

현대종합상사주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제45기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 연결 재무상태표	7
· 연결 손익계산서	9
· 연결 포괄손익계산서	10
· 연결 자본변동표	11
· 연결 현금흐름표	12
· 주석	13
외부감사 실시내용	109

독립된 감사인의 감사보고서

현대종합상사주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대종합상사주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

자원개발사업 관련 투자지분의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주식 16에 기술되어 있는 바와 같이, 2020년 12월 31일 현재 연결회사의 연결재무제표상 자원개발사업과 관련된 공동기업/관계기업투자 및 기타 포괄-공정가치금융자산 장부금액은 92,574백만원입니다.

연결회사는 매년 자원개발사업 관련 투자지분에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후를 검토하고 손상징후가 있는 투자지분에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 연결회사는 손상이 필요한 투자지분과 관련한 손상금액을 투자지분의 사용가치와 공정가치중 큰 금액과 장부금액의 차액으로 결정합니다. 투자지분의 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 자원개발프로젝트의 장기사업계획, 할인율 및 해당 국가의 정치, 경제적 환경 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입됩니다. 이러한 투입변수를 어떻게 결정하는지에 따라 측정 결과가 유의적으로 변동하게 되므로 회계추정의 불확실성이 존재합니다. 따라서, 우리는 자원개발사업 관련 투자지분 평가에는 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 연결재무제표에 유의적인 영향을 끼치는 점을 고려하여 동 사항을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 자원개발사업 관련 투자지분평가 프로세스의 주요 내부통제 설계 및 운영평가
- 연결회사가 수행한 자산손상 징후에 대한 검토
- 연결회사 경영진이 활용한 전문가의 적격성 및 독립성 검토
- 가치평가에 이용된 주요 투입변수 등 공정가치 평가내용 및 결과에 대한 감사인의 독립적인 검토
- 과거 평가시 사용된 추정치와 당기 실적치와의 비교를 통한 이상항목 검토

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 12일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 연결재무제표를 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.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그

러한 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.
- 연결재무제표를 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 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장

유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 문희성입니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2021년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 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 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대종합상사주식회사 대표이사 김원갑

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 율곡로2길 25

(전 화) 02-390-1114

연 결 재 무 상 태 표

제 45(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 44(전기) 2019년 12월 31일 현재

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 45(당)기		제 44(전기)	
자 산					
I. 유동자산			659,299,190,461		851,564,908,486
현금및현금성자산	4,7,9	248,035,048,030		162,920,668,970	
단기금융상품	4,7	2,176,000,000		9,953,836,642	
매출채권	4,7,8,10,36	284,189,785,297		434,719,000,684	
재고자산	13	75,801,296,076		192,636,607,844	
파생금융자산	4,5,7,12	3,590,787,384		664,997,270	
유동성금융리스채권	7,18,36	313,636,328		323,939,349	
기타유동채권	4,7,10,36	15,974,548,043		19,832,133,732	
기타유동자산	14,36	29,218,089,303		30,513,723,995	
II. 비유동자산			559,760,101,722		593,028,707,882
장기금융상품	7	19,000,000		19,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,11	2,203,920,488		2,746,525,335	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,7,11,16	45,529,789,099		56,750,025,596	
기타금융자산	7	443,218,858		402,926,236	
공동기업 및 관계기업투자	15,16	78,308,177,227		133,816,264,073	
장기대여금	4,7,16,36	23,258,172,528		22,026,464,267	
자원개발자금	4,7,16	20,826,947,383		18,864,862,047	
유형자산	17	16,826,884,380		17,155,752,571	
투자부동산	19	340,000,000,000		310,674,618,807	
사용권자산	18,36	10,314,523,593		11,511,843,280	
무형자산	20	8,405,642,097		8,797,935,723	
이연법인세자산	25	5,630,453,248		5,836,632,519	
비유동금융리스채권	7,19,36	772,131,752		1,053,428,887	
기타비유동채권	7,10	130,302,816		-	
기타비유동자산	4,7,14,36	7,090,938,253		3,372,428,541	
자 산 총 계			1,219,059,292,183		1,444,593,616,368
부 채					
I. 유동부채			461,319,251,973		675,411,022,679
매입채무	4,7,36	160,008,976,841		321,247,041,695	
미지급금	4,7,36	57,792,515,918		52,957,250,945	
선수금	36	23,621,414,715		28,774,194,433	
단기차입금	4,7,8,22,34	171,178,008,971		256,517,608,777	
유동성사채	4,7,22,34	29,958,908,282		-	
유동성충당부채	24	1,584,718,185		1,390,845,365	

과 목	주석	제 45(당)기		제 44(전)기	
당기법인세부채		4,063,044,129		3,107,482,233	
파생금융부채	4,5,7,12	3,578,075,357		359,295,028	
유동성리스부채	4,7,18,34	3,276,539,029		3,664,981,731	
기타유동채무	7,21,36	6,257,050,546		7,392,322,472	
II. 비유동부채			443,275,636,632		427,428,070,912
사채	4,7,22,34	79,727,905,585		59,792,713,829	
장기차입금	4,7,22,34	317,528,339,674		309,626,126,870	
순확정급여부채	23	2,648,696,745		1,900,087,402	
충당부채	4,24,35	8,854,979,818		14,758,127,715	
이연법인세부채	25	14,553,023,244		29,055,295,445	
비유동리스부채	4,7,18,34	8,418,336,812		9,368,592,985	
기타비유동채무	4,7,21	3,971,256,379		352,549,119	
기타비유동부채		7,573,098,375		2,574,577,547	
부 채 총 계			904,594,888,605		1,102,839,093,591
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			313,056,937,442		340,280,290,466
자본금	1	66,144,830,000		66,144,830,000	
기타자본	26	(281,978,480,507)		(272,994,356,507)	
기타포괄손익누계액	26	54,249,824,528		113,587,928,648	
이익잉여금	27	474,640,763,421		433,541,888,325	
II. 비지배지분			1,407,466,136		1,474,232,311
자 본 총 계			314,464,403,578		341,754,522,777
부 채 와 자 본 총 계			1,219,059,292,183		1,444,593,616,368

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 45(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 44(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 45(당)기	제 44(전)기
I. 매출액	6, 16, 28, 36	2,880,885,745,209	4,263,355,273,255
II. 매출원가	13, 16, 28, 29, 36	(2,778,230,586,185)	(4,142,554,271,884)
III. 매출총이익		102,655,159,024	120,801,001,371
판매비와관리비	29, 30	(69,417,008,503)	(77,281,224,172)
IV. 영업이익	6	33,238,150,521	43,519,777,199
기타수익	31	106,116,692,197	63,899,577,010
기타비용	31	(74,391,802,227)	(96,276,652,965)
공동기업 및 관계기업투자손익	15	7,861,456,156	14,715,398,810
금융수익	32	29,947,878,972	22,266,845,531
금융원가	32	(48,909,217,956)	(31,377,988,146)
V. 법인세비용차감전순이익		53,863,157,663	16,746,957,439
VI. 법인세비용	25	(4,500,183,573)	(307,415,034)
VII. 당기순이익		49,362,974,090	16,439,542,405
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		49,305,227,171	16,356,445,747
비지배지분		57,746,919	83,096,658
IX. 지배기업의 소유주지분에대한 주당이익			
기본주당순이익	33	3,980	1,292

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제 45(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제 44(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주 석	제 45(당)기	제 44(전)기
I. 당기순이익		49,362,974,090	16,439,542,405
II. 기타포괄손익		(60,073,589,689)	26,753,661,738
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	23	(610,972,475)	(962,136,612)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	11	(8,466,502,846)	(10,196,872,003)
지분법자본변동	15	(43,617,907,132)	31,950,252,425
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
지분법자본변동	15	(2,102,253,943)	1,724,798,829
파생상품평가손익		(15,334,391)	1,444,529,813
해외사업환산손익변동		(5,260,618,902)	2,793,089,286
III. 당기총포괄손익		(10,710,615,599)	43,193,204,143
당기총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(10,643,849,424)	43,094,245,876
비지배지분		(66,766,175)	98,958,267

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 45(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 44(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

구 분	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본총계
	자본금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합 계		
2019.1.1(전기초)	66,144,830,000	(272,994,356,507)	85,887,991,907	425,742,958,790	304,781,424,190	1,144,473,934	305,925,898,124
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	16,356,445,747	16,356,445,747	83,096,658	16,439,542,405
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(10,196,872,003)	-	(10,196,872,003)	-	(10,196,872,003)
지분법자본변동	-	-	33,675,142,448	-	33,675,142,448	(91,194)	33,675,051,254
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(962,136,612)	(962,136,612)	-	(962,136,612)
파생상품평가손익	-	-	1,444,529,813	-	1,444,529,813	-	1,444,529,813
해외사업환산손익변동	-	-	2,777,136,483	-	2,777,136,483	15,952,803	2,793,089,286
총포괄손익	-	-	27,699,936,741	15,394,309,135	43,094,245,876	98,958,267	43,193,204,143
소유주와의 거래:							
배당(주석 27)	-	-	-	(7,595,379,600)	(7,595,379,600)	-	(7,595,379,600)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(7,595,379,600)	(7,595,379,600)	-	(7,595,379,600)
비지배지분과의 자본거래	-	-	-	-	-	230,800,110	230,800,110
2019.12.31(전기말)	66,144,830,000	(272,994,356,507)	113,587,928,648	433,541,888,325	340,280,290,466	1,474,232,311	341,754,522,777
2020.1.1(당기초)	66,144,830,000	(272,994,356,507)	113,587,928,648	433,541,888,325	340,280,290,466	1,474,232,311	341,754,522,777
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	49,305,227,171	49,305,227,171	57,746,919	49,362,974,090
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(8,466,502,846)	-	(8,466,502,846)	-	(8,466,502,846)
지분법자본변동	-	-	(45,714,627,930)	-	(45,714,627,930)	(5,533,145)	(45,720,161,075)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(610,972,475)	(610,972,475)	-	(610,972,475)
파생상품평가손익	-	-	(15,334,391)	-	(15,334,391)	-	(15,334,391)
해외사업환산손익변동	-	-	(5,141,638,953)	-	(5,141,638,953)	(118,979,949)	(5,260,618,902)
총포괄손익	-	-	(59,338,104,120)	48,694,254,696	(10,643,849,424)	(66,766,175)	(10,710,615,599)
소유주와의 거래:							
배당(주석 27)	-	-	-	(7,595,379,600)	(7,595,379,600)	-	(7,595,379,600)
자기주식	-	(8,984,124,000)	-	-	(8,984,124,000)	-	(8,984,124,000)
소유주와의 거래 총액	-	(8,984,124,000)	-	(7,595,379,600)	(16,579,503,600)	-	(16,579,503,600)
2020.12.31(당기말)	66,144,830,000	(281,978,480,507)	54,249,824,528	474,640,763,421	313,056,937,442	1,407,466,136	314,464,403,578

