

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	13
외부감사 실시내용	107

현대코퍼레이션주식회사와 그 종속기업
(구, 현대종합상사주식회사와 그 종속기업)

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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 현대코퍼레이션주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

해외매출의 발생사실 및 기간귀속에 대한 검토

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 재고에 대한 통제가 해외고객에게 이전되는 시점인 무역거래조건을 고려한 인도시점에 매출을 인식하고 있습니다. 연결회사의 당기 해외매출은 3,277,144백만원으로 총 매출의 약 87%를 차지하고 있습니다.

우리는 연결회사의 매출과 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 해외매출계약 유형별 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 검토
- 해외매출 유형별 계약서 검토(수행의무의 식별, 거래금액에 대한 측정, 거래가격의 배분, 수익인식시기의 적정성 검토)
- 기중 해외매출거래에 대해 시사의 방법을 적용하여 관련문서와 대사검증
- 보고기간말 전/후에 발생한 해외매출거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 문희성입니다.

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 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대코퍼레이션주식회사와 그 종속기업
(구, 현대종합상사주식회사와 그 종속기업)

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대코퍼레이션주식회사 대표이사 장안석

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

연 결 재 무 상 태 표

제 46(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 45(전)기 2020년 12월 31일 현재

현대코퍼레이션주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 46(당)기		제 45(전)기	
자 산					
I. 유동자산			1,111,409,837,552		659,299,190,461
현금및현금성자산	4,7,9	195,079,937,786		248,035,048,030	
단기금융상품	4,7	2,000,000,000		2,176,000,000	
매출채권	4,7,8,10,36	649,740,947,644		284,189,785,297	
재고자산	13	213,245,326,330		75,801,296,076	
파생금융자산	4,5,7,12	2,276,942,149		3,590,787,384	
유동성금융리스채권	7,18,36	372,918,614		313,636,328	
기타유동채권	4,7,10,36	23,408,763,049		15,974,548,043	
기타유동자산	14,36	25,285,001,980		29,218,089,303	
II. 비유동자산			595,973,338,056		559,760,101,722
장기금융상품	7	19,000,000		19,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,11	2,559,763,600		2,203,920,488	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,7,11,16	49,357,801,339		45,529,789,099	
기타금융자산	7	349,990,744		443,218,858	
공동기업 및 관계기업투자	15,16	88,300,471,096		78,308,177,227	
장기대여금	4,7,16,36	28,386,959,582		23,258,172,528	
자원개발자금	4,7,16	24,956,797,714		20,826,947,383	
유형자산	17	29,453,821,160		16,826,884,380	
투자부동산	19	342,000,000,000		340,000,000,000	
사용권자산	18,36	8,416,278,097		10,314,523,593	
무형자산	20	8,906,663,499		8,405,642,097	
이연법인세자산	25	6,252,665,226		5,630,453,248	
비유동금융리스채권	7,18,36	563,430,066		772,131,752	
기타비유동채권	7,10	473,352,151		130,302,816	
기타비유동자산	4,7,14,36	5,976,343,782		7,090,938,253	
자 산 총 계			1,707,383,175,608		1,219,059,292,183
부 채					
I. 유동부채			873,785,103,190		461,319,251,973
매입채무	4,7,36	255,963,840,201		160,008,976,841	
미지급금	4,7,36	64,184,440,214		57,792,515,918	
선수금	36	36,966,249,301		23,621,414,715	
단기차입금	4,7,8,22,34	466,626,083,425		171,178,008,971	
유동성사채	4,7,22,34	29,962,289,013		29,958,908,282	
유동성충당부채	4,24,35	1,948,999,901		1,584,718,185	
당기법인세부채		7,218,727,859		4,063,044,129	
파생금융부채	4,5,7,12	1,435,869,919		3,578,075,357	
유동성리스부채	4,7,18,34	3,196,974,407		3,276,539,029	
기타유동채무	7,21,36	6,281,628,950		6,257,050,546	
II. 비유동부채			470,767,768,463		443,275,636,632
사채	4,7,22,34	99,713,220,794		79,727,905,585	

장기차입금	4,7,22,34	322,737,812,608		317,528,339,674	
장기미지급금	5	4,875,523		-	
순확정급여부채	23	1,845,012,106		2,648,696,745	
총당부채	4,24,35	5,820,822,295		8,854,979,818	
이연법인세부채	25	22,041,881,862		14,553,023,244	
비유동리스부채	4,7,18,34	6,607,337,545		8,418,336,812	
기타비유동채무	4,7,21	4,081,103,615		3,971,256,379	
기타비유동부채		7,915,702,115		7,573,098,375	
부 채 총 계			1,344,552,871,653		904,594,888,605
자 본					
I. 지배기업의 소유지분			361,067,334,097		313,056,937,442
자본금	1	66,144,830,000		66,144,830,000	
기타자본	26	(281,978,480,507)		(281,978,480,507)	
기타포괄손익누계액	26	72,639,148,872		54,249,824,528	
이익잉여금	27	504,261,835,732		474,640,763,421	
II. 비지배지분			1,762,969,858		1,407,466,136
자 본 총 계			362,830,303,955		314,464,403,578
부 채 와 자 본 총 계			1,707,383,175,608		1,219,059,292,183

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

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

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

현대코퍼레이션주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 46(당)기	제 45(전)기
I. 매출액	6,16,28,36	3,782,497,523,034	2,880,885,745,209
II. 매출원가	13,16,28,29,36	(3,671,382,343,166)	(2,778,230,586,185)
III. 매출총이익		111,115,179,868	102,655,159,024
판매비와관리비	29,30	(76,045,278,170)	(69,417,008,503)
IV. 영업이익	6	35,069,901,698	33,238,150,521
기타수익	7,31	85,269,529,390	106,116,692,197
기타비용	7,31	(66,410,539,985)	(74,391,802,227)
공동기업 및 관계기업투자손익	15,16	7,268,796,478	7,861,456,156
금융수익	7,32	25,841,954,925	29,947,878,972
금융원가	7,32	(30,818,953,659)	(48,909,217,956)
V. 법인세비용차감전순이익		56,220,688,847	53,863,157,663
VI. 법인세비용	25	(18,214,692,550)	(4,500,183,573)
VII. 당기순이익		38,005,996,297	49,362,974,090
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		37,789,612,149	49,305,227,171
비지배지분		216,384,148	57,746,919
VIII. 지배기업의 소유주지분에대한 주당이익			
기본주당순이익	33	3,146	3,980

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

현대코퍼레이션주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 46(당)기	제 45(전)기
I. 당기순이익		38,005,996,297	49,362,974,090
II. 기타포괄손익		17,546,483,680	(60,073,589,689)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	23	(961,960,238)	(610,972,475)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	5,11	2,847,943,438	(8,466,502,846)
지분법자본변동	15	4,760,729,134	(43,617,907,132)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
지분법자본변동	15	4,314,659,629	(2,102,253,943)
파생상품평가손익		254,268,398	(15,334,391)
해외사업환산손익변동		6,330,843,319	(5,260,618,902)
III. 당기총포괄손익		55,552,479,977	(10,710,615,599)
당기총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		55,216,976,255	(10,643,849,424)
비지배지분		335,503,722	(66,766,175)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 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

