

현대코퍼레이션주식회사 재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 50 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 49 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재무제표	
· 재무상태표	7 - 8
· 손익계산서	9
· 포괄손익계산서	10
· 자본변동표	11
· 현금흐름표	12 - 13
· 주석	14 - 106
내부회계관리제도 감사의견	107
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	108 - 110
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	111 - 113
외부감사 실시내용	114 - 115



독립된 감사인의 감사보고서

현대코퍼레이션주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대코퍼레이션주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 20일자 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 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

상품매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주식 28에 기술된 바와 같이 회사 매출의 대부분(약 95%)을 차지하는 상품 매출의 경우 다양한 고객 및 계약조건에 따라 발생하며, 이에 따라 수익인식 금액이 적절하지 않을 잠재적인 위험이 존재합니다. 이에 감사인이 유의적 위험으로 평가한 항목 중 하나인 상품 매출의 발생사실을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 상품 매출과 관련한 수익인식 프로세스와 회사의 회계정책의 이해 및 평가
- 상품 매출과 관련한 매출 유형별 계약서 검토
- 상품 매출의 발생사실과 관련한 통제에 대한 설계 및 운영평가
- 표본추출을 통하여 거래단위 증빙을 확인하는 실증테스트를 수행
- 표본추출된 상품 매출 거래처에 대한 채권조회확인 및 미회신 거래처에 대한 대체적 절차

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 신승일입니다

삼 일 회 계 법 인

대표이사 尹勳洙



2026년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현대코퍼레이션주식회사

제 50 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 49 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대코퍼레이션주식회사 대표이사 장안석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 을곡로2길 25

(전 화) 02-390-1114

재 무 상 태 표
제 50(당)기 2025년 12월 31일 현재
제 49(전)기 2024년 12월 31일 현재

현대코퍼레이션주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제50(당)기말	제49(전)기말
자 산			
유동자산		1,015,482,311,662	1,025,591,937,038
현금및현금성자산	4,7,9	32,143,847,449	124,872,398,921
단기금융상품	4,7	-	8,820,000,000
매출채권	4,7,8,10,36	792,968,226,463	729,519,698,596
재고자산	13	82,618,282,609	106,967,037,860
파생금융자산	4,5,7,12	5,196,197,772	11,021,329,803
유동성금융리스채권	7,19,36	568,324,152	551,771,021
당기법인세자산		2,215,647,066	-
기타유동채권	4,7,10,17,36	8,433,545,893	10,975,339,489
기타유동자산	14,36	91,338,240,258	32,864,361,348
비유동자산		664,781,661,550	621,850,641,641
장기금융상품	7	19,000,000	19,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,11	13,103,829,919	13,285,458,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,11,17	33,585,898,772	47,482,821,521
기타금융자산	7	208,435,948	249,032,680
종속기업투자	15	409,646,796,353	310,116,816,123
공동기업 및 관계기업투자	16,17,37	145,014,161,605	174,258,912,899
장기대여금	4,7,17,36	10,677,257,236	17,884,964,588
자원개발자금	4,7,17,36	11,284,121,665	17,356,829,307
유형자산	18	5,630,969,380	515,991,578
사용권자산	19,36	6,814,561,643	8,769,466,437
무형자산	20	7,446,752,708	7,769,590,463
비유동금융리스채권	7,19,36	1,217,221,318	1,682,819,207
순확정급여자산	23	1,154,336,364	449,011,983
비유동이연법인세자산		11,016,557,887	-
비유동파생금융자산	4,5,7,12	-	4,535,917,729
기타비유동채권	4,7,10	6,919,492,562	10,774,992,369
기타비유동자산	14,36	1,042,268,190	6,699,016,257
자 산 총 계		1,680,263,973,212	1,647,442,578,679
부 채			
유동부채		921,801,662,860	805,099,377,997
매입채무	4,7,36	336,853,443,181	509,513,847,446
미지급금	4,7,36	24,418,230,769	32,817,912,789
선수금	36	103,293,137,182	83,575,654,631
단기차입금	4,7,8,22,34	360,853,455,315	145,224,446,754
유동성장기차입금	4,7,8,34	42,309,762,663	-
유동성사채	4,7,22,34	39,978,342,578	-
유동성총당부채	4,24,35	787,000,924	769,291,246
당기법인세부채		-	13,143,800,937
파생금융부채	4,5,7,12	2,611,065,562	14,474,396,450
유동성리스부채	4,7,19,34	3,304,129,636	3,252,311,492
기타유동채무	7,21,36	7,393,095,050	2,327,716,252

과 목	주석	제50(당)기말		제49(전)기말	
비유동부채			66,240,783,123		191,183,774,813
장기미지급금	4,7	54,943,344		10,327,302	
사채	4,7,22,34	59,921,494,388		99,711,470,460	
장기차입금	4,7,22,34	-		63,126,352,714	
총당부채	4,24,35	51,470,822		611,390,684	
이연법인세부채	25	-		18,979,003,961	
비유동성리스부채	7,21,34	5,638,026,140		7,869,644,975	
기타비유동채무	7,21	574,848,429		541,200,392	
비유동파생상품금융부채	4,5,7,12	-		334,384,325	
부 채 총 계			988,042,445,983		996,283,152,810
자 본					
자본금	1		66,144,830,000		66,144,830,000
기타자본	26		(282,565,244,784)		(282,565,244,784)
기타포괄손익누계액	26		70,514,860,749		106,478,074,203
이익잉여금	27		838,127,081,264		761,101,766,450
자 본 총 계			692,221,527,229		651,159,425,869
부 채 와 자 본 총 계			1,680,263,973,212		1,647,442,578,679

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 50(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 49(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제50(당)기	제49(전)기
매출액	6,17,28,36	5,255,849,736,909	4,845,024,614,711
매출원가	13,17,28,29,36	(5,105,581,442,667)	(4,697,105,784,523)
매출총이익		150,268,294,242	147,918,830,188
판매비와관리비	29,30	(76,979,472,783)	(71,054,249,315)
영업이익	6	73,288,821,459	76,864,580,873
기타수익	7,31	158,861,551,458	167,325,626,978
기타비용	7,31	(197,438,974,549)	(179,845,485,761)
종속기업,공동기업 및 관계기업투자손익	15,16,17	58,149,918,907	69,858,445,674
금융수익	7,32	47,334,472,202	47,767,709,593
금융원가	7,32	(73,011,257,174)	(47,785,821,062)
법인세비용차감전순이익		67,184,532,303	134,185,056,295
법인세수익(비용)	25	19,258,123,481	(12,612,342,165)
당기순이익		86,442,655,784	121,572,714,130
주당이익			
기본주당순이익	33	7,197	10,122

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 50(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 49(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제50(당)기	제49(전)기
당기순이익		86,442,655,784	121,572,714,130
기타포괄손익		(36,972,878,224)	(38,046,753,290)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	23	(932,217,703)	(2,271,917,793)
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	15	(77,447,067)	(286,709)
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	5,7,11	(10,533,867,444)	(6,138,684,636)
지분법자본변동	15,16	(24,326,390,534)	(47,585,180,213)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
지분법자본변동	15,16	(1,343,291,433)	17,721,740,657
현금흐름위험회피파생상품평가손익		240,335,957	227,575,404
당기총포괄손익		49,469,777,560	83,525,960,840

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 50(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 49(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2024.1.1(전기초)	66,144,830,000	(282,565,244,784)	142,252,622,991	649,007,836,422	574,840,044,629
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	121,572,714,130	121,572,714,130
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	(6,138,684,636)	-	(6,138,684,636)
지분법자본변동	-	-	(29,863,439,556)	-	(29,863,439,556)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	227,575,404	-	227,575,404
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(2,271,917,793)	(2,271,917,793)
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(286,709)	(286,709)
총포괄손익	-	-	(35,774,548,788)	119,300,509,628	83,525,960,840
소유주와의 거래:					
배당(주석 27)	-	-	-	(7,206,579,600)	(7,206,579,600)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(7,206,579,600)	(7,206,579,600)
2024.12.31(전기말)	66,144,830,000	(282,565,244,784)	106,478,074,203	761,101,766,450	651,159,425,869
2025.1.1(당기초)	66,144,830,000	(282,565,244,784)	106,478,074,203	761,101,766,450	651,159,425,869
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	86,442,655,784	86,442,655,784
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	(10,533,867,444)	-	(10,533,867,444)
지분법자본변동	-	-	(25,669,681,967)	-	(25,669,681,967)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	240,335,957	-	240,335,957
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(932,217,703)	(932,217,703)
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(77,447,067)	(77,447,067)
총포괄손익	-	-	(35,963,213,454)	85,432,991,014	49,469,777,560
소유주와의 거래:					
배당(주석 27)	-	-	-	(8,407,676,200)	(8,407,676,200)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(8,407,676,200)	(8,407,676,200)
2025.12.31(당기말)	66,144,830,000	(282,565,244,784)	70,514,860,749	838,127,081,264	692,221,527,229

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 50(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 49(전기) 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	제50(당)기	제49(전기)
영업활동 현금흐름		(228,157,729,226)	69,657,817,292
영업활동에서 창출된 현금흐름	34	(208,270,994,628)	70,495,051,118
당기순이익		86,442,655,784	121,572,714,130
조정		(22,471,451,683)	(38,656,041,709)
순운전자본의 변동		(272,242,198,729)	(12,421,621,303)
이자의 수취		6,077,103,897	6,784,764,491
이자의 지급		(32,652,256,659)	(19,524,039,746)
배당금의 수취		19,718,090,893	28,919,797,885
법인세 납부액		(13,029,672,729)	(17,017,756,456)
투자활동 현금흐름		(48,909,167,106)	(48,520,445,685)
단기금융상품의 감소		8,529,000,000	8,786,400,000
대여금의 회수		456,705,281	197,260,310
유형자산의 처분		24,365,389	5,517,893
무형자산의 처분		700,000,000	-
금융리스채권의 회수		449,044,758	404,596,873
상각후원가측정금융자산의 처분		65,500,000	65,500,000
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 처분		6,735,000,000	66,283,387,038
단기금융상품의 증가		-	(8,782,400,000)
당기순이익-공정가치측정금융자산의 취득		(183,370,000)	(3,896,105,250)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	(8,541,780,000)
대여금의 증가		(2,379,964,768)	(1,355,500,205)
장기선급금의 증가		(1,692,359,430)	-
장기선급금의 감소		2,669,166,720	-
유형자산의 취득		(1,140,408,251)	(278,343,827)
무형자산의 취득		(834,715,380)	(16,527,590)
정부보조금의 수령		536,184,858	-
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 취득		(60,806,886,634)	(98,845,506,303)
자원개발자금의 증가		(2,139,208,240)	(2,442,307,924)
보증금의 증가		(183,285,929)	(125,840,613)
보증금의 감소		286,064,520	21,203,913
재무활동 현금흐름		184,217,268,130	(88,520,821,363)
단기차입금의 증가		405,700,244,953	160,000,000,000
단기차입금의 감소		(190,000,000,000)	(307,939,209,497)
사채의 발행		-	99,561,420,000
사채의 상환		-	(50,000,000,000)
장기차입금의 차입		-	20,000,000,000