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 45(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 44(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

구 분	주석	제 45(당)기		제 44(전)기	
영업활동 현금흐름			140,833,967,522		140,578,866,247
영업활동에서 창출된 현금흐름	34	139,469,194,289		133,212,333,845	
당기순이익		49,362,974,090		16,439,542,405	
조정		(10,137,116,552)		1,883,534,103	
순운전자본의 변동		100,243,336,751		114,889,257,337	
이자의 수취		1,539,100,540		2,121,205,509	
이자의 지급		(14,310,900,355)		(12,640,093,430)	
배당금의 수입		14,338,582,186		22,168,122,828	
법인세 납부액		(202,009,138)		(4,282,702,505)	
투자활동 현금흐름			(2,715,321,618)		(329,917,545,844)
단기금융상품의 감소		51,325,380,522		11,251,000,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		900,079,800		-	
대여금의 회수		99,868,128		1,414,447,288	
유형자산의 처분		34,447,231		55,174,593	
무형자산의 처분		409,090,909		-	
임대보증금의 증가		2,113,969,615		-	
금융리스채권의 회수		377,980,072		297,787,756	
단기금융상품의 증가		(43,778,943,880)		(10,023,836,642)	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		-		(3,000,000,000)	
대여금의 증가		(2,583,721,628)		(1,214,418,772)	
유형자산의 취득		(1,650,588,320)		(7,639,222,774)	
무형자산의 취득		(651,272,632)		(1,240,619,264)	
공동기업 및 관계기업투자의 취득		(6,081,956,498)		(5,246,166,405)	
자원개발자금의 증가		(2,610,554,937)		(3,897,072,817)	
투자부동산의 취득		(619,100,000)		(310,674,618,807)	
재무활동 현금흐름			(47,235,031,968)		270,476,325,212
단기차입금의 증가		193,465,307,702		33,093,462,700	
장기차입금의 증가		7,773,601,063		304,853,450,000	
사채의 발행		49,797,788,400		29,869,580,000	
단기차입금의 감소		(277,420,881,714)		(86,439,837,136)	
장기차입금의 감소		(243,115,400)		-	
리스부채 지급		(4,028,228,419)		(3,304,950,752)	
자기주식의 취득		(8,984,124,000)		-	
배당금의 지급		(7,595,379,600)		(7,595,379,600)	
현금및현금성자산의 증가			90,883,613,936		81,137,645,615
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(5,769,234,876)		514,303,496
기초의 현금및현금성자산			162,920,668,970		81,268,719,859
기말의 현금및현금성자산			248,035,048,030		162,920,668,970

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 45(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 44(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

현대종합상사주식회사(이하 "지배기업")는 HYUNDAI CORP. USA 외 20개의 종속 기업을 연결대상(이하 현대종합상사주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사") 으로 하고 PT HD INTL. DEVE. 외 7개의 공동기업 및 관계기업을 지분법적용대상으 로 하여 연결채무제표를 작성하였습니다.

1.1 지배기업의 개요

지배기업은 1976년 12월 8일에 설립되었고, 1977년 12월 1일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며, 1978년 2월 11일에 종합무역상사로 지정받아, 해외 지사 21개를 두고, 자동차, 철강, 기계, 건설장비 등을 수출하고 있으며, 선박, 플랜트 등의 연불수출과 수출입대행, 수입상품의 국내판매 및 유전개발 등의 자원개발사업 을 영위하고 있습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 50백만원이었으나, 그 후 수차례의 유상증자와 전환사 채의 전환, 무상감자 등을 통하여 보고기간말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

당기말 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
정몽석	264,579	2.00
(주)한라홀딩스	264,579	2.00
현대홈쇼핑	132,289	1.00
(주)현대백화점	132,289	1.00
국민연금기금	342,782	2.59
자기주식	1,218,000	9.21
기타주주	6,085,372	46.00
합 계	13,228,966	100.00

1.2 종속기업 현황

보고기간말의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
HYUNDAI CORP. USA	미국	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	호주	100	100	12월	종합무역업
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
현대리뉴어블랩 주식회사	대한민국	100	100	12월	태양광발전업
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호 (주4)	대한민국	100	100	5월/11월	부동산투자신탁업
HYUNDAI PLATFORM CORP (주3)	미국	100	100	12월	운송 및 설치용역업
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN (주1)	일본	100	100	12월	태양광발전업
HYUNDAI ONE EUROPE GMBH (주3)	독일	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI FUELS PTE. LTD. (주2)	싱가폴	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD. (주2)	싱가폴	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD. (주2)	캄보디아	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION PHNOM PENH INVESTMENT CO., LTD.(주2, 주5)	캄보디아	49	49	12월	종합무역업 및 작물재배업
SHANGHAI ONE ASIA LOGISTICS CO., LTD (주3)	중국	100	100	12월	운송주선업
HANOI ONE ASIA LOGISTICS (주3)	베트남	80	80	12월	운송주선업
HYUNDAI RENEWABLE LAB MIMASAKA (주1, 주6)	일본	100	-	12월	태양광발전업
현대네비스 주식회사 (주6)	대한민국	100	-	12월	운송주선업

(주1) HYUNDAI JAPAN CO., LTD.의 종속기업입니다.

(주2) HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.의 종속기업입니다.

(주3) 현대네비스 주식회사의 종속기업입니다.

(주4) 지배기업은 해당 사모부동산투자신탁의 주요 부동산에 대한 우선매수권을 보유하고 있으며, 지배기업이 보유하고 있는 2종수익증권의 보유 비율을 기준으로 지분율을 산정하였습니다.

(주5) 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 이사회 구성원의 과반수를 초과하여 임명하거나 해임할 수 있는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주6) 당기 중 신규 설립 출자하였습니다.

1.3 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 추가된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
HYUNDAI RENEWABLE LAB MIMASAKA	신규 설립 출자하였습니다.
현대네비스 주식회사	신규 설립 출자하였습니다.

1.4 주요 종속기업의 요약 재무정보

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HYUNDAI CORP. USA	67,121	33,634	33,487	170,056	2,554	1,784
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	2,938	4,412	(1,474)	16,515	(227)	(306)
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	46,943	26,868	20,075	193,302	3,100	3,493
HYUNDAI CANADA INC.	25,481	15,833	9,648	56,106	1,123	1,386
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	10,697	2,857	7,840	49,329	262	589
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	34,611	28,295	6,316	216,357	3,029	4,345
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	20,370	16,828	3,542	74,627	859	912
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.	22,455	4,105	18,350	30,193	277	(1,145)
현대리뉴어블랩 주식회사	10,538	1,423	9,115	887	178	178
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호	356,605	322,315	34,290	16,022	19,338	19,338
HYUNDAI PLATFORM CORP	2,298	817	1,481	6,053	354	356
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN	2,664	2,141	523	303	46	59
HYUNDAI ONE EUROPE GMBH.	3,493	779	2,714	12,889	1,018	1,073
HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	42,133	35,165	6,968	469,370	4,872	4,315
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD.	4,541	2,641	1,900	15,725	1,067	959
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD.	10	113	(103)	-	(17)	(13)
HYUNDAI CORPORATION PHNOM PENH INVESTMENT CO., LTD.	7	-	7	-	-	-
SHANGHAI ONE ASIA LOGISTICS CO., LTD	2,056	914	1,142	5,773	237	223
HANOI ONE ASIA LOGISTICS	1,602	252	1,350	4,432	306	218
HYUNDAI RENEWABLE LAB MIMASAKA	1,226	919	307	50	(10)	(30)
현대네비스 주식회사	23,746	6,385	17,361	33,044	446	446

<전기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
HYUNDAI CORP. USA	82,492	49,362	33,130	292,363	(7,120)	(5,694)
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	4,955	6,156	(1,201)	11,068	12	(21)
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	60,200	42,933	17,267	211,391	2,493	3,177
HYUNDAI CANADA INC.	23,853	14,959	8,894	72,662	502	1,133
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	22,371	15,023	7,348	97,208	296	394
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	106,446	102,697	3,749	446,693	(4,805)	(3,027)
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	17,914	15,231	2,683	67,284	(164)	(110)
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.	26,074	6,315	19,759	38,496	835	1,099
현대리뉴어블랩 주식회사	9,436	499	8,937	311	110	110
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호	321,830	305,074	16,756	579	(12,646)	(12,646)
HYUNDAI PLATFORM CORP	5,632	2,898	2,734	9,261	470	544
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN	3,061	2,577	484	95	(48)	(28)
HYUNDAI ONE EUROPE GMBH.	1,922	272	1,650	11,077	755	764
HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	66,053	61,858	4,195	571,021	3,110	3,077
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD.	4,239	3,263	976	13,281	(18)	16
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD.	24	117	(93)	-	(28)	(30)
HYUNDAI CORPORATION PHNOM PENH INVESTMENT CO., LTD.	7	-	7	-	-	-
SHANGHAI ONE ASIA LOGISTICS CO., LTD	1,412	508	904	1,920	76	61
HANOI ONE ASIA LOGISTICS	1,232	99	1,133	145	(23)	(23)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 투자부동산, 파생금융상품 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 제·개정된 기준서의 적용

연결회사는 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결회사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 표시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'(개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결회사의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 연결재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일에 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나바이러스감염증-19(이하 '코로나19')와 관련된 임차료 할인 등(rent concession)을 발표하였습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2.2 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결회사의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가
동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결회사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

2.3 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 지배기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉, 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결회사는 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결회사의 의결권 및 잠재적 의결권

연결회사는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결회사가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결회사가 지배력을 획득한 날부터 연결회사가 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결회사와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결회사간의 거래로 인해 발생한 모든 연결회사의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정 가치로 인식하고 있습니다.