현대코퍼레이션주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

구 분	지배기업 소유주지분					비지배지분	자본총계
	자본금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계		
2020.1.1(전기초)	66,144,830,000	(272,994,356,507)	113,587,928,648	433,541,888,325	340,280,290,466	1,474,232,311	341,754,522,777
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	49,305,227,171	49,305,227,171	57,746,919	49,362,974,090
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(8,466,502,846)	-	(8,466,502,846)	-	(8,466,502,846)
지분법자본변동	-	-	(45,714,627,930)	-	(45,714,627,930)	(5,533,145)	(45,720,161,075)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(610,972,475)	(610,972,475)	-	(610,972,475)
파생상품평가손익	-	-	(15,334,391)	-	(15,334,391)	-	(15,334,391)
해외사업환산손익변동	-	-	(5,141,638,953)	-	(5,141,638,953)	(118,979,949)	(5,260,618,902)
총포괄손익	-	-	(59,338,104,120)	48,694,254,696	(10,643,849,424)	(66,766,175)	(10,710,615,599)
소유주와의 거래:							
배당(주석 27)	-	-	-	(7,595,379,600)	(7,595,379,600)	-	(7,595,379,600)
자기주식	-	(8,984,124,000)	-	-	(8,984,124,000)	-	(8,984,124,000)
소유주와의 거래 총액	-	(8,984,124,000)	-	(7,595,379,600)	(16,579,503,600)	-	(16,579,503,600)
2020.12.31(전기말)	66,144,830,000	(281,978,480,507)	54,249,824,528	474,640,763,421	313,056,937,442	1,407,466,136	314,464,403,578
2021.1.1(당기초)	66,144,830,000	(281,978,480,507)	54,249,824,528	474,640,763,421	313,056,937,442	1,407,466,136	314,464,403,578
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	37,789,612,149	37,789,612,149	216,384,148	38,005,996,297
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	2,847,943,438	-	2,847,943,438	-	2,847,943,438
지분법자본변동	-	-	9,071,877,949	-	9,071,877,949	3,510,814	9,075,388,763
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(961,960,238)	(961,960,238)	-	(961,960,238)
파생상품평가손익	-	-	254,268,398	-	254,268,398	-	254,268,398
해외사업환산손익변동	-	-	6,215,234,559	-	6,215,234,559	115,608,760	6,330,843,319
총포괄손익	-	-	18,389,324,344	36,827,651,911	55,216,976,255	335,503,722	55,552,479,977
소유주와의 거래:							
배당(주석 27)	-	-	-	(7,206,579,600)	(7,206,579,600)	-	(7,206,579,600)
비지배지분과의 자본거래	-	-	-	-	-	20,000,000	20,000,000
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(7,206,579,600)	(7,206,579,600)	20,000,000	(7,186,579,600)
2021.12.31(당기말)	66,144,830,000	(281,978,480,507)	72,639,148,872	504,261,835,732	361,067,334,097	1,762,969,858	362,830,303,955

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

현대코퍼레이션주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

구 분	주석	제 46(당)기	제 45(전)기
영업활동 현금흐름		(344,791,605,437)	140,833,967,522
영업활동에서 창출된 현금흐름	34	(340,267,012,756)	139,469,194,289
당기순이익		38,005,996,297	49,362,974,090
조정		19,483,026,085	(10,137,116,552)
순운전자본의 변동		(397,756,035,138)	100,243,336,751
이자의 수취		1,276,384,027	1,539,100,540
이자의 지급		(12,304,135,360)	(14,310,900,355)
배당금의 수입		17,995,118,781	14,338,582,186
법인세 납부액		(11,491,960,129)	(202,009,138)
투자활동 현금흐름		(20,028,920,795)	(2,715,321,618)
단기금융상품의 감소		6,703,000,000	51,325,380,522
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		-	900,079,800
대여금의 회수		301,077,603	99,868,128
유형자산의 처분		90,712,246	34,447,231
무형자산의 처분		345,454,546	409,090,909
임대보증금의 증가		106,847,464	2,113,969,615
금융리스채권의 회수		411,463,998	377,980,072
상각후원가측정금융자산의 처분		131,000,000	-
공동 및 관계기업투자주식 처분		11,328,122,903	-
단기금융상품의 증가		(6,527,000,000)	(43,778,943,880)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(350,000,000)	-
대여금의 증가		(3,524,612,381)	(2,583,721,628)
유형자산의 취득		(4,320,850,603)	(1,650,588,320)
무형자산의 취득		(2,034,696,142)	(651,272,632)
공동기업 및 관계기업투자의 취득		(12,102,317,582)	(6,081,956,498)
자원개발자금의 증가		(2,194,277,073)	(2,610,554,937)
투자부동산의 취득		(8,392,845,774)	(619,100,000)
재무활동 현금흐름		305,603,200,740	(47,235,031,968)
단기차입금의 증가		337,871,327,306	193,465,307,702
장기차입금의 증가		8,687,682,224	7,773,601,063
사채의 발행		49,791,780,000	49,797,788,400
단기차입금의 감소		(45,145,803,000)	(277,420,881,714)
장기차입금의 감소		(4,171,084,224)	(243,115,400)
사채의 상환		(30,000,000,000)	-
리스부채 지급		(4,224,121,966)	(4,028,228,419)
자기주식의 취득		-	(8,984,124,000)
배당금의 지급		(7,206,579,600)	(7,595,379,600)
현금및현금성자산의 증가(감소)		(59,217,325,492)	90,883,613,936
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		6,262,215,248	(5,769,234,876)
기초의 현금및현금성자산		248,035,048,030	162,920,668,970
기말의 현금및현금성자산		195,079,937,786	248,035,048,030

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 46(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 45(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

당기말 현재 현대코퍼레이션주식회사(이하 "지배기업")는 HYUNDAI CORP. USA 외 23개의 종속기업을 연결대상(이하 현대코퍼레이션주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")으로 하고 PT HD INTL. DEVE. 외 8개의 공동기업 및 관계기업을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 지배기업의 개요

지배기업은 1976년 12월 8일에 설립되었고, 1977년 12월 1일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며, 1978년 2월 11일에 종합무역상사로 지정받아, 해외지사 21개를 두고, 자동차, 철강, 기계, 건설장비 등을 수출하고 있으며, 선박, 플랜트등의 연불수출과 수출입대행, 수입상품의 국내판매 및 유전개발 등의 자원개발사업을 영위하고 있습니다. 지배기업은 2021년 3월 24일에 회사명을 현대종합상사주식회사에서 현대코퍼레이션주식회사로 변경하였습니다.

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

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

당기말 현재 지배기업의 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

1.2 종속기업 현황

보고기간말의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
HYUNDAI CORP. USA	미국	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	호주	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	일본	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CANADA INC.	캐나다	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	독일	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	중국	100	100	12월	종합무역업
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.	인도	94	94	3월	철강제조업
현대리뉴어블랩 주식회사	대한민국	100	100	12월	태양광발전업
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호 (주4)	대한민국	100	100	5월/11월	부동산투자신탁업
HYUNDAI PLATFORM CORP (주3)	미국	100	100	12월	운송 및 설치용역업
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN (주1)	일본	100	100	12월	태양광발전업
HYUNDAI ONE EUROPE GMBH (주3)	독일	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI FUELS PTE. LTD. (주2)	싱가폴	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD. (주2)	싱가폴	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD. (주2)	캄보디아	100	100	12월	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION PHNOM PENH INVESTMENT CO., LTD.(주2, 주5)	캄보디아	49	49	12월	종합무역업 및 작물재배업
SHANGHAI ONE ASIA LOGISTICS CO., LTD (주3)	중국	100	100	12월	운송주선업
HANOI ONE ASIA LOGISTICS (주3)	베트남	80	80	12월	운송주선업
HYUNDAI RENEWABLE LAB MIMASAKA (주1)	일본	100	100	12월	태양광발전업
HYUNDAI NAVIS CO.,LTD.	대한민국	100	100	12월	운송주선업
HYUNDAI RENEWABLE LAB YUMESAKI (주1,주6)	일본	100	-	12월	태양광발전업
HYUNDAI RENEWABLE LAB EHIME (주1,주6)	일본	100	-	12월	태양광발전업
프롤로그벤처스 주식회사 (주6)	대한민국	82	-	12월	경영컨설팅

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

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

(주3) 현대네비스 주식회사의 종속기업입니다.

