 계	279,834	3,400	6,535	(59,494)	(15,719)	214,556

(*) 전기 중 QINGDAO HYUNDAI SHIPBUILDING CO., LTD.에 대한 지분양수도 계약을 체결함에 따라 관계기업에서 매각예정자산으로 대체하였습니다.

다. 공동기업 및 관계기업의 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당 기	자산	부채	매출액 등	당기손익	총포괄손익	배당금
PT HD INTI. DEVE.	2,566	504	4,417	417	102	461
KOREA LNG LIMITED	186,322	79	34,633	32,478	(56,971)	6,456
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	212,319	59,134	-	(138)	(149,805)	-
에이치앤디이 주식회사	10,195	309	-	(81)	(81)	-
인터지스신항센터(주)	9,907	5,054	2,793	194	91	-

전 기	자산	부채	매출액 등	당기손익	총포괄손익	배당금
PT HD INTI. DEVE.	3,220	412	4,007	417	542	-
KOREA LNG LIMITED	295,196	19,704	33,054	31,981	12,013	6,342
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	362,057	59,067	-	(133)	(109,115)	-
PT. HYUNDAI MACHINERY INDONESIA	14,048	16,545	20,354	(25)	50	-
에이치앤디이 주식회사	9,967	-	-	(33)	(33)	-

라. 공동기업 및 관계기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정할 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사명	순자산 지분가액	기타	장부금액
PT HD INTI. DEVE.	1,134	-	1,134
KOREA LNG LIMITED	37,248	-	37,248
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	78,125	18,011	96,136
에이치앤디이 주식회사	3,361	-	3,361
인터지스신항센터(주)	970	-	970

17. 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	14,017	17,486	2007년 중 양산개시
예멘LNG(HYLNG)(*1)	자원개발자금	6,099	3,946	2009년 중 양산개시
	관계기업투자	96,136	154,525	
	장기대여금	17,520	19,272	
서캄차카(*2)	자원개발자금	4,786	4,786	청산중
오만LNG(KOLNG)	관계기업투자	37,248	55,098	2000년 중 양산개시
카타르 라스라판LNG(KORAS)	매도가능금융자산	59,021	79,845	1999년 중 양산개시
Drayton 탄광 등	매도가능금융자산	239	250	1983년 중 양산개시
	해외광구개발비	691	1,399	
합 계	해외광구개발비	14,708	18,885	
	자원개발자금	10,885	8,732	
	장기대여금	17,520	19,272	
	관계기업투자	133,384	209,623	
	매도가능금융자산	59,260	80,095	

(*1) 예멘LNG관련 자원개발사업은 한국(한국가스공사) 및 미국시장(Suez사, Total Gas&Power사)을 대상으로 판매계약을 체결하고 있습니다. 한편, 해당 사업은 2015년 4월 예멘 내전으로 인하여 생산이 중단 되었으며, 당기말 현재 생산 재개시점은 예측할 수 없습니다.

(*2) 청산 진행중인 자원개발사업으로서 자원개발자금을 회수가능금액으로 평가하였습니다.

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

사업명	구 분	당기	전기
베트남 유전 11-2광구	매출액	6,484	7,956
예멘LNG(HYLNG)	지분법손실	(70)	(68)
오만LNG(KOLNG)	지분법이익	6,496	6,396
카타르 라스라판LNG(KORAS)	배당금수익	8,259	2,795
Drayton 탄광 등	매출액	-	2,417
합 계		21,169	19,496

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
예멘LNG(HYLNG)	5.9	51.0
오만LNG(KOLNG)	5.0	20.0
카타르 라스라판LNG(KORAS)	5.0	8.0
Drayton 탄광 등	100.0	2.5

(*1) 연결회사가 참여한 컨소시엄 등의 사업에 대한 지분입니다.

(*2) 컨소시엄 내에서 연결회사의 지분입니다.