2.4 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결회사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결회사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결회사의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결회사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결회사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결회사와 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결회사 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결회사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결회사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결회사는 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.5 유동 및 비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.6 외화환산

연결회사는 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결회사 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결회사는 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(1)거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

연결회사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 보고기간의 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.7 현금및현금성자산

연결회사는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.8 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2.8.1 금융자산

(1) 최초 인식

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포

함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 금융자산을 최초로 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결회사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치측정 금융자산

- 상각후원가측정 금융자산(채무상품)

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)

연결회사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 손상 또는 환입은 상각후원가측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에 연결회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기손익-공정가치측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지

급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각 후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류합니다.

(3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도 (pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을

이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에 연결회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결회사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(4) 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석 10

연결회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서 연결회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2.8.2 금융부채

(1) 최초 인식

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

(2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융부채

당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

(3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.8.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.9 파생상품과 위험회피회계

2.9.1 최초 인식 및 후속 측정

연결회사는 외화위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 회사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상

각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

- 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름 위험회피 적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름 위험회피 적립금은 위험회피 수단의 손익 누계액과 위험회피 대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결회사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타수익 또는 기타비용으로 인식됩니다.

2.10 재고자산

연결회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.11 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다.

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

과목	추정 내용연수
건물	30년
기계장치	15년
기타	2 ~ 13년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다. 유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 연결당기손익으로 인식합니다.

2.12 투자부동산

투자부동산은 최초인식시 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 보고기간말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에 따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.13 리스

연결회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

2.13.1 리스이용자로서의 연결회사

연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결회사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

- 부동산 1~20년
- 차량운반구 및 기타자산 1~10년

리스기간 종료시점에 연결회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 3.6 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결회사는 부동산 및 차량의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.13.2 리스제공자로서의 연결회사

연결회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 기타수익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 기타수익으로 인식합니다.

2.14 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.15 무형자산

연결회사의 무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 소프트웨어 및 회원권 등으로 구성됩니다.

기타의 무형자산은 소프트웨어 및 회원권 등으로 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 상각하고 있지 않습니다.

2.16 금융보증계약

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

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

2.17 충당부채

연결회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.18 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결회사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결회사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생

하는 경우

- 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채

가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.19 종업원급여

(1) 확정급여제도

연결회사는 퇴직급여로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 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.

2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 상품판매

연결회사는 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 무역거래조건을 고려한 인도 시점에 매출을 인식합니다. 수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 본인 및 대리인의 고려사항

고객에게 재화나 용역을 제공할 때 다른 당사자가 관여하는 경우, 연결회사는 고객과의 약속의 성격을 평가하여 연결회사가 해당 거래에서 본인인지 또는 대리인인지를 판단합니다. 고객에게 약속된 재화나 용역이 이전되기 전에 연결회사가 그 재화나 용역을 통제한다면 연결회사는 본인이고 총액으로 수익을 인식합니다. 그러나, 연결회사의 다른 당사자가 재화나 용역을 제공하도록 주선하는 것이라면 연결회사는 대리인이며 수익은 주선 용역에 대해 순액으로 인식합니다.

2.21 기타수익

(1) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(2) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.22 자기주식

연결회사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본으로 회계처리하고 있습니다.

2.23 영업부문

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

2.24 주당이익

기본주당이익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다.

2.25 공정가치

연결회사는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간 말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

회사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

회사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결채무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 회사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 회사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 5
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 5
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 7

2.26 현금배당

지배기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.27 재무제표 승인

회사의 연결재무제표는 2021년 2월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

3.1 법인세

연결회사의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 연결회사의 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석25 참조).

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

3.2 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. 공정가치 측정대상 금융상품 중 자원개발사업과 관련된 기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가는 해당 자원개발 프로젝트의 장기사업계획, 주요 제품 단가, 예상 생산기간, 할인율 및 해당 국가의 정치, 경제적 환경 등에 근거하여 판단됩니다(주석5 참조).

3.3 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석23 참조).

3.4 충당부채

연결회사는 자원개발투자에 대한 복구 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석24 참조).

3.5 매출채권 및 기타채권에 대한 기대손실충당금

연결회사는 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다(주석10 참조).

3.6 비금융자산의손상

연결회사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 재무위험에 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.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 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. 회사는 외화자산 및 부채의 환율변동 위험을 회피하기 위해 한국외환은행 등과 통화선도계약을 체결하고 단기매매목적으로 회계처리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)				
외화자산	당기말		전기말	
	USD상당액	원화환산액	USD상당액	원화환산액
현금및현금성자산	65,631	71,406	49,147	56,903
매출채권	198,327	215,780	300,078	347,431
기타유동채권	7,858	8,549	8,401	9,727
단기금융상품	2,000	2,176	-	-
장기대여금	17,408	18,940	17,594	20,370
자원개발자금	19,142	20,827	16,294	18,865
기타비유동자산	232	253	232	268
자산 합계	310,598	337,931	391,746	453,564

(단위: 천USD, 백만원)				
외화부채	당기말		전기말	
	USD상당액	원화환산액	USD상당액	원화환산액
매입채무	104,922	114,155	201,522	233,322
단기차입금	114,399	124,466	197,421	228,574
미지급금	19,151	20,836	13,593	15,739
장기차입금	4,782	5,203	4,782	4,786
부채 합계	243,254	264,660	417,318	482,421

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세후 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
손익효과	7,327	(7,327)	(2,886)	2,886

(2) 가격 위험

연결회사는 연결재무상태표상 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

연결회사가 보유중인 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 가격이 10% 상승 또는 하락할 경우 연결회사의 세전 자본은 금융자산 평가손익의 변동으로 4,773백만원이 증가 또는 감소할 것으로 예상됩니다.

(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 단기금융상품으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

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.

한편, 보고기간 종료일 현재 금융자산별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각 금융자산의 장부가액입니다.

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 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 당기말 이후 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

<당기말>						
(단위: 백만원)						
구 분	1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과	합 계	장부금액
매입채무	160,009	-	-	-	160,009	160,009
미지급금	57,793	-	-	-	57,793	57,793
파생금융부채	3,578	-	-	-	3,578	3,578
차입금(주1)	184,020	13,350	13,347	314,345	525,062	488,706
사채(주1)	33,060	32,183	51,381	-	116,624	109,687
리스부채	3,918	3,048	2,712	2,771	12,449	11,695
금융보증계약(주2)	-	-	-	2,040	2,040	55
합 계	442,378	48,581	67,440	319,156	877,555	831,523

(주1) 차입부채에 대한 명목이자를 포함하고 있습니다.

(주2) 관련 약정 금액의 지급이 요구될 수 있는 가장 이른 시점에 표시되었습니다.

<전기말>						
(단위: 백만원)						
구 분	1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과	합 계	장부금액
매입채무	321,247	-	-	-	321,247	321,247
미지급금	52,957	-	-	-	52,957	52,957
파생금융부채	359	-	-	-	359	359
차입금(주1)	269,830	13,274	13,272	328,422	624,798	566,144
사채(주1)	1,679	31,679	30,802	-	64,160	59,793
리스부채	4,141	3,226	2,598	4,325	14,290	13,034
금융보증계약(주2)	-	-	-	2,040	2,040	51
합 계	650,213	48,179	46,672	334,787	1,079,851	1,013,585

(주1) 차입부채에 대한 명목이자를 포함하고 있습니다.

(주2) 관련 약정 금액의 지급이 요구될 수 있는 가장 이른 시점에 표시되었습니다.

4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	904,595	1,102,839
자 본	314,464	341,755
부채비율(%)	287.7	322.7

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

5.2 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
- 2) 수준2 : 직접적(예: 가격) 또는 간접적(예: 가격에서 도출되어)으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외함
- 3) 수준3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융자산	-	3,591	-	3,591
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	2,185	2,185
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	44,739	44,739
파생금융부채	-	3,578	-	3,578

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융자산	-	665	-	665
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	2,727	2,727
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	55,909	55,909
파생금융부채	-	359	-	359

한편, 현금및현금성자산, 매출채권, 장·단기금융상품, 금융리스채권, 기타금융자산, 장기대여금, 매입채무, 미지급금, 장·단기차입금 등의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 유사한 것으로 보아 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

당기 및 전기 중 공정가치 수준1과 수준2 사이의 이동 및 공정가치 수준3으로 또는 수준3으로부터의 이동은 없었습니다.

5.3 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>					
(단위: 백만원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
주식회사 알멕	2,185	3	현금흐름할인 모형	할인율	10.72%
				영구성장률	0%
			유사기업비교 법	유사기업	알루미늄 압연 , 압출 및 연신 제품 제조업
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	34,495	3	현금흐름 할인모형	할인율	6.88%
				주요 제품 단가(\$/mmbtu)	4.55 ~ 9.41
				현금흐름추정기간	2029년
현대미래로 주식회사	10,244	3	순자산 가치법	-	-

<전기말>					
(단위: 백만원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
주식회사 알멕 전환사채	2,727	3	옵션모델	할인율	20.46%
				변동성	20.33%
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	47,899	3	현금흐름 할인모형	할인율	9.90%
				주요 제품 단가(\$/mmbtu)	5.79 ~ 10.95
				현금흐름추정기간	~2029년
현대미래로 주식회사	8,010	3	순자산가치법	-	-

지배기업은 재무보고 목적의 공정가치 측정을 외부평가기관에 의뢰하여 연 1회 공정가치평가를 실시하고 있습니다.