과 목	주석	제50(당)기		제49(전)기	
장기차입금의 상환		(20,000,000,000)		-	
리스부채의 지급		(3,123,079,929)		(3,058,392,521)	
정부보조금의 수령		44,616,042		-	
배당금의 지급		(8,407,676,200)		(7,206,579,600)	
임대보증금의 증가		3,163,264		121,940,255	
현금및현금성자산의 순증감			(92,849,628,202)		(67,383,449,756)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			121,076,730		574,397,781
기초의 현금및현금성자산			124,872,398,921		191,681,450,896
기말의 현금및현금성자산			32,143,847,449		124,872,398,921

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제50(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제49(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

1. 일반사항

현대코퍼레이션주식회사(이하 "회사")는 1976년 12월 8일에 설립되었고, 1977년 12월 1일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며, 1978년 2월 11일에 종합 무역상사로 지정받아, 당기말 현재 국내외 종속기업 33개사 및 관계기업 12개사, 해외지사 21개를 두고, 자동차, 철강, 기계, 전자제품 등을 수출하고 있으며, 선박, 플랜트 등의 연불수출과 수출입대행, 수입상품의 국내판매 및 유전개발 등의 자원개발 사업을 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	299,270	2.26
정몽혁	319,601	2.42
정몽석	264,579	2.00
에이치엘홀딩스 주식회사	264,579	2.00
현대홀쇼핑	132,289	1.00
(주)현대백화점	132,289	1.00
자기주식	1,218,000	9.21
기타주주	6,128,884	46.32
합 계	13,228,966	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추

정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

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 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.

2.5 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 해외사업장순 투자위험회피를 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 보고기간의 평균환율을 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 현금및현금성자산으로 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-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

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

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

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

- 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 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 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. 배당인 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 상각 후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 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 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

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

(3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)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 자

산에 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 전체 기간 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 파생상품부채 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 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

(3) 제거

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

2.7.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 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 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

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

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

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

- 공정가치위험회피

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

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

선택권 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, 영업성격에 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.

2.12 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 발생된 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 확실하게 되는 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 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

회사는 해외자원개발과 관련하여 사후처리(복구) 충당부채를 인식하고 있습니다. 사후처리원가는 추정현금흐름을 이용하여 의무를 이행하기 위한 예상원가의 현재가치로 계산되며, 관련 자산 원가의 일부로 인식됩니다. 추정현금흐름은 당해사후처리 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하여 측정하고 있습니다. 이후 기간 경과로 할인에 대한 상각금액은 금융원가로 손익계산서에 반영하고 있습니다. 미래 사후처리 추정원가는 매 보고기간말마다 검토하여 조정합니다. 추정미래원가 또는 적용 할인율의 변동은 자산의 원가에 가산되거나 차감하여 조정하고 있습니다.

기후 관련 사항이 환경 피해 복구에 미치는 영향은 주식 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 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 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(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

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

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 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 기타장기종업원급여

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

2.18 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 통제

한다면 회사는 본인이고 총액으로 수익을 인식합니다. 그러나, 회사의 다른 당사자가 재화나 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 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(2) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.20 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 영업부문의 성과를 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 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.

- 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 2026년 2월 5일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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 산정하는 데에는 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-공정가치측정 금융자산의 평가는 해당 자원개발 프로젝트의 장기사업계획, 주요 제품 단가, 예상 생산기간, 할인율 및 해당 국가의 정치, 경제적 환경 등에 근거하여 판단됩니다(주석5, 17 참조).

3.3 순확정급여부채

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

3.4 매출채권 및 기타채권에 대한 기대손실충당금

회사는 매출채권, 대여금, 자원개발자금 및 기타채권에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다(주석10, 17 참조).

4. 금융위험관리

4.1 금융위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 가격위험, 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	11,104	15,932	82,113	120,706
단기금융상품	-	-	6,000	8,820
매출채권	549,287	788,172	384,018	564,506
기타유동채권	4,983	7,150	9,247	13,593
장기대여금	5,908	8,477	11,019	16,198
자원개발자금	7,864	11,284	11,807	17,357
기타비유동채권	2,742	3,935	214	315
자산 합계	581,888	834,950	504,418	741,495

(단위: 천USD, 백만원)				
외화부채	당기말		전기말	
	USD상당액	원화환산액	USD상당액	원화환산액
매입채무	233,297	334,758	342,165	502,983
단기차입금	251,483	360,853	98,792	145,224
미지급금	4,790	6,873	7,428	10,919
장기차입금	29,500	42,330	29,500	43,365
부채 합계	519,070	744,814	477,885	702,491

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	9,014	(9,014)	3,900	(3,900)

(2) 가격 위험

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

회사가 보유중인 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 가격이 10% 상승 또는 하락할 경우 회사의 세전 자본은 금융자산 평가손익의 변동으로 4,669백만원이 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 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산 및 단기금융상품으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 회사의 세 전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
손익효과	-	-	(200)	200

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	336,853	-	-	-	336,853	336,853
미지급금	24,418	-	-	55	24,473	24,473
파생금융부채	2,611	-	-	-	2,611	2,611
차입금(주1)	399,880	-	-	-	399,880	403,163
사채(주2)	43,199	60,692	-	-	103,891	99,900
리스부채	3,417	2,890	2,774	678	9,759	8,942
기타유동채무	2,302	-	-	-	2,302	2,302
기타비유동채무	-	-	-	575	575	575
금융보증계약(주3)	1,086,114	-	-	-	1,086,114	838
투자조합 출자약정	4,726	1,726	-	-	6,452	-
합 계	1,903,520	65,308	2,774	1,308	1,972,910	879,657

(주1) 차입금의 현금흐름에는 차입 부채에 대한 명목이자, 금융수수료 및 이자율과 환율변동에 따른 현금흐름 위험회피를 위한 파생상품 관련 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 차입 부채에 대한 명목이자를 포함하고 있습니다.

(주3) 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	509,514	-	-	-	509,514	509,514
미지급금	32,818	-	-	10	32,828	32,828
파생금융부채	14,475	334	-	-	14,809	14,809
차입금(주1)	147,749	59,091	-	-	206,840	208,351
사채(주2)	4,494	43,199	60,692	-	108,385	99,711
리스부채	3,343	2,995	2,737	3,408	12,483	11,122
기타유동채무	2,328	-	-	-	2,328	2,328
기타비유동채무	-	-	-	541	541	541
금융보증계약(주3)	870,282	-	-	-	870,282	866
합 계	1,585,003	105,619	63,429	3,959	1,758,010	880,070

(주1) 차입금의 현금흐름에는 차입 부채에 대한 명목이자, 금융수수료 및 이자율과 환율변동에 따른 현금흐름 위험회피를 위한 파생상품 관련 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 차입 부채에 대한 명목이자를 포함하고 있습니다.

(주3) 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 총 부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액으로 계산합니다.

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부채	988,042	996,283
자본	692,222	651,159
부채비율(%)	142.7	153

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	-	5,196	-	5,196
당기손익-공정가치측정금융자산	2,482	-	10,622	13,104
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	33,586	33,586
파생금융부채	-	2,611	-	2,611

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융자산	-	15,557	-	15,557
당기손익-공정가치측정금융자산	3,521	-	9,764	13,285
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	47,483	47,483
파생금융부채	-	14,808	-	14,808

한편, 현금및현금성자산, 매출채권, 장·단기금융상품, 금융리스채권, 기타금융자산, 장기대여금, 자원개발자금, 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					
투자펀드	2,929	3	원가접근법	-	-
비상장주식	19	3	원가접근법	-	-
주식회사 리코	3,899	3	이항옵션가격모형	기초주가	185,250원
				무위험이자율	3.41%
				주가변동성	21.91%
대산-뉴젠 신기술투자조합 제3호	3,775	3	순자산가치법	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	14,462	3	현금흐름할인모형	할인율	7.76%
				주요 제품 단가(\$/rmbtu)	6.31~10.30
				현금흐름추정기간	~2029년
현대미래로 주식회사	10,582	3	순자산가치법	-	-
FLAXRES GmbH	8,542	3	원가접근법	-	-

<전기말>					
(단위: 백만원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
투자펀드	6,746	3	원가접근법	-	-
비상장주식	3,019	3	원가접근법	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	28,752	3	현금흐름할인모형	할인율	8.96%
				주요 제품 단가(\$/rmbtu)	7.49~10.37
				현금흐름추정기간	~2029년
현대미래로 주식회사	10,189	3	순자산가치법	-	-
FLAXRES GmbH	8,542	3	원가접근법	-	-

회사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 외부평가기관에 의뢰하여 연 1회 공정가치 평가를 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 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석 대상은 수준3으로 분류되는 금융상품 중 주식회사 리코 및 KOREA Ras Laffan LNG Ltd.에 대한 지분증권입니다. 해당 금융상품의 관측 불가능한 투입변수 변동에 따른 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(1) 주식회사 리코

(단위: 백만원)				
구 분	주가 10% 변동		변동성 10% 변동	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익(손실)	330	(267)	135	(70)

(2) KOREA Ras Laffan LNG Ltd.