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

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

(주6) 당기 중 신규 설립 출자하였습니다.

1.3 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 추가된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
HYUNDAI RENEWABLE LAB YUMESAKI	신규 설립
HYUNDAI RENEWABLE LAB EHIME	신규 설립
프롤로그벤처스 주식회사	신규 설립

1.4 주요 종속기업의 요약 재무정보
연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
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.	57,645	36,444	21,201	170,760	1,601	1,126
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.	59,091	50,949	8,142	116,248	1,217	1,826
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	23,755	18,690	5,065	86,985	1,062	1,524
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.	46,935	23,899	23,036	56,706	3,270	4,686
현대리뉴어블랩 주식회사	10,682	1,339	9,343	953	228	228
한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호	353,984	319,962	34,022	16,606	1,533	1,533
HYUNDAI PLATFORM CORP	2,659	971	1,688	7,887	72	208
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN	2,468	1,893	575	303	64	51
HYUNDAI ONE EUROPE GmbH	4,778	483	4,295	17,568	1,583	1,579
HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	93,957	82,812	11,145	675,970	3,177	4,177
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD.	8,085	4,674	3,411	17,695	1,294	1,511
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD.	22	22	-	-	109	103
HYUNDAI CORPORATION PHNOM PENH INVESTMENT CO., LTD.	8	-	8	-	-	1
SHANGHAI ONE ASIA LOGISTICS CO., LTD	4,212	2,460	1,752	12,844	455	610
HANOI ONE ASIA LOGISTICS	2,102	410	1,692	5,536	190	342
HYUNDAI RENEWABLE LAB MIMASAKA	1,015	698	317	136	17	10
현대네비스 주식회사	38,917	20,903	18,014	140,886	667	667
HYUNDAI RENEWABLE LAB YUMESAKI	2,053	1,528	525	70	10	13
HYUNDAI RENEWABLE LAB EHIME	2,680	2,220	460	-	(4)	(20)
프롤로그벤처스 주식회사	108	-	108	-	(2)	(2)

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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

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

연결회사는 계속기업을 전제로 연결재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 제·개정된 기준서의 적용

연결회사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 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 제공함이 개정사항은 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결회사는 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 30일

까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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

연결회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결회사가 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. 적용범위에서 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 연결회사에 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. 연결회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련

지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

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

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

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

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 연결회사에 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 연결회사에 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 일시적 차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결회사에 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 연결회사에 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 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4 관계기업 및 공동기업 투자

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5 유동 및 비유동성 분류

연결회사는 자산과 부채를 유동 및 비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.6 외화환산

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

(1)거래와 잔액

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

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

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

(2) 해외사업장의 환산

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

2.7 현금및현금성자산

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

2.8 금융상품

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

2.8.1 금융자산

(1) 최초 인식

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 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 연결회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

(2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

- 상각후원가측정 금융자산(채무상품)

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

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)

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

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

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

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(지분상품)

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

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

연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

업모형에 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 연결채무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 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 분류합니다.

(3) 제거

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

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

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

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

(4) 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석 3

·계약자산을 포함한 매출채권 - 주석 10

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

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

2.8.2 금융부채

(1) 최초 인식

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

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

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

(2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

- 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기 손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

(3) 제거

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

2.8.3 금융상품의 상계

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

2.9 파생상품과 위험회피회계

2.9.1 최초 인식 및 후속 측정

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

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

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

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

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

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

액 중 적은 금액으로 조정합니다.

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

2.10 재고자산

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

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

2.11 유형자산

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

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

과목	추정 내용연수
건물	30년
기계장치	15년
기타	2 ~ 13년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 있으며, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다. 특히, 연결회사는 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.

2.12 투자부동산

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

2.13 리스

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

2.13.1 리스이용자로서의 연결회사

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

(1) 사용권자산

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

- 부동산 1~20년
- 차량운반구 및 기타자산 1~10년

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

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

(2) 리스부채

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

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

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.13.2 리스제공자로서의 연결회사

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

2.14 차입원가

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

2.15 무형자산

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

기타의 무형자산은 소프트웨어 및 회원권 등으로 이루어져 있습니다. 소프트웨어의 경우는 5년간 정액법에 따라 상각하고 있으며, 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하고 있지 않습니다.

2.16 금융보증계약

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

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.17 충당부채

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

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 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.

2.18 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

연결회사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에

대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이 익이나 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 사 용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이 익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이 로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용 될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전 부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이 연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능 성이 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 세율 을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목 으로서 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하 거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

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

연결회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리 를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채 와 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 경

우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.19 종업원급여

(1) 확정급여제도

연결회사는 퇴직급여로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

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

2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 상품판매

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

(2) 본인 및 대리인의 고려사항

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

2.21 기타수익

(1) 이자수익

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

2.22 자기주식

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

2.23 영업부문

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

2.24 주당이익

기본주당이익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다.

2.25 공정가치

연결회사는 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 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.

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

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

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

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

2.26 현금배당

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

2.27 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 2월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

3.1 법인세

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. 공정가치 측정대상 금융상품 중 자원개발사업과 관련된 기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가는 해당 자원개발프로젝트의 장기사업계획, 주요 제품 단가, 예상 생산기간, 할인율 및 해당 국가의 정치, 경제적 환경 등에 근거하여 판단됩니다(주석5 참조).

3.3 순확정급여부채

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

3.4 충당부채

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

3.5 매출채권 및 기타채권에 대한 기대손실충당금

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

3.6 비금융자산의손상

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

연결회사는 대상 영업 부문별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을고려하여 부문별 헷지정책(Matching을 통한 Exposure 축소)을 선택하고 있습니다. 또한 연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 회사는 외화자산 및 부채의 환율변동 위험을 회피하기 위해 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	42,820	50,763	65,631	71,406
매출채권	492,900	584,333	198,327	215,780
기타유동채권	8,256	9,787	7,858	8,549
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	586,326	695,088	310,598	337,931

(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	22,280	26,413	19,151	20,836
장기차입금	4,782	5,669	4,782	5,203
부채 합계	520,825	617,438	243,254	264,660

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

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
손익효과	1,704	(1,704)	7,327	(7,327)

(2) 가격 위험

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

연결회사가 보유중인 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 가격이 10% 상승 또는 하락할 경우 연결회사의 세전 자본은 금융자산 평가손익의 변동으로 5,192백만원이 증가 또는 감소할 것으로 예상됩니다.

(3) 이자율 위험

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

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 우수하다고 판단되는 경우에 거래를 하고 있습니다. 일반적인 매출거래처의 경우 신용도를 평가하고 한국무역보험공사에 수출보험 가입을 통하여 신용위험을 회피하고 있습니다.

