

현대종합상사주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 3
재무제표	4
재무상태표	5 - 6
손익계산서	7
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	11 - 72
내부회계관리제도 검토의견	73
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	74 - 75
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	76
외부감사 실시내용	77 - 78

독립된 감사인의 감사보고서

현대종합상사주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대종합상사주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확

실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 문상철입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2019년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현대종합상사주식회사

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대종합상사주식회사 대표이사 하명호

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

재 무 상 태 표
제 43 기 2018년 12월 31일 현재
제 42 기 2017년 12월 31일 현재

현대종합상사주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제43(당)기	제42(전)기
자 산			
유동자산		613,372,241,375	699,452,653,745
현금및현금성자산	4,7,9,12,39	54,400,784,423	114,103,336,279
단기금융상품	4,7,8,9	11,181,000,000	-
매출채권	4,7,8,9,10,13,38	331,776,100,439	425,953,073,879
재고자산	14	188,383,681,037	113,417,574,630
파생금융자산	4,5,7,9,37	450,777,432	1,475,921,860
기타유동채권	4,7,8,9,15,38	9,599,586,050	21,268,071,740
기타유동자산	15,38	17,580,311,994	21,356,185,053
당기법인세자산		-	1,878,490,304
비유동자산		293,952,014,772	352,108,473,042
장기금융상품	4,7,8,9,11	19,000,000	19,000,000
매도가능금융자산	4,5,7,8,16,19	-	65,777,973,596
당기손익-공정가치금융자산	4,5,7,8,19,39	178,024,516	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,7,8,19,39	69,361,255,207	-
기타금융자산	4,7,8	366,296,578	-
종속기업투자	17	96,240,857,287	93,741,105,337
공동기업 및 관계기업투자	18,19	81,745,754,155	137,878,637,183
장기대여금	4,7,8,9,19,38	20,879,725,203	17,754,298,757
자원개발자금	4,7,8,9,19,38	14,679,509,892	10,885,180,748
유형자산	20	277,605,225	431,874,236
무형자산	19,21	7,123,948,346	22,592,268,136
기타비유동자산	4,7,8,9,15,38	3,080,038,363	3,028,135,049
자 산 총 계		907,324,256,147	1,051,561,126,787
부 채			
유동부채		542,259,607,880	644,801,472,073
매입채무	4,7,38	214,599,754,745	269,807,058,521
미지급금	4,7,38	42,884,210,982	62,791,346,275
선수금	38	21,406,800,860	20,366,468,206
단기차입금	4,7,10,23,36	257,737,268,884	288,643,460,330
당기법인세부채		2,897,932,899	-
파생금융부채	4,5,7,37	225,920,966	469,326,948
선수수익	4	5,066,771	-
기타유동채무	4,7,22,38	2,502,651,773	2,723,811,793
비유동부채		60,825,012,025	45,289,488,811
사채	4,7,23	29,875,421,169	-
장기차입금	4,7,23	4,786,492,870	4,786,492,870
순확정급여부채	24	1,130,919,358	1,188,908,769
충당부채	4,25	2,856,467,582	2,865,495,513
이연법인세부채	26	21,721,982,959	36,005,787,466
기타비유동채무		453,728,087	442,804,193
부 채 총 계		603,084,619,905	690,090,960,884

과 목	주석	제43(당)기		제42(전)기	
자 본					
자본금	1		66,144,830,000		66,144,830,000
기타자본	27		(273,581,120,784)		(273,581,120,784)
기타포괄손익누계액	27		84,619,883,559		126,206,487,827
이익잉여금	28		427,056,043,467		442,699,968,860
자 본 총 계			304,239,636,242		361,470,165,903
부채와자본총계			907,324,256,147		1,051,561,126,787

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 43 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 42 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제43(당)기	제42(전)기
매출액	6,19,29,38	3,475,053,984,919	3,219,971,611,461
매출원가	14,29,31,38	(3,386,972,429,647)	(3,142,618,793,676)
매출총이익		88,081,555,272	77,352,817,785
판매비와관리비	30,31	(58,357,197,528)	(59,150,044,041)
영업이익	6	29,724,357,744	18,202,773,744
기타수익	19,32	53,615,960,446	75,675,495,315
기타비용	32	(94,371,299,885)	(98,749,691,643)
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자손익	17,18	10,754,484,376	16,631,502,396
금융수익	33,38	28,439,120,321	34,212,315,180
금융원가	33	(32,649,905,405)	(29,853,036,266)
법인세비용차감전순손익		(4,487,282,403)	16,119,358,726
법인세수익(비용)	26	(2,782,786,487)	20,194,677,258
당기순손익		(7,270,068,890)	36,314,035,984
주당손익			
기본주당순손익	34	(574)	2,864

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 43 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 42 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대중합상사주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제43(당기)	제42(전기)
당기순손익		(7,270,068,890)	36,314,035,984
기타포괄손익		(42,365,081,171)	(85,347,921,534)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	24	(778,476,903)	(1,762,487,548)
기타포괄-공정가치금융자산 평가손익		2,851,070,802	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
부외지분법자본변동		(44,437,675,070)	(67,800,311,641)
매도가능금융자산평가손익	16	-	(15,785,122,345)
당기총포괄손익		(49,635,150,061)	(49,033,885,550)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 43 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 42 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사

(단위:원)

과목	자본금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총계
2017.1.1(전기초)	66,144,830,000	(268,812,635,334)	209,791,921,813	414,595,061,924	421,719,178,403
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	36,314,035,984	36,314,035,984
기타포괄손익					
매도가능금융자산평가손익	-	-	(15,785,122,345)	-	(15,785,122,345)
부의지분법자본변동	-	-	(67,800,311,641)	-	(67,800,311,641)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(1,762,487,548)	(1,762,487,548)
소유주와의 거래					
배당	-	-	-	(6,446,641,500)	(6,446,641,500)
자기주식	-	(4,768,485,450)	-	-	(4,768,485,450)
2017.12.31(전기말)	66,144,830,000	(273,581,120,784)	126,206,487,827	442,699,968,860	361,470,165,903
2018.1.1(당기초)	66,144,830,000	(273,581,120,784)	126,206,487,827	442,699,968,860	361,470,165,903
총포괄손익					
당기순손익	-	-	-	(7,270,068,890)	(7,270,068,890)
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	2,851,070,802	-	2,851,070,802
부의지분법자본변동	-	-	(44,437,675,070)	-	(44,437,675,070)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(778,476,903)	(778,476,903)
소유주와의 거래					
배당	-	-	-	(7,595,379,600)	(7,595,379,600)
2018.12.31(당기말)	66,144,830,000	(273,581,120,784)	84,619,883,559	427,056,043,467	304,239,636,242

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 43 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 42 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대중합상사주식회사

(단위:원)