(단위: 백만원)		
구 분	할인율 1% 변동	
	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익(손실)	184	(184)

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, 승용, 에너지상용부품, 기계인프라, 석유화학, 기타부문으로 구분됩니다.

(2) 당기와 전기 중 영업부문별 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당기				전기			
	매출액	영업이익 (손실)	감가 상각비	무형자산 상각비	매출액	영업이익 (손실)	감가 상각비	무형자산 상각비
철강	1,626,141	22,591	1,009	136	1,574,060	20,053	1,005	158
승용	1,636,235	29,526	1,015	138	1,412,205	27,299	902	141
에너지상용부품	510,666	12,139	317	43	467,799	24,319	299	47
기계인프라	449,864	8,177	279	38	353,241	5,783	226	35
석유화학	1,032,505	8,025	641	87	1,034,905	4,901	661	103
기타	439	(7,169)	-	-	2,815	(5,490)	2	-
합 계	5,255,850	73,289	3,261	442	4,845,025	76,865	3,095	484

당기 영업이익에 포함되지 않는 자원개발 사업부문에서 발생한 지분법이익 및 기타 수익(배당금수익)은 9,636백만원(전기: 31,092백만원)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	32,144	-	-	32,144
매출채권	645,435	-	147,533	792,968
파생금융자산	-	5,196	-	5,196
금융리스채권	568	-	-	568
기타유동채권	8,434	-	-	8,434
소 계	686,581	5,196	147,533	839,310
비유동자산:				
장기금융상품	19	-	-	19
당기손익-공정가치측정금융자산	-	13,104	-	13,104
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	33,586	33,586
기타금융자산	208	-	-	208
장기대여금	10,677	-	-	10,677
자원개발자금	11,284	-	-	11,284
비유동금융리스채권	1,217	-	-	1,217
기타비유동채권	6,919	-	-	6,919
소 계	30,324	13,104	33,586	77,014
합 계	716,905	18,300	181,119	916,324

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	124,872	-	-	124,872
단기금융상품	8,820	-	-	8,820
매출채권	729,520	-	-	729,520
파생금융자산	-	11,021	-	11,021
금융리스채권	552	-	-	552
기타유동채권	10,975	-	-	10,975
소 계	874,739	11,021	-	885,760
비유동자산:				
장기금융상품	19	-	-	19
당기손익-공정가치측정금융자산	-	13,285	-	13,285
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	47,483	47,483
기타금융자산	249	-	-	249
장기대여금	17,885	-	-	17,885
자원개발자금	17,357	-	-	17,357
비유동파생금융자산	-	4,536	-	4,536
비유동금융리스채권	1,683	-	-	1,683
기타비유동채권	10,775	-	-	10,775
소 계	47,968	17,821	47,483	113,272
합 계	922,707	28,842	47,483	999,032

(2) 금융부채

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가측정	당기손익 공정가치측정	상각후원가측정	당기손익 공정가치측정
유동부채:				
매입채무	336,853	-	509,514	-
미지급금	24,418	-	32,818	-
단기차입금	360,854	-	145,224	-
사채	39,978	-	-	-
유동성장기부채	42,310	-	-	-
파생금융부채	-	2,611	-	14,474
리스부채	3,304	-	3,252	-
기타유동채무(주1)	2,302	-	2,328	-
소 계	810,019	2,611	693,136	14,474
비유동부채:				
장기미지급금	55	-	10	-
사채	59,921	-	99,711	-
장기차입금	-	-	63,126	-
비유동파생상품금융부채	-	-	-	334
리스부채	5,638	-	7,870	-
기타비유동채무	575	-	541	-
소 계	66,189	-	171,258	334
합 계	876,208	2,611	864,394	14,808

(주1) 종업원급여 관련 부채가 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(365)	(80)
배당금수익	178	31
소 계	(187)	(49)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
배당금수익	4,879	13,742
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(10,534)	(6,139)
매출채권처분손실	(6,244)	-
소 계	(11,899)	7,603
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	7,220	8,330
대손상각비	(19,494)	(17,931)
외환손익	(14,176)	86,520
매출채권처분손실	-	(14,621)
소 계	(26,450)	62,298
파생상품:		
파생상품평가손익	1,520	2,267
파생상품거래손익	(3,673)	(15,777)
외환손익	1,354	989
기타포괄손익-현금흐름위험파생상품평가손익	240	228
소 계	(559)	(12,293)
상각후원가측정금융부채:		
이자비용	(32,881)	(20,272)
외환손익	(2,102)	(58,603)
소 계	(34,983)	(78,875)
합 계	(74,078)	(21,316)

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 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	357,955	142,785
관련 부채의 장부금액(주1)	357,955	142,785

(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 244,536백만원입니다.

9. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	32,144	124,872
합 계	32,144	124,872

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	810,607	747,719
손실충당금	(17,639)	(18,199)
합 계	792,968	729,520

(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	734,059	48,936	7,508	790,503
기대 손실률	0.00%	0.00%	6.59%	-
손실충당금	(2)	(2)	(494)	(498)
개별손상채권				
장부금액	-	-	20,104	20,104
손실충당금	-	-	(17,141)	(17,141)
채권 합계	734,059	48,936	27,612	810,607
손실충당금 합계	(2)	(2)	(17,635)	(17,639)

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	정상	3개월 이내 연체	3개월 초과 연체	합 계
일반채권				
장부금액	665,135	59,024	3,683	727,842
기대 손실률	0.00%	0.03%	41.35%	-
손실충당금	(11)	(15)	(1,523)	(1,549)
개별손상채권				
장부금액	-	-	19,877	19,877
손실충당금	-	-	(16,650)	(16,650)
채권 합계	665,135	59,024	23,560	747,719
손실충당금 합계	(11)	(15)	(18,173)	(18,199)

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	18,199	17,208
전입액(환입액)	(560)	991
기말	17,639	18,199

10.2 기타채권

보고기간종료일 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부가액	채권액	대손충당금	장부가액
미수금	31,123	(22,354)	8,769	116,178	(105,237)	10,941
미수수익	16,493	(12,668)	3,825	15,839	(7,771)	8,068
보증예치금	65	-	65	69	-	69
보증금	2,694	-	2,694	2,672	-	2,672
합 계	50,375	(35,022)	15,353	134,758	(113,008)	21,750

11. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
투자펀드		
신한젠티움스타트업펀드2호	350	350
대신-뉴젠 신기술투자조합 제3호	3,775	4,000
한화투자증권 타이거펀드	2,579	2,395
상장주식		
KCC글라스	2,482	3,521
비상장주식		
리코 주식회사	3,899	3,000
EUROTEM DEMIRYOLU ARA-LARI SAN	19	19
합 계	13,104	13,285

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
비상장주식		
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	14,462	28,752
현대미래로 주식회사	10,582	10,189
FLAXRES GmbH	8,542	8,542
합 계	33,586	47,483

(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	13,285	47,483	9,469	46,924
취득	183	-	3,896	8,542
평가	(364)	(13,897)	(80)	(7,983)
기말	13,104	33,586	13,285	47,483

12. 파생상품

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	1,582	2,480	10,915	14,317
상품선물-공정가치위험회피(주1)	131	131	106	157
(유동)통화스왑-현금흐름위험회피(주2)	3,483	-	-	-
소 계	5,196	2,611	11,021	14,474
(비유동)통화스왑-현금흐름위험회피(주2)	-	-	4,536	334
소 계	-	-	4,536	334

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

(주2) 회사는 외화차입금의 변동이자율과 환율 변동을 회피하기 위한 통화스왑에 현금흐름위험회피 회계를 적용하고 있습니다. 당기말 자본으로 인식된 위험회피에 효과적인 부분은 30백만원(전기말: (-)210백만원)입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 통화선도의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>					
(외화: 천, 원화: 백만원)					
매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	파생상품자산	파생상품부채
EUR	1,007	KRW	1,702	20	-
EUR	4,359	USD	5,130	33	22
JPY	1,109,898	USD	7,514	-	578
KRW	9,373	EUR	5,539	57	24
KRW	196,449	USD	137,631	293	843
KRW	206	CNY	1,004	-	-
USD	2,197	AUD	3,339	-	57
USD	3,608	CAD	4,959	1	31
USD	67,242	EUR	57,587	21	800
USD	17,143	JPY	2,570,424	920	1
USD	11,195	KRW	15,897	218	64
USD	3,038	GBP	2,287	2	59
GBP	919	USD	1,226	17	1
합 계				1,582	2,480

<전기말>					
(외화: 천, 원화: 백만원)					
매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	파생상품자산	파생상품부채
AUD	319	USD	203	-	7
EUR	425	KRW	623	27	-
EUR	8,635	USD	9,323	-	479
JPY	551,182	USD	3,696	-	256
KRW	7,578	EUR	5,028	-	112
KRW	52	JPY	5,688	-	1
KRW	280,432	USD	200,415	2	13,293
KRW	9,438	GBP	5,193	2	96
USD	3,583	AUD	5,536	208	-
USD	24	CAD	35	-	-
USD	77,675	EUR	72,852	2,449	-
USD	17,584	JPY	2,646,869	890	6
USD	70,223	KRW	95,815	7,140	-
USD	4,209	GBP	3,251	197	-
GBP	854	USD	1,117	-	67
합 계				10,915	14,317

(3) 보고기간종료일 현재 상품선물의 계약내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
계약명	포지션	당기말		전기말	
		파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
아스팔트 선물거래	매입	131	131	106	157

(4) 보고기간종료일 현재 통화스왑 상세내역은 다음과 같습니다.

(외화: 천, 원화: 백만원)							
수취통화	수취금액	지급통화	지급금액	당기말		전기말	
				파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
USD	29,500	KRW	38,890	3,483	-	4,536	334

13. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	82,618	-	82,618	106,967	-	106,967

당기와 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실액은 없습니다.

14. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	83,095	31,425
선급비용	8,243	1,439
소 계	91,338	32,864
기타비유동자산:		
장기선급금	1,040	6,675
장기선급비용	2	24
소 계	1,042	6,699
합 계	92,380	39,563

15. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
기업명	당기말		전기말		소재지	업종
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액		
HYUNDAI CORP. USA	100.00	124,299	100.00	100,470	미국	종합무역업
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	100.00	15,326	100.00	13,974	호주	종합무역업
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	100.00	24,558	100.00	23,653	일본	종합무역업
HYUNDAI CANADA INC.	100.00	30,019	100.00	22,985	캐나다	종합무역업
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	100.00	10,486	100.00	9,113	독일	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.(주1)	100.00	74,378	100.00	63,345	싱가폴	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	100.00	10,716	100.00	6,881	중국	종합무역업
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD (주2)	100.00	17,309	94.00	18,526	인도	철강제조업
현대리뉴어블랩 주식회사(주3)	100.00	5,135	100.00	10,720	대한민국	태양광발전업
현대네비스 주식회사	100.00	31,486	100.00	30,435	대한민국	운송주선업
프롤로그벤처스 주식회사	81.82	7,376	81.82	7,271	대한민국	경영컨설팅
PT HYUNDAI CORP INDONESIA	100.00	697	100.00	641	인도네시아	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	100.00	3,216	100.00	2,103	멕시코	종합무역업
루치노바 주식회사(주4)	77.63	54,646	-	-	대한민국	자동차부품 제조업
합 계		409,647		310,117		

(주1) HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.의 종속기업인 HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD. 및 HYUNDAI CORPORATION PH NOMPENH INVESTMENT CO., LTD.은 전기 중 청산하였습니다.

(주2) 당기 중 6% 지분을 추가취득하였습니다.

(주3) 당기 중 유상감자(6,000백만원) 되었습니다.

(주4) 당기 중 신규 취득하였으며, 사명을 시그마 주식회사에서 루치노바 주식회사로 변경하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	310,117	271,536
취득	54,051	11,178
처분	(6,000)	(63,395)
지분법손익	52,901	64,554
지분법자본변동	(1,345)	27,457
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	(77)	-
배당금 수취	-	(1,213)
기말	409,647	310,117

(3) 보고기간말 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HYUNDAI CORP. USA	221,627	96,762	124,865	703,391	25,039	22,826
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	70,434	53,974	16,460	56,805	2,202	3,756
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	122,818	95,581	27,237	245,217	1,613	1,003
HYUNDAI CANADA INC.	130,304	98,851	31,453	247,030	6,803	7,556
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	106,198	92,329	13,869	318,102	652	1,912
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	446,019	371,145	74,874	2,319,793	12,019	10,597
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	144,241	133,549	10,692	278,768	3,589	3,835
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	29,635	12,380	17,255	44,667	(1,428)	(2,810)
현대리뉴어블랩 주식회사	5,944	890	5,054	972	415	415
현대네비스 주식회사	52,169	14,529	37,640	163,165	792	1,090
프롤로그벤처스 주식회사	9,200	148	9,052	1,230	257	257
PT HYUNDAI CORP INDONESIA	850	145	705	638	96	56
HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	86,452	83,190	3,262	144,039	794	1,113
루치노바 주식회사	142,005	80,604	61,401	40,215	(1,751)	(1,491)

<전기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HYUNDAI CORP. USA	213,529	111,491	102,038	771,988	11,541	24,396
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	25,670	12,241	13,429	17,539	215	431
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	101,874	75,640	26,234	239,459	1,905	1,360
HYUNDAI CANADA INC.	110,426	86,529	23,897	217,195	7,041	8,619
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	68,786	56,830	11,956	179,946	(197)	1,167
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	453,180	388,946	64,234	1,907,319	11,631	18,865
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	65,076	58,220	6,856	90,855	1,065	1,694
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	32,811	12,746	20,065	45,724	23	2,304
현대리뉴어블랩 주식회사	11,701	1,062	10,639	944	354	354
현대네비스 주식회사	53,132	16,506	36,626	167,592	1,959	3,387
프롤로그벤처스 주식회사	8,978	183	8,795	812	(586)	(586)
PT HYUNDAI CORP INDONESIA	827	180	647	1,275	(112)	(4)
HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	65,952	63,803	2,149	111,141	856	938

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

<당기말>				
(단위: 백만원)				
회사명	순자산 지분가액	내부거래	기타	장부금액
HYUNDAI CORP. USA	124,865	(989)	423	124,299
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	16,460	(1,431)	297	15,326
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	27,237	(405)	(2,274)	24,558
HYUNDAI CANADA INC.	31,453	(1,434)	-	30,019
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	13,869	(807)	(2,576)	10,486
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	74,874	(111)	(385)	74,378
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	10,692	-	24	10,716
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	17,255	(332)	386	17,309
현대리뉴어블랩 주식회사	5,054	-	81	5,135
현대네비스 주식회사	37,640	(145)	(6,009)	31,486
프롤로그벤처스 주식회사	7,406	-	(30)	7,376
PT HYUNDAI CORP INDONESIA	705	-	(8)	697
HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	3,262	(14)	(32)	3,216
루치노바 주식회사	47,666	(35)	7,015	54,646

<전기말>				
(단위: 백만원)				
회사명	순자산 지분가액	내부거래	기타	장부금액
HYUNDAI CORP. USA	102,038	(1,981)	413	100,470
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	13,429	(39)	584	13,974
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	26,234	(306)	(2,275)	23,653
HYUNDAI CANADA INC.	23,897	(911)	(1)	22,985
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	11,956	(269)	(2,574)	9,113
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	64,234	(111)	(779)	63,344
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	6,856	-	25	6,881
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	19,396	(562)	(308)	18,526
현대리뉴어블랩 주식회사	10,639	-	82	10,721
현대네비스 주식회사	36,626	(124)	(6,067)	30,435
프롤로그벤처스 주식회사	7,421	-	(150)	7,271
PT HYUNDAI CORP INDONESIA	647	-	(6)	641
HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	2,149	(25)	(21)	2,103

16. 공동기업 및 관계기업투자

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

기업명	(단위: 백만원)				소재지	업종
	당기말		전기말			
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액		
PT HD INTI DEVE.(주1)	55.00	1,872	55.00	1,925	인도네시아	공단 시설 관리
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주1, 주2)	51.00	30,601	51.00	59,076	버뮤다	Yerren LNG 개발
KOREA LNG LIMITED	20.00	17,195	20.00	19,815	버뮤다	Oman LNG 개발
KAPSTEX VINA, JSC (주3)	13.00	5,243	13.00	5,120	베트남	산업용성유 제조 및 판매
HY AUTO SOLUTION	50.00	1,280	50.00	614	러시아	자동차부품 제조업
이온어스 주식회사(주4)	8.35	665	8.61	591	대한민국	신재생에너지 및 이동형ESS개발
KCA 이에스지 1호 사무투자 합자회사	34.17	-	34.17	-	대한민국	증권투자업
프롤로그농식품스케일업투자조합(주5)	19.00	3,026	19.00	2,317	대한민국	투자조합
케이-문화 글로벌스케일업투자조합(주5)	19.30	3,065	19.30	2,119	대한민국	투자조합
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합(주5, 주6)	17.54	4,391	17.54	1,737	대한민국	투자조합
신한알파서소문위탁관리부동산투자회사(주6)	41.50	75,563	46.89	80,945	대한민국	부동산투자신탁업
현대리어스 주식회사(주7)	50.10	2,113	-	-	대한민국	태양광 패널 재활용 설비 설계
합 계		145,014		174,259		

(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 주요 임원을 임명할 수 있는 권한을 보유하고 있으므로 관계기업에 포함하였습니다.

(주4) 회사가 보유한 해당 기업에 대한 지분율은 8.35%이나, 회사가 해당 관계기업의 이사회 인원을 임명할 수 있는 권한을 보유하고 있으므로 관계기업에 포함하였습니다.

(주5) 회사가 보유한 해당 기업에 대한 지분율은 20% 미만이지만, 종속회사가 업무 집행조합원으로서 해당 관계기업의 정책결정과정에 참여하고 있으므로 관계기업에 포함하였습니다.

(주6) 전기 중 신규 출자 되었습니다.

(주7) 당기 중 신규 출자 되었으며, 공동기업에 대한 회사의 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 협약에 따라 주요 의사 결정시 타 주주의 동의를 필요하므로 연결범위에서 제외하였습니다.

(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.	1,925	-	349	(121)	(281)	1,872
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	59,076	-	(440)	(28,035)	-	30,601
KOREA LNG LIMITED	19,815	-	5,197	(2,775)	(5,042)	17,195
KAPSTEX VINA., JSC	5,120	-	690	(191)	(376)	5,243
HY AUTO SOLUTION	614	-	401	265	-	1,280
이온어스 주식회사	591	-	74	-	-	665
KCA 이에스지 1호 사무투자 합자회사	-	-	-	-	-	-
프롤로그농식품스케일업투자조합	2,317	800	(91)	-	-	3,026
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	2,119	1,100	(154)	-	-	3,065
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합	1,737	2,730	(76)	-	-	4,391
신한알파서소문위탁관리부동산투자회사	80,945	-	(690)	-	(4,692)	75,563
현대리어스 주식회사	-	2,125	(12)	-	-	2,113
합 계	174,259	6,755	5,248	(30,857)	(10,391)	145,014

<전기>						
(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득/처분	지분법 손익	지분법 자본변동	기타증감	기말
PT HD INTI DEVE.	1,515	-	401	147	(138)	1,925
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	97,547	-	(375)	(38,096)	-	59,076
KOREA LNG LIMITED	59,421	-	17,724	(39,501)	(17,829)	19,815
KAPSTEX VINA., JSC	4,266	-	710	280	(136)	5,120
HY AUTO SOLUTION LLC	4,026	-	(3,393)	(19)	-	614
이온어스 주식회사	669	-	(78)	-	-	591
KCA 이에스지 1호 사무투자 합자회사	7,176	-	(7,176)	-	-	-
PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE	501	(295)	(237)	31	-	-
프롤로그농식품스케일업투자조합	1,180	1,200	(63)	-	-	2,317
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	544	1,650	(75)	-	-	2,119
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합	-	1,817	(80)	-	-	1,737
신한알파서소문위탁관리부동산투자회사	-	83,000	(2,055)	-	-	80,945
합 계	176,845	87,372	5,303	(77,158)	(18,103)	174,259

