

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	75
외부감사 실시내용.....	79

현대종합상사주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 44 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 43 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대종합상사주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대종합상사주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

자원개발사업 관련 투자지분의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 3에 기술되어 있는 바와 같이 회사의 자원개발사업과 관련된 투자지분은 해당 자원개발프로젝트의 장기사업계획, 할인율 및 해당 국가의 정치, 경제적 환경 등에 영향을 받습니다. 또한, 재무제표에 대한 주석 17에 기술되어 있는 바와 같이 2019년 12월 31일 현재 회사의 자원개발사업과 관련된 공동기업/관계기업투자 및 기타포괄-공정가치금융자산 금액은 회사 총 자산의 17%를 차지하고 있습니다.

자원개발 관련 투자지분 금액은 경영진이 평가기법 및 관측가능하지 않은 투입변수를 어떻게 결정하는지에 따라 측정결과가 유의적으로 변동하게 되므로 회계추정의 불확실성이 존재합니다. 우리는 자원개발사업 관련 투자지분 평가에는 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 자원개발사업과 관련 투자지분의 평가와 관련하여 우리가 수행한 주요한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 가치평가기법의 적합성, 국가위험 등을 고려한 투입변수가정의 합리성평가
- 가치평가에 이용된 주요 투입변수 등 공정가치 평가 결과에 대한 감사인의 독립적 검토
- 부문감사인과의 커뮤니케이션을 포함한 부문감사인이 입수한 감사증거의 충분성과 적합성 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김재현입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2020년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현대종합상사주식회사

제 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대종합상사주식회사 대표이사 하명호

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

재 무 상 태 표

제 44 기 2019년 12월 31일 현재

제 43 기 2018년 12월 31일 현재

현대종합상사주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제44(당)기	제43(전)기
자 산			
유동자산		606,167,749,414	613,372,241,375
현금및현금성자산	4,7,11	94,876,178,717	54,400,784,423
단기금융상품	4,7	-	11,181,000,000
매출채권	4,7,9,12	352,625,333,587	331,776,100,439
재고자산	13	124,840,036,072	188,383,681,037
파생금융자산	4,5,7	664,997,270	450,777,432
유동성금융리스채권	36	323,939,349	-
기타유동채권	4,7,14	9,925,739,832	9,599,586,050
기타유동자산	14	22,911,524,587	17,580,311,994
비유동자산		371,487,383,728	293,952,014,772
장기금융상품	4,7,10	19,000,000	19,000,000
당기손익-공정가치금융자산	5,7,8	2,746,525,335	178,024,516
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,7,8,17	55,908,917,472	69,361,255,207
기타금융자산	7	402,926,236	366,296,578
종속기업투자	15	120,319,781,136	96,240,857,287
공동기업 및 관계기업투자	16,17	131,441,150,645	81,745,754,155
장기대여금	4,7,17	22,026,464,267	20,879,725,203
자원개발자금	4,7,17	18,864,862,047	14,679,509,892
유형자산	18	319,181,893	277,605,225
사용권자산	18,36	8,063,229,547	-
무형자산	17,19	7,594,736,316	7,123,948,346
비유동금융리스채권	36	1,053,428,887	-
기타비유동자산	4,7,14	2,727,179,947	3,080,038,363
자 산 총 계		977,655,133,142	907,324,256,147
부 채			
유동부채		522,995,191,042	542,259,607,880
매입채무	4,7	233,664,445,305	214,599,754,745
미지급금	4,7	27,841,407,779	42,884,210,982
선수금		22,193,758,921	21,406,800,860
단기차입금	4,7,21	228,574,114,257	257,737,268,884
유동성충당부채	23	1,390,845,365	-
당기법인세부채	24	2,071,567,706	2,897,932,899
파생금융부채	4,5,7	290,721,892	225,920,966
선수수익		-	5,066,771
유동성리스부채	4,17,36	2,625,610,017	-
기타유동채무	7,20	4,342,719,800	2,502,651,773
비유동부채		115,602,562,858	60,825,012,025
사채	4,7,21	59,792,713,829	29,875,421,169
장기차입금	4,7,21	4,786,492,870	4,786,492,870

순확정급여부채	22	1,283,952,603		1,130,919,358	
총당부채	23	14,382,138,024		2,856,467,582	
이연법인세부채	24	28,039,863,209		21,721,982,959	
비유동성리스부채	4,18,36	6,923,041,760		-	
기타비유동채무	7	394,360,563		453,728,087	
부 채 총 계			638,597,753,900		603,084,619,905
자 본					
자본금	1		66,144,830,000		66,144,830,000
기타자본	25		(273,581,120,784)		(273,581,120,784)
기타포괄손익누계액	25		112,525,853,487		84,619,883,559
이익잉여금	26		433,967,816,539		427,056,043,467
자 본 총 계			339,057,379,242		304,239,636,242
부 채 와 자 본 총 계			977,655,133,142		907,324,256,147

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 44 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 43 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제44(당)기	제43(전)기
매출액	6,17,27,35	3,211,386,026,876	3,475,053,984,919
매출원가	13,27,29,35	(3,126,046,166,912)	(3,386,972,429,647)
매출총이익		85,339,859,964	88,081,555,272
판매비와관리비	28,29	(57,289,913,948)	(58,357,197,528)
영업이익	6	28,049,946,016	29,724,357,744
기타수익	30	59,402,790,781	53,615,960,446
기타비용	30	(63,907,532,224)	(94,371,299,885)
종속기업,공동기업 및 관계기업투자손익	16,17	(1,808,394,456)	10,754,484,376
금융수익	4,31	21,829,133,144	28,439,120,321
금융원가	4,31	(27,195,787,963)	(32,649,905,405)
법인세비용차감전순손익		16,370,155,298	(4,487,282,403)
법인세비용	24	(900,866,014)	(2,782,786,487)
당기순손익		15,469,289,284	(7,270,068,890)
주당손익			
기본주당순손익	32	1,222	(574)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 44 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 43 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제44(당)기	제43(전)기
당기순손익		15,469,289,284	(7,270,068,890)
기타포괄손익		26,943,833,316	(42,365,081,171)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	22,25	(962,136,612)	(778,476,903)
기타포괄-공정가치금융자산 평가손익	5,25	(10,196,872,003)	2,851,070,802
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
(부의)지분법자본변동	25	38,102,841,931	(44,437,675,070)
당기총포괄손익		42,413,122,600	(49,635,150,061)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 44 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 43 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사

(단위:원)

과목	자본금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2018.1.1(전기초)	66,144,830,000	(273,581,120,784)	126,206,487,827	442,699,968,860	361,470,165,903
총포괄손익					
당기순손실	-	-	-	(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(전기말)	66,144,830,000	(273,581,120,784)	84,619,883,559	427,056,043,467	304,239,636,242
2019.1.1(당기초)	66,144,830,000	(273,581,120,784)	84,619,883,559	427,056,043,467	304,239,636,242
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	15,469,289,284	15,469,289,284
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	(10,196,872,003)	-	(10,196,872,003)
지분법자본변동	-	-	38,102,841,931	-	38,102,841,931
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(962,136,612)	(962,136,612)
소유주와의 거래					
배당	-	-	-	(7,595,379,600)	(7,595,379,600)
2019.12.31(당기말)	66,144,830,000	(273,581,120,784)	112,525,853,487	433,967,816,539	339,057,379,242

