

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	107
외부감사 실시내용	112

현대코퍼레이션주식회사
(구, 현대종합상사주식회사)

재무제표에 대한
감사보고서

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대코퍼레이션주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대코퍼레이션주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 22일 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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.

수출매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 재고에 대한 통제가 해외고객에게 이전되는 시점인 무역거래조건을 고려한 인도시점에 매출을 인식하고 있습니다. 회사의 당기 수출매출은 2,731,890백만원으로 총 매출의 약 95%를 차지하고 있습니다.

우리는 회사의 수출매출과 관련된 고객과의 계약에 대해 수행의무 식별 및 이행시점에 대한

판단과정에서 발생가능한 수익의 발생사실 및 기간귀속에 대한 오류가능성을 유의적인 위험으로 식별하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 수출매출계약 유형별 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 검토
- 회사의 수출매출의 발생사실 및 기간귀속 확인을 위한 프로세스 및 관련 통제에 대한 이해
- 수출매출 유형별 계약서 검토(수행의무의 식별, 거래금액에 대한 측정, 거래가격의 배분, 수익인식시기의 적정성 검토)
- 기중 수출매출거래에 대해 시사의 방법을 적용하여 관련문서와 대사검증
- 보고기간말 전/후에 발생한 수출매출거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인

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, 허위 진술 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.
- 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 문희성입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 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

현대코퍼레이션주식회사
(구, 현대종합상사주식회사)

제 46 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 45기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대코퍼레이션주식회사 대표이사 장안석

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

재 무 상 태 표

제 46(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 45(전)기 2020년 12월 31일 현재

현대코퍼레이션주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제46(당)기		제45(전)기	
자 산					
유동자산			783,056,048,688		436,786,066,706
현금및현금성자산	4,7,9	103,474,874,650		142,934,910,689	
단기금융상품	4,7	-		2,176,000,000	
매출채권	4,7,8,10,36	587,697,972,937		217,213,317,897	
재고자산	13	62,836,782,579		43,853,692,379	
파생금융자산	4,5,7,12	2,021,927,051		3,590,787,384	
유동성금융리스채권	7,19,36	460,241,564		387,374,821	
기타유동채권	4,7,10,36	11,926,883,490		10,240,166,734	
기타유동자산	14,36	14,637,366,417		16,389,816,802	
비유동자산			402,632,032,707		350,045,811,004
장기금융상품	7	19,000,000		19,000,000	
당기손익-공정가치금융자산	5,7,11	2,559,763,600		2,203,920,488	
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,7,11,17	48,496,569,968		44,739,388,651	
기타금융자산	7	349,990,744		443,218,858	
종속기업투자	15	194,263,135,938		165,017,945,782	
공동기업 및 관계기업투자	16,17	86,544,214,542		76,339,817,828	
장기대여금	4,7,17,36	28,368,292,914		23,258,172,528	
자원개발자금	4,7,17,36	24,956,797,714		20,826,947,383	
유형자산	18	1,534,415,681		327,284,542	
사용권자산	19,36	4,389,463,102		6,021,132,165	
무형자산	20	7,081,379,862		6,961,546,605	
비유동금융리스채권	7,19,36	682,461,543		938,634,297	
기타비유동채권	7,10	473,352,151		130,302,816	
기타비유동자산	4,7,14,36	2,913,194,948		2,818,499,061	
자 산 총 계			1,185,688,081,395		786,831,877,710
부 채					
유동부채			689,289,326,874		361,036,890,531
매입채무	4,7,36	170,356,375,824		116,620,522,171	
미지급금	4,7,36	27,706,842,570		28,035,493,739	
선수금	36	27,793,461,650		15,381,693,840	
단기차입금	4,7,8,22,34	418,420,147,497		159,054,361,040	
유동성사채	4,7,22,34	29,962,289,013		29,958,908,282	
유동성총당부채	4,24,35	2,534,903,528		1,584,718,185	
당기법인세부채		6,033,771,693		1,524,234,838	
파생금융부채	4,5,7,12	1,435,869,919		3,495,770,594	
유동성리스부채	4,7,19,34	2,587,161,574		2,512,783,958	
기타유동채무	7,21,36	2,458,503,606		2,868,403,884	
비유동부채			137,435,952,016		114,868,242,568
사채	4,7,22,34	99,713,220,794		79,727,905,585	

장기차입금	4,7,22,34	5,669,177,452		5,202,922,874	
순확정급여부채	23	1,368,707,365		1,803,242,872	
총당부채	4,24,35	5,310,609,055		8,651,666,424	
이연법인세부채	25	21,588,940,150		13,942,377,645	
비유동성리스부채	4,7,19,34	3,258,543,168		5,046,811,739	
기타비유동채무	4,7,21	526,754,032		493,315,429	
부 채 총 계			826,725,278,890		475,905,133,099
자 본					
자본금	1		66,144,830,000		66,144,830,000
기타자본	26		(282,565,244,784)		(282,565,244,784)
기타포괄손익누계액	26		72,028,934,773		53,217,129,820
이익잉여금	27		503,354,282,516		474,130,029,575
자 본 총 계			358,962,802,505		310,926,744,611
부 채 와 자 본 총 계			1,185,688,081,395		786,831,877,710

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 46(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제46(당)기	제45(전)기
매출액	6,17,28,36	2,876,686,692,319	2,081,049,934,509
매출원가	13,17,28,29,36	(2,816,705,672,689)	(2,020,581,001,762)
매출총이익		59,981,019,630	60,468,932,747
판매비와관리비	29,30	(51,526,338,444)	(48,123,960,322)
영업이익	6	8,454,681,186	12,344,972,425
기타수익	7,31	55,966,922,131	62,924,985,539
기타비용	7,31	(46,358,037,824)	(54,314,812,911)
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자손익	15,16,17	30,724,534,228	40,797,333,291
금융수익	7,32	25,496,010,729	29,548,013,611
금융원가	7,32	(24,422,165,687)	(41,775,462,289)
법인세비용차감전순이익		49,861,944,763	49,525,029,666
법인세비용	25	(12,469,151,984)	(1,156,464,555)
당기순이익		37,392,792,779	48,368,565,111
주당이익			
기본주당순이익	33	3,113	3,905

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 46(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제46(당)기	제45(전)기
당기순이익		37,392,792,779	48,368,565,111
기타포괄손익		17,849,844,715	(59,919,696,142)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	23	(948,233,856)	(551,528,273)
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	15	(13,726,382)	(59,444,202)
기타포괄-공정가치금융자산 평가손익	5,11	2,847,943,438	(8,466,502,846)
지분법자본변동	15,16	4,760,729,134	(43,617,907,132)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
지분법자본변동	15,16	11,203,132,381	(7,224,313,689)
당기총포괄손익		55,242,637,494	(11,551,131,031)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 46(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션주식회사

(단위:원)

과 목	자본금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2020.1.1(전기초)	66,144,830,000	(273,581,120,784)	112,525,853,487	433,967,816,539	339,057,379,242
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	48,368,565,111	48,368,565,111
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	(8,466,502,846)	-	(8,466,502,846)
지분법자본변동	-	-	(50,842,220,821)	-	(50,842,220,821)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(551,528,273)	(551,528,273)
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(59,444,202)	(59,444,202)
총포괄손익	-	-	(59,308,723,667)	47,757,592,636	(11,551,131,031)
소유주와의 거래:					
배당(주석 27)	-	-	-	(7,595,379,600)	(7,595,379,600)
자기주식의 취득	-	(8,984,124,000)	-	-	(8,984,124,000)
소유주와의 거래 총액	-	(8,984,124,000)	-	(7,595,379,600)	(16,579,503,600)
2020.12.31(전기말)	66,144,830,000	(282,565,244,784)	53,217,129,820	474,130,029,575	310,926,744,611
2021.1.1(당기초)	66,144,830,000	(282,565,244,784)	53,217,129,820	474,130,029,575	310,926,744,611
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	37,392,792,779	37,392,792,779
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	2,847,943,438	-	2,847,943,438
지분법자본변동	-	-	15,963,861,515	-	15,963,861,515
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(948,233,856)	(948,233,856)
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(13,726,382)	(13,726,382)
총포괄손익	-	-	18,811,804,953	36,430,832,541	55,242,637,494
소유주와의 거래:					
배당(주석 27)	-	-	-	(7,206,579,600)	(7,206,579,600)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(7,206,579,600)	(7,206,579,600)
2021.12.31(당기말)	66,144,830,000	(282,565,244,784)	72,028,934,773	503,354,282,516	358,962,802,505

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 46(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