(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.	4,175	771	3,404	5,111	621	414
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	226,087	178,878	47,209	-	(875)	(42,051)
KOREA LNG LIMITED	86,299	325	85,974	28,124	25,986	12,109
KAPSTEX VINA., JSC	31,639	1,912	29,727	48,173	5,057	3,839
HY Auto Solution	9,017	6,457	2,560	-	524	1,332
이온어스 주식회사	6,803	4,480	2,323	12,275	545	896
KCA 이에스지 1호 사모투자 합자회사	-	-	-	-	-	-
프롤로그농식품스케일업투자조합	15,885	-	15,885	19	(480)	(480)
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	16,224	342	15,882	19	(795)	(795)
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합	25,201	175	25,026	324	(436)	(436)
신한알파서소문위탁관리부동사투자회사	469,825	284,970	184,855	21,676	1,102	853
현대리어스 주식회사	3,935	1,402	2,533	-	(24)	(24)

<전기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
PT HD INTI. DEVE.	4,548	1,048	3,500	4,953	757	997
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	269,759	180,499	89,260	-	(735)	(66,978)
KOREA LNG LIMITED	99,435	358	99,077	90,636	88,622	(108,885)
KAPSTEX VINA., JSC	30,569	1,789	28,780	43,782	4,790	7,616
HY AUTO SOLUTION LLC	7,383	6,155	1,228	-	(6,783)	(6,824)
이온어스 주식회사	4,465	3,637	828	2,108	(175)	(907)
KCA 이에스지 1호 사모투자 합자회사	-	-	-	4	(21,000)	(21,001)
프롤로그농식품스케일업투자조합	12,168	3	12,165	15	(327)	(327)
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	11,053	76	10,977	30	(389)	(389)
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합	10,018	119	9,899	40	(439)	(459)
신한알파서소문위탁관리부동사투자회사	480,835	308,133	172,702	7,855	(4,110)	(4,110)

(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	장부금액
PT HD INTI DEVE.	1,872	-	-	1,872
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주1)	24,076	-	6,525	30,601
KOREA LNG LIMITED	17,195	-	-	17,195
KAPSTEX VINA, JSC	3,864	1,379	-	5,243
HY AUTO SOLUTION	1,280	-	-	1,280
이온어스 주식회사	194	573	(102)	665
KCA 이에스지 1호 사모투자 합자회사	-	-	-	-
프롤로그농식품스케일업투자조합	3,026	-	-	3,026
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	3,065	-	-	3,065
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합	4,391	-	-	4,391
신한알파서소문위탁관리부동산투자회사(주1)	92,428	-	(16,865)	75,563
현대리어스 주식회사	1,269	844	-	2,113

(주1) 공동기업 약정에 따른 차등배당을 고려한 금액입니다.

<전기말>				
(단위: 백만원)				
회사명	순자산 지분가액	영업권	기타	장부금액
PT HD INTI. DEVE.	1,925	-	-	1,925
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주1)	45,522	-	13,554	59,076
KOREA LNG LIMITED	19,815	-	-	19,815
KAPSTEX VINA, JSC	3,741	1,379	-	5,120
HY AUTO SOLUTION LLC	614	-	-	614
이온어스 주식회사	71	520	-	591
KCA 이에스지 1호 사모투자 합자회사	-	-	-	-
프롤로그농식품스케일업투자조합	2,317	-	-	2,317
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	2,118	-	-	2,118
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합	1,737	-	-	1,737
신한알파서소문위탁관리부동산투자회사(주1)	86,445	-	(5,500)	80,945

(주1) 공동기업 약정에 따른 차등배당을 고려한 금액입니다.

(5) 지분법 적용의 증지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 없습니다

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)	-	-	매각정산완료
예멘LNG(주2)	공동기업투자(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	30,601	59,076	2009년
	자원개발자금(주3)	11,284	17,357	
	장기대여금(주4)	8,343	16,729	
	미수수익(주5)	3,824	7,688	
오만LNG(주6)	관계기업투자(KOREA LNG LIMITED)	17,195	19,815	2000년
카타르 라스라판LNG	기타포괄-공정가치측정금융자산(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	14,462	28,752	1999년
합 계	자원개발자금	11,284	17,357	
	장기대여금	8,343	16,729	
	미수수익	3,824	7,688	
	공동기업 및 관계기업투자	47,796	78,891	
	기타포괄-공정가치측정금융자산	14,462	28,752	

(주1) 회사는 해당 광구의 사업성이 낮다고 판단하여 2018년에 전액 손상을 인식하였으며 해당 사업과 관련하여 체결한 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하고 있습니다. 2024년 10월 매각 완료하여 보고기간말 현재 정산 완료되었습니다.

(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 재개시점을 2027년부터 2034년까지 연도별로 추정하여 가중평균확률을 적용하였습니다. 공동기업인 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED는 예멘LNG 주식에 대하여 현금흐름할인법을 적용하여 공정가치를 추정하였습니다. 이 평가에는 추정기간의 미래현금흐름, 할인율 등의 가정들이 사용됩니다. 당기 중 회사는 예멘LNG의 주식 공정가치와 관련하여 (-)28,035백만원의 지분법자본변동을 인식하였습니다(주석16 참조).

(주3) 당기 중 7,465백만원의 손실충당금을 전입하였습니다.

(주4) 당기 중 8,369백만원의 손실충당금을 전입하였습니다.

(주5) 당기 중 4,737백만원의 손실충당금을 전입하였습니다.

(주6) 관계기업인 KOREA LNG LIMITED는 오만LNG 주식에 대하여 현금흐름할인법을 적용하여 공정가치를 추정하였습니다. 이 평가에는 추정기간의 미래현금흐름, 할인율 등의 가정들이 사용됩니다. 당기 중 회사는 오만LNG의 주식 공정가치와 관련하여 (-)2,775백만원의 지분법자본변동을 인식하였습니다(주석16 참조).

(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	-	2,391
	매출원가	-	(2,479)
예멘LNG(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	지분법손실	(440)	(375)
	지분법자본변동	(28,035)	(38,096)
	기타의대손상각비	(20,571)	(17,924)
오만LNG(KOREA LNG LIMITED)	지분법이익	5,197	17,724
	지분법자본변동	(2,775)	(39,501)
카타르 라스라판LNG(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	기타포괄손익	(14,290)	(6,902)
	배당금수익	4,879	13,742
합 계		(56,035)	(71,420)

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

(단위: %)		
사업명(회사명)	컨소시엄 등의 지분(주1)	회사의 지분(주2)
베트남 유전 11-2광구(주3)	-	-
예멘LNG(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	5.9	51
오만LNG(KOREA LNG LIMITED)	5	20
카타르 라스라판LNG(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	5	8

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

(주2) 컨소시엄 내에서 회사의 지분입니다.

(주3) 2024년 10월 매각 완료하여 보고기간말 현재 정산 완료되었습니다.

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	6,985	8,824	1,839	6,753	8,592
감가상각누계액	-	-	(6,469)	(6,469)	-	(6,145)	(6,145)
손상차손누계액	-	(1,839)	-	(1,839)	(1,839)	-	(1,839)
순장부가액	-	-	516	516	-	608	608
기중 변동액:							
취득/자본적지출	-	-	604	604	-	278	278
처분	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(56)	(289)	(345)	-	(370)	(370)
대체	1,318	3,340	198	4,856	-	-	-
기말 장부가액:							
취득가액	1,318	5,179	8,225	14,722	1,839	6,985	8,824
감가상각누계액	-	(56)	(6,694)	(6,750)	-	(6,469)	(6,469)
손상차손누계액	-	(1,839)	-	(1,839)	(1,839)	-	(1,839)
국고보조금	-	-	(502)	(502)	-	-	-
순장부가액	1,318	3,284	1,029	5,631	-	516	516

19. 리스

19.1 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	당기				전기			
	부동산	차량운반구	기타	합 계	부동산	차량운반구	기타	합 계
기초 장부가액:								
취득원가	20,863	1,105	700	22,668	14,690	1,120	392	16,202
감가상각누계액	(12,773)	(756)	(370)	(13,899)	(11,404)	(798)	(290)	(12,492)
기초 순장부가액	8,090	349	330	8,769	3,286	322	102	3,710
기중 변동액:								
증가	637	325	-	962	7,178	298	308	7,784
상각	(2,504)	(333)	(79)	(2,916)	(2,374)	(271)	(80)	(2,725)
기말 순장부가액	6,223	341	251	6,815	8,090	349	330	8,769
기말 장부가액:								
취득원가	21,029	1,175	700	22,904	20,863	1,105	700	22,668
감가상각누계액	(14,806)	(834)	(449)	(16,089)	(12,773)	(756)	(370)	(13,899)
순장부가액	6,223	341	251	6,815	8,090	349	330	8,769

19.2 리스부채

(1) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당기말			전기말		
	유동리스부채	비유동리스부채	합 계	유동리스부채	비유동리스부채	합 계
당기초	3,252	7,870	11,122	4,001	834	4,835
증가	-	955	955	-	8,926	8,926
이자비용	-	572	572	-	725	725
리스료 지급	(3,695)	-	(3,695)	(3,783)	-	(3,783)
기타(주1)	3,747	(3,759)	(12)	3,034	(2,615)	419
기말	3,304	5,638	8,942	3,252	7,870	11,122

(주1) 유동성대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

19.3 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(2,916)	(2,725)
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	(572)	(725)
단기리스료(판매관리비)	(195)	(198)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비)	(43)	(43)
금융리스채권에 대한 이자수익(금융수익)	119	145
합 계	(3,607)	(3,546)

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	2026년	2027년	2028년	2029년
연간리스료	585	603	621	156

19.5 당기 중 리스의 총 현금유출은 3,365백만원(전기: 3,475백만원)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	-	7,770	7,770	-	8,237	8,237
취득/자본적지출	-	834	834	-	17	17
상각	-	(442)	(442)	-	(484)	(484)
처분	-	(715)	(715)	-	-	-
기말장부가액	-	7,447	7,447	-	7,770	7,770
취득가액	44,372	14,772	59,144	44,372	14,653	59,025
상각누계액(주2)	(44,372)	(7,325)	(51,697)	(44,372)	(6,883)	(51,255)

(주1) 회원권 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 손상차손누계액을 포함한 금액입니다.

21. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동채무:		
예수금	297	304
보증예수금	113	113
미지급비용	1,891	1,911
선수수익	5,092	-
소 계	7,393	2,328
기타비유동채무:		
임대보증금	575	541
합 계	7,968	2,869

22. 사채 및 장단기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 장·단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	종류	차입처	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
외화 단기차입금	D/A NEGO 등(주1)	우리은행 등	-	-	357,955	142,785
	USANCE	한국산업은행	-	4.29	2,898	2,439
단기차입금 계					360,853	145,224
원화 장기차입금	운전자금	중국은행	-	-	-	20,000
외화 장기차입금	운전자금(주2)	중국건설은행	2026년 02월 02일	3M Term SOFR+0.6	42,310	43,126
장기차입금 소계					42,310	63,126
(차감: 유동성대체)					(42,310)	-
장기차입금 계					-	63,126
합 계					403,163	208,350

(주1) 수출매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 8 참조).

(주2) 동 외화차입금과 관련하여 변동이자율과 환율 변동 위험을 회피하기 위한 CRS 계약을 하나은행과 체결하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	사채관리회사	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제42-1회 무보증 공모사채	한국예탁결제원	2024년 03월 05일	2026년 03월 05일	4.32	40,000	40,000
제42-2회 무보증 공모사채	한국예탁결제원	2024년 03월 05일	2027년 03월 05일	4.61	60,000	60,000
소 계					100,000	100,000
(차감: 사채할인발행차금)					(101)	(289)
(차감: 유동성대체)					(39,978)	-
합 계					59,921	99,711

23. 순확정급여부채(자산)

(1) 보고기간말 현재 회사의 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 퇴직급여채무의 현재가치	36,416	32,736
사외적립자산의 공정가치(주1)	(37,570)	(33,185)
순확정급여부채(자산)	(1,154)	(449)

(주1) 보고기간말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 16백만원(전기말: 17백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	32,736	28,690
당기근무원가	3,382	2,731
이자원가	529	523
재측정요소	1,151	2,635
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(362)	523
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,513	2,112
관계회사 전출입	85	588
급여지급액	(1,467)	(2,431)
기말금액	36,416	32,736

(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	1,644	24,811	5,617	10,496	25,118	67,686

확정급여채무의 가중평균 만기는 7.137년입니다.

(4) 당기와 전기 중 회사의 사외적립자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	33,185	30,098
이자수익	1,269	1,309
재측정요소	(373)	(319)
사용자의 기여금	4,900	4,300
급여지급액	(1,411)	(2,203)
기말금액	37,570	33,185

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기	전기
할인율	4.26	3.91
미래임금상승률	4.43	4.44

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

구 분	주요 가정의 변동	확정급여채무의 변동
할인율	1.00% 증가	2.69% 감소
	1.00% 감소	3.03% 증가
미래임금상승률	1.00% 증가	3.07% 증가
	1.00% 감소	2.77% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)				
구 분	당기말		전기말	
	금 액	구성비(%)	금 액	구성비(%)
국민연금전환금	16	0.0	17	-
예적금 등	37,554	100.0	33,168	100
합 계	37,570	100.0	33,185	100

24. 충당부채

당기와 전기 중 회사의 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	당기				
	복구 충당부채	금융보증 충당부채(주1)	손실보전 충당부채	소송 충당부채(주2)	합 계
기초금액	-	866	-	514	1,380
충당금 환입	-	(28)	-	(394)	(422)
충당금 지급	-	-	-	(81)	(81)
외화환산	-	-	-	(39)	(39)
기말금액	-	838	-	-	838
차감 : 유동항목	-	(787)	-	-	(787)
비유동항목	-	51	-	-	51

(주1) 해외 종속법인 및 관계기업에 대한 지급보증계약과 관련된 충당부채이며, 지급 보증의 최장 만기는 2030년 3월입니다.

(주2) 당기 중 회사 승소로 종결되었으며, 충당금 지급액은 변호사 관련 비용입니다.

(단위: 백만원)					
구 분	전기				
	복구 총당부채(주1)	금융보증 총당부채(주2)	손실보전 총당부채(주3)	소송 총당부채(주4)	합 계
기초금액	157	942	2,198	997	4,294
총당금 전입	-	-	-	915	915
총당금 환입	(173)	(76)	(270)	-	(519)
총당금 지급	-	-	(2,105)	(1,461)	(3,566)
이자비용	5	-	67	-	72
외화환산	-	-	-	63	63
기타증감	11	-	110	-	121
기말금액	-	866	-	514	1,380
차감 : 유동항목	-	(769)	-	-	(769)
비유동항목	-	97	-	514	611

(주1) 베트남 11-2광구 생산 완료시까지 추정되는 복구비용의 현재가치로, 2024년 10월 매각 완료하여 당기 중 정산이 완료되었습니다.

(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. 2024년 10월 매각 완료하여 당기 중 정산이 완료되었습니다.

(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	33	24,541
전기법인세의 조정사항	297	(4,948)
일시적차이의 증감	(19,584)	(4,305)
경정청구 등으로 인한 환급	(4)	(2,676)
법인세비용(수익)	(19,258)	12,612

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	67,185	134,185
국내법인세율로 계산된 법인세비용	15,058	30,534
법인세 효과:		
비과세수익 / 비공제 비용	(751)	(3,490)
전기법인세의 조정사항	297	(4,948)
경정청구 등으로 인한 환급	(4)	(2,676)
이월결손금 이연법인세	(32,521)	-
기타	(1,337)	(6,808)
법인세비용(수익)	(19,258)	12,612
유효세율(*)	-	9.40%

(*) 당기에 법인세수익이 발생하여 유효법인세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
지분법자본변동	6,532	19,843
공정가치금융자산평가손익	3,363	1,844
재측정요소	592	682
현금흐름위험파생상품평가손익	(76)	(68)
합 계	10,411	22,301

(4) 이연법인세 자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	33,136	19,857
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	11,648	1,831
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(33,736)	(40,581)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(32)	(86)
이연법인세자산(부채) 순액	11,016	(18,979)

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

(단위: 백만원)				
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
공정가치측정금융자산	(5,632)	301	3,363	(1,968)
종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	(23,813)	(2,047)	6,532	(19,328)
대손충당금	9,048	(9,048)	-	-
외화환산손익	(303)	(14)	-	(317)
충당부채	119	(119)	-	-
확정급여부채	(93)	(768)	592	(269)
이월결손금	-	32,521	-	32,521
기타	1,695	(1,242)	(76)	377
합 계	(18,979)	19,584	10,411	11,016

<전기>				
(단위: 백만원)				
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
공정가치측정금융자산	(7,494)	18	1,844	(5,632)
종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	(45,800)	2,144	19,843	(23,813)
무형자산	368	(368)	-	-
대손충당금	4,908	4,140	-	9,048
외화환산손익	(304)	1	-	(303)
총당부채	1,332	(1,213)	-	119
확정급여부채	(320)	(455)	682	(93)
기타	1,725	38	(68)	1,695
합 계	(45,585)	4,305	22,301	(18,979)

(6) 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 이연법인세자산 40,232백만원(전기말: 66,103 백만원)을 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정 등이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

(7) 글로벌최저한세 법률에 따라 회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 다만, 대부분의 관할국에서 전환기 적용면제 규정을 통과하거나 실효세율이 15% 이상으로, 중요한 수준의 추가세액은 발생하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. 따라서 회사가 글로벌최저한세와 관련하여 당기에 인식한 법인세비용은 없으며, 관련된 이연법인세 자산 부채의 인식 및 공시에 대해서는 예외규정을 적용하였습니다.

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		
공정가치측정금융자산평가이익	11,668	22,202
지분법자본변동	58,816	84,486
파생상품평가손익	31	(210)
합 계	70,515	106,478

(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)	12,662	11,822
미처분이익잉여금	825,465	749,280
합 계	838,127	761,102

(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 50(당) 기 (처분예정일: 2026년 3월 31일)		제 49(당) 기 (처분일: 2025년 3월 2 5일)	
미처분이익잉여금		825,465		749,280
전기이월이익잉여금	740,032		629,979	
재측정요소	(932)		(2,272)	
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	(77)		-	
당기순이익	86,442		121,573	
이익잉여금 처분액		(9,248)		(9,248)
이익준비금	840		840	
배당금(주1)	8,408		8,408	
차기이월이익잉여금		816,217		740,032

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

구 분	당기	전기
주당 배당금	700원	700원
배당률	14%	14%

(3) 2025년과 2024년에 지급된 배당금은 각각 8,408백만원(주당 700원) 및 7,207백만원(주당 600원)입니다. 2025년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 700원 및 8,408백만원이며, 2026년 3월 31일로 예정된 정기 주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
주요 제품 및 용역:		
상품매출액	4,991,540	4,610,133
수수료수익	27,265	24,890
자원개발수익	-	2,391
운송매출액	237,045	207,611
합 계	5,255,850	4,845,025
지리적 시장:		
대한민국	94,712	193,314
미주지역	1,350,061	1,209,721
아시아지역	2,839,774	2,549,163
유럽지역	679,599	571,024
기타지역	291,704	321,803
합 계	5,255,850	4,845,025
수익인식시기:		
한 시점에 인식	5,018,805	4,637,414
기간에 걸쳐 인식	237,045	207,611
합 계	5,255,850	4,845,025

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	4,849,692	4,469,266
수수료수익원가	18,844	17,750
자원개발수익원가	-	2,479
운송매출원가	237,045	207,611
합 계	5,105,581	4,697,106

(3) 당기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없으며, 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	고객명	매출액
승용	SARYARKAAVTOPFROM LTD	502,099

29. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	4,759,907	4,383,670
종업원급여	39,007	35,587
복리후생비	3,553	3,230
감가상각비	3,261	3,095
무형자산상각비	442	484
물류비용	301,336	271,356
지급수수료	39,614	35,380
기타비용	35,441	35,358
합 계(주1)	5,182,561	4,768,160

(주1) 손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	36,453	33,722
퇴직급여	2,554	1,865
복리후생비	3,553	3,230
여비교통비	4,918	4,014
세금과공과	1,366	1,240
접대비	1,711	1,635
해외지사경비(주1)	7,833	6,755
임차료	13	9
지급수수료	8,302	7,501
전산비	1,946	1,568
감가상각비	3,261	3,095
무형자산상각비	442	484
대손상각비(환입)	(560)	991
기타	5,187	4,945
합 계	76,979	71,054

(주1) 해외지사경비 중 87백만원(전기: 80백만원)은 퇴직급여 성격의 비용입니다.