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 44 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 43 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

현대종합상사주식회사

(단위:원)

구 분	주석	제44(당기)	제43(전기)
영업활동 현금흐름		86,768,433,936	(29,902,671,419)
영업활동에서 창출된 현금흐름	33	74,417,732,109	(43,754,593,788)
당기순이익(손실)		15,469,289,284	(7,270,068,890)
조정		13,508,522,808	36,487,155,002
순운전자본의 변동		45,439,920,017	(72,971,679,900)
이자의 수취		1,702,985,049	1,759,308,572
이자의 지급		(8,949,165,269)	(8,537,743,046)
배당금 수취		22,744,583,490	19,430,491,212
법인세 환급액(납부액)	24	(3,147,701,443)	1,199,865,631
투자활동 현금흐름		(38,002,845,151)	(21,843,541,552)
단기금융상품의 순증감		11,181,000,000	(11,275,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득	5	(3,000,000,000)	-
대여금의 회수		248,797,288	225,481,742
당기손익-공정가치금융자산의 처분	5	-	37,262,271
유형자산의 처분	18	47,330,720	37,269,363
무형자산의 처분	19	-	655,000,000
임대보증금의 증가		-	10,923,894
금융리스채권의 회수	18	297,787,756	-
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 취득	15,16	(40,756,166,405)	(5,214,200,000)
자원개발자금의 증가	17	(3,897,072,817)	(3,466,828,490)
대여금의 증가		(1,214,418,772)	(2,564,309,308)
유형자산의 취득	18	(196,802,921)	(155,648,268)
무형자산의 취득	19	(713,300,000)	(133,492,756)
재무활동 현금흐름		(8,311,161,807)	(8,527,133,584)
단기차입금의 순증감		(28,290,768,199)	(30,804,813,984)
사채의 발행		29,869,580,000	29,873,060,000
리스부채의 지급		(2,294,594,008)	-
배당금의 지급	26	(7,595,379,600)	(7,595,379,600)
현금및현금성자산의 순증감		40,454,426,978	(60,273,346,555)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		20,967,316	570,794,699
기초의 현금및현금성자산		54,400,784,423	114,103,336,279
기말의 현금및현금성자산		94,876,178,717	54,400,784,423

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제44기 : 2019년 12월 31일 현재

제43기 : 2018년 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 19개사 및 관계기업 6개사, 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	388,567	2.94
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	6,687,587	50.55
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 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적원가에 기초하여 작성되었습니다.

- 특정금융자산과 금융부채 (파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 추정하는 사외적립자산

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.

2.2.1 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 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 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 36에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료

되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' 개정- 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년1월1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 원화이

며, 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

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-공정가치 측정 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.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금

흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주석 21참조).

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

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

2.9 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
기 타	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고

필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 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.

2.11 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적원가로 최초 인식하고 원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

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.

2.12 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.

2.13 매입채무

매입채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 공급받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며 보통 인수 후 계약상의 결제조건에 따라 지급합니다. 매입채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한상각후원가로 측정됩니다.

2.14 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 제3자에게양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 금융보증계약

회사가 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

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며 당해 금액의 신뢰성있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

2.17 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 세무 신고 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.

2.18 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. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

2.19 수익인식

(1) 상품판매

회사는 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, 회사는 고객과의 약속의 성격을 평가하여 회사가 해당 거래에서 본인인지 또는 대리인인지를 판단합니다. 고객에게 약속된 재화나 용역이 이전되기 전에 회사가 그 재화나 용역을 통제한다면 회사는 본인이고 총액으로 수익을 인식합니다. 그러나, 회사의 다른 당사자가 재화나 용역을 제공하도록 주선하는 것이라면 회사는 대리인이며 수익은 주선 용역에 대해 순액으로 인식합니다.

2.20 리스

주석 2.2.1에서 설명한 것처럼 회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 36에서 제공합니다.

전기말 현재 회사는 소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

리스제공자로서 제공한 리스자산은 재무상태표에 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 회사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

회사는 사무실과 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되며 연장선택권 또는 종료선택권이 있을 수 있습니다.

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

2018년 회계연도까지는 운용리스에 따른 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였으며, 2019년 1월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 회사는 유사신용등급을 보유한 기업이 비슷한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율을 증분차입이자율로 적용하였습니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.21 영업부문

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

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2020년 3월 11일자로 이사회에서 수정승인되었으며, 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 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.

가. 법인세

회사의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 회사의 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석24참조).

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 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

나. 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. 공정가치 측정대상 금융상품 중 자원개발사업과 관련된 기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가는 해당 자원개발프로젝트의 장기사업계획, 주요 제품단가, 예상 생산기간, 할인율 및 해당 국가의 정치, 경제적 환경 등에 근거하여 판단됩니다(주석 5참조).

다. 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석22참조).

라. 충당부채

회사는 금융지급보증 및 자원개발투자에 대한 복구 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석23참조).

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 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

가. 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국달러화 및 유로화, 일본엔화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인

식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사는 대상 영업 부문별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 부문별 헷지정책(Matching을 통한 Exposure 축소)을 선택하고 있습니다. 또한 회사는 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.

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

(단위:백만원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
손익효과	(2,407)	2,407	(7,472)	7,472

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 자산·부채를 대상으로 하였습니다. 관련 외화자산 및 부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천USD, 백만원)

외화자산	당기말		전기말	
	USD상당액	원화환산액	USD상당액	원화환산액
현금및현금성자산	49,147	56,903	35,737	39,957
단기금융상품	-	-	10,000	11,181
매출채권	300,078	347,431	290,986	325,351
기타유동채권	8,401	9,727	19,727	22,057
장기대여금	17,594	20,370	16,762	18,742
자원개발자금	16,294	18,865	8,848	9,893
기타비유동자산	232	268	257	287
자산 합계	391,746	453,564	382,317	427,468

외화부채	당기말		전기말	
	USD상당액	원화환산액	USD상당액	원화환산액
매입채무	201,522	233,322	191,777	214,426
단기차입금	197,421	228,574	229,619	256,737
미지급금	13,593	15,739	27,745	31,021
부채 합계	412,536	477,635	449,141	502,184

나. 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 변동금리부 금융부채를 보유하고 있지 않습니다.

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)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	94,865	54,392
단기금융상품	-	11,181
매출채권	352,625	331,776
파생금융자산	665	451
기타유동채권	9,926	9,600
장기금융상품	19	19
장기대여금	22,026	20,880
자원개발자금	18,865	14,680
기타비유동자산(*)	2,727	3,065
금융보증계약	192,382	218,579
자금보충약정(주석34)	48,628	46,960
합 계	742,728	711,583

(*) 기타비유동자산 중 보증금

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	장부금액
매입채무	233,664	-	-	-	233,664	233,664
미지급금	27,841	-	-	-	27,841	27,841
파생금융부채	291	-	-	-	291	291
차입금	228,574	-	-	4,786	233,360	233,360
사채	1,679	31,679	30,802	-	64,160	59,793
리스부채	2,751	2,470	2,275	2,834	10,330	9,549
금융보증계약(*1)	192,382	-	-	-	192,382	-
합계(*2)	687,182	34,149	33,077	7,620	762,028	564,498

전기말	1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과	합 계	장부금액
매입채무	214,600	-	-	-	214,600	214,600
미지급금	42,884	-	-	-	42,884	42,884
파생금융부채	226	-	-	-	226	226
차입금	257,737	-	-	4,786	262,523	262,523
사채	877	877	30,877	-	32,631	29,875
금융보증계약(*1)	218,579	-	-	-	218,579	-
합계(*2)	734,903	877	30,877	4,786	771,443	550,108

(*1) 관련 약정 금액의 지급이 요구될 수 있는 가장 이른 시점에 표시되었습니다(주석34,35참조).