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

4.1.3 유동성 위험

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

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

<당기말>						
(단위: 백만원)						
구 분	1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과	합 계	장부금액
매입채무	255,964	-	-	-	255,964	255,964
미지급금	64,184	-	-	-	64,184	64,184
파생금융부채	1,436	-	-	-	1,436	1,436
차입금(주1)	480,656	14,052	308,204	14,458	817,370	789,364
사채(주1)	33,377	52,575	51,194	-	137,146	129,676
리스부채	4,160	3,591	1,113	2,314	11,178	9,804
금융보증계약(주2)	-	-	-	2,040	2,040	48
합 계	839,777	70,218	360,511	18,812	1,289,318	1,250,476

(주1) 차입부채에 대한 명목이자를 포함하고 있습니다.

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

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

(주1) 차입부채에 대한 명목이자를 포함하고 있습니다.

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

4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	1,344,553	904,595
자 본	362,830	314,464
부채비율(%)	370.6	287.7

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 공정가치금융자산을 제외하고 연결회사의 금융상품 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 금융자산과 금융부채의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융자산	-	2,277	-	2,277
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	-	3,578	-	3,578

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 연결회사의 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	2,191	3	현금흐름할인모형	할인율	12.15%
				영구성장률	0%
			유사기업비교법	유사기업	알루미늄 압연, 압출 및 연신제품 제조업
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	39,791	3	현금흐름 할인모형	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	2,185	3	현금흐름할인모형	할인율	10.72%
				영구성장률	0%
			유사기업비교법	유사기업	알루미늄 압연, 압출 및 연신제품 제조업
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	34,495	3	현금흐름 할인모형	할인율	6.88%
				주요 제품 단가 (\$/mmbtu)	4.55 ~ 9.41
				현금흐름추정기간	2029년
현대미래로 주식회사	10,244	3	순자산가치법	-	-

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

5.4 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석 대상은 수준3으로 분류되는 금융상품 중 KOREA Ras Laffan LNG Ltd.에 대한 지분증권입니다. 해당 금융상품의 관측 불가능한 투입변수인 할인율의 변경(1%)을 고려하여 산출한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	1,072	(1,024)

6. 영업부문 및 지역별 정보

6.1 영업부문 정보

(1) 영업부문의 선정

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 매출액을 기준으로 검토하고 있습니다. 연결회사는 판매하는 상품의 종류에 근거하여 철강, 승용부품, 상용에너지, 기계선박, 석유화학, 기타부문으로 구분됩니다.

(2) 당기와 전기 중 영업부문별 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당기				전기			
	매출액	영업이익	감가상각비	무형자산상각비	매출액	영업이익	감가상각비	무형자산상각비
철강	1,342,286	23,439	2,009	132	1,146,182	14,011	2,122	71
승용부품	550,485	2,435	658	54	435,248	1,925	645	27
상용에너지	205,220	926	1,000	63	302,923	6,693	1,127	53
기계선박	223,400	1,332	267	22	137,786	1,808	204	9
석유화학	1,357,961	5,468	1,622	134	809,253	7,147	1,198	50
기타	103,146	1,470	123	10	49,494	1,654	73	4
합 계	3,782,498	35,070	5,679	415	2,880,886	33,238	5,369	214

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

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

6.2 지역별 정보

보고기간말 현재 지역별(소재지 기준) 비유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	대한민국	미주지역	아시아지역	유럽지역	기타지역	합 계
당기말	365,608	1,726	23,868	57	166	391,425
전기말	365,859	1,936	11,475	61	96	379,427

지역별 비유동자산금액은 금융상품, 이연법인세자산, 공동기업 및 관계기업투자 등이 제외된 금액입니다.

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	195,080	-	-	195,080
단기금융상품	2,000	-	-	2,000
매출채권	649,741	-	-	649,741
파생금융자산	-	2,022	255	2,277
금융리스채권	373	-	-	373
기타유동채권	23,409	-	-	23,409
소 계	870,603	2,022	255	872,880
비유동자산:				
장기금융상품	19	-	-	19
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,560	-	2,560
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	49,358	49,358
기타금융자산	350	-	-	350
장기대여금	28,387	-	-	28,387
자원개발자금	24,957	-	-	24,957
금융리스채권	563	-	-	563
기타비유동채권	473	-	-	473
기타비유동자산 (주1)	3,328	-	-	3,328
소 계	58,077	2,560	49,358	109,995
합 계	928,680	4,582	49,613	982,875

(주1) 장기선급비용이 제외되어 있습니다.

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

(주1) 장기선급비용이 제외되어 있습니다.

(2) 금융부채

<당기말>			
(단위: 백만원)			
구 분	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	합 계
유동부채:			
매입채무	255,964	-	255,964
미지급금	64,184	-	64,184
단기차입금	466,626	-	466,626
유동성사채	29,962	-	29,962
파생금융부채	-	1,436	1,436
리스부채	3,197	-	3,197
기타유동채무	6,282	-	6,282
소 계	826,215	1,436	827,651
비유동부채:			
사채	99,713	-	99,713
장기차입금	322,738	-	322,738
장기미지급금	5	-	5
리스부채	6,607	-	6,607
기타비유동채무	4,081	-	4,081
금융보증충당부채	-	48	48
소 계	433,144	48	433,192
합 계	1,259,359	1,484	1,260,843

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

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-공정가치측정금융자산 처분이익	-	82
배당금수익	4	5
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	6	276
소 계	10	457
기타포괄손익-공정가치금융자산:		
배당금수익	7,989	5,176
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	2,848	(8,467)
소 계	10,837	(3,291)
상각후원가금융자산:		
이자수익	2,212	2,260
대손충당금 환입(손실)	(2,733)	2,979
외환손익	16,596	(21,927)
기타손익	(1,768)	(3,026)
소 계	14,307	(19,714)
파생상품:		
파생상품평가손익(당기손익)	491	(279)
파생상품평가손익(기타포괄손익)	254	(15)
파생상품거래손익	(530)	4,811
소 계	215	4,517
상각후원가 금융부채:		
이자비용	(13,067)	(16,333)
외환손익	(10,875)	10,469
소 계	(23,942)	(5,864)
금융보증충당부채:		
금융보증충당부채 환입액	175	-
금융보증충당부채 전입액	(169)	(4)
소 계	6	(4)
합 계	1,433	(23,899)

7.3 사용이 제한된 금융상품

(단위: 백만원)			
구 분	당기말	전기말	비 고
장기금융상품 등	202	199	당좌개설보증금 등

8. 금융자산의 양도

(1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

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

(단위: 백만원)		
구 분	상각후원가측정 금융자산	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	423,992	91,859
관련 부채의 장부금액(주1)	423,992	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 103,711백만원입니다.

9. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	131,872	127,724
단기은행예치금	63,208	120,311
합 계	195,080	248,035

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	679,879	311,263
손실충당금	(30,138)	(27,073)
합 계	649,741	284,190

(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	600,473	41,714	4,757	646,944
기대 손실률	0.02%	0.21%	19.78%	-
손실충당금	(146)	(89)	(941)	(1,176)
개별손상채권				
장부금액	-	-	32,935	32,935
손실충당금	-	-	(28,962)	(28,962)
채권 합계	600,473	41,714	37,692	679,879
손실충당금 합계	(146)	(89)	(29,903)	(30,138)

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	27,073	28,918
전입액(환입액)	2,948	(1,734)
기타변동	117	(111)
기말	30,138	27,073

10.2 기타채권

보고기간종료일 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부가액	채권액	대손충당금	장부가액
미수금	114,579	(104,669)	9,910	108,784	(104,265)	4,519
미수수익	13,521	-	13,521	11,142	-	11,142
보증예치금	451	-	451	444	-	444
합 계	128,551	(104,669)	23,882	120,370	(104,265)	16,105

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 LIMITED	39,791	34,495
현대미래로 주식회사	8,706	10,244
SHWE DAEHAN MOTORS	861	791
합 계	49,358	45,530

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

(단위: 백만원)				
구분	당기		전기	
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
기초	2,204	45,530	2,747	56,750
취득	350	-	-	-
처분	-	-	(819)	-
평가	6	3,757	276	(11,170)
환율변동	-	71	-	(50)
기말	2,560	49,358	2,204	45,530

12. 파생상품

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	1,830	1,093	3,591	3,496
상품선물 - 공정가치위험회피(주1)	192	343	-	-
상품선물 - 현금흐름위험회피(주2)	255	-	-	82
계	2,277	1,436	3,591	3,578

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

(주2) 연결회사는 선박 연료유 상품선물에 현금흐름위험회피 회계를 적용하고 있습니다. 당기말 자본으로 인식된 위험회피에 효과적인 부분은 187백만원(전기: 68백만원)입니다.

(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) 당기 및 전기말 현재 상품선물의 계약내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	포지션	당기말		전기말	
		파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
상품선물 - 공정가치위험회피					
아스팔트 선물거래	매입	192	343	-	-
상품선물 - 현금흐름위험회피					
Gas Oil 선물	매입	51	-	-	77
Fuel Oil 선물	매입	204	-	-	5
소 계		255	-	-	82
합 계		447	343	-	82

13. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	194,195	(1,084)	193,111	70,879	(752)	70,127
제품	2,010	-	2,010	744	-	744
원재료	18,057	-	18,057	4,881	-	4,881
재공품	67	-	67	49	-	49
합 계	214,329	(1,084)	213,245	76,553	(752)	75,801

당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 332백만원(전기: 237백만원)입니다.

14. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	19,624	24,990
선급비용	3,175	3,704
기타	2,486	524
소 계	25,285	29,218
기타비유동자산:		
장기선급비용	2,649	3,880
보증금	3,327	3,211
소 계	5,976	7,091
합 계	31,261	36,309

15. 공동기업 및 관계기업투자

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

(단위: 백만원)						
회사명	당기말		전기말		소재지	업종
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액		
PT HD 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	33,804	버뮤다	Yemen LNG 개발
KOREA LNG LIMITED	20.00	31,360	20.00	24,273	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
인터지스신항센터(주)(주4)	20.00	1,056	20.00	1,039	대한민국	창고 및 운송관련 서비스업
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED(주1, 주5)	51.00	700	51.00	931	인도	자동차분해포장
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁(주6)	-	-	33.33	11,328	대한민국	선박설비전문투자
HY Auto Solution(주7)	50.00	7,438	-	-	러시아	자동차부품 제조
KCA신성장섹터2호 사모투자 합자회사(주7)	44.96	4,919	-	-	대한민국	증권투자업
합 계		88,300		78,308		

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

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

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

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

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

(주6) 당기 중 청산되었습니다.

(주7) 당기 중 신규출자 되었습니다.

(2) 당기와 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	33,804	-	(1,324)	4,279	-	36,759
KOREA LNG LIMITED	24,273	-	9,167	7,099	(9,179)	31,360
에이치앤디이주식회사	2,180	-	(1,284)	-	-	896
KAPSTEX VINA., JSC	3,591	-	359	227	(159)	4,018
인터지스신항센터㈜	1,039	-	23	16	(22)	1,0596
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	931	-	(290)	59	-	700
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신 탁	11,328	(11,328)	218	-	(218)	-
HY Auto Solution	-	7,102	130	206	-	7,438
KCA신성장섹터2호 사모투자 합자회사	-	5,000	(81)	-	-	4,919
합 계	78,308	774	7,269	11,952	(10,003)	88,300

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

(3) 공동기업 및 관계기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위:백만원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄 손익
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
에이치앤디이주식회사	18,578	15,945	2,633	4,640	(3,779)	(3,780)
KAPSTEX VINA., JSC	25,497	5,194	20,303	39,136	2,725	4,510
인터시스신항센터(주)	9,861	4,571	5,290	3,364	125	203
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	2,242	872	1,370	2,085	(568)	(454)
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	-	-	-	-	653	653
HY AUTO SOLUTION	18,127	3,251	14,876	1,234	260	672
KCA 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	10,939	-	10,939	-	(181)	(181)

<전기>						
(단위:백만원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄 손익
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)
에이치앤디이주식회사	15,918	9,504	6,414	113	(2,364)	(2,364)
KAPSTEX VINA., JSC	20,220	3,204	17,016	36,912	3,095	1,906
인터시스신항센터(주)	10,099	4,906	5,193	3,367	273	230
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	2,329	506	1,823	2,303	(656)	(836)
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	33,990	2	33,988	-	2,118	2,118

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

<당기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	순자산 지분가액	영업권	기타(주1)	장부금액
PT HD 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
인터지스신항센터(주)	1,058	-	-	1,058
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	698	-	-	698
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	-	-	-	-
HY AUTO SOLUTION	7,438	-	-	7,438
KCA 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	4,919	-	-	4,919

(주1) 공동기업 약정에 따른 차등배당을 고려한 금액입니다.

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

(주1) 공동기업 약정에 따른 차등배당을 고려한 금액입니다.

16. 자원개발

(1) 보고기간말 현재 연결회사는 한국석유공사 등을 포함한 컨소시엄을 구성하여 자원개발 사업에 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) 연결회사는 해당 광구의 사업성이 낮다고 판단하여 2018년 전액 손상을 인식하였으며, 해외광구개발비와 관련하여 체결한 손실부담계약에 대한 충당부채 를 인식하고 있습니다.

(주2) 예멘LNG관련 자원개발사업은 미국시장(Suez사, Total Gas&Power사)을 대상으로 판매계약을 체결하고 있으며, 2009년 10월 15일부터 생산을 개시했습니다. 한편, 해당 사업은 2015년 4월 예멘 내전으로 인하여 생산이 중단되었으며, 당기말 현재 생산 재개시점은 예측할 수 없습니다.

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

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

(단위:백만원)			
사업명(회사명)	구 분	당기	전기
베트남 유전 11-2광구	매출액	4,279	1,979
	매출원가	(2,926)	(2,421)
예멘LNG(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	지분법손실	(1,324)	(298)
	지분법자본변동	4,278	(39,366)
오만LNG(KOREA LNG LIMITED)	지분법이익	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 연결회사의 자원개발과 관련된 지분율은 아래와 같습니다.

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

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

(주2) 컨소시엄 내에서 연결회사의 지분입니다.