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차익	77,096	75,796
외화환산이익	6,008	29,665
배당금수익	5,057	13,872
파생상품거래이익	56,856	26,960
파생상품평가이익	10,959	10,943
유형자산처분이익	24	5
당기손익-공정가치금융자산평가이익	899	-
종속기업처분이익	-	465
관계기업처분이익	-	468
총당부채환입액	422	519
기타의대손상각비 환입	-	3,224
기타영업외이익	1,541	5,409
합 계	158,862	167,326

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차손	87,423	79,245
외화환산손실	10,747	12,899
기부금	141	44
무형자산처분손실	15	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,264	80
파생상품거래손실	60,528	42,737
파생상품평가손실	9,440	8,675
매출채권처분손실	6,244	14,621
기타의대손상각비	20,054	20,164
총당부채전입액	-	915
기타영업외손실	1,583	465
합 계	197,439	179,845

32. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차익	38,302	37,474
외화환산이익	1,812	1,964
이자수익	7,220	8,330
합 계	47,334	47,768

(2) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차손	39,489	21,238
외화환산손실	641	6,276
이자비용	32,881	20,272
합 계	73,011	47,786

33. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익 (단위:원)	86,442,655,784	121,572,714,130
가중평균유통보통주식수 (단위:주)	12,010,966	12,010,966
당기 보통주 주당이익 (단위:원)	7,197	10,122

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	4,384,002,590
일수	365	365
가중평균유통보통주식수	12,010,966	12,010,966

34. 영업활동으로부터 창출된 현금

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	86,443	121,573
조정항목 :	(22,472)	(38,656)
이자수익	(7,220)	(8,330)
이자비용	32,881	20,272
법인세비용(수익)	(19,258)	12,612
배당금수익	(5,057)	(13,872)
감가상각비	3,261	3,095
무형자산상각비	442	484
퇴직급여	2,641	1,945
대손상각비(환입)	(560)	991
파생상품평가손익	(1,520)	(2,267)
당기손익-공정가치금융자산평가손익	365	80
외화환산손익	3,568	(12,454)
외환차손익	268	164
기타의대손상각비	20,054	16,940
매출채권처분손실	6,244	14,621
지분법손익	(58,150)	(69,858)
유형자산처분손익	(24)	(5)
무형자산처분손익	15	-
종속기업투자주식처분손익	-	(465)
관계기업투자주식처분손익	-	(468)
총당부채전입(환입)	(422)	396
기타	-	(2,537)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :	(272,242)	(12,422)
매출채권의 증가	(74,900)	(147,424)
재고자산의 감소(증가)	24,349	(19,436)
기타유동채권의 증가	(4,333)	(2,682)

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기타유동자산의 증가	(58,650)	(13,813)
기타비유동채권의 감소(증가)	(602)	4,337
매입채무의 증가(감소)	(169,790)	160,501
미지급금의 증가(감소)	(8,356)	13,223
선수금의 증가	19,717	92
기타유동채무의 증가	5,275	165
퇴직금의 지급	(56)	(228)
관계사전출입	85	588
퇴직연금운용자산 납입	(4,900)	(4,300)
총당부채의 감소	(81)	(3,445)
영업활동에서 창출된 현금흐름	(208,271)	70,495

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 증가	955	8,926
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가	(13,897)	(7,983)
지분법자본변동으로 인한 종속기업 및 관계기업투자주식의 변동	(32,202)	(49,706)
종속기업 및 관계기업투자주식 처분 미수금의 감소	735	-
장기선급금 유형자산 대체	4,658	-

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

<당기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기초	재무활동 현금흐름	상각	외화차이 등	기말
차입금	208,351	195,700	219	(1,107)	403,163
사채	99,711	-	189	-	99,900
리스부채	11,122	(3,123)	572	371	8,942
임대보증금	541	3	32	(1)	575
장기미지급금	10	46	-	(1)	55
합 계	319,735	192,626	1,012	(738)	512,635

<전기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기초	재무활동 현금흐름	상각	외화차이 등	기말
차입금	329,992	(127,939)	219	6,079	208,351
사채	49,978	49,561	172	-	99,711
리스부채	4,835	(3,058)	725	8,620	11,122
임대보증금	528	122	29	(138)	541
합 계	385,333	(81,314)	1,145	14,561	319,725

35. 우발상황과 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 회사는 해외현지법인의 해외 현지금융거래 등을 위하여 금융기관에 US D 706,285천에 해당하는 지급보증을 제공하고 있습니다(주석36 참조).

(2) 계류중인 소송사건

가. 당기말 현재 회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 없습니다.

나. 회사의 특수관계자인 현대코퍼레이션홀딩스(주)는 물품공급계약 관련 소송사건 1건에 대하여 브라질 법원에서 피고로 계류 중이며, 관련 소송가액은 BRL 14,575천입니다. 이와 관련하여 회사는 연대보증을 제공하고 있습니다(주석36 참조)

(3) 무역거래 등 관련 약정사항

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

(단위: 천 USD, 백만원)			
구 분	통화	한도액(주1)	사용금액
D/A, D/P 거래(주2)	USD	999,829	362,762
USANCE 등(주3)	USD	468,467	324,319
Bond 등(주4)	USD	305,146	148,755
산업운영자금대출	KRW	10,000	-
합 계	USD	1,773,442	835,836
	KRW	10,000	-

(주1) 포괄한도로 운영되는 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 소구권이 없는 D/A, D/P 매출채권 매각 사용금액 USD 170,421천이 포함된 금액입니다.

(주3) 금융기관과 체결한 공급자금융약정에 근거하여, 회사는 뱅커스유산스 사용금액에 대해 차입금으로 USD 2,020천, 매입채무로 USD 41천이 계상되어 있으며, 쉬퍼스유산스 등의 사용금액에 대해서는 매입채무로 USD 100천이 계상되어 있습니다.

(주4) 운전자금 목적으로 차입한 외화장기차입금 원금 및 이자에 대하여 중국건설은행 서울지점으로부터 제공받은 지급보증 금액 USD 30,000천을 포함하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 법원 공탁, 각종 인허가 및 계약이행보증 등과 관련하여 서울 보증보험으로부터 120백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(5) 회사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 부채비율 550%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).

(6) 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 이사회결에 따라 운영자금의 대여를 요청하는 경우 USD 97,500천 한도내에서 대출을 실행하여야 할 의무를 부담하고 있습니다.

(7) FLAXRES GmbH의 주주간 계약에 따라 각 주주는 우선매수권(Right of first refusal)을 보유하고 있으며, 최대주주는 회사보유지분에 대하여 동반매각요구권(Drag-along right)을, 회사는 동반매도참여권(Tag-along right)을 보유하고 있습니다.

(8) 공동기업인 현대리어스 주식회사의 주주간 계약에 따라 각 주주는 우선매수권(Right of first refusal) 및 동반매도참여권(Tag-along right)를 보유하고 있습니다.

(9) 관계기업인 주식회사 신한알파서소문위탁관리부동산투자회사의 주주간 계약에 따라 회사는 해당 리츠가 보유한 부동산에 대해 우선매수권을 보유하고 있습니다.

(10) 종속기업인 루치노바 주식회사의 비지배지분과 관련하여 주식매매계약에 따라 회사와 비지배주주(이하 '매도인')간 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
매도인의 매수청구권	매수청구권 행사일 현재 매도인이 보유하고 있는 루치노바 주식회사의 보통주식에 대해 회사 또는 회사가 지정한 제 3자에게 매수할 것을 청구할 수 있는 권리
행사가능기간	기업공개 기한 만료일로부터 3개월 이내에 1회에 한함
매수청구권 대상주식의 주당금액	매수청구권 행사일 현재 기준 루치노바 주식회사 발행주식의 주당 공정시장가격 (Fair Market Value)

(11) 당기말 현재 회사는 출자약정에 따라 출자금을 납입할 의무가 있으며, 투자조합별 약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	출자약정액	납입출자금	약정 잔액
프롤로그농식품스케일업투자조합	4,000	3,200	800
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	5,500	3,300	2,200
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합	8,000	4,548	3,452

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(주11)	철강제조업	인도	100	94
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD.(주2)	종합무역업	싱가폴	100	100
HYUNDAI ONE EUROPE GMBH(주3)	운송주선업	독일	100	100
HYUNDAI PLATFORM CORP(주3)	운송 및 설치용역업	미국	100	100
현대러뉴어블랩 주식회사	태양광발전	대한민국	100	100
SHANGHAI ONE ASIA LOGISTICS CO., LTD.(주3)	운송주선업	중국	100	100
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN(주1)	태양광발전	일본	100	100
HANOI ONE ASIA LOGISTICS(주3)	운송주선업	베트남	80	80
HYUNDAI RENEWABLE LAB MIMASAKA(주1)	태양광발전	일본	100	100
HYUNDAI RENEWABLE LAB YUMESAKI(주1)	태양광발전	일본	100	100
HYUNDAI RENEWABLE LAB EHIME(주1)	태양광발전	일본	100	100
현대네비스 주식회사	운송주선업	대한민국	100	100
프롤로그벤처스 주식회사	경영컨설팅	대한민국	82	82
PT HYUNDAI CORP INDONESIA	종합무역업	인도네시아	100	100
HYUNDAI CORPORATION ITALIA S.R.L.(주4)	종합무역업	이탈리아	100	100
HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	종합무역업	멕시코	100	100
HYUNDAI FRONTIER AUSTRALIA HOLDINGS PTY LTD.(주5)	도매 및 유통업	호주	79	-
HFA FINANCE PTY LTD.(주6)	도매 및 유통업	호주	100	-

종속회사	업종명	소재지	당기말 지분율(%)	전기말 지분율(%)
HFA DISTRIBUTORS PTY LTD.(주6)	도매 및 유통업	호주	100	-
RENTCORP HYUNDAI FORKLIFTS PTY LTD.(주7)	도매 및 유통업	호주	70	-
루치노바 주식회사(주8)	자동차부품 제조업	대한민국	78	-
선영코리아 주식회사(주9)	자동차부품 제조업	대한민국	100	-
큐앤씨 주식회사(주10)	자동차부품 제조업	대한민국	100	-
CINOS AUTOMOTIVE INDIA PRIVATE LTD(주9)	자동차부품의 제조 및 판매	인도	100	-
SIGMA(TIANJIN) AUTOMOTIVE PARTS CO.,LTD(주9)	자동차부품의 제조 및 판매	중국	100	-

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

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

(주3) 현대네비스 주식회사의 종속기업입니다.