(*2) 상기 이외에 회사는 특수관계자에게 자금보증약정을 제공하고 있습니다(주석34,35참조).

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	638,598	603,085
자 본	339,057	304,240
부채비율(%)	188.3	198.2

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	-	665	-	665
당기손익-공정가치금융자산	-	-	2,728	2,728
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	55,909	55,909
파생금융부채	-	291	-	291
전기말	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융자산	-	451	-	451
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	69,361	69,361
파생금융부채	-	226	-	226

5.3 반복적인 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 각 공정가치서열체계 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	69,361	58,843
수준 3으로 이동	-	6,757
취득	3,000	-
총손익		
당기손익인식액	(272)	-
기타포괄손익인식액	(13,452)	3,761
기말금액	58,637	69,361
미실현손익	45,840	59,292

(*) 반복적인 측정치의 수준1과 수준2간의 이동내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

보고기간말 현재 공정가치 서열체계에서 수준2 또는 3으로 분류되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생금융상품					
파생상품자산	665	2	현재가치할인기법	-	-
파생상품부채	291	2		-	-
당기손익-공정가치측정금융자산					
전환사채	2,728	3	옵션모델	할인율	20.46%
				변동성	20.33%
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	47,899	3	현재가치기법	할인율	9.90%
				주요 제품 단가(\$/mmbtu)	5.79 ~ 10.95
				현금흐름추정기간	~2029년
현대미래로 주식회사	8,010	3	순자산가치법	-	-

5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

재무보고 목적의 공정가치 측정은 외부평가기관을 통하여 수행되고 있습니다.

5.6 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. 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석 대상은 수준3으로 분류되는 금융상품 중 KOREA Ras Laffan LNG Ltd.에 대한 지분증권입니다. 해당 금융상품의 투입변수 변동에 따른 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	1,769	(1,667)

(*) 관측 불가능한 투입변수인 할인율의 변경(1%)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 산업플랜트, 차량소재, 철강, 기타부문으로 구분됩니다.

나. 영업부문의 정보

당기와 전기 중 회사의 영업부문별 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기	매출액(*1)	영업손익(*2)	감가상각비	무형자산상각비
산업플랜트	191,009	(2,479)	160	14
차량소재	1,723,199	19,821	1,440	131
철강	1,269,065	10,608	1,061	96
기타	28,113	100	23	2
합 계	3,211,386	28,050	2,684	243

전기	매출액(*1)	영업손익(*2)	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

(*1) 외부고객으로부터의 수익금액이며, 부문간 매출거래는 없습니다.

(*2) 영업이익에 포함되지 않는 자원개발 사업부문에서 발생한 지분법이익 및 배당금수익(기타수익)은 21,405백만원(전기: 18,707백만원)입니다.

회사의 영업의사결정을 하는 최고경영자에게 보고되지 않는 부문별 자산과 부채, 영업손익에 포함되지 않는 기타 및 손익은 부문별 재무정보의 기재 상 생략하였습니다.

다. 당기와 전기 중 회사의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
미주지역	504,833	823,180
아시아지역	1,841,152	1,487,563
유럽지역	319,509	334,741
기타지역	545,892	829,570
합 계	3,211,386	3,475,054

라. 당기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없습니다.

7. 범주별 금융상품

가. 보고기간말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치금융자산	2,747	178
기타포괄손익-공정가치금융자산	55,909	69,361
상각후원가 금융자산	501,467	445,968
현금및현금성자산	94,876	54,401
단기금융상품	-	11,181
매출채권	352,625	331,776
기타유동채권	9,925	9,600
장기금융상품	19	19
기타금융자산	403	366
장기대여금	22,027	20,880
자원개발자금	18,865	14,680
보증금(기타비유동자산)	2,727	3,065
파생상품자산	665	451
단기매매	665	451
합 계	560,788	515,958

나. 보고기간말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가금융부채	555,052	550,336
매입채무	233,664	214,600
미지급금	27,841	42,884
단기차입금	228,574	257,737
기타비유동채무	394	454
사채	59,793	29,875
장기차입금	4,786	4,786
파생상품부채	291	226
단기매매	291	226
합 계	555,343	550,562

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산	(393)	58
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	36
이자수익	23	-
배당수익	15	22
평가손익(당기손익)	(431)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	(2,044)	11,248
배당수익	8,153	8,397
평가손익(기타포괄손익)	(10,197)	2,851
상각후원가 금융자산	3,063	(6,020)
이자수익	2,452	2,402
대손상각비	(2,922)	(14,280)
환손익	10,536	12,097
기타손익	(7,003)	(6,239)
파생상품	(1,416)	(314)
평가손익	149	(412)
거래손익	(1,565)	98
상각후원가 금융부채	(23,860)	(23,012)
이자비용	(9,666)	(8,703)
환손익	(14,194)	(14,183)
기타손익	-	(126)
합 계	(24,650)	(18,040)

8. 금융자산

8.1 당기손익-공정가치 금융자산

가. 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장주식		
Seginiaga Rubber Industries Sdn.Bhd.	-	159
EUROTEM DEMIRYOLU ARA-LARI SAN	19	19
채무증권		
경남금속 전환사채	2,728	-
합 계	2,747	178

나. 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	36
이자수익	23	-
배당수익	15	22
평가손실(당기손익)	(431)	-
합계	(393)	58

8.2 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
비상장주식		
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	47,899	61,441
현대미래로 주식회사	8,010	7,920
합 계	55,909	69,361

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

9. 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(주석 21참조).

(단위: 백만원)

구 분	상각후원가측정금융자산	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	187,095	203,913
관련 부채의 장부금액	187,095	203,913

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 141,018백만원입니다.

10. 사용이 제한된 금융상품

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말	비 고
장기금융상품	19	19	당좌개설보증금

11. 현금및현금성자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	69,769	37,182
단기은행예치금	25,107	17,219
합 계	94,876	54,401

12. 매출채권

가. 보고기간말 현재 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	381,461	359,085
손실충당금	(28,836)	(27,309)
매출채권(순액)	352,625	331,776

보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 매출채권의 장부금액입니다.