구 분	주석	제43(당)기	제42(전)기
영업활동 현금흐름		(29,902,671,419)	88,324,655,547
영업활동에서 창출된 현금흐름	35	(43,754,593,788)	59,935,466,407
당기순이익(손실)		(7,270,068,890)	36,314,035,984
조정		36,487,155,002	(8,242,712,285)
순운전자본의 변동		(72,971,679,900)	31,864,142,708
이자의 수취		1,759,308,572	4,165,126,362
이자의 지급		(8,537,743,046)	(6,538,994,064)
배당금 수입		19,430,491,212	15,211,370,335
법인세 현금액		1,199,865,631	15,551,686,507
투자활동 현금흐름		(21,843,541,552)	17,229,199,067
단기금융상품의 순증감		(11,275,000,000)	10,084,944,875
당기손익-공정가치금융자산의 처분		37,262,271	-
장기대여금의 회수		225,481,742	2,072,911,986
매각예정자산의 회수		-	9,173,601,087
유형자산의 처분		37,269,363	70,634,984
무형자산의 처분		655,000,000	1,665,600,000
임대보증금의 증가		10,923,894	138,224,523
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 증가		(5,214,200,000)	(1,380,000,000)
자원개발자금의 증가		(3,466,828,490)	(2,689,805,690)
장기대여금의 증가		(2,564,309,308)	(859,934,244)
유형자산의 취득		(155,648,268)	(144,375,259)
무형자산의 취득		(133,492,756)	(902,603,195)
재무활동 현금흐름		(8,527,133,584)	(110,766,954,951)
단기차입금의 순증감		(30,804,813,984)	(96,061,208,029)
사채의 발행		29,873,060,000	-
유동성차입금의 상환		-	(3,273,736,322)
자기주식의 취득		-	(4,985,369,100)
배당금의 지급		(7,595,379,600)	(6,446,641,500)
현금및현금성자산의 순증감		(60,273,346,555)	(5,213,100,337)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		570,794,699	(1,958,929,270)
기초의 현금및현금성자산		114,103,336,279	121,275,365,886
기말의 현금및현금성자산		54,400,784,423	114,103,336,279

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제43기 : 2018년 12월 31일 현재

제42기 : 2017년 12월 31일 현재

현대종합상사주식회사

1. 일반사항

현대종합상사주식회사(이하 "회사")는 1976년 12월 8일에 설립되었고, 1977년 12월 1일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며, 1978년 2월 11일에 종합무역상사로 지정받아, 보고기간말 현재 국내외 중속기업 15개사 및 관계기업 5개사, 해외지사 23개를 두고, 자동차, 철강, 기계, 전자제품 등을 수출하고 있으며, 선박, 플랜트 등의 연불수출과 수출입대행, 수입상품의 국내판매 및 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	639,601	4.83
국민연금기금	305,123	2.31
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	6,771,031	51.18
합 계	13,228,966	100.00

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 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. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

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

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

- 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. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석39에서 설명하고 있습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석39에서 설명하고 있습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2019년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있습니다.

- 금융상품(기업회계기준서 제1109호)

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

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전

에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

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

- 연차개선 2015-2017

· 사업결합(기업회계기준서 제1103호)

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

· 공동약정(기업회계기준서 제1111호)

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

· 법인세(기업회계기준서 제1012호)

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

· 차입원가(기업회계기준서 제1023호)

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

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 기준서 제1028호에 따른 지분법으로 회계처리하고 있습니다. 지분법은 최초에 취득원가로 인식하며 후속적인 피투자자의 순자산 변동액 중 투자자의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하는 방법입니다. 회사와 피투자자 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 피투자자에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 투자자산에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 피투자자로부터의 수취하는 배당금은 투자자산의 장부금액에서 차감하여 보고합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

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.

회사는 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'로 인식되고 비효과적인 부분은 '기타수익(비용)'으로 인식됩니다.

회사가 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	30년
차량운반구	4년
공기구비품	4년
임차건물개량권	4년

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

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 11-2광구와 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 한정되지 않아 상각되지 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 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

(2) 제거

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

2.13 금융보증계약

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

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

2.14 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.

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

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

2.16 종업원급여

(1) 확정급여제도

회사는 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 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원 급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

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

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 계약에 포함된 구별되는 수행의무를 식별하며, 각 수행의무 이행 완료시 수익으로 인식합니다.

(2) 본인 대 대리인

회사는 무역업을 영위하고 있으며, 관련 제품 등이 고객에게 이전하기 전에 통제하고 있는 계약에 대해서는 '본인'에 해당하므로 총액으로 수익을 인식합니다.

2.18 영업부문

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

2.19 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2019년 3월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

회사의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 회사의 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석26참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5참조).

(3) 금융자산의 손상

주석39에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석24참조).

(5) 충당부채

회사는 금융지급보증 및 자원개발투자에 대한 복구 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석25참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 가격위험, 현금흐름이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국달러화 및 유로화, 일본엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사는 대상 영업 부문별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 부문별 헷지정책(Matching을 통한 Exposure축소)을 선택하고 있습니다. 또한 회사는 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% 변동 시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
손익효과	(6,451)	6,451	(3,678)	3,678

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

외화자산 및 부채의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천USD, 백만원).

외화자산	당기말		전기말	
	USD상당액	원화환산액	USD상당액	원화환산액
현금및현금성자산	35,737	39,957	72,227	77,384
단기금융상품	10,000	11,181	-	-
매출채권	302,202	337,892	408,472	437,637
기타유동채권	19,727	22,057	30,999	33,213
장기대여금	16,762	18,742	16,353	17,520
자원개발자금	8,848	9,893	5,692	6,099
기타비유동자산	257	287	277	297
자산 합계	393,533	440,009	534,020	572,150

외화부채	당기말		전기말	
	USD상당액	원화환산액	USD상당액	원화환산액
매입채무	191,777	214,426	250,090	267,946
단기차입금	229,619	256,737	269,408	288,643
선수수익	5	5	-	-
미지급금	27,745	31,021	46,548	49,872
총당부채	2,083	2,329	2,300	2,464
부채 합계	451,229	504,518	568,346	608,925

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치금융자산 또는 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 유가증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 회사의 유가증권투자(종속기업, 공동기업 및 관계기업을 제외)의 시가는 69,539백만원(전기말 : 65,778백만원)입니다(주석8,16참조).