18. 유형자산

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

구 분	당기				전기		
	건물	기타	건설중인자산	합 계	건물	기타	합 계
기초장부가액	2,337	2,124	-	4,461	2,434	2,822	5,256
취득/자본적지출	29	216	125	370	14	328	342
처분	-	(10)	-	(10)	-	(16)	(16)
감가상각비(*)	(131)	(1,034)	-	(1,165)	(130)	(1,036)	(1,166)
환율변동 등	(139)	(83)	-	(222)	-	-	-
연결범위의 변동	-	-	-	-	19	26	45
기말장부가액	2,096	1,213	125	3,434	2,337	2,124	4,461
취득가액	6,015	11,670	125	17,810	6,253	12,200	18,453
감가상각누계액	(2,080)	(10,457)	-	(12,537)	(2,077)	(10,076)	(12,153)
손상차손누계액	(1,839)	-	-	(1,839)	(1,839)	-	(1,839)

(*) 감가상각비는 매출원가와 판매비와관리비에 각각 155백만원(전기:153백만원) 및 1,010백만원(전기:1,013백만원)이 계상되어 있습니다.

19. 무형자산

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

구 분	당 기			전 기		
	해외광구 개발비	기타의 무형자산	합 계	해외광구 개발비	기타의 무형자산	합 계
기초장부가액	18,885	10,445	29,330	20,199	10,984	31,183
취득/자본적지출	35	857	892	5,429	118	5,547
상각(*)	(1,776)	(249)	(2,025)	(6,773)	(625)	(7,398)
처분	-	(1,733)	(1,733)	-	(52)	(52)
손상	(2,401)	-	(2,401)	-	-	-
환율변동	(35)	(70)	(105)	30	20	50
기말장부가액	14,708	9,250	23,958	18,885	10,445	29,330

(*) 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
회원권	8,577	9,607
기 타	673	838
합 계	9,250	10,445

20. 기타유동채무

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

구 분	당기말	전기말
예수금	2,121	3,043
보증예수금	165	128
미지급비용	2,074	1,785
기타유동부채	41	57
기타유동채무 계	4,401	5,013

21. 장·단기차입금

가. 보고기간말 현재 연결회사의 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
외화단기차입금	D/A NEGO(*)	우리은행 등	-	253,298	262,751
	USANCE	한국산업은행 등	0.27~2.90	83,829	159,750
	일반대출	신한은행	1.02	64	349
단기차입금 소계				337,191	422,850
외화장기차입금	자원개발자금	한국에너지공단 등	-	4,786	6,888
	해외투자금융	CREDIT-AGRICOLE 등	-	-	1,172
장기차입금 소계				4,786	8,060
차감 : 유동성 대체				-	(3,274)
장기차입금 차감계				4,786	4,786

(*) 수출매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석9참조).

나. 해외자원개발과 관련하여 차입한 외화장기차입금의 경우 해외자원개발 실패 확정시 상환의무가 면제되는 조건부 차입금 4,786백만원이 포함되어 있습니다.

22. 순확정급여부채

가. 보고기간말 현재 연결회사의 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	19,313	16,718
사외적립자산의 공정가치(*)	(17,613)	(14,913)
순확정급여부채	1,700	1,805
장기종업원급여채무의 현재가치	175	144
합계	1,875	1,949

(*) 보고기간말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 26백만원(전기말: 33백만원)이 포함된 금액입니다.

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

구 분	당기	전기
기초금액	16,718	15,914
당기근무원가	2,337	2,267
이자원가	268	272
재측정요소	2,236	1,142
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(189)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(293)	107
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,529	1,224
관계사 전출입	-	(57)
급여지급액	(2,205)	(2,847)
환율변동액	(41)	27
보고기간말 금액	19,313	16,718

다. 보고기간말 현재 할인되지 않은 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
급여 지급액	1,474	1,511	4,618	7,265	16,332	31,200

확정급여채무의 가중평균 만기는 6.61년입니다.

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

구 분	당기	전기
기초금액	14,913	14,428
이자수익	306	292
재측정요소	(89)	(80)
사용자의 기여금	4,400	3,000
급여지급액	(1,917)	(2,767)
관계회사 전출입	-	40
보고기간말 금액	17,613	14,913

마. 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다(단위:%).