나. 보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기말	정상	3개월 이내 연체	3개월 초과 연체	계
일반채권				
장부금액	339,829	2,366	743	342,938
기대 손실률	0.01%	0.67%	6.34%	-
손실충당금	(44)	(16)	(48)	(108)
개별손상채권				
장부금액	-	6,230	32,293	38,523
손실충당금	-	(92)	(28,636)	(28,728)
채권 합계	339,829	8,596	33,036	381,461
손실충당금 합계	(44)	(108)	(28,683)	(28,836)

다. 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	27,309	26,452
전입액(환입액)	1,511	866
기타	16	(9)
기말	28,836	27,309

13. 재고자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
상 품(*)	124,840	188,384

(*) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 2,998,711백만원(전기: 3,254,429백만원)입니다.

14. 기타자산 및 기타유동채권

가. 기타자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
선급금	21,533	15,561
선급비용	1,378	2,019
기타유동자산 계	22,911	17,580
장기선급비용	-	15
보증금	2,727	3,065
기타비유동자산 계	2,727	3,080

나. 기타유동채권

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
미수금	97,737	97,316
대손충당금	(96,530)	(95,599)
소 계	1,207	1,717
미수수익	8,628	7,779
대손충당금	(17)	-
소 계	8,611	7,779
보증예치금	107	104
합 계(*)	9,925	9,600

(*)보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 기타유동채권의 장부금액입니다

15. 종속기업투자

가. 보고기간말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기말		전기말		소재지	업종
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액		
HYUNDAI CORP. USA	100	34,913	100	40,120	미국	종합무역업
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	100	-	100	-	호주	종합무역업
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	100	17,225	100	13,918	일본	종합무역업
HYUNDAI CANADA INC.	100	8,689	100	7,602	캐나다	종합무역업
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	100	5,275	100	4,550	독일	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	100	6,454	100	6,194	싱가폴	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	100	2,720	100	2,792	중국	종합무역업
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	94	19,270	94	17,667	인도	철강제조업
현대리뉴어블랩 주식회사	100	9,018	100	3,398	대한민국	태양광발전업
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호(*)	100	16,756	-	-	대한민국	부동산투자신탁업
합 계		120,320		96,241		

(*)회사는 해당 사모투자신탁이 보유한 부동산에 대한 우선 매수권을 보유하고 있습니다.

나. 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	96,241	93,741
취득	35,510	2,000
지분법손익	(15,828)	(89)
배당금수취	(598)	-
기타포괄손익	4,995	589
보고기간말 장부금액	120,320	96,241

다. 당기와 전기 중 종속기업투자에 반영된 미실현손익은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

기업명	당기	전기
HYUNDAI CORP. USA	(160)	(198)
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	(6)	(19)
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	(14)	(172)
HYUNDAI CANADA INC.	(205)	(159)
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	(340)	(58)
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	(139)	(15)
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	(23)	-
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	(283)	(228)
합 계	(1,170)	(849)

라. 보고기간말 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HYUNDAI CORP. USA	87,333	52,260	35,073	301,623	(6,651)	(5,149)
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	4,955	6,157	(1,202)	11,068	12	(21)
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	62,669	45,430	17,239	211,486	2,445	3,149
HYUNDAI CANADA INC.	23,853	14,959	8,894	72,662	502	1,133
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	22,382	15,204	7,178	104,597	800	903
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	175,071	168,105	6,966	1,034,766	(1,443)	327
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	18,483	15,740	2,743	69,204	(87)	(49)
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.	27,054	6,316	20,738	38,496	1,462	1,724
현대리뉴어블랩 주식회사	9,436	499	8,937	311	110	110
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호	321,830	305,074	16,756	-	(12,646)	(12,646)

전기	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HYUNDAI CORP. USA	154,963	114,741	40,222	468,696	(6,651)	(4,963)
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	18,331	12,056	6,275	83,053	800	(1,183)
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	149,379	142,723	6,656	1,064,175	(5,561)	(4,444)
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	2,884	92	2,792	580	(444)	(452)
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	28,642	9,628	19,014	43,021	2,724	2,002
현대리뉴어블랩 주식회사	3,404	6	3,398	168	40	40

마. 종속기업의 재무정보금액을 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	순자산 지분가액	내부거래	기타	장부금액
HYUNDAI CORP. USA	35,073	(160)	-	34,913
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	(1,202)	(6)	1,208	-
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	17,239	(14)	-	17,225
HYUNDAI CANADA INC.	8,894	(205)	-	8,689
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	7,178	(340)	(1,563)	5,275
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	6,966	(139)	(373)	6,454
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	2,743	(23)	-	2,720
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	19,553	(283)	-	19,270
현대리뉴어블랩 주식회사	8,937	-	81	9,018
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호	16,756	-	-	16,756

바. 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	당기		전기	
	미반영 손실	미반영 손실 누 계액	미반영 손실	미반영 손실 누 계액
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	9	1,208	32	1,199

16. 공동기업 및 관계기업투자

가. 보고기간말 현재 공동기업 및 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기말		전기말		소재지	업종
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액		
PT HD INTI. DEVE.(*1)	55.00	1,269	55.00	1,091	인도네시아	공단 시설 관리
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(*1,*2)	51.00	73,468	51.00	30,650	버뮤다	Yemen LNG 개발
KOREA LNG LIMITED	20.00	44,966	20.00	43,555	버뮤다	Oman LNG 개발
에이치앤디이 주식회사	34.00	2,985	34.00	3,173	대한민국	알루미늄단조 제조업
KAPSTEX VINA., JSC (*3)	13.00	3,507	13.00	3,277	베트남	산업용성유 제조 및 판매
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	33.33	5,246	-	-	대한민국	선박설비전문투자
합 계		131,441		81,746		

(*1) 해당 관계기업에 대한 회사의 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 협약에 의거 주요 의사 결정 시 타 주주의 동의가 필요한 바, 연결범위에서 제외하였습니다.

(*2) 회사가 보유한 해당 공동기업에 대한 지분율은 51%이나, 차등배당 규정을 적용하여 지분법 평가를 수행하고 있습니다.

(*3) 회사가 보유한 해당 기업에 대한 지분율은 13%이나, 회사가 해당 관계기업의 주요 임원을 임명할 수 있는 권한을 보유한 바, 관계기업으로 판단하였습니다.

나. 공동기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	81,746	137,879
취득	5,246	3,214
지분법손익	14,019	10,843
기타포괄손익	44,409	(59,177)
배당금수취	(13,979)	(11,013)
기말 장부금액	131,441	81,746

다. 보고기간말 현재 주요 공동기업 및 관계기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

당기	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
PT HD INTI. 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
에이치앤디이 주식회사	12,777	3,998	8,779	114	(533)	(533)
KAPSTEX VINA., JSC	21,930	5,559	16,371	40,830	2,893	2,413
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	15,878	140	15,738	-	231	231

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

라. 공동기업 및 관계기업의 재무정보금액을 공동기업 및 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	순자산 지분가액	영업권	기타(*)	장부금액
PT HD INTI. DEVE.	1,269	-	-	1,269
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(*)	62,072	-	11,396	73,468
KOREA LNG LIMITED	44,966	-	-	44,966
KAPSTEX VINA., JSC	2,128	1,379	-	3,507
에이치앤디이 주식회사	2,985	-	-	2,985
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	5,246	-	-	5,246