17. 유형자산

당기 및 전기 중 연결회사의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
구 분	당기				전기				
	토지	건물	기타	합 계	토지	건물	건설중인자 산	기타	합 계
기초 장부가액:									
취득원가	445	7,713	23,717	31,875	401	8,255	5,113	18,087	31,856
감가상각누계액	-	(2,316)	(10,893)	(13,209)	-	(2,332)	-	(10,530)	(12,862)
손상차손누계액	-	(1,839)	-	(1,839)	-	(1,839)	-	-	(1,839)
순장부가액	445	3,558	12,824	16,827	401	4,084	5,113	7,557	17,155
기중 변동액:									
취득/자본적지출	646	-	3,675	4,321	50	-	449	1,152	1,651
처분	-	-	(90)	(90)	-	-	-	(3)	(3)
감가상각비	-	(314)	(1,344)	(1,658)	-	(194)	-	(1,122)	(1,316)
대체 (주1)	336	8,819	-	9,155	-	-	(5,562)	5,562	-
환율변동 등	(18)	745	172	899	(6)	(332)	-	(322)	(660)
기말장부가액	1,409	12,808	15,237	29,454	445	3,558	-	12,824	16,827
기말 장부가액:									
취득가액	1,409	17,464	27,537	46,410	445	7,713	-	23,717	31,875
감가상각누계액	-	(2,817)	(12,300)	(15,117)	-	(2,316)	-	(10,893)	(13,209)
손상차손누계액	-	(1,839)	-	(1,839)	-	(1,839)	-	-	(1,839)
순장부가액	1,409	12,808	15,237	29,454	445	3,558	-	12,824	16,827

(주1) 당기 중 무형자산 및 투자부동산에서 대체되었습니다.

18. 리스

18.1 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당기				전기			
	부동산	차량운반구	기타	합 계	부동산	차량운반구	기타	합 계
기초 장부가액:								
취득원가	16,987	612	178	17,777	14,468	412	168	15,048
감가상각누계액	(7,022)	(372)	(68)	(7,462)	(3,313)	(190)	(33)	(3,536)
순장부가액	9,965	240	110	10,315	11,155	222	135	11,512
기중 변동액:								
증가	1,453	309	132	1,894	2,777	228	10	3,015
상각	(3,627)	(284)	(110)	(4,021)	(3,808)	(210)	(35)	(4,053)
환율변동 등	192	35	1	228	(159)	-	-	(159)
기말장부가액	7,983	300	133	8,416	9,965	240	110	10,315
기말 장부가액:								
취득가액	18,128	935	310	19,373	16,987	612	178	17,777
감가상각누계액	(10,145)	(636)	(176)	(10,957)	(7,022)	(372)	(68)	(7,462)
순장부가액	7,983	299	134	8,416	9,965	240	110	10,315

18.2 리스부채

(1) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기			전기		
	유동리스부채	비유동리스부채	합 계	유동리스부채	비유동리스부채	합 계
당기초	3,277	8,418	11,695	3,665	9,369	13,034
증가	173	1,721	1,894	407	2,608	3,015
이자비용	35	375	410	-	442	442
리스료 지급	(4,663)	-	(4,663)	(4,470)	-	(4,470)
기타(주)	4,375	(3,907)	468	3,675	(4,001)	(326)
기말	3,197	6,607	9,804	3,277	8,418	11,695

(주) 유동성대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)								
구 분	당기말				전기말			
	1년 이내	1년 초과 5년 미만	5년 초과	합 계	1년 이내	1년 초과 5년 미만	5년 초과	합 계
유동리스부채	4,160	-	-	4,160	3,918	-	-	3,918
비유동리스부채	-	5,665	1,353	7,018	-	7,122	1,409	8,531
합 계	4,160	5,665	1,353	11,178	3,918	7,122	1,409	12,449

18.3 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(4,021)	(4,053)
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	(410)	(442)
단기리스료(판매관리비)	(496)	(608)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비)	(43)	(120)
금융리스채권에 대한 이자수익(금융수익)	44	57
합 계	(4,926)	(5,166)

18.4 리스제공자 정보

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

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

18.5 당기 중 리스의 총 현금유출은 4,869백만원(전기: 4,888백만원)입니다.

19. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기			전기		
	토지	건물	합계(주1,주2)	토지	건물	합계(주1,주2)
기초	231,200	108,800	340,000	197,145	113,530	310,675
취득	-	8,393	8,393	-	619	619
평가(주3)	1,360	640	2,000	34,055	(5,349)	28,706
대체	-	(8,393)	(8,393)	-	-	-
기말장부가액	232,560	109,440	342,000	231,200	108,800	340,000

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

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

(주3) 연결회사는 한강국내전문투자형사모부동산투자신탁13호 투자자간 약정에 따라 투자부동산 공정가치 변동분 중 1종수익증권 투자자에게 배분될 금액 등 343백만원(전기: 7,573백만원)을 기타비유동채무로 인식하였으며, 해당 금액을 제외한 1,657백만원(전기: 21,133백만원)을 투자부동산평가이익으로 계상하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익		
임대료수익	11,365	10,594
투자부동산평가이익(주1)	1,657	21,133
기타	5,241	4,570
소 계	18,263	36,297
기타영업외비용		
운영비용	1,946	1,604
수수료	2,145	1,471
기타(주2)	7,269	7,956
소 계	11,360	11,031
이자비용	5,371	5,928
순손익	1,532	19,338

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

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

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

(단위: 백만원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
서울시티스퀘어	342,000	3	원가방식	재조달원가	-
			비교방식	사례단가	위치 및 지역요인 고려한 유사사례
			수익방식	할인율	4.10%
				임대료 등 상승율	2.00~3.00%

20. 무형자산

당기와 전기 중 연결회사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기			전기		
	해외광구 개발비	기타의 무형자산(주1)	합 계	해외광구 개발비	기타의 무형자산(주1)	합 계
기초장부가액	-	8,406	8,406	-	8,798	8,798
취득/자본적지출	-	2,035	2,035	-	651	651
상각	-	(415)	(415)	-	(214)	(214)
처분	-	(390)	(390)	-	(780)	(780)
대체 (주2)	-	(762)	(762)	-	-	-
환율변동	-	33	33	-	(49)	(49)
기말장부가액	-	8,907	8,907	-	8,406	8,406
취득가액	44,372	14,600	58,972	44,372	13,683	58,055
상각누계액(주3)	(44,372)	(5,693)	(50,065)	(44,372)	(5,277)	(49,649)

(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	1,018	1,641
보증예수금	446	383
미지급비용	4,701	4,173
기타유동금융부채	117	60
소 계	6,282	6,257
기타비유동채무:		
임대보증금	4,081	3,971
합 계	10,363	10,228

22. 사채 및 장단기 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 장·단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	종 류	차 입 처	이자율(%)	당기말	전기말
외화 단기차입금	D/A NEGO 등(주1)	우리은행 등	-	423,992	91,859
	USANCE	한국산업은행 등	0.64~1.75	24,925	34,319
원화 단기차입금	운영자금(원화)	농협은행	-	-	10,000
		중국농업은행	-	-	35,000
		현대에너지솔루션	2.98	3,114	-
		KEB하나은행	Libor(3개월)+1.1	14,226	-
	부동산담보대출	DBS은행	1.50	369	-
소 계				466,626	171,178
외화 장기차입금	자원개발자금(주2)	한국에너지공단	-	5,669	5,203
	일반대출	AOZORA은행	1.00	5,243	2,825
	부동산담보대출	DBS은행	3M SORA + 4 외	5,326	-
원화 장기차입금	부동산담보대출(주3, 주4)	삼성생명보험 등	2.85~4.50	184,000	187,000
	비지배지분 부채	한국증권금융 등	6.00	122,500	122,500
소 계				322,738	317,528
합 계				789,364	488,706

(주1) 수출매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 8 참조).