5.4 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 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. 민감도 분석 대상은 수준3으로 분류되는 금융상품 중 KOREA Ras Laffan LNG Ltd.에 대한 지분증권입니다. 해당 금융상품의 관측 불가능한 투입변수인 할인율의 변경(1%)을 고려하여 산출한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익(손실)	1,192	(1,123)

6. 영업부문 정보

(1) 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 산업인프라부문, 차량소재부문, 철강부문, 기타로 구분됩니다.

(2) 당기와 전기 중 영업부문별 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당기				전기			
	매출액	영업이익	감가상각비	무형자산상각비	매출액	영업손익	감가상각비	무형자산상각비
산업인프라	201,051	756	298	13	242,545	(735)	221	14
차량소재	1,484,159	16,753	2,198	93	2,451,023	26,091	2,233	140
철강	1,146,182	14,042	2,123	72	1,533,859	17,294	1,828	88
기타	49,494	1,687	750	36	35,928	870	230	15
합 계	2,880,886	33,238	5,369	214	4,263,355	43,520	4,512	257

당기 영업이익에 포함되지 않는 자원개발 사업부문에서 발생한 지분법이익 및 기타수익(배당금수익)은 12,580백만원(전기: 21,405백만원)입니다.

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

7. 범주별 금융상품

7.1 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 백만원)				
구 분	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합 계
<당기말>				
유동자산:				
현금및현금성자산	248,035	-	-	248,035
단기금융상품	2,176	-	-	2,176
매출채권	284,190	-	-	284,190
기타유동채권	15,975	-	-	15,975
금융리스채권	314	-	-	314
파생금융자산	-	3,591	-	3,591
소 계	550,690	3,591	-	554,281
비유동자산:				
장기금융상품	19	-	-	19
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,204	-	2,204
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	45,530	45,530
기타금융자산	443	-	-	443
장기대여금	23,258	-	-	23,258
자원개발자금	20,827	-	-	20,827
기타비유동채권	130	-	-	130
기타비유동자산 (주1)	3,211	-	-	3,211
금융리스채권	772	-	-	772
소 계	48,660	2,204	45,530	96,394
합 계	599,350	5,795	45,530	650,675

(주1) 장기선급비용이 제외되어 있습니다.

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	162,921	-	-	162,921
단기금융상품	9,954	-	-	9,954
매출채권	434,719	-	-	434,719
기타유동채권	19,832	-	-	19,832
금융리스채권	324	-	-	324
파생금융자산	-	665	-	665
소 계	627,750	665	-	628,415
비유동자산:				
장기금융상품	19	-	-	19
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,747	-	2,747
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	56,750	56,750
기타금융자산	403	-	-	403
장기대여금	22,026	-	-	22,026
자원개발자금	18,865	-	-	18,865
기타비유동자산 (주1)	3,263	-	-	3,263
금융리스채권	1,053	-	-	1,053
소 계	45,629	2,747	56,750	105,126
합 계	673,379	3,412	56,750	733,541

(주1) 장기선급비용이 제외되어 있습니다.

(2) 금융부채

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합 계
유동부채:				
매입채무	160,009	-	-	160,009
미지급금	57,793	-	-	57,793
기타유동채무	6,257	-	-	6,257
단기차입금	171,178	-	-	171,178
유동성사채	29,959	-	-	29,959
리스부채	3,277	-	-	3,277
파생금융부채	-	3,496	82	3,578
소 계	428,473	3,496	82	432,051
비유동부채:				
사채	79,728	-	-	79,728
장기차입금	317,528	-	-	317,528
리스부채	8,418	-	-	8,418
기타비유동채무	3,971	-	-	3,971
금융보증충당부채	-	55	-	55
소 계	409,645	55	-	409,700
합 계	838,118	3,551	82	841,751

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합 계
유동부채:				
매입채무	321,247	-	-	321,247
미지급금	52,957	-	-	52,957
기타유동채무	7,392	-	-	7,392
단기차입금	256,518	-	-	256,518
리스부채	3,665	-	-	3,665
파생금융부채	-	291	68	359
소 계	641,779	291	68	642,138
비유동부채:				
사채	59,793	-	-	59,793
장기차입금	309,626	-	-	309,626
리스부채	9,368	-	-	9,368
기타비유동채무	353	-	-	353
금융보증충당부채	-	51	-	51
소 계	379,140	51	-	379,191
합 계	1,020,919	342	68	1,021,329

7.2 당기와 전기 중 각 금융자산 및 부채의 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산:		
이자수익	94	23
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	82	-
배당금수익	5	15
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	276	(431)
소 계	457	(393)
기타포괄손익-공정가치금융자산:		
배당금수익	5,176	8,153
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(8,467)	(10,197)
소 계	(3,291)	(2,044)
상각후원가금융자산:		
이자수익	2,260	2,881
대손충당금 환입(손실)	2,979	(2,234)
외환손익	(21,927)	10,592
기타손익	(3,026)	(7,088)
소 계	(19,714)	4,151
파생상품:		
파생상품평가손익(당기손익)	(279)	149
파생상품평가손익(기타포괄손익)	(15)	1,445
파생상품거래손익	4,811	(5,932)
소 계	4,517	(4,338)
상각후원가 금융부채:		
이자비용	(16,333)	(13,843)
외환손익	10,469	(14,195)
소 계	(5,864)	(28,038)
금융보증충당부채:		
금융보증충당부채 전입액	(4)	(51)
합 계	(23,899)	(30,713)

7.3 사용이 제한된 금융상품

(단위: 백만원)			
구 분	당기말	전기말	비 고
장기금융상품 등	199	206	당좌개설보증금 등

8. 금융자산의 양도

(1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

연결회사는 만기가 도래하지 아니한 D/A 수출채권 등에 대하여 금융기관에 할인을 하고 있으며, 이 중 상환소구의무를 보유하고 있는 채권에 대하여는 위험과 보상을 보유하고 있는 것으로 보아 재무제표에서 제거하지 않고 있습니다. 보고기간말 현재 제거되지 않은 양도된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	상각후원가측정 금융자산	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	91,859	187,095
관련 부채의 장부금액(주1)	91,859	187,095

(주1) 선급이자를 차감한 순액입니다.

(2) 전체가 제거된 양도 금융자산

금융기관에 할인한 채권 중 위험과 보상의 대부분을 이전한 것으로 보아 양도일에 재무제표에서 제거된 채권 중 당기말 현재 만기가 도래하지 않은 채권의 장부금액은 124,377백만원입니다.

9. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	127,724	120,609
단기은행예치금	120,311	42,312
합 계	248,035	162,921

10. 매출채권 및 기타채권

10.1 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 내역은 다음과 같으며, 신용위험의 최대 노출금액은 매출채권의 장부금액입니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	311,263	463,637
손실충당금	(27,073)	(28,918)
합 계	284,190	434,719

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 연령분석 및 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	정상	3개월 이내 연체	3개월 초과 연체	합 계
일반채권				
장부금액	253,645	24,383	1,766	279,794
기대 손실률	0.03%	0.06%	0.03%	-
손실충당금	(80)	(14)	(2)	(96)
개별손상채권				
장부금액	-	321	31,148	31,469
손실충당금	-	(3)	(26,974)	(26,977)
채권 합계	253,645	24,704	32,914	311,263
손실충당금 합계	(80)	(17)	(26,976)	(27,073)

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	정상	3개월 이내 연체	3개월 초과 연체	합 계
일반채권				
장부금액	420,654	4,124	254	425,032
기대 손실률	0.01%	0.39%	6.33%	-
손실충당금	(44)	(16)	(16)	(76)
개별손상채권				
장부금액	-	6,229	32,376	38,605
손실충당금	-	(92)	(28,750)	(28,842)
채권 합계	420,654	10,353	32,630	463,637
손실충당금 합계	(44)	(108)	(28,766)	(28,918)

(3) 당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	28,918	27,497
전입액(환입액)	(1,734)	1,304
기타	(111)	15
환율변동효과	-	102
기말	27,073	28,918

10.2 기타채권

보고기간종료일 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부가액	채권액	대손충당금	장부가액
미수금	108,784	(104,265)	4,519	116,796	(106,077)	10,719
미수수익	11,142	-	11,142	8,653	-	8,653
보증예치금	444	-	444	460	-	460
합 계	120,370	(104,265)	16,105	125,909	(106,077)	19,832

11. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
비상장주식		
EUROTEM DEMIRYOLU ARA-LARI SAN	19	19
주식회사 알멕 (주1)	2,185	-
채무증권		
주식회사 알멕 전환사채 (주1)	-	2,728
합 계	2,204	2,747

(주1) 당기 중 보통주로 출자전환 되었습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
비상장주식		
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	34,495	47,899
현대미래로 주식회사	10,244	8,010
SHWE DAEHAN MOTORS	791	841
합 계	45,530	56,750

(3) 당기 중 공정가치측정 금융자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
기초	2,747	56,750	178	70,174
취득	-	-	3,000	-
처분	(819)	-	-	-
평가	276	(11,170)	(431)	(13,452)
환율변동	-	(50)	-	28
기말	2,204	45,530	2,747	56,750

12. 파생상품

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도 - 매매목적	3,591	3,496	665	291
상품선물 - 현금흐름위험회피(주1)	-	82	-	68
계	3,591	3,578	665	359

(주1) 연결회사는 선박 연료유 상품선물에 현금흐름위험회피 회계를 적용하고 있습니다. 당기말 자본으로 인식된 위험회피에 효과적인 부분은 68백만원(전기: 52백만원)입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 통화선도의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>					
(외화: 천, 원화: 백만원)					
매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	파생상품자산	파생상품부채
EUR	4,034	KRW	5,533	-	132
EUR	4,097	USD	4,885	173	-
JPY	4,173	USD	40	-	-
KRW	290	AUD	357	-	8
KRW	10,206	EUR	7,538	132	18
KRW	1,347	JPY	121,243	69	-
KRW	76,372	USD	67,269	3,217	22
USD	216	CAD	285	-	7
USD	19,731	EUR	16,437	-	563
USD	106	JPY	11,038	-	1
USD	28,528	KRW	33,780	-	2,745
합 계				3,591	3,496