(*)차등배당을 고려한 조정금액

17. 자원개발

가. 보고기간말 현재 회사는 한국석유공사 등을 포함한 컨소시엄을 구성하여 자원개발사업에 투자하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업명	계정과목명	당기말	전기말	양산개시시점
베트남 유전 11-2광구	해외광구개발비(*1)	-	-	2007년
예멘LNG(*2)	공동기업투자(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	73,468	30,650	2009년
	자원개발자금	14,078	9,894	
	장기대여금	21,806	20,221	
서캄차카	자원개발자금(*3)	4,786	4,786	청산중
오만LNG	관계기업투자(KOREA LNG LIMITED)	44,966	43,555	2000년
카타르 라스라판LNG	기타포괄-공정가치금융자산(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	47,899	61,441	1999년
합 계	해외광구개발비	-	-	
	기타포괄손익-공정가치금융자산	47,899	61,441	
	공동기업 및 관계기업투자	118,434	74,205	
	장기대여금	21,806	20,221	
	자원개발자금	18,865	14,680	

(*1) 회사는 해당 광구의 사업성이 낮다고 판단하여 전기 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 자원개발사업으로, 해당 사업과 관련하여 상환의무가 면제될 장기차입금을 회수 가능금액으로 판단하였습니다.

나. 당기와 전기 중 회사의 자원개발사업으로 인한 수익은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

사업명(회사명)	구분	당기	전기
베트남 유전 11-2광구	매출액	4,158	5,417
예멘LNG(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	지분법손실	(263)	(227)
오만LNG(KOREA LNG LIMITED)	지분법이익	13,515	10,537
카타르 라스라판LNG(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	배당금수익	8,153	8,397
합계		25,563	24,124

다. 보고기간말 현재 회사의 자원개발과 관련된 지분율은 아래와 같습니다

(단위: %)

사업명(회사명)	컨소시엄 등의 지분(*1)	회사의 지분(*2)
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

(*1) 회사가 참여한 컨소시엄 등의 사업에 대한 지분입니다.

(*2) 컨소시엄 내에서 회사의 지분입니다.

18. 유형자산 및 사용권자산(리스)

가. 당기와 전기 중 회사의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기		
	건물	기타	유형자산 계	사용권자산	건물	기타	유형자산 계
기초장부가액	-	278	278	-	-	432	432
회계정책 변경효과(주석36)	-	-	-	10,079	-	-	-
취득/자본적지출	-	196	196	515	-	156	156
처분	-	(2)	(2)	-	-	(18)	(18)
감가상각비(*1)	-	(153)	(153)	(2,531)	-	(292)	(292)
기말장부가액	-	319	319	8,063	-	278	278
취득가액	1,839	5,990	7,829	10,594	1,839	5,994	7,833
감가상각누계액	-	(5,671)	(5,671)	(2,531)	-	(5,716)	(5,716)
손상차손누계액	(1,839)	-	(1,839)	-	(1,839)	-	(1,839)

(*1) 회사의 감가상각비는 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

나. 리스이용자 정보

(1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 백만원)

구 분	당기말	당기초
사용권자산(*1)		
부동산	7,837	9,707
차량운반구	91	204
기타	135	168
합 계	8,063	10,079
리스부채		
유동	2,626	2,587
비유동	6,923	8,667
합 계	9,549	11,254

(*1) 당기 중 증가된 사용권자산은 515백만원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 백만원)

구 분	당기
사용권자산의 감가상각비	
부동산	2,386
차량운반구	113
기타	32
합 계	2,531
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	413
단기리스료(관리비)	611
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비)	120

(3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 3,439백만원입니다.

다. 리스제공자 정보

회사는 특수관계자 현대코퍼레이션홀딩스(주)와 현대씨스퀘어(주)와 사무실 전대리스 계약을 체결하였습니다. 해당 리스 계약과 관련하여 향후 수취할 할인되지 않은리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2020년	2021년	2022년	2023년	2024년
연간리스료	340	347	355	364	92

19. 무형자산

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	해외광구 개발비	기타의 무형자산(*3)	합계	해외광구 개발비	기타의 무형자산(*3)	합계
기초장부가액	-	7,124	7,124	14,018	8,574	22,592
취득/자본적지출	-	714	714	25	109	134
상각(*1)	-	(243)	(243)	(1,618)	(220)	(1,838)
처분	-	-	-	-	(1,339)	(1,339)
손상	-	-	-	(12,425)	-	(12,425)
기말장부가액	-	7,595	7,595	-	7,124	7,124
취득가액	44,372	12,657	57,029	44,372	11,943	56,315
상각누계액(*2)	(44,372)	(5,062)	(49,434)	(44,372)	(4,819)	(49,191)

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

(*2) 손상차손누계액을 포함한 금액입니다.

(*3) 회원권 등

20. 기타유동채무

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
예수금	3,406	1,675
보증예수금	-	76
미지급비용	937	752
합 계	4,343	2,503

21. 사채 및 차입금

(단위: 백만원)

구 분	종 류	차 입 처	이자율(%)	당기말	전기말
외화 단기차입금	D/A NEGO(*1)	우리은행 등	-	187,095	203,913
	USANCE	한국산업은행 등	1.54~2.84	41,479	52,824
원화 단기차입금	운영자금	한국산업은행	-	-	1,000
단기차입금 소계				228,574	257,737
외화 장기차입금	자원개발자금(*2)	한국에너지공단	-	4,786	4,786
사채	제38회 무보증 공모사채	-	2.92	29,917	29,875
	제39회 무보증 공모사채	-	2.67	29,876	-
사채 소계				59,793	29,875

(*1) 수출매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석9참조).

(*2) 해외자원개발과 관련하여 차입한 외화장기차입금의 경우 해외자원개발 실패 확정시 상환의무가 면제됩니다(주석17 참조).

22. 순확정급여부채

가. 보고기간말 현재 회사의 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 퇴직급여채무의 현재가치	20,876	19,347
사외적립자산의 공정가치(*)	(19,592)	(18,216)
순확정급여부채	1,284	1,131

(*) 보고기간말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 22백만원(전기말: 26백만원)이 포함된 금액입니다.

나. 당기와 전기 중 회사의 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	19,347	18,802
당기근무원가	2,428	2,325
이자원가	292	309
재측정요소	1,199	837
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	290	470
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	909	367
관계회사 전출입	(21)	(509)
급여지급액	(2,368)	(2,417)
보고기간말 금액	20,876	19,347

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	1,442	11,164	4,546	7,266	13,430	37,848

확정급여채무의 가중평균 만기는 6.92년입니다.

라. 당기와 전기 중 회사의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	18,216	17,613
이자수익	365	417
재측정요소	(70)	(190)
사용자의 기여금	3,400	2,700
관계사 전출입	-	56
급여지급액	(2,319)	(2,380)
보고기간말 금액	19,592	18,216

마. 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다

(단위: %)

구 분	당기	전기
할인율	2.23	2.59
미래임금상승률	4.04	4.04

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

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1%증가/감소	3.74%감소/4.23%증가
미래임금상승률	1%증가/감소	4.21%증가/3.80%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	22	0.1	26	0.1
예적금 등	19,570	99.9	18,190	99.9
합 계	19,592	100.0	18,216	100.0

23. 총당부채

당기와 전기 중 회사의 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기				전기		
	원상복구 (*1)	지급보증 (*2)	손실보전 (*3)	합 계	원상복구 (*1)	지급보증 (*2)	합 계
기초	2,329	527	-	2,856	2,464	401	2,865
총당금 전입	71	372	13,298	13,741	426	126	552
총당금 환입	(93)	(376)	(456)	(925)	(657)	-	(657)
기타변동	80	5	16	101	96	-	96
기말	2,387	528	12,858	15,773	2,329	527	2,856
차감: 유동성대체	(176)	-	(1,215)	(1,391)	-	-	-
비유동항목	2,211	528	11,643	14,382	2,329	527	2,856

(*1) 베트남 11-2광구 생산 완료 시까지 추정되는 복구비용의 현재가치로, 2024년까지 발생 할 것으로 예상됩니다.