현대코퍼레이션주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제46(당)기		제45(전)기	
영업활동 현금흐름			(302,553,845,817)		112,248,451,074
영업활동에서 창출된 현금흐름	34	(312,402,727,087)		101,391,698,747	
당기순이익		37,392,792,779		48,368,565,111	
조정		(18,239,810,406)		(34,360,646,623)	
순운전자본의 변동		(331,555,709,460)		87,383,780,259	
이자의 수취		1,022,527,636		1,171,015,323	
이자의 지급		(6,336,025,152)		(8,416,486,121)	
배당금의 수취		19,773,848,728		16,117,200,936	
법인세 환급액(납부액)		(4,611,469,942)		1,985,022,189	
투자활동 현금흐름			(6,074,606,472)		(25,208,070,999)
단기금융상품의 감소		6,703,000,000		41,371,543,880	
당기순이익-공정가치금융자산의 처분		-		900,079,800	
대여금의 회수		186,635,603		99,868,128	
유형자산의 처분		1,438,819		31,618,899	
무형자산의 처분		345,454,546		409,090,909	
임대보증금의 증가		13,544,817		94,128,015	
금융리스채권의 회수		445,350,609		377,980,072	
상각후원가 측정금융자산의 처분		131,000,000		-	
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 처분		11,328,122,903		-	
단기금융상품의 증가		(4,527,000,000)		(43,778,943,880)	
당기순이익-공정가치금융자산의 취득		(350,000,000)		-	
대여금의 증가		(3,524,612,381)		(2,583,721,628)	
유형자산의 취득		(851,576,733)		(162,551,738)	
무형자산의 취득		(1,589,370,000)		(342,800,000)	
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 취득		(12,192,317,582)		(19,013,808,519)	
자원개발자금의 증가		(2,194,277,073)		(2,610,554,937)	
재무활동 현금흐름			269,038,346,719		(38,004,500,012)
단기차입금의 증가		304,320,915,826		190,000,000,000	
사채의 발행		49,791,780,000		49,797,788,400	
사채의 상환		(30,000,000,000)		-	
단기차입금의 감소		(45,000,000,000)		(258,577,189,069)	
리스부채의 지급		(2,867,769,507)		(2,645,595,743)	
자기주식의 취득		-		(8,984,124,000)	
배당금의 지급		(7,206,579,600)		(7,595,379,600)	
현금및현금성자산의 순증감			(39,590,105,570)		49,035,880,063
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			130,069,531		(977,148,091)
기초의 현금및현금성자산			142,934,910,689		94,876,178,717
기말의 현금및현금성자산			103,474,874,650		142,934,910,689

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제46(당기) : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제45(전기) : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

1. 일반사항

현대코퍼레이션주식회사(이하 "회사")는 1976년 12월 8일에 설립되었고, 1977년 12월 1일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며, 1978년 2월 11일에 종합무역상사로 지정받아, 당기말 현재 국내외 중속기업 24개사 및 관계기업 7개사, 해외지사 21개를 두고, 자동차, 철강, 기계, 전자제품 등을 수출하고 있으며, 선박, 플랜트등의 연불수출과 수출입대행, 수입상품의 국내판매 및 유전개발 등의 자원개발사업을 영위하고 있습니다. 회사는 2021년 3월 24일에 회사명을 현대종합상사주식회사에서 현대코퍼레이션주식회사로 변경하였습니다.

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

당기말 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주	소유주식수(주)	지분율(%)
현대코퍼레이션홀딩스(주)	2,882,000	21.79
(주)케이씨씨	1,587,475	12.00
국민연금공단	511,494	3.87
정몽혁	319,601	2.42
정몽석	264,579	2.00
(주)한라홀딩스	264,579	2.00
현대홈쇼핑	132,289	1.00
(주)현대백화점	132,289	1.00
자기주식	1,218,000	9.21
기타주주	5,916,660	44.71
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 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

회사는 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 제·개정된 기준서의 적용

회사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 아래의 기준서와개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다. 개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
 - 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함
 - 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함
- 이 개정사항은 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 회사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인이 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. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.2.2 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적

용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 회사에 적용할 수 없습니다.

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. 회사는 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 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업

이 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 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 회사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의
개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 회사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업
개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 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. 회사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

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

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 유동 및 비유동성 분류

회사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 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.

2.5 외화환산

회사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(1) 거래와 잔액

회사의 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 해외사업장순투자위험 회피를 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 회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

회사의 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 보고기간의평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.6 현금및현금성자산

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

2.7 금융상품

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

2.7.1 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 회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 회사는 금융자산을 최초에 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, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 회사의 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, 회사가 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)

회사는 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 상각 후원가측정 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 회사는 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 회사가 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.

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

당기손익-공정가치측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 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 회계 처리합니다. 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 분류합

니다.

(3) 제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에 회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 회사가 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 - 주석3
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석10

회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 회사가 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, 회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서 회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

2.7.2 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.

회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채 등을 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. 회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 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.

2.7.3 금융상품의 상계

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

2.8 파생상품과 위험회피회계

2.8.1 최초 인식 및 후속 측정

회사는 외화위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인최초 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 회 피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성 이 때 우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대 한 위험을 회 피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

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

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가위험회 피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회 피효과에 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 위험회피대상항 목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용 하는 위험회 피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회 피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식 합니다.

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

회사는 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.

2.9 재고자산

회사는 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.

2.10 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.

과 목	추정 내용연수
건물	30년
기타	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 있으며, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다. 특히, 회사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다. 유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

2.11 리스

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

2.11.1 리스이용자로서의 회사

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

(1) 사용권자산

회사는 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, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 각 자산의 리스 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

- 부동산 1~5년
- 차량운반구 및 기타자산 1~10년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 3.6 비금융자산의 손상에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 회사는 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 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

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

회사는 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

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

2.11.2 리스제공자로서의 회사

회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 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.

2.12 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 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.13 무형자산

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

기타의 무형자산은 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 상각하고 있지 않습니다.

2.14 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

2.15 충당부채

회사는 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 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 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 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

기후 관련 사항이 환경 피해 복구에 미치는 영향은 주석 24에 공시되어 있는 해외광구의 복구와 관련한 충당부채를 결정할 때 고려됩니다.

2.16 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 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

회사는 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 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이 로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이 가 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 회 계이익이나 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 일시적 차이가 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 보고기간말마다 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(및세법)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.

회사는 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 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.17 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 부채는보고기간말 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.

2.18 고객과의 계약에서 생기는 수익

(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 당사자가재화나 용역을 제공하도록 주선하는 것이라면 회사는 대리인이며 수익은 주선 용역에 대해 순액으로 인식합니다.

2.19 기타수익

(1) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 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.

2.20 자기주식

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

기본주당이익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다.

2.23 공정가치

회사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 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.

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 회사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한재평가를 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

2.24 현금배당

회사는 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.

2.25 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 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.

3.1 법인세

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

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 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

3.2 금융상품의 공정가치

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

3.3 순확정급여부채

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

3.4 충당부채

회사는 금융지급보증 및 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

회사는 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다(주석 10 참조).

3.6 비금융자산의손상

회사는 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 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

회사는 대상 영업 부문별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 부문별 헷지정책(Matching을 통한 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 하나은행 등과 통화선도계약을 체결하고 단기매매목적으로 회계처리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)				
외화자산	당기말		전기말	
	USD상당액	원화환산액	USD상당액	원화환산액
현금및현금성자산	42,017	49,811	65,086	70,813
매출채권	494,434	586,151	196,728	214,040
기타유동채권	8,254	9,785	7,849	8,539
단기금융상품	-	-	2,000	2,176
장기대여금	21,078	24,988	17,408	18,940
자원개발자금	21,052	24,957	19,142	20,827
기타비유동자산	220	260	232	253
자산 합계	587,055	695,952	308,445	335,588

(단위: 천USD, 백만원)				
외화부채	당기말		전기말	
	USD상당액	원화환산액	USD상당액	원화환산액
매입채무	140,815	166,936	104,922	114,155
단기차입금	352,948	418,420	114,399	124,466
미지급금	10,949	12,980	15,339	16,689
장기차입금	4,782	5,669	4,782	5,203
부채 합계	509,494	604,005	239,442	260,513

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

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
손익효과	2,418	(2,418)	7,508	(7,508)

(2) 가격 위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

회사가 보유중인 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 가격이 10% 상승 또는 하락할 경우 회사의 세전 자본은 금융자산 평가손익의 변동으로 5,106백만원이 증가 또는 감소할 것으로 예상합니다.

(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 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산 및 단기금융상품으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사 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 노출 정도는 각 금융자산의 장부가액입니다.

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 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

회사의 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	170,356	-	-	-	170,356	170,356
미지급금	27,707	-	-	-	27,707	27,707
파생금융부채	1,436	-	-	-	1,436	1,436
차입금(주1)	418,420	-	-	5,669	424,089	424,089
사채(주1)	33,377	52,575	51,194	-	137,146	129,676
리스부채	2,935	2,584	613	576	6,708	5,846
금융보증계약(주2)	264,489	17,783	-	12,797	295,069	821
합 계	918,720	72,942	51,807	19,042	1,062,511	759,931

(주1) 차입 부채에 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	116,621	-	-	-	116,621	116,621
미지급금	28,035	-	-	-	28,035	28,035
파생금융부채	3,496	-	-	-	3,496	3,496
차입금(주1)	159,487	-	-	5,203	164,690	164,257
사채(주1)	33,060	32,183	51,381	-	116,624	109,687
리스부채	2,750	2,445	2,279	567	8,041	7,560
금융보증계약(주2)	205,586	-	-	10,537	216,123	652
합 계	549,035	34,628	53,660	16,307	653,630	430,308

(주1) 차입 부채에 대한 명목이자를 포함하고 있습니다.

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

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 금액으로 계산합니다.