(3) 이자율 위험

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

회사는 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 회사는 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

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

구분	당기		전기	
	0.1%상승시	0.1%하락시	0.1%상승시	0.1%하락시
이자비용	(5)	5	(5)	5
이자수익	85	(85)	155	(155)

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 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).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	54,392	114,092
단기금융상품	11,181	-
매출채권	331,776	425,953
기타유동채권	9,600	21,268
파생금융자산	451	1,476
장기금융상품	19	19
장기대여금	20,880	17,754
자원개발자금	14,680	10,885
기타비유동자산	3,065	3,002
금융보증계약	218,579	138,629
합계	664,623	733,078

4.1.3 유동성 위험

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

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기말	1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과	합 계
매입채무	214,600	-	-	-	214,600
미지급금	42,884	-	-	-	42,884
기타유동채무	1,798	-	-	-	1,798
파생금융부채	226	-	-	-	226
단기차입금	257,737	-	-	-	257,737
장기차입금	-	-	-	4,786	4,786
사채	-	-	29,875	-	29,875
금융보증계약	218,579	-	-	-	218,579
합 계	735,824	-	29,875	4,786	770,485

전기말	1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과	합 계
매입채무	269,807	-	-	-	269,807
미지급금	62,791	-	-	-	62,791
기타유동채무	1,860	-	-	-	1,860
파생금융부채	469	-	-	-	469
단기차입금	288,643	-	-	-	288,643
장기차입금	-	-	-	4,786	4,786
금융보증계약	138,629	-	-	-	138,629
합 계	762,199	-	-	4,786	766,985

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

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

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
부 채	603,085	690,091
자 본	304,240	361,470
부채비율(%)	198.2	190.9

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 공정가치금융자산을 제외하고 회사 금융상품의 장부금액과 공정가치의 유의적인 차이는 없습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

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

당기말	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융자산	-	451	-	451
당기손익-공정가치금융자산	-	-	178	178
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	69,361	69,361
파생금융부채	-	226	-	226
전기말	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융자산	-	1,476	-	1,476
매도가능금융자산	-	-	59,021	59,021
파생금융부채	-	469	-	469

5.3 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

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

구분	당기	전기
기초금액	59,021	83,848
수준 3으로 이동	6,757	-
총손익		
당기손익인식액	-	(4,002)
기타포괄손익인식액	3,761	(20,825)
기말금액	69,539	59,021
미실현손익	59,292	55,531

5.4 가치평가기법 및 투입변수

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

구분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	61,441	현재가치기법	할인율	11.16%
			주요 제품 단가(\$/mrbtu)	7.00 ~ 13.48
			현금흐름추정기간	2029년

상기 자원개발 관련 기타포괄손익-공정가치금융자산 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(2019 Work Program and Budget)은 시장에서 관측가능한 투입변수가 아니므로 수준 3으로 분류하였습니다.

5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

5.6 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 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

기타포괄손익-공정가치금융자산의 투입변수 변동에 따른 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	2,469	(2,317)

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

6. 영업부문 정보

가. 영업부문의 선정

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 매출액을 기준으로 검토하고 있습니다. 회사는 판매하는 상품의 종류에 근거하여 산업플랜트부문, 차량소재부문, 철강부문, 기타로 구분됩니다.

나. 영업부문의 정보

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

(1) 당기

구 분	매출액	영업손익(*)	감가상각비	무형자산상각비
산업플랜트	183,017	2,452	15	12
차량소재	2,172,064	26,173	183	138
철강	1,087,514	3,356	91	69
기타	32,459	(2,257)	3	1,619
합 계	3,475,054	29,724	292	1,838

(2) 전기

구 분	매출액	영업손익(*)	감가상각비	무형자산상각비
산업플랜트	189,983	(786)	50	15
차량소재	1,917,345	18,989	508	146
철강	1,096,402	(543)	290	84
기타	16,242	543	5	1,797
합 계	3,219,972	18,203	853	2,042

(*) 영업이익에 포함되지 않는 자원개발 사업부문에서 발생한 지분법이익 및 배당금 수익(기타수익)은 18,707백만원(전기: 14,685백만원)입니다.

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

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

구 분	당기	전기
미주지역	823,180	800,051
아시아지역	1,487,563	1,540,464
유럽지역	334,741	324,190
기타지역	829,570	555,267
합 계	3,475,054	3,219,972

라. 당기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 차량 부문과 관련된 단일고객이며, 동 고객에 대한 매출액은 544,641백만원(전기:385,453백만원)입니다.

7. 범주별 금융상품

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

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산	178	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	69,361	-
매도가능금융자산	-	65,778
상각후원가 금융자산	445,968	592,984
매출채권	331,776	425,953
기타 상각후원가 금융자산	59,791	52,928
현금및현금성자산	54,401	114,103
파생상품	451	1,476
단기매매	451	1,474
위험회피	-	2
합 계	515,958	660,238

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

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채	537,791	627,887
매입채무	214,600	269,807
기타 금융부채	30,793	64,651
단기차입금	257,737	288,643
장기차입금	4,786	4,786
사채	29,875	-
파생상품	226	469
단기매매	226	467
위험회피	-	2
합 계	538,017	628,356

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

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산	58	1,796
기타포괄손익-공정가치 (매도가능) 금융자산	11,248	(11,493)
배당수익(당기말 보유하고 있는 지분상품)	8,397	8,295
손상차손	-	(4,003)
평가손익(기타포괄손익)	2,851	(15,785)
상각후원가 금융자산	(6,020)	(70,389)
이자수익	2,402	1,358
대손상각비	(14,280)	(24,621)
환손익	12,097	(44,062)
기타손익	(6,239)	(3,064)
파생상품	(314)	3,014
단기매매항목	(314)	3,016
위험회피항목	-	(2)
상각후원가 금융부채	(23,012)	31,196
이자비용	(8,703)	(6,663)
환손익	(14,183)	37,859
기타손익	(126)	-
합 계	(18,040)	(45,876)

8. 금융자산

8.1 당기손익-공정가치 금융자산

주석2에서 설명한 바와 같이 당기초 부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석39를 참고하시기 바랍니다.

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말(*)
비유동항목		
비상장주식		
Seginiaga Rubber Industries Sch.Bhd.	159	159
EUROTEM DEMIRYOLU ARA-LARI SAN	19	19
합 계	178	178

(*) 동 상품들은 전기에는 매도가능금융자산으로 분류되었음.

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	37	-

8.2 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말(*)
비유동항목		
비상장주식		
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	61,441	59,021
현대미래로 주식회사	7,920	6,579
합 계	69,361	65,600

(*) 전기에 회사는 동 지분상품을 중장기적으로 보유할 목적으로 매도가능금융자산으로 분류하였음.

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

8.3 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	359,085	452,405
손실충당금	(27,309)	(26,452)
매출채권(순액)	331,776	425,953

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
기타 대여금	-	20,668	20,668	-	40,168	40,168
임직원대여금	-	253	253	-	277	277
미수금	97,316	-	97,316	96,486	-	96,486
기타채권 등	19,064	18,130	37,194	6,966	13,906	20,872
총 장부금액	116,380	39,051	155,431	103,452	54,351	157,803
차감: 손실충당금	(95,599)	(41)	(95,640)	(82,184)	(22,691)	(104,875)
상각후원가	20,781	39,010	59,791	21,268	31,660	52,928

9. 금융자산의 신용건전성

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

구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지도 않은 금융자산	438,192	550,856
연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	-	-
손상된 금융자산	130,801	176,798
합 계	568,993	727,654

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

구 분	당기말	전기말
종속기업	141,340	138,713
관계기업	9,867	7,794
관계기업 투자회사	953	978
금융기관	66,173	115,611
수출채권(*1)	181,496	253,860
자원개발자금	14,680	10,885
자원개발 관련 대여금	20,221	17,520
회사 임직원 등	212	234
기타	3,250	5,261
합 계	438,192	550,856

(*1) 회사는 수출채권의 신용위험을 회피하기 위하여 일부 수출채권에 대하여 한국 무역보험공사의 수출보험에 가입하고 있습니다.