<전기말>					
(외화: 천, 원화: 백만원)					
매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	파생상품자산	파생상품부채
CAD	273	USD	208	2	-
EUR	3,292	KRW	4,341	-	29
EUR	15,478	USD	17,251	159	-
JPY	74,437	KRW	826	-	34
KRW	38	AUD	47	-	-
KRW	21,023	EUR	16,073	191	2
KRW	1,254	JPY	114,681	34	-
KRW	41,549	USD	35,675	279	7
USD	1,026	CAD	1,356	-	14
USD	15,877	EUR	14,242	-	159
USD	359	JPY	39,066	-	1
USD	13,594	KRW	15,888	-	45
합 계				665	291

(3) 당기 및 전기말 현재 미결제된 상품선물 계약내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
계약명	포지션	당기말		전기말	
		파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
Gas Oil 선물	매입	-	77	-	69
Fuel Oil 선물	매입	-	5	-	-
합 계		-	82	-	69

13. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	70,879	(752)	70,127	184,202	(515)	183,687
제품	744	-	744	1,063	-	1,063
원재료	4,881	-	4,881	7,839	-	7,839
재공품	49	-	49	48	-	48
합 계	76,553	(752)	75,801	193,152	(515)	192,637

당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 237백만원(전기: 515백만원)입니다.

14. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	24,990	24,703
선급비용	3,704	2,703
기타	524	3,108
소 계	29,218	30,514
기타비유동자산:		
장기선급비용	3,880	109
보증금	3,211	3,263
소 계	7,091	3,372
합 계	36,309	33,886

15. 공동기업 및 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 공동기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	당기말		전기말		소재지	업종
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액		
PT HD INTL. DEVE. (주1)	55.00	1,162	55.00	1,269	인도네시아	공단 시설 관리
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED (주1, 주2)	51.00	33,804	51.00	73,468	버뮤다	Yemen LNG 개발
KOREA LNG LIMITED	20.00	24,273	20.00	44,966	버뮤다	Oman LNG 개발
에이치앤디 주식회사	34.00	2,180	34.00	2,985	대한민국	알루미늄단조 제조업
KAPSTEX VINA, JSC (주3)	13.00	3,591	13.00	3,507	베트남	산업용섬유 제조 및 판매
인터지스신항센터(주) (주4)	20.00	1,039	20.00	1,019	대한민국	창고 및 운송관련 서비스업
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED (주1, 주5)	51.00	931	51.00	1,356	인도	자동차분해포장
멀티에셋 친환경건설비전문투자형사모투자신탁	33.33	11,328	33.33	5,246	대한민국	건설비전문투자
합 계		78,308		133,816		

(주1) 관계기업에 대한 지배기업의 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 협약에 따라 주요 의사 결정시 타 주주의 동의가 필요하므로 연결범위에서 제외하였습니다.

(주2) 지배기업이 보유한 해당 공동기업에 대한 지분율은 51%이나, 차등배당 규정을 적용하여 지분법 평가를 수행하고 있습니다.

(주3) 지배기업이 보유한 해당 기업에 대한 지분율은 13%이나, 지배기업이 해당 관계기업의 이사회구성원을 임명할 수 있는 권한을 보유하고 있으므로 관계기업에 포함하였습니다.

(주4) HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.의 관계기업입니다.

(주5) POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.의 공동기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 공동기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위:백만원)						
구 분	기초	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	기타증감	기말
PT HD INTL. DEVE.	1,269	-	471	(72)	(506)	1,162
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	73,468	-	(298)	(39,366)	-	33,804
KOREA LNG LIMITED	44,966	-	7,659	(20,597)	(7,755)	24,273
에이치앤디이주식회사	2,985	-	(805)	-	-	2,180
KAPSTEX VINA, JSC	3,507	-	407	(159)	(164)	3,591
인터지스신항센터(주)	1,019	-	55	(9)	(26)	1,039
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	1,356	-	(334)	(91)	-	931
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	5,246	6,082	706	-	(706)	11,328
합 계	133,816	6,082	7,861	(60,294)	(9,157)	78,308

<전기>						
(단위:백만원)						
구 분	기초	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	기타증감	기말
PT HD INTL. DEVE.	1,091	-	496	89	(407)	1,269
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	30,650	-	(263)	43,081	-	73,468
KOREA LNG LIMITED	43,555	-	13,516	1,300	(13,405)	44,966
에이치앤디이주식회사	3,173	-	(188)	-	-	2,985
KAPSTEX VINA, JSC	3,277	-	382	(62)	(90)	3,507
인터지스신항센터(주)	981	-	68	(9)	(21)	1,019
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	731	-	627	(2)	-	1,356
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	-	5,246	77	-	(77)	5,246
합 계	83,458	5,246	14,715	44,397	(14,000)	133,816

(3) 공동기업 및 관계기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위:백만원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄 손익
PT HD INTL. DEVE.	2,754	642	2,112	4,090	856	726
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	146,718	89,018	57,700	-	(584)	(64,010)
KOREA LNG LIMITED	121,660	290	121,370	40,073	38,296	(64,687)
에이치앤디이주식회사	15,918	9,504	6,414	113	(2,364)	(2,364)
KAPSTEX VINA, JSC	20,220	3,204	17,016	36,912	3,095	1,906
인터지스신항센터(주)	10,099	4,906	5,193	3,367	273	230
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	2,329	506	1,823	2,303	(656)	(836)
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	33,990	2	33,988	-	2,118	2,118

<전기>						
(단위:백만원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄 손익
PT HD INTL. DEVE.	2,817	510	2,307	4,582	909	1,071
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	208,343	86,632	121,711	-	(516)	67,585
KOREA LNG LIMITED	225,165	333	224,832	69,596	67,588	74,094
에이치앤디이주식회사	12,777	3,998	8,779	114	(533)	(533)
KAPSTEX VINA, JSC	21,930	5,559	16,371	40,830	2,893	2,413
인터지스신항센터(주)	10,394	5,299	5,095	3,244	333	286
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	2,934	275	2,659	7,997	1,229	1,226
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	15,878	140	15,738	-	231	231

(4) 보고기간말 현재 공동기업 및 관계기업의 재무정보금액을 공동기업 및 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	순자산 지분가액	영업권	기타(주1)	장부금액
PT HD INTL. DEVE.	1,162	-	-	1,162
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주1)	29,427	-	4,377	33,804
KOREA LNG LIMITED	24,273	-	-	24,273
에이치앤디이 주식회사	2,180	-	-	2,180
KAPSTEX VINA., JSC	2,212	1,379	-	3,591
인터지스신항센터(주)	1,039	-	-	1,039
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	931	-	-	931
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	11,328	-	-	11,328

(주1) 공동기업 약정에 따른 차등배당을 고려한 금액입니다.

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	순자산 지분가액	영업권	기타(주1)	장부금액
PT HD INTL. DEVE.	1,269	-	-	1,269
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주1)	62,072	-	11,396	73,468
KOREA LNG LIMITED	44,966	-	-	44,966
에이치앤디이 주식회사	2,985	-	-	2,985
KAPSTEX VINA., JSC	2,128	1,379	-	3,507
인터지스신항센터(주)	1,019	-	-	1,019
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	1,356	-	-	1,356
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	5,246	-	-	5,246

(주1) 공동기업 약정에 따른 차등배당을 고려한 금액입니다.

16. 자원개발

(1) 보고기간말 현재 연결회사는 한국석유공사 등을 포함한 컨소시엄을 구성하여 자원개발사업에 투자하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
사업명	계정과목명	당기말	전기말	양산개시 시점
베트남 유전 11-2광구	해외광구개발비(주1)	-	-	2007년
예멘LNG(주2)	공동기업투자(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	33,805	73,468	2009년
	자원개발자금	15,624	14,078	
	장기대여금	21,289	21,806	
서캄차카	자원개발자금(주3)	5,203	4,786	청산중
오만LNG	관계기업투자(KOREA LNG LIMITED)	24,274	44,966	2000년
카타르 라스라판LNG	기타포괄-공정가치금융자산(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	34,495	47,899	1999년
합 계	해외광구개발비	-	-	
	자원개발자금	20,827	18,864	
	장기대여금	21,289	21,806	
	공동기업 및 관계기업투자	58,079	118,434	
	기타포괄-공정가치금융자산	34,495	47,899	

(주1) 연결회사는 해당 광구의 사업성이 낮다고 판단하여 2018년 전액 손상을 인식하였으며, 해외광구개발비와 관련하여 체결한 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하고 있습니다.

(주2) 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 중단되었으며, 당기말 현재 생산 재개시점은 예측할 수 없습니다.

(주3) 청산 진행중인 자원개발사업으로, 해당 사업과 관련하여 상환의무가 면제될 것으로 예상되는 장기차입금을 자산의 회수가능액으로 보아 자원개발자금을 자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 자원개발사업으로 인한 세전 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
사업명(회사명)	구 분	당기	전기
베트남 유전 11-2광구	매출액	1,979	4,158
	매출원가	(2,421)	(3,434)
예멘LNG(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	지분법손실	(298)	(263)
	지분법자본변동	(39,366)	43,081
오만LNG(KOREA LNG LIMITED)	지분법이익	7,659	13,516
	지분법자본변동	(20,597)	1,301
카타르 라스라판LNG(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	기타포괄손익	(10,160)	(10,197)
	배당금수익	5,219	8,153
합 계		(57,985)	56,315

(3) 보고기간말 현재 연결회사의 자원개발과 관련된 지분율은 아래와 같습니다.