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

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

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

(2) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	사채관리회사	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	
제38회 무보증 공모사채	한국증권금융주	2018년 12월 11일	2021년 12월 10일	-	-	30,000	
제39회 무보증 공모사채	한국증권금융주	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 4월 27일	2024년 4월 26일	2.39	50,000	-	
소 계						130,000	110,000
(차감: 사채할인발행차금)						(325)	(313)
(차감: 유동성)						(29,962)	(29,959)
합 계						99,713	79,728

23. 순확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	25,196	24,756
사외적립자산의 공정가치(주1)	(23,351)	(22,107)
순확정급여부채	1,845	2,649

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

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	24,756	21,492
당기근무원가	2,565	2,731
이자원가	267	277
재측정요소	1,080	712
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	(64)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(440)	46
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,520	730
관계사 전출입	(190)	1,014
급여지급액	(3,298)	(1,477)
환율변동액	16	7
기말금액	25,196	24,756

(3) 당기말 현재 할인되지 않은 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	1년 미만	1년~ 2년 미만	2년~ 5년 미만	5년~ 10년 미만	10년 이상	합 계
급여 지급액	1,682	6,405	4,850	7,510	13,449	33,896

확정급여채무의 가중평균 만기는 6.66년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	22,107	19,592
이자수익	469	420
재측정요소	(237)	(83)
사용자의 기여금	4,045	3,500
급여지급액	(3,033)	(1,322)
기말금액	23,351	22,107

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기	전기
할인율	2.20~3.01	2.20~2.47
미래임금상승률	4.00	4.00~4.50

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

구 분	주요 가정의 변동	확정급여채무의 변동
할인율	1.00% 증가	3.12% 감소
	1.00% 감소	3.50% 증가
미래임금상승률	1.00% 증가	3.51% 증가
	1.00% 감소	3.18% 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	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
국민연금전환금	19	0.1	20	0.1
예적금 등	23,332	99.9	22,087	99.9
합 계	23,351	100	22,107	100

24. 총당부채

당기와 전기 중 연결회사의 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구 분	당기					전기				
	복구 총당부채 (주1)	손실보전 총당부채 (주2)	소송 총당부채 (주3)	기타 총당부채	합 계	복구 총당부채 (주1)	손실보전 총당부채 (주2)	소송 총당부채 (주3)	기타 총당부채	합 계
	기초금액	2,024	6,705	870	841	10,440	2,387	12,858	-	904
총당금 전입	-	-	-	169	169	-	-	-	4	4
이자비용	61	66	-	-	127	66	377	-	-	443
총당금 환입	(1,367)	(324)	-	(175)	(1,866)	-	(4,062)	-	-	(4,062)
총당금 감소	(358)	(1,444)	-	(126)	(1,928)	(314)	(1,812)	-	(95)	(2,221)
기타증감	172	557	78	21	828	(115)	(656)	870	28	127
기말금액	532	5,560	948	730	7,770	2,024	6,705	870	841	10,440
차감 : 유동항목	(194)	(1,755)	-	-	(1,949)	(129)	(1,456)	-	-	(1,585)
비유동항목	338	3,805	948	730	5,821	1,895	5,249	870	841	8,855

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

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

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

25. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	11,788	6,264
전기법인세의 조정사항	128	(438)
일시적차이의 증감	3,384	3,515
전기 이전 법인세 차이	2,914	(4,850)
기타	1	9
법인세비용	18,215	4,500

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	56,221	53,863
각국의 법인세율로 계산된 법인세비용	17,716	15,434
법인세 효과:		
비과세수익 / 비공제비용 등	(135)	(754)
전기법인세의 조정사항	128	(438)
전기 이전 법인세 차이	2,914	(4,850)
기타	(2,408)	(4,892)
법인세비용	18,215	4,500
유효세율	32.4%	8.4%

(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 관계기업투자	(18,507)	(2,739)	(2,876)	(24,122)
무형자산	2,854	(434)	-	2,420
대손충당금	5,481	-	-	5,481
외화환산손익	(320)	1	-	(319)
충당부채	6,931	529	-	7,460
순확정급여부채	5	(436)	303	(128)
기타	1,158	151	-	1,309
합 계	(8,923)	(3,384)	(3,482)	(15,789)

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

(4) 이연법인세자산의 실현가능성은 연결회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자를 포함한 실현가능성이 없는 일시적차이에 대한 이연법인세자산 66,646백만원(전기말: 67,617 백만원)을 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정 등이 변경된다면 변동될 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	(18,865)	(18,865)
분할차손	(242,051)	(242,051)
합 계	(281,978)	(281,978)

(2) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
공정가치금융자산평가이익	29,128	26,280
지분법자본변동	50,569	41,497
파생상품평가손익	187	(68)
해외사업환산손실	(7,245)	(13,459)
합 계	72,639	54,250

(3) 자기주식

당기말 현재 지배기업은 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	494,602	465,702
합 계	504,262	474,641

(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) 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	3,589,552	2,780,333
제품매출액	58,098	31,433
수수료수익	130,569	67,141
자원개발수익	4,279	1,979
합 계	3,782,498	2,880,886
지리적 시장:		
대한민국	505,354	324,642
미주지역	966,204	511,285
아시아지역	1,599,669	1,456,007
유럽지역	485,605	332,680
기타지역	225,666	256,272
합 계	3,782,498	2,880,886
수익인식시기:		
한 시점에 인식	3,656,349	2,804,990
기간에 걸쳐 인식	126,149	75,896
합 계	3,782,498	2,880,886

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	3,504,558	2,697,052
제품매출원가	50,904	29,239
수수료수익원가	112,994	49,519
자원개발수익원가	2,926	2,421
합 계	3,671,382	2,778,231

(3) 당기 중 연결회사 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	3,358,827	2,625,787
종업원 급여	40,487	37,746
복리후생비	4,626	4,454
감가상각비	5,679	5,369
무형자산상각비	415	214
기타비용	337,394	174,078
합 계(주1)	3,747,428	2,847,648

(주1) 연결손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	37,835	35,343
퇴직급여	2,360	2,402
복리후생비	4,624	4,454
여비교통비	911	967
세금과공과	1,305	1,301
접대비	1,835	1,626
해외지사경비(주1)	5,070	5,870
임차료	654	601
지급수수료	7,378	7,284
전산비	1,570	1,497
감가상각비	4,518	4,267
무형자산상각비	372	180
대손상각비	2,948	(1,734)
기타	4,665	5,359
합 계	76,045	69,417

(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	28,933	31,448
외화환산이익	7,974	3,880
배당금수익	7,993	5,181
파생상품거래이익	11,689	14,932
파생상품평가이익	2,031	2,926
유형자산처분이익	1	32
충당부채 환입액	1,866	4,062
기타의대손상각비 환입	176	1,245
채무면제이익	-	1,862
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	82
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	6	276
투자부동산평가이익	1,657	21,133
기타영업외이익	22,944	19,058
합 계	85,270	106,117

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차손	32,472	35,156
외화환산손실	4,592	6,648
기부금	63	150
무형자산처분손실	44	372
파생상품거래손실	12,219	10,121
파생상품평가손실	1,540	3,205
매출채권처분손실	1,768	3,026
충당부채전입액	169	4
기타영업외손실	13,544	15,710
합 계	66,411	74,392

32. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차익	22,547	24,873
외화환산이익	1,083	2,721
이자수익	2,212	2,354
합 계	25,842	29,948