다. 보고기간말 현재 회사는 손상된 금융자산과 관련하여 122,949백만원(전기말: 131,327백만원)의 손실충당금을 인식하고 있습니다.

10. 금융자산의 양도

가. 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

회사는 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	상각후원가측정금융자산	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	203,913	253,298
관련 부채의 장부금액(*)	203,056	252,377

(*) 선급이자를 차감한 순액입니다.

나. 전체가 제거된 양도 금융자산

회사는 만기가 도래하지 아니한 D/A 수출채권에 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 85,941백만원입니다.

11. 사용이 제한된 금융상품

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

구 분	당기말	전기말	비 고
장기금융상품	19	19	당좌개설보증금

12. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	37,182	42,217
단기은행예치금	17,219	71,886
합 계	54,401	114,103

13. 매출채권

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

구 분	당기말	전기말
매출채권	359,085	452,405
손실충당금	(27,309)	(26,452)
매출채권(순액)	331,776	425,953

보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 매출채권의 장부금액입니다.

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

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	323,949	393,355
손상채권	35,136	59,050
1년 미만	13,968	22,640
1년 초과	21,168	36,410
합 계	359,085	452,405

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

구 분	당기	전기
기초	26,452	28,801
전입액(환입액)	866	(1,793)
기타	(9)	(556)
기말	27,309	26,452

14. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
상 품	188,384	113,418

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 3,254,429백만원(전기: 3,037,471백만원)입니다.

15. 기타자산 및 기타유동채권

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

구 분	당기말	전기말
선급금	15,561	19,544
선급비용	2,019	1,812
기타유동자산 계	17,580	21,356
장기선급비용	15	26
보증금	3,065	3,002
기타비유동자산 계	3,080	3,028

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

구 분	당기말	전기말
미수금	97,316	96,485
대손충당금	(95,599)	(82,183)
소 계	1,717	14,302
미수수익	7,779	6,851
보증예치금	104	115
합 계	9,600	21,268

보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 기타유동채권의 장부금액입니다.

16. 매도가능금융자산

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

구 분	전기
기초장부금액	90,267
취득	-
손상	(3,664)
자본으로 인식된 순손익(*)	(20,825)
기말장부금액	65,778

(*) 법인세효과 차감전 금액입니다.

나. 전기말 매도가능금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	전기말		
	취득원가	순자산가액/시가	장부가액
지분증권			
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.(*1)	3,490	59,021	59,021
SEGINAGA(M) SDN. BHD.(*2)	159	48	159
현대미래로주식회사 (*3)	6,579	7,857	6,579
기타(*2)	24,581	1,641	19
채무증권			
기타(*3)	3,262	-	-
합 계	38,071	68,567	65,778

(*1) 회사는 KOREA Ras Laffan LNG Ltd. 투자주식에 대하여 공정가치 평가를 적용하였으며, 전기말 이연법인세효과 차감전 55,531백만원을 매도가능금융자산평가이익으로 계상하였습니다.

(*2) 회사의 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) 회사는 전기 중 채무증권에 대하여 전액 손상을 인식하였습니다.

17. 종속기업투자

가. 보고기간말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

기업명	당기말		전기말		소재지	종속기업 활동의 성격 등
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액		
HYUNDAI CORP. USA	100	40,120	100	37,231	미국	종합무역업
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	100	-	100	-	호주	종합무역업
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	100	13,918	100	11,425	일본	종합무역업
HYUNDAI CANADA INC.	100	7,602	100	7,178	캐나다	종합무역업
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	100	4,550	100	6,343	독일	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	100	6,194	100	11,069	싱가폴	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	100	2,792	100	3,245	중국	종합무역업
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	94	17,667	94	15,892	인도	철강제조업
현대리뉴어블랩 주식회사	100	3,398	100	1,358	대한민국	태양광발전
합 계		96,241		93,741		

나. 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초 장부금액	93,741	92,802
취득(*1)	2,000	1,380
지분법손익	(89)	10,009
기타포괄손익	589	(10,450)
보고기간말 장부금액	96,241	93,741

(*1) 회사는 당기와 전기 중 현대리뉴어블랩 주식회사 지분을 추가 취득하였습니다.

다. 당기와 전기 중 종속기업투자에 반영된 미실현손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

기업명	당기	전기
HYUNDAI CORP. USA	(198)	(347)
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	(19)	-
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	(172)	(123)
HYUNDAI CANADA INC.	(159)	(115)
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	(58)	(534)
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	(15)	(16)
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	(228)	(146)
합 계	(849)	(1,281)

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

기업명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HYUNDAI CORP. USA (*)	149,728	110,904	38,824	457,072	817	2,417
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	8,815	9,995	(1,180)	14,127	(19)	51
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	37,977	23,887	14,090	131,666	1,732	2,541
HYUNDAI CANADA INC.	30,644	22,884	7,760	49,895	771	468
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH (*)	18,333	11,379	6,954	75,718	79	(1,909)
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.(*)	145,888	139,111	6,777	1,049,783	(6,107)	(5,013)
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	2,884	92	2,792	580	(444)	(452)
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD (*)	28,288	9,628	18,660	43,021	2,361	1,598
현대리뉴어블랩 주식회사	3,404	6	3,398	168	40	40

기업명	전기말			전기		
	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
현대리뉴어블랩 주식회사	1,358	-	1,358	-	(22)	(22)

(*) 별도재무제표 기준 요약 재무현황입니다.

마. 종속기업의 재무정보금액을 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

기업명	순자산 지분가액	내부거래	기타	장부금액
HYUNDAI CORP. USA	40,223	(103)	-	40,120
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	(1,180)	(19)	1,199	-
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	14,090	(172)	-	13,918
HYUNDAI CANADA INC.	7,761	(159)	-	7,602
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	6,698	(162)	(1,986)	4,550
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	6,233	(67)	28	6,194
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	2,792	-	-	2,792
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	17,895	(228)	-	17,667
현대리뉴어블랩 주식회사	3,398	-	-	3,398

바. 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사명	당기		전기	
	미반영 이익	미반영 손실 누계액	미반영 손실	미반영 손실 누계액
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	32	(1,199)	251	(1,231)

18. 공동기업 및 관계기업투자

가. 보고기간말 현재 공동기업 및 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

기업명	당기말		전기말		소재지	관계기업 활동의 성격 등
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액		
PT HD INTL. DEVE. (*1)	55.00	1,091	55.00	1,134	인도네시아	공단 시설 관리
KOREA LNG LIMITED	20.00	43,555	20.00	37,248	버뮤다	Oman LNG 개발
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(*1,*2)	51.00	30,650	51.00	96,136	버뮤다	Yemen LNG 개발
에이치앤디이 주식회사	34.00	3,173	34.00	3,361	대한민국	알루미늄단조 제조업
KAPSTEX VINA., JSC (*3)	13.00	3,277	-	-	베트남	산업용섬유 제조 및 판매
합 계		81,746		137,879		

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

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

(*3) 회사는 상기 지분증권의 지분율이 13%이나, 지분을 추가로 인수할 수 있는 계약상 규정을 고려하여 지분법을 적용하였습니다.