(단위:%)		
사업명(회사명)	컨소시엄 등의 지분(주1)	연결회사의 지분(주2)
베트남 유전 11-2광구	75.0	6.5
예멘LNG(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	5.9	51.0
오만LNG(KOREA LNG LIMITED)	5.0	20.0
카타르 라스라판LNG(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	5.0	8.0

(주1) 연결회사가 소속되어 있는 컨소시엄 등이 보유하고 있는 해당 자원개발광구에 대한 지분입니다.

(주2) 컨소시엄 내에서 연결회사의 지분입니다.

17. 유형자산

당기 및 전기 중 연결회사의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당기				전기			
	건물	건설중인 자산	기타	합 계	건물	건설중인 자산	기타	합 계
기초 장부가액	4,084	5,113	7,959	17,156	1,875	6,286	2,188	10,349
기중 변동액:								
취득/자본적지출	-	449	1,202	1,651	456	4,346	2,838	7,640
처분	-	-	(3)	(3)	-	-	(15)	(15)
감가상각비	(194)	-	(1,122)	(1,316)	(197)	-	(719)	(916)
대체	-	(5,562)	5,562	-	1,966	(5,694)	3,728	-
환율변동 등	(332)	-	(329)	(661)	(16)	175	(61)	98
기말장부가액	3,558	-	13,269	16,827	4,084	5,113	7,959	17,156
기말 장부가액:								
취득가액	7,713	-	24,162	31,875	8,255	5,113	18,489	31,857
감가상각누계액	(2,316)	-	(10,893)	(13,209)	(2,332)	-	(10,530)	(12,862)
손상차손누계액	(1,839)	-	-	(1,839)	(1,839)	-	-	(1,839)
순장부가액	3,558	-	13,269	16,827	4,084	5,113	7,959	17,156

18. 리스

18.1 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당기				전기			
	부동산	차량운반구	기타	합 계	부동산	차량운반구	기타	합 계
기초 장부가액:								
전기말	11,155	222	135	11,512	-	-	-	-
회계정책변경	-	-	-	-	12,869	306	168	13,343
당기초	11,155	222	135	11,512	12,869	306	168	13,343
기중 변동액:								
증가	2,816	228	10	3,054	1,682	101	-	1,783
처분	(58)	-	-	(58)	(150)	-	-	(150)
상각	(3,808)	(210)	(35)	(4,053)	(3,373)	(190)	(33)	(3,596)
외환차이 등	(140)	-	-	(140)	127	5	-	132
기말장부가액	9,965	240	110	10,315	11,155	222	135	11,512
기말 장부가액:								
취득가액	16,987	612	178	17,777	14,468	412	168	15,048
감가상각누계액	(7,022)	(372)	(68)	(7,462)	(3,313)	(190)	(33)	(3,536)
순장부가액	9,965	240	110	10,315	11,155	222	135	11,512

18.2 리스부채

(1) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기			전기		
	유동리스부채	비유동리스부채	합 계	유동리스부채	비유동리스부채	합 계
회계정책변경	-	-	-	3,084	11,420	14,504
당기초	3,665	9,369	13,034	3,084	11,420	14,504
증가	407	2,608	3,015	49	1,894	1,943
이자비용	-	442	442	-	507	507
리스료 지급	(4,470)	-	(4,470)	(3,812)	-	(3,812)
기타(주)	3,675	(4,001)	(326)	4,344	(4,452)	(108)
기말	3,277	8,418	11,695	3,665	9,369	13,034

(주) 유동성대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다. 아래 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당기말				전기말			
	1년이내	1년초과 5년미만	5년 초과	합 계	1년이내	1년초과 5년미만	5년 초과	합 계
유동리스부채	3,918	-	-	3,918	4,141	-	-	4,141
비유동리스부채	-	7,122	1,409	8,531	-	9,178	971	10,149
합 계	3,918	7,122	1,409	12,449	4,141	9,178	971	14,290

18.3 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(4,053)	(3,596)
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	(442)	(507)
단기리스료(판매관리비)	(608)	(866)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비)	(120)	(120)
금융리스채권에 대한 이자수익(금융수익)	57	60
합 계	(5,166)	(5,029)

18.4 리스제공자 정보

연결회사는 특수관계자 현대코퍼레이션홀딩스(주) 등과 사무실 전대리스 계약을 체결하였습니다. 해당 리스 계약과 관련하여 향후 수취할 할인되지 않은 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년 이후
연간리스료	347	355	364	92	-

18.5 당기 중 리스의 총 현금유출은 4,888백만원(전기: 4,798백만원)입니다.

19 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합계(주1,주2)	토지	건물	합계(주1,주2)
기초	197,145	113,530	310,675	-	-	-
취득	-	619	619	197,145	113,530	310,675
평가(주3)	34,055	(5,349)	28,706	-	-	-
기말장부가액	231,200	108,800	340,000	197,145	113,530	310,675

(주1) 연결회사의 투자부동산은 차입금과 관련하여 담보(채권최고액 : 247,200백만원)로 제공되었습니다.

(주2) 투자부동산의 재산종합보험 보험금청구권에는 질권(247,200백만원)이 설정되었으며, 관련 보험금 수령계좌 및 임대보증금계좌에는 동액의 근질권이 설정되어 있습니다.

(주3) 연결회사는 한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호 투자자간 약정에 따라 투자부동산 공정가치 변동분 중 1종수익증권 투자자에게 배분될 금액 등 7,573백만원을 기타비유동채무로 인식하였으며, 해당 금액을 제외한 21,133백만원을 투자부동산평가이익으로 계상하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 운용과 관련하여 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
임대료수익	10,594	349
투자부동산평가이익(주1)	21,133	-
기타	4,570	336
소 계	36,297	685
기타영업외비용:		
운영비용	1,604	2,678
수수료	1,471	350
기타(주2)	7,956	10,303
소 계	11,031	13,331
순손익	25,266	(12,646)

(주1) 투자부동산 공정가치 변동분 중 투자자간약정에 따른 1종수익증권 투자자에게 배분될 금액을 제외한 금액입니다.

(주2) 기타비용에는 비지배지분 부채(1종 수익증권)에 대한 투자자간 약정에 따른 분배금 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 투자부동산은 공정가치로 측정되고 있으며, 다음의 가치평가방법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위
서울시티스퀘어	340,000	3	원가방식	재조달원가	-
			비교방식	사례단가	위치 및 지역요인 고려한 유사사례
			수익방식	할인율	4.30%
				임대료 등 상승율	2.00~3.00%

20. 무형자산

당기와 전기 중 연결회사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기			전기		
	해외광구 개발비	기타의 무형자산(주1)	합 계	해외광구 개발비	기타의 무형자산(주1)	합 계
기초장부가액	-	8,798	8,798	-	7,797	7,797
취득/자본적지출	-	651	651	-	1,241	1,241
상각	-	(214)	(214)	-	(257)	(257)
처분	-	(780)	(780)	-	-	-
환율변동	-	(49)	(49)	-	17	17
기말장부가액	-	8,406	8,406	-	8,798	8,798
취득가액	44,372	13,683	58,055	44,372	13,905	58,277
상각누계액(주2)	(44,372)	(5,277)	(49,649)	(44,372)	(5,107)	(49,479)

(주1) 회원권 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 손상차손누계액을 포함한 금액입니다.

21. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동채무:		
예수금	1,641	3,702
보증예수금	383	134
미지급비용	4,173	3,454
기타유동금융부채	60	102
소 계	6,257	7,392
기타비유동채무:		
임대보증금	3,971	353
합 계	10,228	7,745

22. 사채 및 장단기 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 장·단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	종 류	차 입 처	이자율(%)	당기말	전기말
외화 단기차입금	D/A NEGO 등(주1)	우리은행 등	-	91,859	187,095
	USANCE	한국산업은행 등	0.43~1.50	34,319	66,828
	일반대출	신한은행	0.97	-	2,595
원화 단기차입금	운영자금(원화)	농협은행	CD(3개월)+2.1	10,000	-
		중국농업은행	CD(3개월)+1.8	35,000	-
소 계				171,178	256,518
외화 장기차입금	자원개발자금(주2)	한국에너지공단	-	5,203	4,786
	일반대출	AOZORA은행	1.00	2,825	2,340
원화 장기차입금	부동산담보대출(주3, 주4)	삼성생명보험 등	3.15~4.80	187,000	180,000
	비지배지분 부채	한국증권금융 등	-	122,500	122,500
소 계				317,528	309,626
합 계				488,706	566,144

(주1) 수출매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 8 참조).

(주2) 해외자원개발과 관련하여 차입한 외화장기차입금의 경우 해외자원개발 실패 확정시 상환의무가 면제됩니다.

(주3) 담보로 제공된 투자부동산이 매각되거나, 해당 투자부동산과 관련하여 500백 만원을 초과하는 보험금을 수령할 경우 해당 금액만큼 대출금 조기 상환이 요구될 수 있습니다.

(주4) 해당 차입금과 관련하여 연결회사의 투자부동산 및 해당 투자부동산의 보험금 청구권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 19 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	사채관리회사	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제38회 무보증 공모사채	한국증권금융(주)	2018년 12월 11일	2021년 12월 10일	2.92	30,000	30,000
제39회 무보증 공모사채	한국증권금융(주)	2019년 11월 05일	2022년 11월 04일	2.67	30,000	30,000
제40회 무보증 공모사채	한국증권금융(주)	2020년 10월 29일	2023년 10월 27일	2.76	50,000	-
소 계					110,000	60,000
(차감: 사채할인발행차금)					(313)	(207)
(차감: 유동성)					(29,959)	-
합 계					79,728	59,793

23. 순확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	24,756	21,492
사외적립자산의 공정가치(주1)	(22,107)	(19,592)
순확정급여부채	2,649	1,900

(주1) 보고기간말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 20백만원(전기말: 22백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	21,492	19,937
당기근무원가	2,731	2,467
이자원가	277	310
재측정요소	712	1,199
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(64)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	46	314
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	730	885
관계사 전출입	1,014	(21)
급여지급액	(1,477)	(2,455)
환율변동액	7	55
기말금액	24,756	21,492

(3) 당기말 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	1,709	13,884	4,731	6,908	11,738	38,970

확정급여채무의 가중평균 만기는 6.97년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	19,592	18,216
이자수익	420	365
재측정요소	(83)	(70)
사용자의 기여금	3,500	3,400
급여지급액	(1,322)	(2,319)
기말금액	22,107	19,592

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기	전기
할인율	2.20~2.47	2.23
미래임금상승률	4.00~4.50	4.04

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정의 변동	확정급여채무의 변동
할인율	1.00% 증가	3.32% 감소
	1.00% 감소	3.74% 증가
미래임금상승률	1.00% 증가	3.73% 증가
	1.00% 감소	3.37% 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.