(2) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차손	16,765	29,605
외화환산손실	987	2,971
이자비용	13,067	16,333
합 계	30,819	48,909

33. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
지배주주 당기순이익(단위:원)	37,789,612,149	49,305,227,171
가중평균유통보통주식수(단위:주)	12,010,966	12,386,860
당기 보통주 주당이익(단위:원)	3,146	3,980

보고기간말 현재 연결회사는 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 지배기업의 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) 지배기업은 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	38,006	49,363
조정항목 :	19,483	(10,137)
이자수익	(2,212)	(2,354)
이자비용	13,067	16,333
법인세비용	18,215	4,500
배당금수익	(7,993)	(5,181)
감가상각비	5,679	5,369
무형자산상각비	415	214
퇴직급여	2,363	2,588
대손상각비(환입)	2,948	(1,734)
파생상품평가손실(이익)	(491)	279
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(82)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(6)	(276)
외화환산손익	(3,478)	3,018
기타의대손상각비 환입	(176)	(1,245)
매출채권처분손실	1,768	3,026
지분법이익	(7,269)	(7,861)
유형자산처분이익	(1)	(32)
무형자산처분손실	44	372
재고자산평가손실	332	237
충당부채환입	(1,697)	(4,058)
투자부동산평가이익	(1,657)	(21,133)
채무면제이익	-	(1,862)
기타	(368)	(255)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :	(397,756)	100,243
매출채권의 감소(증가)	(355,416)	163,235
재고자산의 감소(증가)	(133,940)	115,607
기타유동채권의 감소(증가)	(5,559)	5,013
기타유동자산의 감소	4,401	2,442
기타비유동채권의 증가	(128)	-
기타비유동자산의 감소(증가)	1,232	(3,729)
매입채무의 증가(감소)	81,634	(174,984)
미지급금의 증가	4,292	7,685
파생금융부채의 증가	486	-

선수금의 증가	12,495	(6,513)
선수수익의 증가	-	4
기타유동채무의 감소	(540)	(3,472)
기타비유동부채의 증가	343	-
퇴직금의 지급	(266)	(155)
관계사전출입	(190)	1,014
퇴직연금운용자산 납입	(4,045)	(3,500)
충당부채의 감소	(1,928)	(2,221)
기타	(627)	(183)
영업활동에서 창출된 현금흐름	(340,267)	139,469

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 증가	1,894	3,015
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가	3,757	11,170
지분법자본변동으로 인한 관계기업투자주식의 변동	11,952	60,294
건설중인자산의 본계정대체	-	5,562
무형자산 및 투자부동산의 유형자산 대체	9,155	-

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

<당기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	상 각	대 체 등	기 말
차입금	488,706	297,242	-	3,416	789,364
사채	109,687	19,792	196	-	129,675
리스부채	11,695	(4,224)	-	2,333	9,804
합 계	610,088	312,810	196	5,749	928,843

<전기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	상 각	외 화 차 이 등	기 말
차입금	566,144	(76,425)	-	(1,012)	488,707
사채	59,793	49,798	96	-	109,687
리스부채	13,033	(4,028)	-	2,690	11,695
합 계	638,970	(30,655)	96	1,678	610,089

35. 우발상황과 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 연결회사는 관계기업의 해외 현지금융거래 등을 위하여 금융기관에 USD 1,721천에 해당하는 지급보증을 제공하고 있습니다.

(2) 어음 및 수표

당기말 현재 연결회사는 자원개발사업 관련 차입금 담보와 관련하여 백지어음 9매를건질로 제공하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건

가. 당기말 현재 연결회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 4건으로서 관련소송가액은 USD 2,269천입니다. 연결회사는 일부 소송사건에 대해 지급할 것으로 예상되는 금액 948백만원을 충당부채를 계상하고 있습니다.

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

(4) 무역거래 등 관련 약정사항

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

(단위:천USD, 백만원)			
구 분	통화	한도액(주1)	사용금액
D/A, D/P 거래(주2)	USD	612,289	368,316
신용장개설관계 등	USD	630,014	501,098
Bond 등	USD	112,957	55,947
부동산담보대출	USD	4,803	4,803
부동산담보대출	KRW	206,000	184,000
합 계	USD	1,360,063	930,164
	KRW	206,000	184,000

(주1) 포괄한도로 운영되는 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 소구권이 없는 D/A, D/P 매출채권 매각 사용금액 USD 81,878천이 포함된 금액입니다.

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

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

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

36. 특수관계자 거래

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

구 분	회사명
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주)
공동기업 및 관계기업투자	KOREA LNG LIMITED
	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED
	PT HD INIT. DEVE.
	KAPSTEX VINA., JSC
	인터지스신항센터
	에이치앤디이 주식회사
	HY AUTO SOLUTION LLC
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주) 등
	HYUNDAI CNS CO., LTD

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당기		전기	
		매출 등(주1)	매입 등(주2)	매출 등(주1)	매입 등(주2)
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주3)	824	2,192	147	2,687
공동기업 및 관계기업투자	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	739	-	728	-
	KAPSTEX VINA., JSC	14,088	845	8,519	666
	에이치앤디이 주식회사	78	80	64	-
	인터지스신항센터	21	-	-	-
	HY AUTO SOLUTION LLC	8,241	-	-	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주4)	110	-	96	131
	HYUNDAI CNS CO., LTD	-	32	-	-
합 계		24,101	3,149	9,554	3,484

(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 34백만원 및 이자수익 4백만원은 상기 거래내역에서 제외되어 있습니다.

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

(단위:백만원)					
특수관계구분	회사명	당기말		전기말	
		채권 등(주1)	채무 등(주2)	채권 등(주1)	채무 등(주2)
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주)	1,994	4,348	1,680	3,188
공동기업 및 관계기업투자	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	10,519	-	9,034	-
	KAPSTEX VINA., JSC	1,159	-	805	-
	에이치앤디이 주식회사	-	80	-	-
	HY AUTO SOLUTION LLC	1,465	-	-	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주)	445	-	336	-
	HYUNDAI CNS CO., LTD	-	6	-	-
합 계		15,582	4,434	11,855	3,188

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

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

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

<당기>								
(단위: 백만원)								
회사명	구 분	대여금 등					배당금 등	
		기초	증가	당기회수	외화환산	당기말	수취	지급
현대코퍼레이션홀딩스㈜	배당금	-	-	-	-	-	-	1,537
PT HD INTI. DEVE.	배당금	-	-	-	-	-	424	-
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	배당금	-	-	-	-	-	9,180	-
KAPSTEX	배당금	-	-	-	-	-	159	-
인터지스신항센터㈜	배당금	-	-	-	-	-	21	-
멀티에셋 친환경 선박설비 전문투자형사모투자신탁	출자	11,328	-	(11,328)	-	-	-	-
	배당	-	-	-	-	-	218	-
에이치앤디이 주식회사	대여금	1,700	-	-	-	1,700	-	-
HY AUTO SOLUTION	출자	-	7,102	-	-	7,102	-	-
	대여금	-	2,707	-	20	2,727	-	-
KCA 신성장섹터2호 사모투자 합자회사	출자	-	5,000	-	-	5,000	-	-
합 계		49,941	17,655	(11,328)	3,249	59,517	10,002	1,537

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

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

(단위: 천USD)		
회사명	금융기관	제공금액
에이치앤디이 주식회사	산업은행	1,721

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

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

(7) 지배기업의 당기와 전기 중 주요 경영진(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.

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

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.

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		전산감사	
	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