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부채	826,725	475,905
자본	358,963	310,927
부채비율(%)	230.3	153.1

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 공정가치금융자산을 제외하고 회사의 금융상품 장부금액과 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 자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융자산	-	2,022	-	2,022
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	2,191	2,191
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	48,497	48,497
파생금융부채	-	1,436	-	1,436

<전기말>				
(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	-	3,496	-	3,496

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.

공정가치 측정치를 산출할 때 재무제표의 자산과 부채의 공정가치 측정에 영향을 미칠 수 있는 법규를 포함한 잠재적인 기후 관련 사안의 영향이 고려되었습니다. 기후 관련 사안과 관련된 위험은 회수가능액 측정에 중대한 영향을 미치는 경우 주요 가정으로 포함됩니다. 이러한 가정은 사용가치 평가 시 현금흐름 추정에 포함되었습니다.

현재, 기후 관련 사안의 영향은 회사의 재무제표에 중요하지 않습니다.

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 보통주	2,191	3	현금흐름할인모형	할인율	12.15%
				영구성장율	0%
			유사기업비교법	유사기업	알루미늄 압연, 압출 및 연신제품 제조업
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	39,791	3	현금흐름할인모형	할인율	7.59%
				주요 제품 단가(\$/mmbtu)	7.08 ~ 11.76
				현금흐름추정기간	~2029년
현대미래로 주식회사	8,706	3	순자산가치법	-	-

<전기말>					
(단위: 백만원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
주식회사 알멕 보통주	2,185	3	현금흐름할인모형	할인율	10.72%
				영구성장율	0%
			유사기업비교법	유사기업	알루미늄 압연, 압출 및 연신제품 제조업
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	34,495	3	현금흐름할인모형	할인율	6.88%
				주요 제품 단가(\$/mmbtu)	4.55 ~ 9.41
				현금흐름추정기간	~2029년
현대미래로 주식회사	10,243	3	순자산가치법	-	-

회사는 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. 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 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)	1,072	(1,024)

6. 영업부문 정보

(1) 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 철강, 승용부품, 상용에너지, 기계선박, 석유화학, 기타부문으로 구분됩니다.

(2) 당기와 전기 중 영업부문별 재무정보는 다음과 같습니다

(단위: 백만원)								
구 분	당기				전기			
	매출액	영업손익	감가 상각비	무형자산 상각비	매출액	영업손익	감가 상각비	무형자산 상각비
철강	1,218,495	8,033	1,212	135	993,641	6,006	1,302	76
승용부품	475,975	1,712	473	53	384,389	910	504	29
상용에너지	191,963	(687)	191	21	259,034	5,963	339	20
기계선박	203,444	(3)	202	22	121,045	(157)	159	9
석유화학	755,126	1,994	751	83	306,472	1,163	402	23
기타	31,684	(2,594)	31	4	16,469	(1,540)	21	2
합 계	2,876,687	8,455	2,860	318	2,081,050	12,345	2,727	159

당기 영업이익에 포함되지 않는 자원개발 사업부문에서 발생한 지분법이익 및 기타수익(배당금수익)은 15,832백만원(전기: 12,580백만원)입니다.

회사의 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

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	103,475	-	-	103,475
매출채권	587,698	-	-	587,698
파생금융자산	-	2,022	-	2,022
금융리스채권	460	-	-	460
기타유동채권	11,927	-	-	11,927
소 계	703,560	2,022	-	705,582
비유동자산:				
장기금융상품	19	-	-	19
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,560	-	2,560
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	48,497	48,497
기타금융자산	350	-	-	350
장기대여금	28,368	-	-	28,368
자원개발자금	24,957	-	-	24,957
금융리스채권	682	-	-	682
기타비유동채권	473	-	-	473
기타비유동자산 (주1)	2,910	-	-	2,910
소 계	57,759	2,560	48,497	108,816
합 계	761,319	4,582	48,497	814,398

(주1) 장기선급비용이 제외되어 있습니다.

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	142,935	-	-	142,935
단기금융상품	2,176	-	-	2,176
매출채권	217,213	-	-	217,213
파생금융자산	-	3,591	-	3,591
금융리스채권	387	-	-	387
기타유동채권	10,240	-	-	10,240
소 계	372,951	3,591	-	376,542
비유동자산:				
장기금융상품	19	-	-	19
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,204	-	2,204
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	44,739	44,739
기타금융자산	443	-	-	443
장기대여금	23,258	-	-	23,258
자원개발자금	20,827	-	-	20,827
금융리스채권	939	-	-	939
기타비유동채권	130	-	-	130
기타비유동자산 (주1)	2,805	-	-	2,805
소 계	48,421	2,204	44,739	95,364
합 계	421,372	5,795	44,739	471,906

(주1) 장기선급비용이 제외되어 있습니다.

(2) 금융부채

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가측정	당기손익 공정가치측정	상각후원가측정	당기손익 공정가치측정
유동부채:				
매입채무	170,356	-	116,621	-
미지급금	27,707	-	28,035	-
단기차입금	418,420	-	159,054	-
사채	29,962	-	29,959	-
파생금융부채	-	1,436	-	3,496
리스부채	2,587	-	2,513	-
기타유동채무	2,459	-	2,868	-
금융보증충당부채	-	586	-	-
소 계	651,491	2,022	339,050	3,496
비유동부채:				
사채	99,713	-	79,728	-
장기차입금	5,669	-	5,203	-
리스부채	3,259	-	5,047	-
기타비유동채무	527	-	493	-
금융보증충당부채	-	235	-	652
소 계	109,168	235	90,471	652
합 계	760,659	2,257	429,521	4,148

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
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	82
배당수익	4	5
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(손실)	6	276
소 계	10	457
기타포괄손익-공정가치금융자산:		
배당금수익	7,989	5,176
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	2,848	(8,467)
소 계	10,837	(3,291)
상각후원가금융자산:		
이자수익	1,958	1,886
대손상각비환입(손실)	(2,117)	2,622
외환손익	20,235	(20,914)
기타손익	(1,619)	(2,934)
소 계	18,457	(19,340)
파생상품:		
파생상품 평가이익(손실)	491	(279)
파생상품 거래이익(손실)	(488)	5,218
소 계	3	4,939
상각후원가 금융부채:		
이자비용	(6,750)	(9,303)
외환손익	(13,349)	10,118
소 계	(20,099)	815
금융보증충당부채:		
금융보증충당부채 전입액	(169)	(124)
합 계	9,039	(16,544)

7.3 사용이 제한된 금융상품

(단위: 백만원)			
구 분	당기말	전기말	비 고
장기금융상품	19	19	당좌개설보증금

8. 금융자산의 양도

(1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

회사는 만기가 도래하지 아니한 D/A 수출채권 등에 대하여 금융기관에 할인을 하고 있으며, 이 중 상환소구의무를 보유하고 있는 채권에 대하여는 위험과보상을 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	408,754	91,859
관련 부채의 장부금액(주1)	408,754	91,859

(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 102,972백만원입니다.

9. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	58,955	60,962
단기은행예치금	44,520	81,973
합 계	103,475	142,935

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	617,460	244,565
손실충당금	(29,762)	(27,352)
합 계	587,698	217,213

(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	563,049	20,428	1,118	584,595
기대 손실률	0.01%	0.06%	31.22%	-
손실충당금	(50)	(12)	(349)	(411)
개별손상채권				
장부금액	-	-	32,865	32,865
손실충당금	-	-	(29,351)	(29,351)
채권 합계	563,049	20,428	33,983	617,460
손실충당금 합계	(50)	(12)	(29,700)	(29,762)

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	정상	3개월 이내 연체	3개월 초과 연체	합 계
일반채권				
장부금액	192,165	20,357	594	213,116
기대 손실률	0.05%	0.09%	48.16%	-
손실충당금	(88)	(20)	(286)	(394)
개별손상채권				
장부금액	-	321	31,128	31,449
손실충당금	-	(3)	(26,955)	(26,958)
채권 합계	192,165	20,678	31,722	244,565
손실충당금 합계	(88)	(23)	(27,241)	(27,352)

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	27,352	28,836
전입액(환입액)	2,293	(1,333)
기타	117	(151)
기말	29,762	27,352

10.2 기타채권

보고기간종료일 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부가액	채권액	대손충당금	장부가액
미수금	97,225	(95,070)	2,155	96,878	(95,284)	1,594
미수수익	10,177	-	10,177	8,703	-	8,703
보증예치금	68	-	68	74	-	74
합 계	107,470	(95,070)	12,400	105,655	(95,284)	10,371

11. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
투자펀드		
신한젠티움스타트업펀드2호	350	-
비상장주식		
EUROTEM DEMIRYOLU ARA-LARI SAN	19	19
주식회사 알멕	2,191	2,185
합 계	2,560	2,204

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
비상장주식		
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	39,791	34,495
현대미래로 주식회사	8,706	10,244
합 계	48,497	44,739

(3) 당기 중 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
기초	2,204	44,739	2,747	55,909
취득	350	-	-	-
처분	-	-	(819)	-
평가	6	3,758	276	(11,170)
기말	2,560	48,497	2,204	44,739

12. 파생상품

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	1,830	1,093	3,591	3,496
상품선물-공정가치위험회피(주1)	192	343	-	-
합 계	2,022	1,436	3,591	3,496

(주1) 회사는 아스팔트 공급계약과 관련하여 가격변동위험회피를 위한 선물거래를 수행하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 통화선도의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>					
(외화: 천, 원화: 백만원)					
매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	파생상품자산	파생상품부채
EUR	9,898	USD	11,851	-	749
JPY	100,957	KRW	1,048	-	7
KRW	18,954	CNY	103,025	-	205
KRW	791	EUR	588	1	-
KRW	3,904	JPY	376,846	19	-
KRW	62,791	USD	52,970	35	80
USD	1,706	CAD	2,172	11	10
USD	50,126	EUR	42,944	1,728	42
USD	1,200	JPY	137,027	11	-
USD	7,258	KRW	8,583	25	-
합 계				1,830	1,093

<전기말>					
(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

(3) 보고기간종료일 현재 상품선물의 계약내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
계약명	포지션	당기말		전기말	
		파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
아스팔트 선물거래	매입	192	343	-	-

13. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	63,533	(696)	62,837	44,262	(408)	43,854

당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 288백만원(전기:408백만원)입니다.

14. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	13,692	15,792
선급비용	945	598
소 계	14,637	16,390
기타비유동자산:		
장기선급비용	3	13
보증금	2,910	2,805
소 계	2,913	2,818
합 계	17,550	19,208

15. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
기업명	당기말		전기말		소재지	업종
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액		
HYUNDAI CORP. USA	100	43,413	100	33,609	미국	종합무역업
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	100	-	100	-	호주	종합무역업
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	100	21,025	100	19,899	일본	종합무역업
HYUNDAI CANADA INC.	100	11,714	100	9,620	캐나다	종합무역업
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	100	6,315	100	6,316	독일	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	100	20,723	100	13,086	싱가폴	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	100	5,089	100	3,566	중국	종합무역업
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	94	21,370	94	17,707	인도	철강제조업
현대리뉴어블랩 주식회사	100	9,424	100	9,196	대한민국	태양광발전업
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호(주1)	100	34,022	100	34,289	대한민국	부동산투자신탁업
현대네비스 주식회사	100	21,080	100	17,730	대한민국	운송주선업
프롤로그벤처스(주2)	82	88	-	-	대한민국	경영컨설팅
합 계		194,263		165,018		

(주1) 회사는 해당 사모부동산투자신탁의 주요 부동산에 대한 우선매수권을 보유하고 있으며, 회사가 보유하고 있는 2종수익증권의 보유 비율을 기준으로 지분율을 산정하였습니다.

(주2) 당기 중 신규 출자 설립되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	165,018	120,320
취득	90	24,906
현물출자로 인한 감소	-	(5,444)
지분법손익	23,190	32,656
지분법자본변동	7,779	(5,556)
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	(14)	(59)
배당금 수취	(1,800)	(1,805)
기말	194,263	165,018

(3) 보고기간말 현재 중속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HYUNDAI CORP. USA	167,778	124,015	43,763	287,152	7,023	10,276
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	1,853	3,617	(1,764)	5,418	(251)	(290)
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	65,860	42,783	23,077	171,269	1,688	1,181
HYUNDAI CANADA INC.	131,816	119,285	12,531	149,266	1,971	2,882
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	42,675	34,883	7,792	97,115	(72)	(48)
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	164,051	138,455	25,596	809,913	5,796	7,617
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	24,878	18,690	6,188	86,985	1,062	1,524
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.	47,678	23,899	23,779	56,706	3,270	4,686
현대리뉴어블랩 주식회사	10,682	1,339	9,343	953	228	228
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호	353,984	319,962	34,022	-	1,533	1,533
현대네비스 주식회사	52,305	25,202	27,103	184,722	2,968	3,406
프로그로벤처스	108	-	108	-	(2)	(2)

<전기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HYUNDAI CORP. USA	68,624	33,634	34,990	173,032	2,783	2,196
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	2,938	4,412	(1,474)	16,515	(227)	(306)
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	50,833	29,928	20,905	193,655	3,150	3,535
HYUNDAI CANADA INC.	25,481	15,833	9,648	56,106	1,123	1,386
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	12,220	2,858	9,362	53,249	773	1,155
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	84,173	66,214	17,959	705,969	9,306	10,031
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	21,493	16,828	4,665	77,391	1,058	1,116
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.	22,284	4,105	18,179	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
현대네비스 주식회사	32,926	9,148	23,778	48,015	1,072	714

(4) 종속기업의 재무정보금액을 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
회사명	순자산 지분가액	내부거래	기타	장부금액
HYUNDAI CORP. USA	45,265	(754)	(1,098)	43,413
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	(1,764)	-	1,764	-
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	23,077	(212)	(1,840)	21,025
HYUNDAI CANADA INC.	12,531	(817)	-	11,714
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	9,315	(153)	(2,847)	6,315
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	25,596	(115)	(4,758)	20,723
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	6,188	-	(1,099)	5,089
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	22,352	(605)	(377)	21,370
현대리뉴어블랩 주식회사	9,343	-	81	9,424
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호	34,022	-	-	34,022
현대네비스 주식회사	27,103	(544)	(5,479)	21,080
프롤로그 벤처스	88	-	-	88

<전기말>				
(단위: 백만원)				
회사명	순자산 지분가액	내부거래	기타	장부금액
HYUNDAI CORP. USA	34,990	(283)	(1,098)	33,609
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	(1,474)	-	1,474	-
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	20,905	(157)	(849)	19,899
HYUNDAI CANADA INC.	9,649	(29)	-	9,620
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	9,362	(200)	(2,846)	6,316
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	17,959	(115)	(4,758)	13,086
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	4,664	-	(1,098)	3,566
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	18,179	(95)	(377)	17,707
현대리뉴어블랩 주식회사	9,115	-	81	9,196
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호	34,289	-	-	34,290
현대네비스 주식회사	23,779	(570)	(5,479)	17,730

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

회사명	당기		전기	
	미반영손실	미반영손실누계액	미반영손실	미반영손실누계액
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	290	1,764	266	1,474

16. 공동기업 및 관계기업투자

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

(단위: 백만원)						
기업명	당기말		전기말		소재지	업종
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액		
PT HD INTI. DEVE.(주1)	55.00	1,154	55.00	1,162	인도네시아	공단 시설 관리
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주1,주2)	51.00	36,759	51.00	33,805	버뮤다	Yemen LNG 개발
KOREA LNG LIMITED	20.00	31,360	20.00	24,274	버뮤다	Oman LNG 개발
에이치앤디이 주식회사	34.00	896	34.00	2,180	대한민국	알루미늄단조 제조업
KAPSTEX VINA., JSC (주3)	13.00	4,018	13.00	3,591	베트남	산업용성유 제조 및 판매
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁(주4)	-	-	33.33	11,328	대한민국	선박설비전문투자
HY AUTO SOLUTION(주5)	50.00	7,438	-	-	러시아	자동차부품 제조
KCA신성장섹터 2호 사모투자 합자회사(주5)	44.96	4,919	-	-	대한민국	사모펀드
합 계		86,544		76,340		

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

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

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

(주4) 당기 중 청산되었습니다.

(주5) 당기 중 신규 출자 되었습니다.

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

<당기>						
(단위:백만원)						
구 분	기초	취득/처분	지분법 손익	지분법 자본변동	기타증감	기말
PT HD INTI. DEVE.	1,162	-	351	66	(425)	1,154
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	33,805	-	(1,324)	4,278	-	36,759
KOREA LNG LIMITED	24,274	-	9,167	7,099	(9,180)	31,360
에이치앤디이주식회사	2,180	-	(1,284)	-	-	896
KAPSTEX VINA., JSC	3,591	-	359	227	(159)	4,018
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	11,328	(11,328)	218	-	(218)	-
HY Auto Solution	-	7,102	130	206	-	7,438
KCA신성장섹터 2호 사모투자 합자회사	-	5,000	(81)	-	-	4,919
합 계	76,340	774	7,536	11,876	(9,982)	86,544

<전기>						
(단위:백만원)						
구 분	기초	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	기타증감	기말
PT HD INTI. DEVE.	1,269	-	471	(73)	(505)	1,162
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	73,468	-	(298)	(39,365)	-	33,805
KOREA LNG LIMITED	44,966	-	7,659	(20,597)	(7,754)	24,274
에이치앤디이주식회사	2,985	-	(805)	-	-	2,180
KAPSTEX VINA., JSC	3,507	-	408	(160)	(164)	3,591
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	5,246	6,082	706	-	(706)	11,328
합 계	131,441	6,082	8,141	(60,195)	(9,129)	76,340

(3) 보고기간말 현재 주요 공동기업 및 관계기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다

<당기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
PT HD INTI. DEVE.	2,729	629	2,100	4,230	637	758
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	166,791	103,878	62,913	-	(2,596)	4,278
KOREA LNG LIMITED	157,018	217	156,801	47,857	45,834	81,333
KAPSTEX VINA., JSC	25,497	5,194	20,303	39,136	2,725	4,510
에이치앤디이 주식회사	18,578	15,945	2,633	4,640	(3,779)	(3,780)
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	-	-	-	-	653	653
HY Auto Solution	18,127	3,251	14,876	1,234	260	672
KCA신성장섹터 2호 사모투자 합자회사	10,939	-	10,939	-	(181)	(181)

<전기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
PT HD INTI. 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)
KAPSTEX VINA., JSC	20,220	3,204	17,016	36,912	3,095	1,906
에이치앤디이 주식회사	15,918	9,504	6,414	113	(2,364)	(2,364)
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	33,990	2	33,988	-	2,118	2,118

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

<당기말>				
(단위: 백만원)				
회사명	순자산 지분가액	영업권	기타(주1)	장부금액
PT HD INTI. DEVE.	1,154	-	-	1,154
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주1)	32,086	-	4,673	36,759
KOREA LNG LIMITED	31,360	-	-	31,360
에이치앤디이 주식회사	896	-	-	896
KAPSTEX VINA., JSC	2,639	1,379	-	4,018
HY Auto Solution	7,438	-	-	7,438
KCA신성장섹터 2호 사모투자 합자회사	4,919	-	-	4,919

(주1) 공동기업 약정에 따른 차등배당을 고려한 금액입니다.