(*2) 해외 종속법인에 대한 지급보증계약과 관련된 총당부채이며, 지급보증의 최장만기는 2029년 11월입니다.

(*3) 베트남 11-2광구에서 생산되는 액화천연가스의 수송계약과 관련하여 가스 운송량 기준미달 시 발생 예상되는 손실 보전 금액의 현재가치입니다. 해당 금액은 2029년까지 발생할 것으로 예상됩니다.

24. 법인세비용 및 이연법인세

가. 법인세비용의 산정 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	3,417	4,002
전기법인세의 조정사항	(1,807)	(425)
일시적차이의 증감	(1,420)	(794)
기타	711	-
법인세비용	901	2,783

나. 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	16,370	(4,487)
국내법인세율로 계산된 법인세비용	3,579	(1,086)
법인세 효과:		
비과세수익 / 비공제 비용	329	371
전기법인세의 조정사항	(1,807)	(425)
기타	(1,200)	3,923
법인세비용	901	2,783

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	(13,452)	3,255	(10,197)	3,761	(910)	2,851
지분법자본변동	49,404	(11,301)	38,103	(58,589)	14,152	(44,437)
순확정급여부채의 재측정요소	(1,269)	307	(962)	(1,027)	249	(778)
합계	34,683	(7,739)	26,944	(55,855)	13,491	(42,364)

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

(단위: 백만원)

구분	내역	당기말	전기말
이연법인세자산	12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	184	169
	12개월 후에 결제될 이연법인세자산	23,086	22,217
	소계	23,270	22,386
이연법인세부채	12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(21)	(31)
	12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(51,288)	(44,077)
	소계	(51,309)	(44,108)
이연법인세자산(부채)순액		(28,039)	(21,722)

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

(단위: 백만원)

당기	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
공정가치측정금융자산	(9,652)	104	3,255	(6,293)
종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	(24,812)	1,775	(11,301)	(34,338)
무형자산	3,450	(398)	-	3,053
대손충당금	6,062	-	-	6,062
외화환산손익	(327)	9	-	(318)
충당부채	564	14	-	578
확정급여부채	(65)	(239)	307	4
기타	3,058	155	-	3,213
합계	(21,722)	1,420	(7,739)	(28,039)

전기	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
공정가치측정금융자산	(7,794)	(948)	(910)	(9,652)
종속기업, 공동기업 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)
충당부채	596	(32)	-	564
확정급여부채	(142)	(172)	249	(65)
이월결손금	3,513	(3,513)	-	-
기타	(35)	3,094	-	3,058
합계	(36,006)	794	13,491	(21,722)

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 71,361백만원을 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정 등이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

25. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

(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	34,746	44,943
부의지분법자본변동	(10,719)	(10,719)
지분법자본변동	88,499	50,396
합 계	112,526	84,620

26. 이익잉여금

가. 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	8,180	7,420
미처분이익잉여금	425,788	419,636
합 계	433,968	427,056

(*) 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: 백만원)

과 목	제 44(당) 기 (처분예정일: 2020년 3월 20일)		제 43(전) 기 (처분일: 2019년 3월 22일)	
	미처분이익잉여금		425,788	
전기이월이익잉여금	411,281		427,684	
재측정요소	(962)		(778)	
당기순이익(손실)	15,469		(7,270)	
이익잉여금 처분액		(8,355)		(8,355)
이익준비금	760		760	
배당금(*)	7,595		7,595	
차기이월이익잉여금		417,433		411,281

(*) 당기와 전기 중 현금배당금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

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

다. 2019년과 2018년에 지급된 배당금은 각각 7,595백만원(주당 600원) 및 7,595백만원(주당 600원)입니다. 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총 배당금은 각각 600원 및 7,595백만원이며, 2020년 3월 20일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을포함하고 있지 않습니다.

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가

가. 매출액

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
상품매출액	3,156,876	3,413,038
수수료수익	50,352	56,599
자원개발수익	4,158	5,417
매출액 합계	3,211,386	3,475,054

나. 매출원가

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	3,087,620	3,342,792
수수료수익원가	34,992	38,580
자원개발수익원가	3,434	5,600
매출원가 합계	3,126,046	3,386,972

28. 판매비와관리비

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	26,032	27,608
퇴직급여(*)	2,121	1,980
복리후생비	2,305	2,159
여비교통비	2,733	2,922
세금과공과	983	1,055
접대비	1,229	1,183
해외지사경비	7,308	8,221
임차료	12	2,132
지급수수료	5,170	4,771
전산비	1,592	1,613
감가상각비	2,684	292
무형자산상각비	243	220
대손상각비	1,511	866
기타	3,367	3,335
합 계	57,290	58,357

(*)퇴직급여 중 234백만원은 해외지사경비에 포함되어 있습니다.

29. 비용의 성격별 분류

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,998,711	3,254,429
종업원급여	28,153	29,588
복리후생비	2,305	2,159
감가상각비	2,684	292
무형자산상각비	243	1,838
기타비용	151,240	157,023
합 계	3,183,336	3,445,329

30. 기타수익 및 기타비용

가. 기타수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
외화자산·부채 관련이익	38,317	34,753
배당금수익	8,167	8,418
파생상품거래이익	9,307	7,680
파생상품평가이익	214	-
채무면제이익	1,126	-
기타	2,271	2,765
합계	59,403	53,616

나. 기타비용

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
외화자산·부채 관련손실	43,800	38,930
당기손익-공정가치금융자산평가손실	431	-
파생상품거래손실	10,872	7,582
파생상품평가손실	65	412
매출채권처분손실	7,003	6,239
기타의대손상각비	1,410	13,414
기타	326	27,794
합계	63,907	94,371

31. 금융수익 및 금융원가

가. 금융수익

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외화자산·부채 관련이익	19,354	26,037
이자수익	2,475	2,402
합 계	21,829	28,439

나. 금융원가

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외화자산·부채 관련손실	17,530	23,947
이자비용	9,666	8,703
합 계	27,196	32,650

32. 주당순이익

가. 당기와 전기 중 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익 (단위:원)	15,469,289,284	(7,270,068,890)
가중평균유통보통주식수 (단위:주)	12,658,966	12,658,966
당기 보통주 주당이익 (단위:원)(*)	1,222	(574)

(*)보고기간말 현재 회사는 잠재적 보통주가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

나. 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초유통보통주식수	12,658,966	12,658,966
가중평균유통보통주식수	12,658,966	12,658,966