나. 공동기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초 장부금액	137,879	214,556
취득	3,214	-
지분법손익	10,843	6,622
기타포괄손익	(59,177)	(76,383)
기타증감	(11,013)	(6,916)
기말 장부금액	81,746	137,879

다. 보고기간말 현재 주요 공동기업 및 관계기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다
(단위:백만원).

기업명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
PT HD INTL. DEVE.	2,419	435	1,984	4,118	653	580
KOREA LNG LIMITED	217,883	110	217,773	54,323	52,687	84,250
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	127,677	73,551	54,126	-	(446)	(99,059)
에이치앤디이 주식회사	9,888	555	9,333	-	(540)	(540)
KAPSTEX VINA., JSC	22,192	7,591	14,601	34,427	1,963	482

기업명	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
PT HD INTL. DEVE.	2,566	504	2,062	4,417	417	102
KOREA LNG LIMITED	186,322	79	186,243	34,633	32,478	(56,971)
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	212,319	59,134	153,185	-	(138)	(149,805)
에이치앤디이 주식회사	10,195	309	9,886	-	(81)	(81)

라. 공동기업 및 관계기업의 재무정보금액을 공동기업 및 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

기업명	순자산 지분가액	영업권	기타	장부금액
PT HD INTL. DEVE.	1,091	-	-	1,091
KOREA LNG LIMITED	43,555	-	-	43,555
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	27,604	-	3,046	30,650
에이치앤디이 주식회사	3,173	-	-	3,173
KAPSTEX VINA., JSC	1,898	1,379	-	3,277

19. 자원개발

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

사업명	계정과목명	당기말	전기말	비 고
베트남 유전 11-2광구(*1)	해외광구개발비	-	14,018	2007년 중 양산개시
예멘LNG(*2)	자원개발자금	9,894	6,099	2009년 중 양산개시
	관계기업투자	30,650	96,136	
	장기대여금	20,221	17,520	
서캄차카(*3)	자원개발자금	4,786	4,786	청산중
오만LNG(KOLNG)	관계기업투자	43,555	37,249	2000년 중 양산개시
카타르 라스라판LNG(KORAS)	기타포괄-공정가치금융자산	61,441	59,021	1999년 중 양산개시
합 계	해외광구개발비	-	14,018	
	자원개발자금	14,680	10,885	
	장기대여금	20,221	17,520	
	관계기업투자	74,205	133,385	
	기타포괄-공정가치금융자산	61,441	59,021	

(*1) 회사는 해당 광구의 사업성이 낮다고 판단하여 당기 중 전액 손상하였으며, 해외광구개발비와 관련하여 체결한 손실부담계약을 부채로 인식하였습니다.

(*2) 예멘LNG관련 자원개발사업은 미국시장(Suez사, Total Gas&Power사)을 대상으로 판매계약을 체결하고 있으며, 2009년 10월 15일부터 생산을 개시했습니다. 한편, 해당 사업은 2015년 4월 예멘 내전으로 인하여 생산이 중단 되었으며, 당기말 현재 생산 재개시점은 예측할 수 없습니다.

(*3) 청산 진행중인 자원개발사업으로서 자원개발자금을 회수가능금액으로 평가하였습니다.

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

사업명	구 분	당기	전기
베트남 유전 11-2광구	매출액	5,417	6,484
예멘LNG(HYLNG)	지분법손실	(227)	(70)
카타르 라스라판LNG(KORAS)	배당금수익	8,397	8,259
오만LNG(KOLNG)	지분법이익	10,537	6,496
합 계		24,124	21,169

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

사업명	컨소시엄 등의 지분(*1)	회사의 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

(*1) 회사가 참여한 컨소시엄 등의 사업에 대한 지분입니다.

(*2) 컨소시엄 내에서 회사의 지분입니다.

20. 유형자산

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

구 분	당기			전기		
	건 물	기 타	합 계	건물	기타	합 계
기초장부가액	-	432	432	-	1,140	1,140
취득/자본적지출	-	156	156	-	145	145
처분	-	(18)	(18)	-	-	-
감가상각비(*1)	-	(292)	(292)	-	(853)	(853)
기말장부가액	-	278	278	-	432	432
취득가액	1,839	5,994	7,833	1,839	6,084	7,923
감가상각누계액	-	(5,716)	(5,716)	-	(5,652)	(5,652)
손상차손누계액	(1,839)	-	(1,839)	(1,839)	-	(1,839)

(*1) 회사의 감가상각비는 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

21. 무형자산

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

구 분	당기			전기		
	해외광구개발비	기타의무형자산	합 계	해외광구개발비	기타의무형자산	합 계
기초장부가액	14,018	8,574	22,592	17,487	9,697	27,184
취득/자본적지출	25	109	134	46	857	903
처분	-	(1,339)	(1,339)	-	(1,733)	(1,733)
상각(*1)	(1,618)	(220)	(1,838)	(1,795)	(247)	(2,042)
손상	(12,425)	-	(12,425)	(1,720)	-	(1,720)
기말장부가액	-	7,124	7,124	14,018	8,574	22,592
취득가액	44,372	11,943	56,315	44,347	13,173	57,520
상각누계액(*2)	(44,372)	(4,819)	(49,191)	(30,329)	(4,599)	(34,928)

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

(*2) 손상차손누계액을 포함한 금액입니다.

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

내 역	당기말	전기말
회원권	6,735	8,073
기 타	389	501
합 계	7,124	8,574

22. 기타유동채무

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

구 분	당기말	전기말
예수금	1,675	1,787
보증예수금	76	76
미지급비용	752	861
합 계	2,503	2,724

23. 장·단기차입금 등

가. 보고기간말 현재 회사의 장·단기차입금 등 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
외화 단기차입금	D/A NEGO(*)	우리은행 등	-	203,913	253,298
	USANCE	한국산업은행 등	2.51~3.69	52,824	35,345
원화 단기차입금	운영자금(원화)	한국산업은행 등	3.34	1,000	-
단기차입금 소계				257,737	288,643
외화 장기차입금	자원개발자금	한국에너지공단	-	4,786	4,786
사채	확정금리 원화사채	38회 무보증 공모사채	2.92	29,875	-

(*) 수출매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석10참조).