(7) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)				
구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
국민연금전환금	20	0.1	22	0.1
예적금 등	22,087	99.9	19,570	99.9
합 계	22,107	100	19,592	100

24. 총당부채

당기와 전기 중 연결회사의 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구 분	당기					전기				
	복구 총당부채 (주1)	손실보전 총당부채 (주2)	소송 총당부채 (주3)	기타 총당부채	합 계	판매보증 총당부채	복구 총당부채 (주1)	손실보전 총당부채 (주2)	기타 총당부채	합 계
기초금액	2,387	12,858	-	904	16,149	16	2,329	-	903	3,248
총당금 전입	15	-	870	4	889	-	-	13,298	50	13,348
이자비용	66	377	-	-	443	-	70	388	-	458
총당금 감소	(314)	(5,874)	-	(95)	(6,283)	(17)	(93)	(1,287)	(75)	(1,472)
외화환산	(130)	(656)	-	28	(758)	1	81	459	26	567
기말금액	2,024	6,705	870	841	10,440	-	2,387	12,858	904	16,149
차감 : 유동항목	(129)	(1,456)	-	-	(1,585)	-	(176)	(1,215)	-	(1,391)
비유동항목	1,895	5,249	870	841	8,855	-	2,211	11,643	904	14,758

(주1) 베트남 11-2광구 생산 완료 시까지 추정되는 복구비용의 현재가치로, 2024년까지 발생할 것으로 예상됩니다.

(주2) 베트남 11-2광구에서 생산되는 액화천연가스의 수송계약과 관련하여 가스 운송량 기준미달시 발생 예상되는 손실 보전 금액의 현재가치입니다. 해당 금액은 2024년까지 발생할 것으로 예상됩니다.

(주3) 연결회사의 피고 소송사건과 관련하여 미래에 현금 유출될 것으로 예상되는 금액입니다.

25. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	6,264	5,413
전기법인세의 조정사항	(438)	(1,807)
일시적차이의 증감	3,515	(4,488)
경정청구로인한 환급	(4,850)	-
기타	9	1,189
법인세비용	4,500	307

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	53,863	16,747
각국의 법인세율로 계산된 법인세비용	15,434	2,948
법인세 효과:		
비과세수익 / 비공제비용 등	(754)	368
전기법인세의 조정사항	(438)	(1,807)
경정청구로인한 환급	(4,850)	-
기타	(4,892)	(1,202)
법인세비용	4,500	307

(3) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>				
(단위: 백만원)				
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
공정가치측정금융자산	(6,293)	(2,935)	2,703	(6,525)
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자	(34,912)	1,477	14,928	(18,507)
무형자산	3,053	(199)	-	2,854
대손충당금	6,133	(652)	-	5,481
외화환산손익	(318)	(2)	-	(320)
총당부채	8,831	(1,900)	-	6,931
순확정급여부채	6	(176)	176	6
기타	280	872	5	1,157
합 계	(23,220)	(3,515)	17,812	(8,923)

<전기>				
(단위: 백만원)				
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
공정가치측정금융자산	(9,652)	104	3,255	(6,293)
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자	(25,350)	1,737	(11,299)	(34,912)
무형자산	3,450	(397)	-	3,053
대손충당금	6,125	8	-	6,133
외화환산손익	(327)	9	-	(318)
총당부채	717	8,114	-	8,831
순확정급여부채	(62)	(239)	307	6
기타	5,589	(4,848)	(461)	280
합 계	(19,510)	4,488	(8,198)	(23,220)

(4) 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. 당기말 현재 연결회사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자를 포함한 실현가능성이 없는 일시적차이에 대한 이연법인세자산 67,617백만원(전기말: 71,361 백만원)을 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정 등이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

26. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(21,062)	(12,078)
기타의자본조정	(18,865)	(18,865)
분할차손	(242,051)	(242,051)
합 계	(281,978)	(272,994)

(2) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
공정가치금융자산평가이익	26,280	34,746
지분법자본변동	41,497	87,212
파생상품평가손익	(68)	(52)
해외사업환산손실	(13,459)	(8,318)
합 계	54,250	113,588

(3) 자기주식

당기말 현재 지배기업은 자기주식으로 보통주 1,218,000주(전기말: 570,000주)를 보유하고 있습니다.

27. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	8,939	8,180
미처분이익잉여금	465,702	425,362
합 계	474,641	433,542

(주1) 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.

(2) 2020년과 2019년에 지급된 배당금은 각각 7,595백만원(주당 600원) 및 7,595백만원(주당 600원)입니다. 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 600원 및 7,207백만원이며, 2021년 3월 24일로 예정된 정기 주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
주요 제품 및 용역:		
상품매출액	2,780,333	4,170,899
제품매출액	31,433	38,902
수수료수익	67,141	49,396
자원개발수익	1,979	4,158
합 계	2,880,886	4,263,355
지리적 시장:		
대한민국	324,642	448,692
미주지역	511,285	847,413
아시아지역	1,456,007	2,003,655
유럽지역	332,680	364,231
기타지역	256,272	599,364
합 계	2,880,886	4,263,355
수익인식시기:		
한 시점에 인식	2,804,990	4,163,811
기간에 걸쳐 인식	75,896	99,544
합 계	2,880,886	4,263,355

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	2,697,052	4,073,909
제품매출원가	29,239	35,893
수수료수익원가	49,519	29,318
자원개발수익원가	2,421	3,434
합 계	2,778,231	4,142,554

(3) 당기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없습니다.

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,625,787	3,944,479
종업원 급여	37,746	38,263
복리후생비	4,454	4,484
감가상각비	5,369	4,512
무형자산상각비	214	257
기타비용	174,078	227,840
합 계(주1)	2,847,648	4,219,835

(주1) 연결손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	35,343	35,851
퇴직급여	2,402	2,412
복리후생비	4,454	4,484
여비교통비	967	3,803
세금과공과	1,301	1,195
접대비	1,626	1,771
해외지사경비(주1)	5,870	7,074
임차료	601	844
지급수수료	7,284	7,105
전산비	1,497	1,597
감가상각비	4,267	3,883
무형자산상각비	180	244
대손상각비	(1,734)	1,304
기타	5,359	5,714
합 계	69,417	77,281

(주1) 해외지사경비 중 186백만원(전기: 234백만원)은 퇴직급여 성격의 비용입니다.

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차익	31,448	37,137
외화환산이익	3,880	4,046
배당금수익	5,181	8,167
파생상품거래이익	14,932	9,380
파생상품평가이익	2,926	214
유형자산 처분이익	32	48
총당부채 환입액	4,062	-
기타의대손상각비 환입	1,245	-
채무면제이익	1,862	1,126
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	82	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	276	-
투자부동산평가이익	21,133	-
기타영업외이익	19,058	3,782
합 계	106,117	63,900

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차손	35,156	44,179
외화환산손실	6,648	2,436
기부금	150	139
무형자산처분손실	372	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	431
파생상품거래손실	10,121	15,312
파생상품평가손실	3,205	65
매출채권처분손실	3,026	7,088
기타의대손상각비	-	930
충당부채전입액	4	51
기타영업외손실	15,710	25,646
합 계	74,392	96,277

32. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차익	24,873	17,508
외화환산이익	2,721	1,855
이자수익	2,354	2,904
합 계	29,948	22,267

(2) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차손	29,605	16,709
외화환산손실	2,971	826
이자비용	16,333	13,843
합 계	48,909	31,378

33. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
지배주주 당기순이익(단위:원)	49,305,227,171	16,356,445,747
가중평균유통보통주식수(단위:주)	12,386,860	12,658,966
당기 보통주 주당이익(단위:원)	3,980	1,292

보고기간말 현재 연결회사는 잠재적 보통주가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
유통보통주식수 적수	4,533,590,779	4,620,522,590
일수	366	365
가중평균유통보통주식수	12,386,860	12,658,966

34. 영업활동으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	49,363	16,440
조정항목 :	(10,137)	1,884
이자수익	(2,354)	(2,904)
이자비용	16,333	13,843
법인세비용	4,500	307
배당금수익	(5,181)	(8,167)
감가상각비	5,369	4,512
무형자산상각비	214	257
퇴직급여	2,588	2,412
대손상각비(환입)	(1,734)	1,304
파생상품평가손실(이익)	279	(149)
당기손익-공정가치금융자산평가손실(이익)	(276)	431
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(82)	-
외화환산손실(이익)	3,018	(2,632)
기타의대손상각비(환입)	(1,245)	930
매출채권처분손실	3,026	7,088
지분법이익	(7,861)	(14,715)
유형자산처분이익	(32)	(48)
무형자산처분손실	372	-
재고자산평가손실	237	-
총당부채전입(환입)	(4,058)	51
투자부동산평가이익	(21,133)	-
채무면제이익	(1,862)	(1,126)
기타	(255)	490
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :	100,243	114,888
매출채권의 감소	163,235	23,924
재고자산의 감소	115,607	97,898

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타유동채권의 감소	5,013	893
기타유동자산의 감소(증가)	2,442	(7,481)
기타비유동자산의 증가	(3,729)	(404)
매입채무의 감소	(174,984)	(10,041)
미지급금의 증가	7,685	9,792
선수금의 감소(증가)	(6,513)	1,508
선수수익의 감소(증가)	4	(1)
기타유동채무의 감소(증가)	(3,472)	980
기타비유동부채의 증가	-	2,576
퇴직금의 지급	(155)	(136)
관계사전출입	1,014	(21)
퇴직연금운용자산 납입	(3,500)	(3,400)
총당부채의 감소	(2,404)	(832)
기타	-	(367)
영업활동에서 창출된 현금흐름	139,469	133,212

(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 증가	3,054	15,126
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가	11,170	13,452
지분법자본변동으로 인한 관계기업투자주식의 변동	60,294	44,398
건설중인자산의 본계정대체	5,562	5,694

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기초	재무활동 현금흐름	상각	외화차이 등	기말
차입금	566,144	(76,425)	-	(1,012)	488,707
사채	59,793	49,798	96	-	109,687
리스부채	13,033	(4,028)	-	2,690	11,695
합 계	638,970	(30,655)	96	1,678	610,089

<전기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기초	재무활동 현금흐름	상각	외화차이 등	기말
차입금	313,566	251,507	-	1,071	566,144
사채	29,875	29,870	48	-	59,793
리스부채	14,504	(3,263)	-	1,792	13,033
합 계	357,945	278,114	48	2,863	638,970

35. 우발상황과 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 연결회사는 관계기업의 해외 현지금융거래 등을 위하여 금융기관에 USD 1,875천에 해당하는 지급보증을 제공하고 있습니다.