구 분	당기	전기
할인율	2.88	2.49
미래임금상승률	3.87	3.87

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

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가/감소	3.68% 감소/4.15% 증가
미래임금상승률	1% 증가/감소	4.07% 증가/3.69% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말		전기말	
	금 액	구성비(%)	금 액	구성비(%)
국민연금전환금	26	0.1	33	0.2
예적금 등	17,587	99.9	14,880	99.8
합 계	17,613	100	14,913	100

23. 총당부채

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

구 분	당기				전기			
	판매보증 총당부채	복구 총당부채(*1)	기타 총당부채	합 계	판매보증 총당부채	복구 총당부채(*1)	기타 총당부채	합 계
기초	18	3,038	2,982	6,038	718	3,173	2,115	6,006
총당금 전입	-	127	151	278	-	144	1,315	1,459
총당금 환입	-	(327)	(561)	(888)	(701)	(383)	(503)	(1,587)
기타변동	(2)	(374)	(126)	(502)	1	104	55	160
기말	16	2,464	2,446	4,926	18	3,038	2,982	6,038
차감 : 유동항목	(16)	-	-	(16)	(18)	-	-	(18)
비유동항목	-	2,464	2,446	4,910	-	3,038	2,982	6,020

(*1) 복구총당부채 적립금 1,944백만원(전기말 : 1,798백만원)이 차감된 금액입니다.

24. 법인세비용 및 이연법인세

가. 법인세비용의 산정 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	6,481	22,540
경정청구 환급	(24,752)	-
일시적차이의 증감	3,162	(9,256)
법인세비용(수익)	(15,109)	13,284

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	10,034	21,351
각국의 법인세율로 계산된 법인세비용	9,525	8,139
법인세 효과:		
비과세수익 / 비공제비용 등	(226)	474
세액공제효과	20	(85)
경정청구환급	(24,752)	-
기타	324	4,756
법인세비용(수익)	(15,109)	13,284

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

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능금융자산평가손익	(20,825)	5,040	(15,785)	(4,662)	1,128	(3,534)
부의지분법자본변동	(76,636)	18,443	(58,193)	(59,494)	14,417	(45,077)
파생상품평가손익	(2,443)	592	(1,851)	(414)	100	(314)
해외사업환산손익	(8,072)	1,590	(6,482)	2,304	(470)	1,834
순확정급여부채의 재측정요소	(2,325)	563	(1,762)	(1,222)	296	(926)

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

구 분	내 역	당기말	전기말
이연법인세자산	12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	5,096	880
	12개월 후에 결제될 이연법인세자산	16,614	21,470
	소 계	21,710	22,350
이연법인세부채	12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(6)	(1,284)
	12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(57,004)	(79,432)
	소 계	(57,010)	(80,716)
이연법인세자산(부채) 순액		(35,300)	(58,366)

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

(1) 당기

내역	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
매도가능금융자산	(5,389)	(7,445)	5,040	(7,794)
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자	(56,656)	(1,789)	20,033	(38,412)
무형자산	91	(36)	-	55
대손충당금	3,555	2,512	-	6,067
외화환산손익	(200)	(122)	-	(322)
충당부채	774	(152)	-	622
순확정급여부채	38	(741)	563	(140)
이월결손금	-	3,513	-	3,513
기타	(579)	1,098	592	1,111
합계	(58,366)	(3,162)	26,228	(35,300)

(2) 전기

내역	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
매도가능금융자산	(14,558)	8,041	1,128	(5,389)
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자	(68,653)	(1,950)	13,947	(56,656)
무형자산	-	91	-	91
대손충당금	658	2,897	-	3,555
외화환산손익	43	(243)	-	(200)
충당부채	975	(201)	-	774
순확정급여부채	131	(389)	296	38
기타	(1,689)	1,010	100	(579)
합계	(83,093)	9,256	15,471	(58,366)

바. 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 지배회사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자를 포함한 실현가능성이 없는 일시적차이에 대한 이연법인세자산 69,511백만원을 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정 등이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