<전기말>				
(단위: 백만원)				
회사명	순자산 지분가액	영업권	기타(주1)	장부금액
PT HD INTI. DEVE.	1,162	-	-	1,162
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주1)	29,427	-	4,378	33,805
KOREA LNG LIMITED	24,274	-	-	24,274
에이치앤디이 주식회사	2,180	-	-	2,180
KAPSTEX VINA., JSC	2,212	1,379	-	3,591
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	11,328	-	-	11,328

(주1) 공동기업 약정에 따른 차등배당을 고려한 금액입니다.

17. 자원개발

(1) 보고기간말 현재 회사는 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)	36,759	33,805	2009년
	자원개발자금	19,288	15,624	
	장기대여금	23,700	21,289	
서캄차카	자원개발자금(주3)	5,669	5,203	청산중
오만LNG	관계기업투자(KOREA LNG LIMITED)	31,360	24,274	2000년
카타르 라스라판LNG	기타포괄-공정가치금융자산(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	39,791	34,495	1999년
합 계	자원개발자금	24,957	20,827	
	장기대여금	23,700	21,289	
	공동기업 및 관계기업투자	68,119	58,079	
	기타포괄-공정가치금융자산	39,791	34,495	

(주1) 회사는 해당 광구의 사업성이 낮다고 판단하여 2018년에 전액 손상을 인식하였으며 해당 사업과 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 중단 되었으며, 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 회사의 자원개발사업과 관련하여 인식한 세전 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
사업명(회사명)	구 분	당기	전기
베트남 유전 11-2광구	매출액	4,279	1,979
	매출원가	(2,926)	(2,421)
예멘LNG(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	지분법이익(손실)	(1,324)	(298)
	지분법자본변동	4,278	(39,366)
오만LNG(KOREA LNG LIMITED)	지분법이익(손실)	9,167	7,659
	지분법자본변동	7,099	(20,597)
카타르 라스라판LNG(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	기타포괄손익	4,014	(10,160)
	배당금수익	7,989	5,219
합 계		32,576	(57,985)

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

(단위:%)		
사업명(회사명)	컨소시엄 등의 지분(주1)	회사의 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) 회사가 소속되어 있는 컨소시엄 등이 보유하고 있는 해당 자원개발광구에 대한 지분입니다.

(주2) 컨소시엄 내에서 회사의 지분입니다.

18. 유형자산

당기와 전기 중 회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	당기				전기		
	토지	건물	기타	합 계	건물	기타	합 계
기초 장부가액:							
취득원가	-	1,839	5,967	7,806	1,839	5,990	7,829
감가상각누계액	-	-	(5,640)	(5,640)	-	(5,671)	(5,671)
손상차손누계액	-	(1,839)	-	(1,839)	(1,839)	-	(1,839)
순장부가액	-	-	327	327	-	319	319
기중 변동액:							
취득/자본적지출	-	-	852	852	-	162	162
대체(주1)	336	426	-	762	-	-	-
감가상각비	-	(63)	(344)	(407)	-	(154)	(154)
기말 장부가액:							
취득가액	336	2,265	6,613	9,214	1,839	5,967	7,806
감가상각누계액	-	(63)	(5,778)	(5,841)	-	(5,640)	(5,640)
손상차손누계액	-	(1,839)	-	(1,839)	(1,839)	-	(1,839)
순장부가액	336	363	835	1,534	-	327	327

(주1) 당기 중 무형자산에서 대체되었습니다.

19. 리스

19.1 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
당기					전기			
구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계	부동산	차량운반구	기타	합 계
기초 장부가액:								
취득원가	10,585	371	168	11,124	10,222	204	168	10,594
감가상각누계액	(4,812)	(225)	(66)	(5,103)	(2,385)	(113)	(33)	(2,531)
기초 순장부가액	5,773	146	102	6,021	7,837	91	135	8,063
기중 변동액:								
증가	650	230	132	1,012	363	168	-	531
상각	(2,196)	(149)	(108)	(2,453)	(2,427)	(113)	(33)	(2,573)
대체(주1)	(191)	-	-	(191)	-	-	-	-
기말 순장부가액	4,036	227	126	4,389	5,773	146	102	6,021
기말 장부가액:								
취득원가	11,045	601	300	11,946	10,585	371	168	11,124
감가상각누계액	(7,009)	(374)	(174)	(7,557)	(4,812)	(225)	(66)	(5,103)
순장부가액	4,036	227	126	4,389	5,773	146	102	6,021

(주1) 금융리스채권으로 대체되었습니다.

19.2 리스부채

(1) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동리스부채	비유동리스부채	합 계	유동리스부채	비유동리스부채	합 계
당기초	2,513	5,047	7,560	2,626	6,923	9,549
증가	-	1,013	1,013	-	794	794
이자비용	-	354	354	-	353	353
리스료 지급	(3,222)	-	(3,222)	(2,999)	-	(2,999)
기타(주1)	3,296	(3,155)	141	2,886	(3,023)	(137)
기말	2,587	3,259	5,846	2,513	5,047	7,560

(주1) 유동성대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)								
구 분	당기				전기			
	1년 이내	1년 초과 5년 미만	5년 초과	합 계	1년 이내	1년 초과 5년 미만	5년 초과	합 계
유동리스부채	2,935	-	-	2,935	2,750	-	-	2,750
비유동리스부채	-	3,773	-	3,773	-	5,291	-	5,291
합 계	2,935	3,773	-	6,708	2,750	5,291	-	8,041

19.3 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(2,453)	(2,573)
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	(354)	(353)
단기리스료(판매관리비)	(318)	(359)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비)	(43)	(120)
금융리스채권에 대한 이자수익(금융수익)	129	70
합 계	(3,039)	(3,335)

19.4 리스제공자 정보

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

(단위: 백만원)					
구 분	2022년	2023년	2024년	2025년	2026년 이후
연간리스료	523	536	135	-	-

19.5 당기 중 리스의 총 현금유출은 3,138백만원(전기: 3,100백만원)입니다.

20. 무형자산

당기와 전기 중 회사의 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	-	6,962	6,962	-	7,595	7,595
취득/자본적지출	-	1,589	1,589	-	343	343
상각	-	(318)	(318)	-	(159)	(159)
처분	-	(390)	(390)	-	(780)	(780)
대체(주2)	-	(762)	(762)	-	-	-
현물출자로 인한 감소	-	-	-	-	(37)	(37)
기말장부가액	-	7,081	7,081	-	6,962	6,962
취득가액	44,372	12,579	56,951	44,372	12,142	56,514
상각누계액(주3)	(44,372)	(5,498)	(49,870)	(44,372)	(5,180)	(49,552)

(주1) 회원권 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 유형자산으로 대체되었습니다.

(주3) 손상차손누계액을 포함한 금액입니다.

21. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동채무:		
예수금	992	1,464
보증예수금	218	222
미지급비용	1,249	1,182
소 계	2,459	2,868
기타비유동채무:		
임대보증금	527	493
합 계	2,986	3,361

22. 사채 및 장단기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 장·단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	종류	차 입 처	이자율(%)	당기말	전기말
외화 단기차입금	D/A NEGO 등(주1)	우리은행등	-	408,754	91,859
	USANCE	한국산업은행	0.64~0.98	9,666	22,195
원화 단기차입금	운영자금(원화)	농협은행	-	-	10,000
		중국농업은행	-	-	35,000
소 계				418,420	159,054
외화 장기차입금	자원개발자금(주2)	한국에너지공단	-	5,669	5,203
합 계				424,089	164,257

(주1) 수출매출채권이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 8 참조).