33. 영업활동으로부터 창출된 현금

가. 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기순이익	15,469	(7,270)
조정항목 :	13,508	36,487
이자수익	(2,475)	(2,402)
이자비용	9,666	8,703
법인세비용	901	2,783
배당금수익	(8,167)	(8,418)
감가상각비	2,684	292
무형자산상각비	243	1,838
퇴직급여	2,355	1,980
대손상각비	1,511	866
파생상품평가손실(이익)	(149)	412
당기순익-공정가치금융자산평가손실	431	-
외화환산손실	(2,557)	(2,838)
기타의대손상각비	1,410	13,414
매출채권처분손실	7,003	6,239
지분법손실(이익)	1,808	(10,754)
채무면제이익	(1,126)	-
기타	(30)	24,372
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :	45,440	(72,972)
매출채권의 감소(증가)	(29,893)	87,115
재고자산의 감소(증가)	63,544	(74,966)
파생금융자산의 감소	-	1,025
기타유동채권의 증가	(393)	(258)
기타유동자산의 감소(증가)	(5,317)	3,788
기타비유동자산의 증가	(49)	(53)
매입채무의 증가(감소)	21,576	(54,775)
미지급금의 감소	(2,253)	(31,007)
파생금융부채의 감소	-	(655)
선수금의 증가	787	1,040
선수수익의 증가(감소)	(5)	4
기타유동채무의 증가(감소)	1,655	(272)
퇴직금의 지급	(2,389)	(2,089)
퇴직연금운용자산의 감소	(1,082)	(1,213)
총당부채의 감소	(740)	(656)
영업활동에서 창출된 현금흐름	74,417	(43,755)

나. 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
장기대여금의 제각	-	22,648
리스부채의 유동성 대체	2,625	-

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 백만원)

구분	현금및 현금성자산	단기 금융상품	리스부채	차입금	사채	합계
전기초	114,103	-	-	(293,430)	-	(179,327)
현금흐름	(60,273)	11,275	-	30,805	(29,873)	(48,066)
외화차이	571	(94)	-	101	-	578
사채할인발행차금 상각	-	-	-	-	(2)	(2)
전기말 순부채	54,401	11,181	-	(262,524)	(29,875)	(226,817)
기업회계기준서 제1116호 재작성 영향	-	-	(11,254)	-	-	(11,254)
당기초	54,401	11,181	(11,254)	(262,524)	(29,875)	(238,071)
현금흐름	40,454	(11,181)	2,294	28,291	(29,870)	29,988
취득-리스	-	-	(556)	-	-	(556)
외화차이	21	-	(32)	872	-	861
사채할인발행차금 상각	-	-	-	-	(48)	(48)
당기말 순부채	94,876	-	(9,548)	(233,361)	(59,793)	(207,826)

34. 우발상황과 약정사항

가. 지급보증 등

보고기간말 현재 회사는 해외현지법인 및 합작법인의 해외 현지금융거래를 위하여 금융기관에 USD 166,162천(약 192,382백만원)에 해당하는 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 35참조).

나. 어음 및 수표

보고기간말 현재 회사는 자원개발사업 관련 차입금 담보와 관련하여 백지어음 9매를건질로 제공하고 있습니다.

다. 계류중인 소송사건

(1) 보고기간말 현재 회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 2건으로 관련 소송가액은 USD 1,670천입니다. 보고기간 말 현재 상기 소송의 최종 결과를 예측할 수 없어 당기 재무정보에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

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

라. 무역거래 등 관련 약정사항

보고기간말 현재 회사가 한국의환은행 등과 무역금융거래 등을 위하여 체결한 약정사항은 다음과 같습니다

(단위: 천USD)

구분	한도액(*1)	사용금액
D/A, D/P 거래(*2)	746,650	286,109
신용장개설관계 등	415,289	393,330
Bond 등	114,445	25,995
합계	1,276,384	705,434

(*1) 포괄한도 약정액을 포함한 금액입니다.

(*2) 소구권이 없는 D/A, D/P 매출채권 매각 사용금액 USD 121,798천이 포함된금액입니다.

마. 당기말 현재 회사는 법원 공탁, 각종 인허가 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,220백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

바. 회사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 부채비율 500%이하 유지, 자기자본의 250%이내 담보권설정제한(연결재무제표 기준), 연간 자산총계의 50%이상의 자산처분 제한규정 등이 포함되어 있으며, 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다(주석 21참조).

사. 회사는 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED와의 약정에 따라 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED가 예멘LNG 프로젝트(주석17참조)와 관련하여 계약에 따른 채무가 발생하거나, HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED 이사회결에 따라 운영자금의 대여를 요청하는 경우 USD 42,000천(약 48,628백만원) 한도내에서 대출을 실행하여야 할 의무를 부담하고 있습니다.

35. 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 AUSTRALIA PTY., LTD.	종합무역업	호주	100	100
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	종합무역업	일본	100	100
HYUNDAI CANADA INC.	종합무역업	캐나다	100	100
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	종합무역업	독일	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
현대리뉴어블랩 주식회사	태양광발전	대한민국	100	100
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호	부동산투자신탁	대한민국	100	-
HYUNDAI PLATFORM CORP(*1)	운송 및 설치용역업	미국	100	100
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN(*2)	태양광발전	일본	100	-
HYUNDAI ONE EUROPE GMBH(*3)	종합무역업	독일	100	100
HYUNDAI FUELS PTE. LTD.(*4)	종합무역업	싱가폴	100	100
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD.(*4)	종합무역업	싱가폴	100	100
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD.(*4)	종합무역업	캄보디아	100	100
HYUNDAI CORPORATION PHNOM PENH INVESTMENT CO., LTD. (*4)(*5)	종합무역업 및 작물재배업	캄보디아	49	49
HANOI ONE ASIA LOGISTICS(*4)	운송주선업	베트남	80	-
SHANGHAI ONE ASIA LOGISTICS CO., LTD.(*6)	운송주선업	중국	100	-

(*1) HYUNDAI CORP. USA의 종속기업입니다.

(*2) HYUNDAI JAPAN CO., LTD.의 종속기업입니다.

(*3) HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH의 종속기업입니다.

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

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

(*6) HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.의 종속기업입니다.

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

구 분	당기	전기
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주)	현대코퍼레이션홀딩스(주)
공동기업투자 및 관계기업	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED
	KOREA LNG LIMITED	KOREA LNG LIMITED
	PT HD INTI. DEVE.	PT HD INTI. DEVE.
	KAPSTEX VINA., JSC	KAPSTEX VINA., JSC
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주) 등	현대씨스퀘어(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) (*3)	281	2,551	1,789	2,673
종속기업	HYUNDAI CORP. USA	56,251	1,004	84,260	87
	HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	202,945	163	124,224	209
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	90,727	936	65,748	912
	HYUNDAI CANADA INC.	56,522	-	45,468	-
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	8,978	181	15,010	207
	POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	12,908	-	17,798	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	220,146	12,858	202,028	39,405
	HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	64,896	413	-	518
	기타	2,463	7867	5,847	6,682
공동기업투자 및 관계기업	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(*1)	680	-	589	-
	KAPSTEX VINA., JSC	8,348	440	6,499	114
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주)(*4)	109	-	128	-
합 계		725,254	26,413	569,388	50,807

(*1) 매출 등에는 상품판매, 수수료수입 등이 포함되어 있습니다.