25. 연결기타포괄손익누계액 및 연결기타자본

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

구분	당기말	전기말
연결기타자본		

자기주식	(12,078)	(7,310)
기타의자본조정	(18,865)	(18,865)
분할차손(*)	(242,051)	(242,051)
합 계	(272,994)	(268,226)
연결기타포괄손익누계액		
매도가능금융자산평가이익	42,092	57,877
지분법자본변동	98,409	156,602
파생상품평가손익	(2,165)	(314)
해외사업환산손실	(12,642)	(6,221)
합 계	125,694	207,944

(*) 당기와 전기말 분할차손에는 인적분할에 따라 주주에게 분배하여야 할 자산집단을 공정 가치로 측정하고 자본이 감소함에 따라 발생한 금액이 포함되어 있습니다.

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

구 분	당기	전기
기초가액	207,944	255,045
기타 증감	(82,250)	(47,101)
기말가액	125,694	207,944

26. 연결이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	6,660	6,016
미처분이익잉여금	436,270	420,145
합 계	442,930	426,161

(*) 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

나. 2017년과 2016년에 지급된 배당금은 각각 6,447백만원(주당 500원) 및 9,918백만원(주당 750원)입니다. 2017년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 각각 600원 및 7,595백만원이며, 2018년 3월 23일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을포함하고 있지 않습니다.

27. 매출액 및 매출원가

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

구 분	당기	전기
상품매출액	4,258,978	3,518,495
수수료수익	40,493	29,899
자원개발수익	6,484	10,373
매출액 합계	4,305,955	3,558,767

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

구 분	당기	전기
상품매출원가	4,170,161	3,424,924
수수료수익원가	20,391	14,785
자원개발수익원가	5,469	12,424
매출원가 합계	4,196,021	3,452,133

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
급여	36,702	34,886
퇴직급여	1,989	2,181
복리후생비	4,366	3,961
여비교통비	3,860	3,700
세금과공과	1,179	1,197
접대비	1,756	1,695
해외지사경비	10,415	10,398
임차료	3,286	3,402
지급수수료	6,110	6,165
전산비	1,602	1,730
감가상각비	1,010	1,013
무형자산상각비	249	625
대손충당금환입	(1,732)	(248)
기타	5,156	5,447
합 계	75,948	76,152

29. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	4,032,725	3,310,901
종업원 급여	38,691	37,356
복리후생비	4,366	3,961
감가상각비	1,165	1,166
무형자산상각비	2,025	7,398
기타비용	192,996	167,503
합 계(*)	4,271,968	3,528,285

(*) 손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당기	전기
외화자산·부채 관련 이익	49,455	72,883
배당금수익	8,348	2,890
파생상품관련 이익	7,321	12,208
채무면제이익	-	48,638
기타	2,799	4,723
합 계	67,923	141,342

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

구 분	당기	전기
외화자산·부채 관련 손실	64,286	63,929
파생상품관련 손실	4,306	12,037
매출채권처분손실	3,144	2,348
기타의대손상각비	22,828	64,582
기타	8,441	3,861
합 계	103,005	146,757

31. 금융수익 및 금융원가

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

구 분	당기	전기
외화자산·부채 관련 이익	31,156	37,276
이자수익	3,902	3,772
합 계	35,058	41,048

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

구 분	당기	전기
외화자산·부채 관련 손실	23,425	44,076
이자비용	7,253	7,223
합 계	30,678	51,299

32. 주당순손익

가. 당기와 전기 중 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
지배주주 당기순이익(단위:원)	24,978,598,358	7,958,542,935
가중평균유통보통주식수(단위:주)	12,677,625	13,181,949
기본주당이익		
당기 보통주 주당이익(단위:원)	1,970	604

보고기간말 현재 연결회사는 잠재적 보통주가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

나. 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주).