(주2) 해외자원개발과 관련하여 차입한 외화 장기차입금으로, 해외자원개발 실패 확정 시 상환의무가 면제되는 조건부 차입금입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	사채관리회사	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제38회 무보증 공모사채	한국증권금융㈜	2018년 12월 11일	2021년 12월 10일	-	-	30,000
제39회 무보증 공모사채	한국증권금융㈜	2019년 11월 05일	2022년 11월 04일	2.67	30,000	30,000
제40회 무보증 공모사채	한국예탁결제원	2020년 10월 29일	2023년 10월 27일	2.76	50,000	50,000
제41회 무보증 공모사채	한국예탁결제원	2021년 04월 27일	2024년 04월 26일	2.39	50,000	-
소 계					130,000	110,000
(차감: 사채할인발행차금)					(325)	(313)
(차감: 유동성대체)					(29,962)	(29,959)
합 계					99,713	79,728

23. 순확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 회사의 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 퇴직급여채무의 현재가치	24,019	23,604
사외적립자산의 공정가치(주1)	(22,650)	(21,801)
순확정급여부채	1,369	1,803

(주1) 보고기간말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 19백만원(전기말: 20백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	23,604	20,876
당기근무원가	2,407	2,575
이자원가	258	257
재측정요소	1,019	642
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	(64)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(502)	37
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,521	669
관계회사 전출입	(245)	710
급여지급액	(3,024)	(1,456)
기말금액	24,019	23,604

(3) 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	1,636	6,355	4,677	7,141	11,607	31,416

확정급여채무의 가중평균 만기는 6.396년입니다.

(4) 당기와 전기 중 회사의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	21,801	19,592
이자수익	461	420
재측정요소	(232)	(86)
사용자의 기여금	3,600	3,500
관계사 전출입	-	(303)
급여지급액	(2,980)	(1,322)
기말금액	22,650	21,801

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기	전기
할인율	2.83	2.20
미래임금상승률	4.00	4.00

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

(단위: %)		
구 분	주요 가정의 변동	확정급여채무의 변동
할인율	1.00% 증가	3.00% 감소
	1.00% 감소	3.37% 증가
미래임금상승율	1.00% 증가	3.38% 증가
	1.00% 감소	3.07% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 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	
	금 액	구성비(%)	금 액	구성비(%)
국민연금전환금	19	0.1	20	0.1
예적금 등	22,631	99.9	21,781	99.9
합 계	22,650	100.0	21,801	100.0

24. 총당부채

당기와 전기 중 회사의 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	당기				
	복구 총당부채(주1)	금융보증 총당부채(주2)	손실보전 총당부채(주3)	소송총당부채 (주4)	합 계
기초금액	2,010	652	6,705	870	10,237
총당금 전입	-	169	-	-	169
총당금 환입	(1,367)	-	(324)	-	(1,691)
총당금 지급	(358)	-	(1,444)	-	(1,802)
이자비용	61	-	66	-	127
외화환산	171	-	556	79	806
기말금액	517	821	5,559	949	7,846
차감 : 유동항목	194	586	1,755	-	2,535
비유동항목	323	235	3,804	949	5,311

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

(주2) 해외 종속법인 및 관계기업에 대한 지급보증계약과 관련된 총당부채이며, 지급 보증의 최장 만기는 2030년 3월입니다.

(주3) 베트남 11-2광구에서 생산되는 액화천연가스의 수송계약과 관련하여 가스 운송량 기준미달시 발생 예상되는 손실 보전금액의 현재가치입니다. 해당 금액은 2024년까지 발생할 것으로 예상됩니다.

(주4) 회사의 피고 소송사건과 관련하여 미래에 현금 유출될 것으로 예상되는 금액입니다.

(단위: 백만원)					
구 분	전 기				
	복구 총당부채(주1)	금융보증 총당부채(주2)	손실보전 총당부채(주3)	소송총당부채 (주4)	합 계
기초금액	2,387	528	12,858	-	15,773
총당금 전입	-	124	-	-	124
총당금 환입	-	-	(4,062)	-	(4,062)
총당금 지급	(314)	-	(1,812)	-	(2,126)
이자비용	66	-	377	-	443
외화환산	(129)	-	(656)	-	(785)
기타증감	-	-	-	870	870
기말금액	2,010	652	6,705	870	10,237
차감 : 유동항목	129	-	1,456	-	1,585
비유동항목	1,881	652	5,249	870	8,652

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

(주2) 해외 종속법인 및 관계기업에 대한 지급보증계약과 관련된 총당부채이며, 지급 보증의 최장 만기는 2030년 3월입니다.

(주3) 베트남 11-2광구에서 생산되는 액화천연가스의 수송계약과 관련하여 가스 운송량 기준미달시 발생 예상되는 손실 보전금액의 현재가치입니다. 해당 금액은 2024년까지 발생할 것으로 예상됩니다.

(주4) 회사의 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	6,079	2,747
이연법인세 자산부채 변동	3,347	3,688
기초조정	128	(438)
전기 이전 법인세 차이 등	2,914	(4,850)
기타	1	9
법인세비용	12,469	1,156

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	49,862	49,525
국내법인세율로 계산된 법인세비용	11,605	11,523
법인세 효과:		
비과세수익 / 비공제 비용	280	(341)
전기법인세의 조정사항	128	(438)
전기 이전 법인세 차이	2,914	(4,850)
기타	(2,458)	(4,738)
법인세비용	12,469	1,156
유효세율	25.0%	2.3%

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

<당기>				
(단위: 백만원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
공정가치측정금융자산	(6,525)	(456)	(909)	(7,890)
종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	(18,569)	(2,141)	(3,694)	(24,404)
무형자산	2,854	(434)	-	2,420
대손충당금	5,481	-	-	5,481
외화환산손익	(320)	1	-	(319)
충당부채	2,108	(6)	-	2,102
확정급여부채	(39)	(392)	303	(128)
기타	1,068	81	-	1,149
합 계	(13,942)	(3,347)	(4,300)	(21,589)

<전기>				
(단위: 백만원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
공정가치측정금융자산	(6,293)	(2,935)	2,703	(6,525)
종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	(34,338)	862	14,907	(18,569)
대손충당금	6,062	(581)	-	5,481
외화환산손익	(318)	(2)	-	(320)
무형자산	3,053	(199)	-	2,854
충당부채	3,689	(1,581)	-	2,108
확정급여부채	4	(219)	176	(39)
기타	102	966	-	1,068
합 계	(28,039)	(3,689)	17,786	(13,942)

(4) 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. 당기말 현재 회사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자를 포함한 실현가능성이 없는 일시적차이에 대한 이연법인세 자산 66,640백만원(전기말: 67,617 백만원)을 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세 소득에 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)	(21,062)
기타의자본조정	(19,452)	(19,452)
분할차손	(242,051)	(242,051)
합 계	(282,565)	(282,565)

(2) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액		
공정가치금융자산평가이익	29,128	26,280
지분법자본변동	42,901	26,937
합 계	72,029	53,217

(3) 자기주식

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

27. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	9,660	8,939
미처분이익잉여금	493,694	465,191
합 계	503,354	474,130

(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) 이익잉여금처분계산서(안)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
과 목	제 46(당) 기 (처분예정일: 2022년 3월 30일)		제 45(전) 기 (처분일: 2021년 3월 24일)	
미처분이익잉여금		493,694		465,191
전기이월이익잉여금	457,263		417,433	
재측정요소	(948)		(552)	
종속기업 순확정급여 부채의 재측정요소	(14)		(59)	
당기순이익	37,393		48,369	
이익잉여금 처분액		(7,927)		(7,928)
이익준비금	720		721	
배당금(주1)	7,207		7,207	
차기이월이익잉여금		485,767		457,263

(주1) 당기와 전기 중 현금배당금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 2021년과 2020년에 지급된 배당금은 각각 7,207백만원(주당 600원) 및 7,595백만원(주당 600원)입니다. 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 600원 및 7,207백만원이며, 2022년 3월 30일로 예정된 정기주주총회에 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	2,841,227	2,044,158
수수료수익	31,181	34,913
자원개발수익	4,279	1,979
합 계	2,876,687	2,081,050
지리적 시장:		
대한민국	144,797	177,780
미주지역	823,464	339,508
아시아지역	1,317,427	1,057,401
유럽지역	382,005	287,585
기타지역	208,994	218,776
합 계	2,876,687	2,081,050
수익인식시기:		
한 시점에 인식	2,683,283	1,981,760
기간에 걸쳐 인식	193,404	99,290
합 계	2,876,687	2,081,050

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	2,790,030	1,994,442
수수료수익원가	23,750	23,718
자원개발수익원가	2,926	2,421
합 계	2,816,706	2,020,581

(3) 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없습니다.

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 매출원가와 판매비와관리비에 관련한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,702,842	1,917,696
종업원급여	27,809	26,566
복리후생비	2,072	2,172
감가상각비	2,860	2,727
무형자산상각비	318	159
기타비용	132,331	119,385
합 계	2,868,232	2,068,705

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	25,637	24,340
퇴직급여	2,172	2,226
복리후생비	2,072	2,172
여비교통비	413	599
세금과공과	928	973
접대비	1,250	1,127
해외지사경비(주1)	5,070	5,870
임차료	(38)	24
지급수수료	4,630	5,323
전산비	1,510	1,467
감가상각비	2,860	2,727
무형자산상각비	318	159
대손상각비	2,293	(1,333)
기타	2,411	2,450
합 계	51,526	48,124

(주1) 해외지사경비 중 84백만원(전기: 186백만원)은 퇴직급여 성격의 비용입니다.