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

24. 순확정급여부채

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

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 퇴직급여채무의 현재가치	19,347	18,802
사외적립자산의 공정가치(*)	(18,216)	(17,613)
순확정급여부채	1,131	1,189
장기종업원급여채무의 현재가치	177	175
합계	1,308	1,364

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

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

구 분	당기	전기
기초금액	18,802	16,208
당기근무원가	2,325	2,296
이자원가	309	267
재측정요소	837	2,236
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	470	(293)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	367	2,529
관계회사 전출입	(509)	-
급여지급액	(2,417)	(2,205)
보고기간말 금액	19,347	18,802

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	1,457	16,201	4,547	7,260	13,932	43,397

확정급여채무의 가중평균 만기는 6.85년입니다.

라. 당기와 전기 중 회사의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	17,613	14,913
이자수익	417	306
재측정요소	(190)	(89)
사용자의 기여금	2,700	4,400
관계사 전출입	56	-
급여지급액	(2,380)	(1,917)
보고기간말 금액	18,216	17,613

마. 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다(단위:%).

구 분	당기	전기
할인율	2.59	2.88
미래임금상승률	4.04	3.87

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

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1%증가/감소	3.91%감소 / 4.42%증가
미래임금상승률	1%증가/감소	4.42%증가 / 3.98%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	26	0.1
예적금 등	18,190	99.9	17,587	99.9
합 계	18,216	100.0	17,613	100.0

25. 총당부채

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

구 분	당기			전기		
	복구 총당부채	기타 총당부채	합 계	복구 총당부채	기타 총당부채	합 계
기초	2,464	401	2,865	3,038	499	3,537
총당금 전입	426	126	552	127	-	127
총당금 환입	(657)	-	(657)	(374)	(98)	(472)
기타변동	96	-	96	(327)	-	(327)
기말(비유동)	2,329	527	2,856	2,464	401	2,865

26. 법인세비용 및 이연법인세

가. 법인세비용의 산정 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	4,002	(321)
경정청구 환급	(426)	(24,752)
일시적차이의 증감	(793)	4,878
법인세비용(수익)	2,783	(20,195)

나. 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(4,487)	16,119
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(1,086)	3,901
법인세 효과:		
비과세수익 / 비공제 비용	371	334
경정청구 환급	(426)	(24,752)
기타	3,924	322
법인세비용(수익)	2,783	(20,195)

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

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	3,761	(910)	2,851	(20,825)	5,040	(15,785)
지분법자본변동	(58,590)	14,152	(44,438)	(88,492)	20,692	(67,800)
순확정급여부채의 재측정요소	(1,027)	249	(778)	(2,325)	563	(1,762)

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

구 분	내 역	당기말	전기말
이연법인세자산	12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	169	3,721
	12개월 후에 결제될 이연법인세자산	22,217	16,376
	소 계	22,386	20,097
이연법인세부채	12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(31)	(6)
	12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(44,077)	(56,097)
	소 계	(44,108)	(56,103)
이연법인세자산(부채)순액		(21,722)	(36,006)

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

당기	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	(7,794)	(948)	(910)	(9,652)
종속기업, 조인트벤처 및 관계기업 투자	(37,883)	(1,081)	14,152	(24,812)
무형자산	55	3,395	-	3,450
대손충당금	6,007	55	-	6,062
외화환산손익	(323)	(4)	-	(327)
총당부채	596	(32)	-	564
확정급여부채	(142)	(172)	249	(65)
이월결손금	3,513	(3,513)	-	-
기타	(35)	3,093	-	3,058
합 계	(36,006)	793	13,491	(21,722)

전기	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
매도가능금융자산	(5,389)	(7,445)	5,040	(7,794)
종속기업, 조인트벤처 및 관계기업 투자	(56,157)	(2,418)	20,692	(37,883)
무형자산	91	(36)	-	55
대손충당금	3,476	2,531	-	6,007
외화환산손익	(201)	(122)	-	(323)
총당부채	736	(140)	-	596
확정급여부채	36	(741)	563	(142)
이월결손금	-	3,513	-	3,513
기타	(15)	(20)	-	(35)
합 계	(57,423)	(4,878)	26,295	(36,006)

바. 이연법인세자산의 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자를 포함한 실현가능성이 없는 일시적차이에 대한 이연법인세자산 73,413백만원을 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정 등이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

27. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

가. 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액 및 기타자본의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
기타자본		
자기주식	(12,078)	(12,078)
기타의자본조정	(19,452)	(19,452)
분할차손(*)	(242,051)	(242,051)
합 계	(273,581)	(273,581)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	44,943	42,092
부의지분법자본변동	(10,719)	(10,719)
지분법자본변동	50,396	94,833
합 계	84,620	126,206

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

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

구 분	당기	전기
기초가액	126,206	209,792
기타 증감	(41,586)	(83,586)
기말가액	84,620	126,206

28. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*)	7,420	6,661
미처분이익잉여금	419,636	436,039
합 계	427,056	442,700

(*) 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. 이익잉여금처분계산서(안)의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

과 목	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
미처분이익잉여금		419,635,810,932		436,039,274,285
전기이월이익잉여금	427,684,356,725		401,487,725,849	
재측정요소	(778,476,903)		(1,762,487,548)	
당기순이익(손실)	(7,270,068,890)		36,314,035,984	
이익잉여금 처분액		(8,354,917,560)		(8,354,917,560)
이익준비금	759,537,960		759,537,960	
배당금(*)	7,595,379,600		7,595,379,600	
차기이월이익잉여금		411,280,893,372		427,684,356,725

(*) 당기와 전기 중 현금배당금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
주당 배당금	600원	600원
배당률	12%	12%

다. 2018년과 2017년에 지급된 배당금은 각각 7,595백만원(주당 600원) 및 6,447백만원(주당 500원)입니다. 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 각각 600원 및 7,595백만원이며, 2019년 3월 22일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

29. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

구분	당기	전기
상품매출액	3,413,038	3,171,978
수수료수익	56,599	41,510
자원개발수익	5,417	6,484
매출액 합계	3,475,054	3,219,972

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

구분	당기	전기
상품매출원가	3,342,792	3,113,012
수수료수익원가	38,580	23,697
자원개발수익원가	5,600	5,910
매출원가 합계	3,386,972	3,142,619

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
급여	27,608	28,149
퇴직급여	1,980	1,961
복리후생비	2,159	2,388
여비교통비	2,922	2,724
세금과공과	1,055	1,035
접대비	1,183	1,304
해외지사경비	8,221	10,415
임차료	2,132	2,063
지급수수료	4,771	4,728
전산비	1,613	1,597
감가상각비	292	853
무형자산상각비	220	247
대손상각비(대손충당금환입)	866	(1,793)
기타	3,335	3,479
합 계	58,357	59,150

31. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	3,254,429	3,037,471
종업원 급여	29,588	30,110
복리후생비	2,159	2,388
감가상각비	292	853
무형자산상각비	1,838	2,042
기타비용	157,023	128,905
합 계	3,445,329	3,201,769

32. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당기	전기
외화자산·부채 관련 이익	34,753	46,821
배당금수익	8,418	8,295
파생상품관련 이익	7,680	7,319
기타	2,765	13,240
합 계	53,616	75,675

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

구 분	당기	전기
외화자산·부채 관련 손실	38,930	60,892
파생상품관련 손실	7,994	4,306
매출채권처분손실	6,239	3,065
기타의대손상각비	13,414	22,828
기타	27,794	7,659
합 계	94,371	98,750

33. 금융수익 및 금융원가

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

구 분	당기	전기
외화자산·부채 관련 이익	26,037	31,057
이자수익	2,402	3,155
합 계	28,439	34,212

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

구 분	당기	전기
외화자산·부채 관련 손실	23,947	23,190
이자비용	8,703	6,663
합 계	32,650	29,853

34. 주당순이익

가. 당기와 전기 중 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익 (단위:원)	(7,270,068,890)	36,314,035,984
가중평균유통보통주식수 (단위:주)	12,658,966	12,677,625
당기 보통주 주당이익 (단위:원)	(574)	2,864

보고기간말 현재 회사는 잠재적 보통주가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

나. 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주).

구 분	당기	전기
기초유통보통주식수	12,658,966	13,228,966
자기주식 매입	-	(551,341)
가중평균유통보통주식수	12,658,966	12,677,625

35. 영업활동으로부터 창출된 현금

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

구 분	당기	전기
당기순이익	(7,270)	36,314
조정항목 :	36,487	(8,243)
이자수익	(2,402)	(3,155)
이자비용	8,703	6,663
법인세비용(수익)	2,783	(20,195)
배당금수익	(8,418)	(8,295)
감가상각비	292	853
무형자산상각비	1,838	2,042
퇴직급여	1,980	1,961
대손상각비(대손충당금환입)	866	(1,793)
파생상품평가손익	412	(1,136)
외화환산손익	(2,838)	11,023
기타의대손상각비	13,414	22,828
매출채권처분손실	6,239	3,065
지분법손익	(10,754)	(16,631)
기타	24,372	(5,473)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :	(72,972)	31,864
매출채권의 감소	87,115	41,193
재고자산의 감소(증가)	(74,966)	26,857
기타유동채권의 증가	(258)	(446)
기타유동자산의 감소(증가)	3,788	(4,590)
기타비유동자산의 감소(증가)	(53)	37
매입채무의 감소	(54,775)	(21,883)
미지급금의 감소	(31,007)	(5,015)
선수금의 증가	1,040	978
기타영업자산부채의 증감	(3,856)	(5,267)
영업활동에서 창출된 현금흐름	(43,755)	59,935

36. 우발상황과 약정사항

가. 지급보증 등

보고기간말 현재 회사는 해외현지법인 및 합작법인의 해외 현지금융거래를 위하여 금융기관에 USD 195,491천에 해당하는 지급보증을 제공하고 있습니다.

나. 어음 및 수표

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

다. 계류중인 소송사건

보고기간말 현재 회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 1건으로서 관련 소송가액은 USD상당액 990천입니다. 회사는 상기 소송의 최종 결과를 예측할 수 없음에 따라 본 재무정보에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

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

라. 무역거래 등 관련 약정사항

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

구분	한도액(*1)	사용금액
D/A, D/P 거래(*2)	662,787	276,549
신용장개설관계 등	444,978	422,025
Bond 등	92,912	23,048
합 계	1,200,677	721,622

(*1) 포괄한도 약정액을 포함한 금액입니다.

(*2) 소구권이 없는 D/A, D/P 매출채권 매각 사용금액 USD 78,255천이 포함된 금액입니다.

마. 당기말 현재 회사는 법원 공탁, 각종 인허가 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 988백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

37. 파생상품

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

구 분	당기		전기	
	평가이익	평가손실	평가이익	평가손실
통화선도	-	412	1,441	303
상품선물	-	-	-	2
합 계	-	412	1,441	305

나. 회사는 외화자산 및 부채의 환율변동 위험을 회피하기 위해 한국외환은행 등과 통화선도계약을 체결하고 이에 대하여 매매목적으로 회계처리(관련 파생상품자산 및 부채는 각각 451백만원 및 226백만원)하고 있습니다. 보고기간말 현재 만기가 도래하지 아니한 통화선도 계약 내역은 다음과 같습니다.

구 분	거래금액
USD매도	43,889,318
USD매입	34,468,081
EUR매도	2,486,364
JPY매도	1,191,655,873

또한, 상품선물에 대해서는 공정가치 위험회피회계처리를 적용하고 있으며 상품선물과 관련한 확정계약은 공정가치로 평가하고 있습니다.

38. 특수관계자 거래

가. 보고기간말 현재 회사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

종속회사	업종명	소재지	당기말 지분율(%)	전기말 지분율(%)
HYUNDAI CORP. USA	종합무역업	미국	100	100
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	종합무역업	독일	100	100
HYUNDAI CANADA INC.	종합무역업	캐나다	100	100
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	종합무역업	일본	100	100
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	종합무역업	호주	100	100
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	종합무역업	싱가폴	100	100
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	종합무역업	중국	100	100
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	철강제조업	인도	94	94
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD. (*2)	종합무역업	싱가폴	100	100
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD. (*2)	종합무역업	캄보디아	100	100
HYUNDAI CORPORATION PHNOM PENH INVESTMENT CO., LTD. (*1,*2)	종합무역업 및 작물재배업	캄보디아	49	49
HYUNDAI ONE EUROPE GMBH (*4)	종합무역업	독일	100	100
HYUNDAI PLATFORM CORP (*3)	운송 및 설치용역업	미국	100	100
현대리뉴어블랩 주식회사	태양광발전	대한민국	100	100
HYUNDAI FUELS PTE. LTD. (*2)	종합무역업	싱가폴	100	-

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

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

(*3) HYUNDAI CORP. USA의 종속기업입니다.

(*4) HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH의 종속기업입니다.