구 분	당기	전기
기초유통보통주식수	13,228,966	13,228,966
자기주식 매입	(551,341)	(47,017)
가중평균유통보통주식수	12,677,625	13,181,949

33. 영업활동으로부터 창출된 현금

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

구 분	당기	전기
연결당기순이익	25,143	8,067
조정항목 :	19,075	35,332
이자수익	(3,902)	(3,772)
이자비용	7,253	7,223
배당금수익	(8,348)	(2,890)
법인세비용(수익)	(15,109)	13,284
감가상각비	1,165	1,166
무형자산상각비	2,025	7,398
퇴직급여	2,003	2,247
대손충당금환입	(1,732)	(248)
매출채권처분처분손실	3,144	2,348
관계기업투자 지분법이익	(6,749)	(6,535)
파생상품평가손익	(1,136)	579
외화환산손익	11,882	(916)
기타의대손상각비	22,828	64,582
채무면제이익	-	(48,638)
기타	5,751	(496)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :	(17,202)	19,089
매출채권의 증가	(12,781)	(33,535)
재고자산의 감소	33,714	58,217
기타유동채권의 감소	219	595
기타유동자산의 감소(증가)	(4,774)	5,947
기타비유동자산의 감소(증가)	51	(44)
매입채무의 증가(감소)	(14,149)	16,420
미지급금의 감소	(3,482)	(23,414)
선수금의 증가(감소)	(10,057)	544
기타자산부채의 증감	(5,943)	(5,641)

영업활동에서 창출된 현금흐름	27,016	62,488
-----------------	--------	--------

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

구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	-	3,274

34. 우발상황과 약정사항

가. 어음 및 수표

보고기간말 현재 연결회사는 차입금 지급보증을 위한 담보제공, 전자어음거래, 수출거래 및 자원개발 사업 등과 관련하여 어음 9매(백지어음)를 견질로 제공하고 있습니다.

나. 계류중인 소송사건

보고기간말 현재 연결회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 3건으로서 관련 소송가액은 USD상당액 5,695천입니다. 회사는 상기 소송의 최종 결과를 예측할 수 없음에 따라 본 재무 정보에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

연결회사는 특수관계자인 현대코퍼레이션홀딩스(주)는 물품공급계약 관련 소송사건 1건에 대하여 브라질 법원에서 피고로써 계류 중이며, 관련 소송가액은 BRL 11,930천입니다. 이와 관련하여 연결회사는 연대보증을 제공하고 있습니다.

다. 무역거래 등 관련 약정사항

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

구 분	한도액(*1)	사용금액
D/A, D/P 거래(*2)	383,071	444,878
신용장개설관계 등	712,603	432,816
Bond 등	198,629	67,972
합 계	1,294,303	945,666

(*1) 포괄한도로 운영되는 금액을 포함하고 있습니다.

(*2) D/A, D/P 매출채권 등의 양도 사용금액 USD 36,704천이 포함된 금액입니다.

라. 경정청구 등

연결회사는 당기에 불복청구 등을 통해 43,588백만원을 환급받았습니다.

35. 파생상품

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

구 분	당기		전기	
	평가이익	평가손실	평가이익	평가손실
통화선도	1,441	303	1,248	1,828
상품선물	-	2	396	825
합 계	1,441	305	1,644	2,653

나. 연결회사는 외화자산 및 부채의 환율변동 위험을 회피하기 위해 한국의환은행 등과 통화선도계약을 체결하고 이에 대하여 매매목적으로 회계처리(관련 파생상품자산및 부채는 각각 1,474백만원 및 467백만원)하고 있습니다. 보고기간말 현재 만기가 도래하지 아니한 통화선도 계약 내역은 다음과 같습니다(단위:USD,EUR,JPY).

구 분	거래금액
USD매도	13,209,086
USD매입	3,185,879
EUR매도	33,793,727
EUR매입	5,384,905
JPY매도	1,210,185,507

또한, 상품선물에 대해서는 공정가치 위험회피회계처리와 현금흐름위험회피회계처리를 적용하고 있으며 상품선물과 관련한 확정계약은 공정가치로 평가(관련 파생상품자산은 362백만원, 파생상품부채는 2,987백만원, 확정계약부채는 2백만원)하고 있습니다.