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차익	24,825	27,809
외화환산이익	6,678	3,195
배당금수익	7,993	5,181
파생상품거래이익	11,462	14,906
파생상품평가이익	2,031	2,926
채무면제이익	-	1,862
유형자산처분이익	1	32
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	6	276
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	82
총당부채 환입	1,691	4,062
기타의대손상각비 환입	176	1,290
기타영업외이익	1,104	1,304
합 계	55,967	62,925

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차손	28,051	30,944
외화환산손실	2,432	5,952
기부금	12	84
무형자산처분손실	44	372
파생상품거래손실	11,950	9,688
파생상품평가손실	1,540	3,205
매출채권처분손실	1,619	2,935
기타의대손상각비	1	-
충당부채전입액	169	124
기타영업외손실	540	1,011
합 계	46,358	54,315

32. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차익	22,546	24,873
외화환산이익	992	2,695
이자수익	1,958	1,980
합 계	25,496	29,548

(2) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차손	16,765	29,605
외화환산손실	907	2,867
이자비용	6,750	9,303
합 계	24,422	41,775

33. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익 (단위:원)	37,392,792,779	48,368,565,111
가중평균유통보통주식수 (단위:주)	12,010,966	12,386,860
당기 보통주 주당이익 (단위:원)	3,113	3,905

보고기간말 현재 회사는 잠재적 보통주가 없으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
유통보통주식수 적수	4,384,002,590	4,533,590,779
일수	365	366
가중평균유통보통주식수	12,010,966	12,386,860

(3) 전기 중 회사의 유통보통주식수 적수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2020-01-01	12,658,966	366	4,633,181,556
자기주식취득	2020-01-01~2020-12-31	(648,000)	(주1)	(99,590,777)
합 계	2020-12-31	12,010,966		4,533,590,779

(주1) 회사는 전기 중 수회에 걸쳐 자기주식을 취득하였습니다.

34. 영업활동으로부터 창출된 현금

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	37,393	48,369
조정항목 :	(18,240)	(34,361)
이자수익	(1,958)	(1,980)
이자비용	6,750	9,303
법인세비용	12,469	1,156
배당금수익	(7,993)	(5,181)
감가상각비	2,860	2,727
무형자산상각비	318	159
퇴직급여	2,204	2,412
대손상각비(환입)	2,293	(1,333)
파생상품평가손실(이익)	(491)	279
당기손익-공정가치금융자산평가손실(이익)	(6)	(276)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	(82)
외화환산손실(이익)	(4,331)	2,929
기타의대손상각비(환입)	(175)	(1,290)
매출채권처분손실	1,619	2,935
지분법손실(이익)	(30,725)	(40,797)
유형자산처분이익	(1)	(32)
무형자산처분손실	44	372
재고자산평가손실	288	408
충당부채환입	(1,522)	(3,938)
채무면제이익	-	(1,862)
기타	117	(270)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :	(331,556)	87,384
매출채권의 감소(증가)	(373,069)	127,119
재고자산의 감소(증가)	(19,271)	80,578
기타유동채권의 감소(증가)	(208)	1,145
기타유동자산의 감소	1,763	1,108
기타비유동채권의 증가	(128)	-
기타비유동자산의 감소(증가)	12	(12)
매입채무의 증가(감소)	53,634	(113,443)
미지급금의 증가(감소)	(524)	4,387
선수금의 증가(감소)	12,412	(6,812)
기타유동채무의 감소	(484)	(1,755)
퇴직금의 지급	(45)	(134)
관계사전출입	(245)	1,014
퇴직연금운용자산 납입	(3,600)	(3,500)
충당부채의 감소	(1,803)	(2,311)
영업활동에서 창출된 현금흐름	(312,403)	101,392

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 증가	1,012	531
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가	3,757	11,170
지분법자본변동으로 인한 종속기업 및 관계기업투자주식의 변동	19,655	65,750
현물출자방식에 따른 종속기업투자주식의 취득	-	11,975
무형자산의 유형자산으로의 대체	762	-

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

<당기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기초	재무활동 현금흐름	상각	외화차이 등	기말
차입금	164,257	259,321	-	511	424,089
사채	109,687	19,792	196	-	129,675
리스부채	7,560	(2,868)	-	1,154	5,846
합 계	281,504	276,245	196	1,665	559,610

<전기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기초	재무활동 현금흐름	상각	외화차이 등	기말
차입금	233,361	(68,577)	-	(527)	164,257
사채	59,793	49,798	96	-	109,687
리스부채	9,549	(2,646)	-	657	7,560
합 계	302,703	(21,425)	96	130	281,504

35. 우발상황과 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 회사는 해외현지법인의 해외 현지금융거래 등을 위하여 금융기관에 USD 249,059천에 해당하는 지급보증을 제공하고 있습니다.

(2) 어음 및 수표

당기말 현재 회사는 자원개발사업과 관련된 차입금 담보와 관련하여 백지어음 9매를건질로 제공하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건

가. 당기말 현재 회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 4건으로서 관련 소송가액은 USD 2,269천입니다. 회사는 상기 소송과 관련하여 948백만원의 소송충당부채를 인식하고 있습니다.

나. 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.

(4) 무역거래 등 관련 약정사항

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

(단위:천 USD)		
구 분	한도액(주1)	사용금액
D/A, D/P 거래(주2)	603,598	367,693
신용장개설관계 등	448,652	435,086
Bond 등	81,452	36,524
합 계	1,133,702	839,303

(주1) 포괄한도로 운영되는 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 소구권이 없는 D/A, D/P 매출채권 매각 사용금액 USD 81,255천이 포함된 금액입니다.

(5) 당기말 현재 회사는 법원 공탁, 각종 인허가 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 213백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(6) 회사가 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 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다(주석22 참조).

(7) 회사는 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) 보고기간종료일 현재 회사와 종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

종속회사	업종명	소재지	당기말 지분율(%)	전기말 지분율(%)
HYUNDAI CORP. USA	종합무역업	미국	100	100
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	종합무역업	독일	100	100
HYUNDAI CANADA INC.	종합무역업	캐나다	100	100
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	종합무역업	일본	100	100
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	종합무역업	호주	100	100
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	종합무역업	싱가폴	100	100
HYUNDAI FUELS PTE. LTD.(주2)	종합무역업	싱가폴	100	100
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	종합무역업	중국	100	100
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	철강제조업	인도	94	94
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD.(주2)	종합무역업	싱가폴	100	100
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD.(주2)	종합무역업	캄보디아	100	100
HYUNDAI CORPORATION PHNOM PENH INVESTMENT CO., LTD.(주2, 주3)	종합무역업 및 작물재배업	캄보디아	49	49
HYUNDAI ONE EUROPE GMBH(주6)	종합무역업	독일	100	100
HYUNDAI PLATFORM CORP(주6)	운송 및 설치용역업	미국	100	100
현대리뉴어블랩 주식회사	태양광발전	대한민국	100	100
SHANGHAI ONE ASIA LOGISTICS CO., LTD.(주6)	운송주선업	중국	100	100
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN(주1)	태양광발전	일본	100	100
HANOI ONE ASIA LOGISTICS(주6)	운송주선업	베트남	80	80
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호(주5)	부동산투자신탁	대한민국	100	100
HYUNDAI RENEWABLE LAB MIMASAKA(주1)	태양광발전	일본	100	100
HYUNDAI RENEWABLE LAB YUMESAKI(주1, 주4)	태양광발전	일본	100	-
HYUNDAI RENEWABLE LAB EHIME(주1, 주4)	태양광발전	일본	100	-
현대네비스 주식회사	운송주선업	대한민국	100	100
프롤로그벤처스 주식회사(주4)	경영컨설팅	대한민국	100	-

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

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

(주3) 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 이사회 구성원의 과반수를 초과하여 임명하거나 해임할 수 있는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주4) 당기 중 신규출자 설립되었습니다.

(주5) 회사는 해당 사모부동산투자신탁의 주요 부동산에 대한 우선매수권을 보유하고 있으며, 회사가 보유하고 있는 2종수익증권의 보유 비율을 기준으로 지분율을 산정하였습니다.

(주6) 현대네비스 주식회사의 종속기업입니다.

(2) 회사와 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
	PT HD INTI. DEVE.
	KAPSTEX VINA., JSC
	에이치앤디이 주식회사
	HY AUTO SOLUTION LLC
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주)

(3) 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)	자산매입
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스㈜(주3)	824	2,192	147	2,151	-
종속기업	HYUNDAI CORP. USA	162,339	2,760	35,469	10,066	1,266
	HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	166,951	44	169,275	76	-
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	98,479	365	43,868	639	1,330
	HYUNDAI CANADA INC.	148,555	-	39,236	-	-
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	4,942	226	9,327	179	-
	POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	44,958	-	10,815	-	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	64,159	8,707	92,591	17,225	1,724
	HYUNDAI CORPORATION SHANGHAI CO., LTD.	81,715	514	70,529	528	1,123
	HYUNDAI PLATFORM CORP	-	-	230	866	-
	HYUNDAI ONE EUROPE GMBH	-	-	99	2,583	-
	SHANGHAI ONE ASIA LOGISTICS CO., LTD.	-	-	1	702	-
	HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	73,697	-	14,223	-	-
	HANOI ONE ASIA LOGISTICS	-	-	-	49	-
	현대네비스 주식회사(주4)	452	72,762	148	17,419	-
공동기업 및 관계기업투자	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	739	-	728	-	-
	에이치앤디이 주식회사	78	80	64	-	-
	KAPSTEX VINA., JSC	14,088	845	8,517	666	-
	HY AUTO SOLUTION LLC	8,241	-	-	-	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스케어㈜(주5)	110	-	96	131	-
합 계		870,327	88,495	495,363	53,280	5,443

(주1) 매출 등에는 상품판매, 수수료수입 등이 포함되어 있습니다.