나. 보고기간말 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주)	현대코퍼레이션홀딩스(주)
공동기업투자 및 관계기업	KOREA LNG LIMITED	KOREA LNG LIMITED
	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED
	PT HD INTI. DEVE.	PT HD INTI. DEVE.
	KAPSTEX VINA., JSC	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스케어(주)	티엠슈핑(주), 현대씨스케어(주)

다. 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)	1,789	2,673	2,131	2,279
종속기업	HYUNDAI CORP. USA	84,260	87	147,582	16
	HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	124,224	209	142,346	153
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	65,748	912	70,552	613
	HYUNDAI CANADA INC.	45,468	-	27,760	-
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	15,010	207	9,756	525
	POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	17,798	-	8,515	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	202,028	39,405	152,591	38,451
	HYUNDAI CORPORATION SHANGHAI CO., LTD.	-	518	-	357
	HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD.	5,413	-	8,831	-
	HYUNDAI PLATFORM CORP	-	862	-	1,538
	HYUNDAI ONE EUROPE GMBH	434	5,820	609	1,655
공동기업투자 및 관계기업	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(*1)	589	-	462	-
	KAPSTEX VINA., JSC	6,499	114	-	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주)	128	-	11	-
	티엠슈핑(주)	-	-	1,796	-
합 계		569,388	50,807	572,942	45,587

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

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

라. 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)	953	910	978	1,719
종속기업	HYUNDAI CORP. USA	22,148	141	28,121	274
	HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	19,534	33	16,157	3
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	9,404	525	34,469	207
	HYUNDAI CANADA INC.	19,805	430	6,118	-
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	5,564	200	3,420	375
	POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	5,319	-	3,332	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	59,101	1,533	45,105	2,420
	HYUNDAI CORPORATION SHANGHAI CO., LTD.	-	96	-	64
	HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD.	14	7	1,956	76
	HYUNDAI PLATFORM CORP	-	-	-	341
	HYUNDAI ONE EUROPE GMBH	4	367	36	153
	현대리뉴어블랩 주식회사	-	42	-	42
	공동기업투자 및 관계기업	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(*1)	17,787	-	13,100
KOREA LNG LIMITED		1,051	-	793	-
KAPSTEX VINA., JSC		922	-	-	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주)	69	-	-	-
합 계		161,675	4,284	153,585	5,674

(*1) 매출채권, 기타유동채권, 기타유동자산, 기타비유동자산 등

(*2) 매입채무, 미지급금, 선수금, 기타유동채무 등

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

당기	구분	기초	대여	회수	제각	외화환산	당기말	배당금수취	배당금지급
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	장기대여금	17,520	1,937	-	-	764	20,221	-	-
티엠쉬핑(주)	장기대여금	22,648	-	-	(22,648)	-	-	-	-
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	장기대여금	-	426	-	-	21	447	-	-
KOREA LNG LIMITED	-	-	-	-	-	-	-	10,544	-
PT HD INTL. DEVE.	-	-	-	-	-	-	-	469	-
현대코퍼레이션홀딩스(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,537
합계		40,168	2,363	-	(22,648)	785	20,668	11,013	1,537

전기	구분	기초	대여	회수	제각	외화환산	기말	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 INTL. DEVE.	-	-	-	-	-	-	-	461	-
현대코퍼레이션홀딩스(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,281
합계		44,922	654	(1,914)	-	(3,494)	40,168	6,917	1,281

바. 회사는 해외 종속기업 등을 위하여 다음과 같이 지급보증을 제공하고 있습니다(단위:천USD).

회사명	금융기관 등	제공금액
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	KEB하나은행 등	124,000
HYUNDAI CORPORATION SHANGHAI CO., LTD.	신한은행 등	6,000
HYUNDAI CORPORATION USA	PACIFIC GAS AND ELECTRIC COMPANY	60,000
HYUNDAI CORPORATION EUROPE GmbH	SHINHAN BANK EUROPE GmbH	5,491

사. 회사는 특수관계자인 현대코퍼레이션홀딩스(주) 관련 소송에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다(주석36 참조).

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

구분	당기	전기
급여	3,669	3,518
퇴직급여	740	586
합계	4,409	4,104

39. 회계정책의 변경

39.1 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석2에서 설명한 바와 같이 회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제 1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 기준서 제 1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 분류와 측정

금융상품의 분류와 측정으로 인해 변경된 기초 이익잉여금변동은 없습니다.

경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류 하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기초 금융자산		당기손익- 공정가치	기타포괄손익- 공정가치 (전기는 매도가능금융자산)	상각후원가 (전기는 만기보유와 대여금 및수취채권)**)	금융자산 계
기초 장부금액-기준서 제1039호 (*)		-	65,778	592,984	658,762
매도가능금융자산에서 당기손익-공 정가치 측정 금융자산으로 재분류	①	178	(178)	-	-
단기매매목적이 아닌 지분상품을 매 도가능금융자산에서 기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품으로 재분류	②	-	-	-	-
기초 장부금액-기준서 제1109호 (*)		178	65,600	592,984	658,762

(*) 2018년 1월 1일의 기초 장부금액은 매도가능금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 표시하고 만기보유금융자산과 대여금및수취채권을 상각후원가로 표시함. 이러한 재분류는 측정 범주에 영향을 주지 않음.

(**) 현금및현금성자산 포함

① 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류

당기초 현재 비상장주식 투자액 178백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 당기초 현재 이익잉여금으로 재분류된 기타포괄손익누계액은 없습니다.

② 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 재분류

과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 65,600백만원이 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 당기초 현재 이와 관련하여 인식된 기타포괄손익누계액 55,531백만원은 해당 금융자산이 처분되더라도 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
유동금융자산					
매출채권	상각후원가	상각후원가	425,953	425,953	-
현금및현금성자산	상각후원가	상각후원가	114,103	114,103	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	21,268	21,268	-
파생상품	당기손익인식금융자산 (**)	당기손익-공정가치 (**)	1,476	1,476	-
비유동금융자산					
지분상품	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 (*)	65,600	65,600	-
지분상품	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 (**)	178	178	-
기타채권	상각후원가	상각후원가	31,660	31,660	-
유동금융부채					
파생상품	당기손익인식금융자산 (**)	당기손익-공정가치 (**)	467	467	-

(*) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품: 지분상품에 대한 투자

(**) 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

(2) 금융자산의 손상

회사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

① 매출채권

매출채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

39.2 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석 2에 기재된 것처럼 회사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용으로 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

내부회계관리제도 검토의견

현대종합상사주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 현대종합상사주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

현대종합상사주식회사

대표이사 귀하

2019년 3월 14일

우리는 첨부된 현대종합상사주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 현대종합상사주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도의 운영실태보고서

=====

내부회계관리제도 운영실태보고서

현대종합상사 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준' 을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준' 에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 2월 19일

대 표 이 사 하 명 호

내부회계관리자 김 정 식

2018년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	1	1	1	13	8	2	2	4	6	-	-	22	18	
투입 시간	분·반기검토	10	12	32	61	945	1,712	233	64	-	90	-	-	1,220	1,939
	감사	19	10	54	40	1,122	701	364	93	15	77	-	-	1,574	921
	합계	29	22	86	101	2,067	2,413	597	157	15	167	-	-	2,794	2,860

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.7.5 ~ 7.6				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			
	2018.12.17 ~ 21	5	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 조기입증감사 수행
	2019.1.21 ~ 2.8	10	일	7	명	2	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	2019.1.2				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	2019.1.22, 2019.3.13						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 01월 22일	회사측: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 등 2인	서면보고	기말감사 중점사항 보고
2	2019년 03월 13일	회사측: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 등 2인	서면보고	기말감사 감사수행 결과 보고