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

(*3) 유의적 영향력을 행사하는 기업과 체결한 사무실 리스계약에서 회수한 금융리스채권은 185백만원 및 이자수익은 47백만원 입니다. 해당 금액은 상기 거래내역에서 제외되어 있습니다.

(*4) 기타특수관계자와 체결한 사무실 리스계약에서 회수한 금융리스채권은 53백만원 및 이자수익은 13백만원 입니다. 해당금액은 상기 거래내역에서 제외되어 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)	1,532	1,482	953	910
종속기업	HYUNDAI CORP. USA	9,014	1,331	22,148	141
	HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	37,500	54	19,534	33
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	11,841	172	9,404	525
	HYUNDAI CANADA INC.	10,655	1,735	19,805	430
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	3,483	409	5,564	200
	POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	2,955	-	5,319	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	64,256	1,545	59,101	1,533
	HYUNDAI CORPORATION SHANGHAI CO., LTD.	14,852	48	-	96
	기타	339	553	18	416
공동기업투자 및 관계기업	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(*1)	8,837	-	7,894	-
	KOREA LNG LIMITED	-	-	1,051	-
	KAPSTEX VINA., JSC	690	-	922	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주)	270	-	69	-
합 계		166,224	7,329	151,782	4,284

(*1) 매출채권, 기타유동채권, 기타유동자산, 기타비유동자산 등

(*2) 매입채무, 미지급금, 선수금, 기타유동채무 등

마. 당기와 전기 중 상기 거래내역 및 채권·채무 잔액을 제외한 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기	구분	대여금 등				배당금		유상증자
		기초	대여	외화환산	당기말	수취	지급	
현대코퍼레이션홀딩스(주)	배당	-	-	-	-	-	1,537	-
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.(*1)	대여금	447	-	16	463	-	-	-
현대리뉴어블랩 주식회사	유상증자	-	-	-	-	-	-	5,510
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	대여금	20,221	957	628	21,806	-	-	-
	자원개발자금	9,893	3,897	288	14,078	-	-	-
KOREA LNG LIMITED	배당	-	-	-	-	13,405	-	-
PT HD INTI. DEVE.	배당	-	-	-	-	407	-	-
KAPSTEX VINA., JSC	배당	-	-	-	-	90	-	-
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호	배당금	-	-	-	-	598	-	-
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	배당금	-	-	-	-	77	-	-
합 계		30,561	4,854	932	36,347	14,577	1,537	5,510

(단위: 백만원)

전기	구분	대여금 등					배당금		유상증자
		기초	대여	제각	외화환산	기말	수취	지급	
현대코퍼레이션홀딩스(주)	배당	-	-	-	-	-	-	1,537	-
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	대여금	-	426	-	21	447	-	-	-
현대리뉴어블랩 주식회사	유상증자	-	-	-	-	-	-	-	2,000
PT HD INTI. DEVE.	배당	-	-	-	-	-	469	-	-
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	대여금	17,520	1,937	-	764	20,221	-	-	-
	자원개발자금	6,099	3,467	-	328	9,893	-	-	-
KOREA LNG LIMITED	배당	-	-	-	-	-	10,544	-	-
티엠쉬핑(주)	대여금	22,648	-	(22,648)	-	-	-	-	-
합 계		46,267	5,830	(22,648)	1,113	30,561	11,013	1,537	2,000

(*)보고기간 말 현재 해당 특수관계자 대여금 전액에 대하여 대손충당금을 설정하였습니다.

바. 회사는 해외 종속기업 등을 위하여 다음과 같이 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 천USD)

회사명	금융기관 등	제공금액
HYUNDAI CORPORATION USA	PACIFIC GAS AND ELECTRIC COMPANY 등	50,000
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	KEB HANABANK SINGAPORE 등	68,000
HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	KEB HANABANK SINGAPORE BR 등	33,000
HYUNDAI CORPORATION SHANGHAI CO., LTD	SHINHAN BANK	6,000
HYUNDAI CORPORATION EUROPE GmbH	SHINHAN BANK EUROPE GmbH	5,379
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN CO., LTD.	AOZORA BANK(JAPAN)	2,021
에이치앤디이 주식회사	산업은행	1,762
합계(*)		166,162

(*) 회사는 상기 지급보증 이외에 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED에게 한도 USD 4,200천의 자금보충약정을 제공하고 있습니다(주석34 참조).

사. 회사는 특수관계자인 현대코퍼레이션홀딩스(주) 관련 소송에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다(주석34 참조).

아. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	3,754	3,669
퇴직급여	621	740
합 계	4,375	4,409

36. 회계정책의 변경 -기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용

주석 2에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기채무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 3.86% 입니다.

(1) 실무적 간편법의 사용

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한, 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 리스부채의 측정

(단위: 백만원)

구분	금액
전기말 운용리스 약정금액	13,195
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	11,985
(차감) 부채로 인식되지 않은 단기리스료	(611)
(차감) 부채로 인식되지 않은 소액자산리스료	(120)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	11,254
유동	2,587
비유동	8,667
합계	11,254

(3) 사용권자산의 측정

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 임차보증금의 현재가치할인차금을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

(4) 최초 적용일 현재 재무상태표에 인식된 조정

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 10,079백만원 증가
- 금융리스채권: 1,571백만원 증가
- 리스부채: 11,254백만원 증가

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

현대종합상사주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 현대종합상사주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

현대종합상사주식회사

대표이사 귀하

2020년 3월 12일

우리는 첨부된 현대종합상사주식회사 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 현대종합상사주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 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 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

내부회계관리제도 운영실태 보고서

현대종합상사 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가 하였습니다.

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 모범규준' 을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준' 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 검토 하였습니다.

2020년 2월 27일

대 표 이 사 하 명 호



내부회계관리자 김 정 식



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대종합상사주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	8	2	3	1	9	13	6	2	5	4	-	-	31	22	
투입시 간	분·반기검토	17	10	98	32	1,043	945	374	233	-	-	-	-	1,532	1,220
	감사	42	19	58	54	1,052	1,122	789	364	23	15	-	-	1,964	1,574
	합계	59	29	156	86	2,095	2,067	1,163	597	23	15	-	-	3,496	2,794

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.7.5~2019.7.12 2019.9.28~2019.9.30						10	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
											상주
	2019.12.9 ~ 2019.12.20	10	일		7	명		2	명		내부통제에 대한 이해 및 평가, 조기입증감사 수행
2020.1.23 ~ 2020.2.7	10	일		7	명		2	명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.24, 2019.12.27						2	일		
	실사(입회)장소	인천 및 전주 지역 창고									
	실사(입회)대상	철강재고, 차량재고									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.03						1	일		
	실사(입회)장소	서울 본사									
	실사(입회)대상	현금시재액, 보관어음 및 유가증권 실물									

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2019.10.21, 2020.2.28, 2020.3.11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 10월 21일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 등 2인	대면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2020년 02월 28일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장, 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심 감사사항, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등
3	2020년 03월 11일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장, 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항