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

(주3) 전대리스계약에서 회수한 금융리스채권 331백만원 및 이자수익 40백만원은 상기 거래내역에서 제외되어 있습니다.

(주4) 전대리스계약에서 회수한 금융리스채권 81백만원 및 이자수익 10백만원은 상기 거래내역에서 제외되어 있습니다.

(주5) 전대리스계약에서 회수한 금융리스채권 34백만원 및 이자수익 4백만원은 상기 거래내역에서 제외되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액(자금거래로 인한 잔액은 제외됨)은 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㈜	1,963	4,181	1,680	3,123
종속기업	HYUNDAI CORP. USA	81,155	2,325	1,076	1,929
	HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	31,592	-	20,613	1
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	34,887	240	2,550	50
	HYUNDAI CANADA INC.	93,073	480	7,089	2,510
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	2,120	83	2,573	60
	POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	19,329	-	714	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	34,186	29	14,653	628
	HYUNDAI CORPORATION SHANGHAI CO., LTD.	18,007	5	16,426	100
	HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	11,389	-	2,168	-
	현대네비스 주식회사	891	3,436	600	1,178
	현대리뉴어블랩 주식회사	-	42	-	42
공동기업 및 관계기업투자	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	10,519	-	9,034	-
	에이치앤디이	-	80	-	-
	KAPSTEX VINA., JSC	1,159	-	805	-
	HY AUTO SOLUTION LLC	1,465	-	-	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주)	445	-	336	-
합 계		342,180	10,901	80,317	9,621

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

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

(5) 상기 채권 이외에 당기와 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>								
(단위: 백만원)								
회사명	구 분	대여금 등					배당금 등	
		기초	증가	당기회수	외화환산	당기말	수취	지급
현대코퍼레이션홀딩스(주)	배당	-	-	-	-	-	-	1,537
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	대여금	435	-	-	39	474	-	-
프롤로그벤처스	출자	-	90	-	-	90	-	-
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	대여금	21,289	652	-	1,760	23,701	-	-
	자원개발자금	15,624	2,194	-	1,469	19,287	-	-
KOREA LNG LIMITED	배당	-	-	-	-	-	9,180	-
PT HD INTI. DEVE.	배당	-	-	-	-	-	424	-
KAPSTEX VINA., JSC	배당	-	-	-	-	-	159	-
한강국내전문투자형사모부동산투 자신탁13호	배당	-	-	-	-	-	1,800	-
멀티에셋 친환경 선박설비	배당	-	-	-	-	-	218	-
전문투자형사모투자신탁	출자	11,328	-	(11,328)	-	-	-	-
에이치앤디이 주식회사	대여금	1,700	-	-	-	1,700	-	-
HY AUTO SOLUTION	출자	-	7,102	-	-	7,102	-	-
	대여금	-	2,707	-	20	2,727	-	-
KCA신성장섹터 2호 사모투자 합자회사	출자	-	5,000	-	-	5,000	-	-
합 계		50,376	17,745	(11,328)	3,288	60,081	11,781	1,537

<전기>							
(단위: 백만원)							
회사명	구 분	대여금 등				배당금 등	
		기초	증가	외화환산	당기말	수취	지급
현대코퍼레이션홀딩스(주)	배당	-	-	-	-	-	1,537
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	대여금	463	-	(28)	435	-	-
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	배당	-	-	-	-	7,755	-
PT HD INTI. DEVE.	배당	-	-	-	-	506	-
KAPSTEX VINA., JSC	배당	-	-	-	-	164	-
한강국내전문투자형사모부동산투 자신탁13호	배당	-	-	-	-	1,805	-
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	배당	-	-	-	-	706	-
	출자	5,246	6,082	-	11,328	-	-
HYUNDAI CORP. USA	출자	-	1,782	-	1,782	-	-
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	출자	-	147	-	147	-	-
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	출자	-	521	-	521	-	-
HYUNDAI CORPORATION SHANGHAI CO., LTD.	출자	-	39	-	39	-	-
현대네비스 주식회사(주1)	출자	-	16,975	-	16,975	-	-
에이치앤디이 주식회사	대여금	-	1,700	-	1,700	-	-
합 계		41,593	30,591	(2,344)	69,840	10,936	1,537

(주1) 3PL 사업부 순자산 및 해외 물류 종속법인 지분을 포함한 현물출자금액이 포함되었습니다.

(6) 회사는 관계기업 및 해외 종속기업을 위하여 다음과 같이 지급보증을 제공하고 있습니다

(단위:천USD)		
회사명	금융기관	제공금액
HYUNDAI CORPORATION USA	PACIFIC GAS AND ELECTRIC COMPANY 등	35,000
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	KEB HANABANK SINGAPORE 등	78,000
HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	KEB HANABANK SINGAPORE BR 등	101,061
HYUNDAI CORPORATION SHANGHAI CO., LTD	SHINHAN BANK	6,000
HYUNDAI CORPORATION EUROPE GmbH	SHINHAN BANK EUROPE GmbH	4,076
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN CO., LTD.	AOZORA BANK(JAPAN)	1,678
HYUNDAI RENEWABLE LAB MIMASAKA CO., LTD.	AOZORA BANK(JAPAN)	601
POS-Hyundai Steel Manufacturing India Private Limited	KEB Hana Bank Chennai Branch	5,419
에이치앤디(주)	산업은행	1,721
HYUNDAI CANANDA INC.	KEB HANA BANK CANADA	15,503

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

(7) 회사는 특수관계자인 현대코퍼레이션홀딩스(주) 관련 소송에 대해 연대보증을 제공하고 있습니다(주석 35 참조).

(8) 당기와 전기 중 주요경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
급여	4,394	3,873
퇴직급여	745	674
합 계	5,139	4,547

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.

회사의 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. 회사는 COVID19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 미래 COVID19의 확산 또는 종식으로 회사의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나, 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

38. 보고기간후사건 - 우크라이나 사태 영향의 불확실성

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직·간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 이 사건은 수정을 요하지 않는 보고기간후 사건에 해당합니다. 보고기업은 보고기간말 현재 러시아에 공동기업 HY AUTO SOLUTION이 존재하며, 해당 기업의 향후 영업이 우크라이나 사태의 영향을 받을 것으로 예상하나 재무적 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대코퍼레이션주식회사의 2021년12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표자 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

현대코퍼레이션주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 현대코퍼레이션주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 문희성입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

내부회계관리제도 운영실태보고서

현대코퍼레이션 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하여 왔습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하여 왔습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 3월 3일

대 표 이 사 장 안 석 (인)

내부회계관리자 김 정 식 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대코퍼레이션주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	4	5	1	1	5	7	4	2	22	20	-	-	36	35	
투입시 간	분·반기검토	30	22	165	134	1,304	1,340	528	612	34	12	-	-	2,061	2,120
	감사	94	96	254	252	1,960	1,585	1,014	836	603	717	-	-	3,925	3,486
	합계	124	118	419	386	3,264	2,925	1,542	1,448	637	729	-	-	5,986	5,606

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.7.5~2021.7.9 2021.9.23~2021.9.27				10	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2021.5.17 ~ 2021.5.21 2021.6.21 ~ 2021.6.25 2021.9.23 ~ 2021.9.27 2021.9.27 ~ 2021.10.1		20	일	5	명	2	명	내부통제 설계평가
	2021.7.26 ~ 2021.7.30 2021.8.23 ~ 2021.8.27 2021.11.29 ~ 2021.12.3 2022.1.17 ~ 2022.1.21		20	일	2	명	1	명	
	2021.11.22 ~ 2021.11.26 2021.12.6 ~ 2021.12.10 2022.1.17 ~ 2022.1.21		15	일	5	명	2	명	내부통제 운영평가
2022.1.24~2021.2.11		12	일	5	명	2	명	기말감사	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30		1	일	
	실사(입회)장소	전주 타처보관처				
	실사(입회)대상	차량재고				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03		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	4	회			
	수행시기	2021.05.21, 2021.11.03, 2021.12.13, 2022.03.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 21일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 등 2인	서면 및 대면회의	감사팀 구성, 그룹감사 계획, 내부회계관리제도 중점감사항목, 전문가 활용계획, 감사수행 일정 등
2	2021년 11월 03일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 등 2인	서면 및 대면회의	감사팀 구성, 감사수행 일정, 금융감독원 중점 점검분야, 독립성 확인, 핵심감사사항 등
3	2021년 12월 13일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장, 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 등 2인	서면 및 대면회의	감사인의 독립성, 핵심감사사항, 주요 감사계획 및 감사절차논의, 중간평가 결과에 따른 내부통제의 미비점 등
4	2022년 03월 08일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장, 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 등 2인	서면 및 대면회의	재무제표 감사결과, 내부회계관리제도 감사결과