(2) 어음 및 수표

보고기간종료일 현재 연결회사는 자원개발사업 관련 차입금 담보와 관련하여 백지어음 9매를 견질로 제공하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건

가. 당기말 현재 연결회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 3건으로서 관련소송가액은 USD 1,670천 및 EUR 270천입니다. 연결회사는 일부 소송사건에 대해 지급할 것으로 예상되는 금액 870백만원을 충당부채를 계상하고 있습니다.

나. 연결회사는 특수관계자인 현대코퍼레이션홀딩스(주)는 물품공급계약 관련 소송사건 1건에 대하여 브라질 법원에서 피고로서 계류 중이며, 관련 소송가액은 BRL 13,651천입니다. 이와 관련하여 연결회사는 연대보증을 제공하고 있습니다.

(4) 무역거래 등 관련 약정사항

당기말 현재 연결회사가 KEB하나은행 등과 무역금융거래 등을 위하여 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천USD, 백만원)			
구 분	통화	한도액(주1)	사용금액
D/A, D/P 거래(주2)	USD	567,422	153,833
신용장개설관계 등	USD	538,955	241,234
Bond 등	USD	148,786	56,936
부동산담보대출	KRW	206,000	187,000
합 계	USD	1,255,163	452,003
	KRW	206,000	187,000

(주1) 포괄한도로 운영되는 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 소구권이 없는 D/A, D/P 매출채권 매각 사용금액 USD 114,317천이 포함된 금액입니다.

(5) 당기말 현재 연결회사는 법원 공탁, 각종 인허가 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 237백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(6) 연결회사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 부채비율 500%이하 유지, 자기자본의 250%이내 담보권설정제한(연결재무제표 기준), 연간 자산총계의 50% 이상의 자산처분제한규정 등이 포함되어 있으며, 상기 규정이 위반되는 경우 제한의 이익을 상실할 수도 있습니다(주석 22 참조).

(7) 연결회사는 공동기업인 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED와의 약정에 따라 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED가 예멘LNG 프로젝트와 관련하여 계약에 따른 채무가 발생하거나, HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED 이사회결의에 따라 운영자금의 대여를 요청하는 경우 USD 42,000천 한도내에서 대출을 실행하여야 할 의무를 부담하고 있습니다.

36. 특수관계자 거래

(1) 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주)
공동기업 및 관계기업투자	KOREA LNG LIMITED
	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED
	KAPSTEX VINA, JSC
	에이치앤디이 주식회사
	멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁
	PT HD INIT. DEVE.
	인터지스신항센터
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주) 등

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당기		전기	
		매출 등(주1)	매입 등(주2)	매출 등(주1)	매입 등(주2)
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주3)	147	2,687	281	2,622
공동기업 및 관계기업투자	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	728	-	680	-
	KAPSTEX VINA, JSC	8,519	666	8,348	440
	에이치앤디이 주식회사	64	-	-	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스케어(주4)	96	131	109	-
합 계		9,554	3,484	9,418	3,062

(주1) 매출 등에는 상품판매, 수수료수입 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 매입 등에는 재화와 용역의 구입, 지급수수료 등이 포함되어 있습니다.

(주3) 전대리스계약에서 회수한 금융리스채권 281백만원 및 이자수익 52백만원은 상기 거래내역에서 제외되어 있습니다.

(주4) 전대리스계약에서 회수한 금융리스채권 28백만원 및 이자수익 5백만원은 상기 거래내역에서 제외되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
특수관계구분	회사명	당기말		전기말	
		채권 등(주1)	채무 등(주2)	채권 등(주1)	채무 등(주2)
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주)	1,680	3,188	1,795	1,482
공동기업 및 관계기업투자	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	9,034	-	8,837	-
	KAPSTEX VINA, JSC	805	-	690	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스케어(주)	336	-	270	-
합 계		11,855	3,188	11,592	1,482

(주1) 매출채권, 기타유동채권, 기타유동자산, 기타비유동자산 등을 포함하고 있습니다.

(주2) 매입채무, 미지급금, 선수금, 기타유동채무 등을 포함하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
회사명	구 분	대여금 등				배당금 등	
		기초	증가	외화환산	당기말	수취	지급
현대코퍼레이션홀딩스(주)	배당금	-	-	-	-	-	1,537
PT HD INTL. DEVE.	배당금	-	-	-	-	506	-
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	대여금	21,806	734	(1,251)	21,289	-	-
	자원개발자금	14,078	2,611	(1,065)	15,624	-	-
KOREA LNG LIMITED	배당금	-	-	-	-	7,755	-
KAPSTEX	배당금	-	-	-	-	164	-
인터지스신항센터(주)	배당금	-	-	-	-	26	-
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	출자	5,246	6,082	-	11,328	-	-
	배당	-	-	-	-	706	-
에이치앤디 주식회사	대여금	-	1,700	-	1,700	-	-
합 계		41,130	11,127	(2,316)	49,941	9,157	1,537

(단위: 백만원)							
회사명	구 분	대여금 등				배당금 등	
		기초	증가	외화환산	당기말	수취	지급
현대코퍼레이션홀딩스(주)	배당금	-	-	-	-	-	1,537
PT HD INTL. DEVE.	배당금	-	-	-	-	407	-
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	대여금	20,221	957	628	21,806	-	-
	자원개발자금	9,893	3,897	288	14,078	-	-
KOREA LNG LIMITED	배당금	-	-	-	-	13,405	-
KAPSTEX	배당금	-	-	-	-	90	-
인터지스신항센터(주)	배당금	-	-	-	-	21	-
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	출자	-	5,246	-	5,246	-	-
	배당	-	-	-	-	77	-
합 계		30,114	10,100	916	41,130	14,000	1,537

(5) 연결회사는 해외 종속기업 등을 위하여 다음과 같이 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 천USD)		
회사명	금융기관	제공금액
에이치앤디이 주식회사	산업은행	1,875

연결회사는 상기 지급보증 이외에 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED 에게 한도 USD 42,000천의 자금보충약정을 제공하고 있습니다(주석 35 참조).

(6) 연결회사는 특수관계자인 현대코퍼레이션홀딩스(주) 관련 소송에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다(주석35 참조).

(7) 지배기업의 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	3,873	3,754
퇴직급여	674	621
합 계	4,547	4,375

37. COVID19의 영향의 불확실성

COVID19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결회사의 영업은 대부분 수출에 의존하고 있습니다. COVID19의 영향을 받는 항목은 주로 해외자원개발을 포함한 관계기업 및 공정가치측정 금융자산의 평가, 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유무형자산의 손상 및 충당부채의 인식 등입니다. 연결회사는 COVID19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 미래 COVID19의 확산 또는 종식으로 연결회사의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나, 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대종합상사주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	5	8	1	3	7	9	2	6	20	5	-	-	35	31	
투입 시간	분·반기검토	22	17	134	98	1,340	1,043	612	374	12	-	-	-	2,120	1,532
	감사	96	42	252	58	1,585	1,052	836	789	717	23	-	-	3,486	1,964
	합계	118	59	386	156	2,925	2,095	1,448	1,163	729	23	-	-	5,606	3,496

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.7.5~2020.7.12 2020.9.28~2020.9.30				10	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.6.10 ~ 2020.6.12 2020.6.22 ~ 2020.6.26 2020.9.7 ~ 2020.9.11 2020.9.21 ~ 2020.9.25 2020.11.23 ~ 2021.1.27	23	일	5	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 테스트할 통제 의 선택, 주요 계정에 대한 세부증빙 검토
	2020.9.7 ~ 2020.9.11 2020.11.16 ~ 2020.1.20 2021.1.7 ~ 2021.1.9	13	일	1	명	1	명	전산감사
	2020.12.7 ~ 2020.12.11 2021.1.7 ~ 2021.1.9	8	일	5	명	2	명	내부통제 운영평가
2021.1.20~2021.2.5	15	일	5	명	2	명	기말감사	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.30	1	일
	실사(입회)장소	당진 및 전주 타처보관처		
	실사(입회)대상	차량재고		
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04	1	일
	실사(입회)장소	서울 본사		
	실사(입회)대상	현금시재액, 보관어음 및 유가증권 실물		
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○ 변호사조회 ○
	기타조회	타처보관재고		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2020.08.06, 2020.12.22, 2021.3.9		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 06일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 등 2인	서면 및 대면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2020년 12월 22일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장, 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 등 2인	서면 및 대면회의	감사인의 독립성, 핵심감사사항, 주요 감사계획 및 감사절차논의, 중간 평가 결과에 따른 내부통제의 미비점 등
3	2021년 03월 09일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장, 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 등 2인	서면 및 대면회의	재무제표 감사결과, 내부회계관리 제도 감사결과