36. 특수관계자 거래

가. 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주)	현대코퍼레이션홀딩스(주)
공동기업 및 관계기업투자	KOREA LNG LIMITED	KOREA LNG LIMITED
	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED
	PT HD INTI. DEVE.	PT HD INTI. DEVE.
	-	PT. HYUNDAI MACHINERY INDONESIA
그 밖의 특수관계자	티엠쉬핑(주), 현대씨스케어(주)	티엠쉬핑(주)

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	회사명	당기		전기	
		매출 등(*1)	매입 등(*2)	매출 등(*1)	매입 등(*2)
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주)	2,131	2,299	3,406	2,283
공동기업 및 관계기업투자	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	462	-	369	-
그 밖의 특수관계자	티엠쉬핑(주)	1,796	-	3,579	-
	기타	11	-	-	-
합 계		4,400	2,299	7,354	2,283

(*1) 매출 등에는 상품판매, 수수료수입, 임대료수익 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 매입 등에는 재화와 용역의 구입, 지급수수료 등이 포함되어 있습니다.

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

특수관계구분	회사명	당기말		전기말	
		채권 등(*1)	채무 등(*2)	채권 등(*1)	채무 등(*2)
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주)	5,719	1,869	7,386	1,869
공동기업 및 관계기업투자	PT. HYUNDAI MACHINERY INDONESIA	-	-	1,215	-
	KOREA LNG LIMITED	793	-	-	-
	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	13,100	-	11,330	-
그 밖의 특수관계자	티엠쉬핑(주)	-	-	2,904	-
합 계		19,612	1,869	22,835	1,869

- (*1) 매출채권, 기타유동채권, 기타유동자산 등이 포함되어 있습니다.
- (*2) 매입채무, 미지급금, 선수금, 기타비유동채무 등이 포함되어 있습니다.

라. 상기 채권이외에 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기	구분	기초	대여	회수	외화환산	당기말	배당금수취	배당금지급
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	장기대여금	19,273	463	-	(2,216)	17,520	-	-
티엠쉬핑(주)	장기대여금	25,649	191	(1,914)	(1,278)	22,648	-	-
KOREA LNG LIMITED	-	-	-	-	-	-	6,456	-
PT HD INTI. DEVE.	-	-	-	-	-	-	461	-
현대코퍼레이션홀딩스(주)	-	-	-	-	-	-	-	1,281
합계		44,922	654	(1,914)	(3,494)	40,168	6,917	1,281

전기	구분	기초	대여	회수	외화환산	기말	배당금수취	배당금지급
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	장기대여금	17,576	1,096	-	601	19,273	-	-
티엠쉬핑(주)	(유동성)장기대여금	25,243	2,267	(2,641)	780	25,649	-	-
KOREA LNG LIMITED	-	-	-	-	-	-	6,342	-
현대코퍼레이션홀딩스(주)	-	-	-	-	-	-	-	1,922
합계		42,819	3,363	(2,641)	1,381	44,922	6,342	1,922

보고기간말 현재 티엠쉬핑(주)에 대한 채권금액 22,648백만원에 대해 전액 대손충당금이 설정되어 있으며, 매도가능금융자산 등 4,003백만원은 전액 손상되었습니다.

마. 연결회사는 특수관계자인 현대코퍼레이션홀딩스(주) 관련 소송에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다(주석34 참조).

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

구분	당기	전기
급여	3,518	2,221
퇴직급여	586	518
합계	4,104	2,739

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	현대종합상사주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	1	1	1	1	8	12	2	2	6	11	-	-	18	27	
투입시 간	분·반기검토	12	13	61	74	1,712	1,815	64	102	90	22	-	-	1,939	2,026
	감사	10	7	40	26	701	624	93	80	77	142	-	-	921	879
	합계	22	20	101	100	2,413	2,439	157	182	167	164	-	-	2,860	2,905

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.9.14 ~ 9.15				2	일
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2017.11.13 ~ 11.25	8	일	5	명	4	명	내부통제 이해 및 평가
2018.1.25 ~ 2.2	9	일	6	명	5	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금, 보관유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2018.1.24, 2018.3.15						