(주4) HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH의 종속기업입니다.

(주5) 단계적 지분취득으로 당기 중 HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.의 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주6) HYUNDAI FRONTIER AUSTRALIA HOLDINGS PTY LTD의 종속기업으로, 당기 중 종속기업으로 편입되었습니다.

(주7) HYUNDAI FRONTIER AUSTRALIA HOLDINGS PTY LTD의 종속기업으로, 당기 중 신규취득하였습니다.

(주8) 당기 중 신규 취득하였으며, 사명을 시그마 주식회사에서 루치노바 주식회사로 변경하였습니다.

(주9) 루치노바 주식회사의 종속기업으로, 당기 중 종속기업으로 편입되었습니다.

(주10) 루치노바 주식회사의 종속기업으로, 당기 중 신규취득하였습니다.

(주11) 당기 중 추가 취득하였습니다.

(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	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED
	KOREA LNG LIMITED
	KAPSTEX VINA, JSC
	HY AUTO SOLUTION LLC
	프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합
	케이-문화 글로벌스케일업투자조합
	프롤로그농식품스케일업투자조합
	주식회사 신한알파서소문위탁관리부동산투자회사(주1)
	PT HD INTI DEVE.
	현대리어스 주식회사(주2)
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주)
	인피니트마린커넥트 주식회사
	D MEX AUSTRALIA PTY LTD(주3)
	(주)현대에스앤에스

(주1) 전기 중 신규 출자 되었습니다.

(주2) 당기 중 신규 출자 되었습니다.

(주3) 당기 중 HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.의 종속기업으로 취득한 HYUNDAI FRONTIER AUSTRALIA HOLDINGS PTY LTD의 관계기업입니다.

(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)
유의적 영향력을 행사하는 기업	현대코퍼레이션홀딩스(주3)	2,327	6,590	2,264	6,020
종속기업	HYUNDAI CORP. USA	295,713	-	270,104	6
	HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	246,552	90	227,468	22
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	146,232	989	104,872	497
	HYUNDAI CANADA INC.	203,146	-	169,535	-
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	7,270	2,880	6,229	355
	POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	6,138	-	16,405	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	353,973	124,757	215,716	120,557
	HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	134,313	2,825	39,048	1,760
	HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	231,929	-	163,984	-
	HANOI ONE ASIA LOGISTICS	-	-	-	42
	현대네비스 주식회사(주4)	702	46,980	645	44,317
	PT HYUNDAI CORP INDONESIA	-	532	-	234
	HYUNDAI CORPORATION ITALIA S.R.L.	168,104	1,223	67,323	226
	HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	141,047	399	103,373	818
	HFA DISTRIBUTORS PTY LTD	106	-	1,244	-
공동기업 및 관계기업투자	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	37	-	74	-
	KAPSTEX VINA, JSC	10,201	1,550	10,033	2,174
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주5)	77	140	51	211
	인피니트마린커벳트 주식회사	-	3,163	-	2,304
	D MEX AUSTRALIA PTY LTD	1,870	-	-	-
	(주)현대에스앤에스	-	139	-	85
합 계		1,949,737	192,257	1,398,368	179,628

(주1) 매출 등에는 상품판매, 수수료수입 등이 포함되어 있습니다.

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

(주3) 전대리스계약에서 회수한 금융리스채권 330백만원(전기말: 298백만원) 및 이자수익 88백만원(전기말: 106백만원)은 상기 거래내역에 포함되어 있습니다.

(주4) 전대리스계약에서 회수한 금융리스채권 106백만원(전기말: 95백만원) 및 이자수익 28백만원(전기말: 34백만원)은 상기 거래내역에 포함되어 있습니다.

(주5) 전대리스계약에서 회수한 금융리스채권 13백만원(전기말: 12백만원) 및 이자수익 3백만원(전기말: 4백만원)은 상기 거래내역에 포함되어 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(주)	1,718	2,163	2,122	2,158
종속기업	HYUNDAI CORP. USA	68,683	-	53,366	2,021
	HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	7,921	199	1,906	18
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	23,964	266	32,108	2,150
	HYUNDAI CANADA INC.	29,640	1,728	54,937	7,731
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	4,375	86	6,626	157
	POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	1,306	-	4,437	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	67,215	15,996	83,998	68,779
	HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD	88,270	1,513	14,252	664
	HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	10,897	-	12,756	-
	HANOI ONE ASIA LOGISTICS	-	-	-	27
	현대네비스 주식회사	550	1,182	651	2,845
	현대리뉴어블랩 주식회사	-	42	-	42
	PT HYUNDAI CORP INDONESIA	-	281	-	128
	HYUNDAI CORPORATION ITALIA S.R.L.	44,160	134	18,891	143
	HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	81,971	113	62,865	444
	HFA DISTRIBUTORS PTY LTD	-	-	596	-
공동기업 및 관계기업투자	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주3)	9,289	-	8,207	-
	KOREA LNG LIMITED	-	-	1,617	-
	KAPSTEX VINA, JSC	839	-	1,358	2
	HY AUTO SOLUTION LLC(주4)	993	-	1,017	-
	PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE	-	-	809	-
	현대리어스 주식회사(주)	-	3	-	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주)	508	23	519	24
	인피니트마린커넥트 주식회사	-	208	-	193
	D MEX AUSTRALIA PTY LTD	1,321	-	-	-
합 계		443,620	23,937	363,038	87,526

(주1) 매출채권, 기타유동채권, 기타유동자산, 기타비유동자산 등을 포함하고 있으며, 당기말 현재 매출채권에 대하여 697백만원(전기말: 1,549백만원)의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

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

(주3) 당기말 현재 해당 공동기업에 대한 미수수익 15,957백만원(전기말: 15,083백만원)에 대하여 12,133백만원(전기말: 7,396백만원)의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

다.

(주4) 당기말 현재 해당 공동기업에 대한 미수수익 535백만원(전기말: 375백만원)에 대하여 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

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

<당기>										
(단위: 백만원)										
회사명	구분	대여금 등					배당금 등		지분거래	
		기초	증가	감소	외화환산	당기말	수취	지급	취득	처분
현대코퍼레이션홀딩스(주)	배당	-	-	-	-	-	-	2,017	-	-
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	대여금	588	-	-	(14)	574	-	-	-	-
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	대여금(주1)	32,332	697	-	(715)	32,314	-	-	-	-
	자원개발자금(주1)	33,531	2,139	-	(747)	34,923	-	-	-	-
KOREA LNG LIMITED	배당	-	-	-	-	-	5,042	-	-	-
HY AUTO SOLUTION LLC	대여금(주2)	3,748	-	-	(90)	3,658	-	-	-	-
주식회사 신한알파서스문위탁관리부동산투자회사	출자	-	-	-	-	-	4,692	-	-	-
PT HD INTI DEVE.	배당	-	-	-	-	-	281	-	-	-
KAPSTEX VINA., JSC	배당	-	-	-	-	-	376	-	-	-
프롤로그농식품스케일업투자조합	유상증자	-	-	-	-	-	-	-	800	-
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합	유상증자	-	-	-	-	-	-	-	2,730	-
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	유상증자	-	-	-	-	-	-	-	1,100	-
현대리뉴어블랩 주식회사	유상감자	-	-	-	-	-	-	-	-	6,000
루치노바 주식회사(주3)	출자	-	-	-	-	-	-	-	52,273	-
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD(주3)	출자	-	-	-	-	-	-	-	1,099	-
현대리어스 주식회사	출자	-	-	-	-	-	-	-	2,125	-
	대여금	-	1,400	-	-	1,400	-	-	-	-
합 계		70,199	4,236	-	(1,566)	72,869	10,391	2,017	60,127	6,000

(주1) 해당 공동기업에 대한 대여금 및 자원개발자금에 대하여 각각 23,971백만원 및 23,639백만원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(주2) 해당 공동기업에 대한 대여금에 대하여 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(주3) 비지배주주로부터 지분을 신규 취득하였습니다.

<전기>										
(단위: 백만원)										
회사명	구 분	대여금 등					배당금 등		지분거래	
		기초	증가	감소	외화환산	당기말	수취	지급	취득	처분
현대코퍼레이션홀딩스(주)	배당	-	-	-	-	-	-	1,729	-	-
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	대여금	516	-	-	72	588	-	-	-	-
	신규출자	-	-	-	-	-	-	-	11,178	-
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	대여금(주1)	27,456	1,141	-	3,735	32,332	-	-	-	-
	자원개발자금(주1,2)	27,555	2,442	(378)	3,912	33,531	-	-	-	-
KOREA LNG LIMITED	배당	-	-	-	-	-	17,829	-	-	-
KAPSTEX VINA., JSC	배당	-	-	-	-	-	136	-	-	-
한강국내일반사모부동산투자신탁13호	배당	-	-	-	-	-	1,312	-	-	-
	수익증권 환매	-	-	-	-	-	-	-	-	63,883
주식회사신한알파서소문 위탁관리부동산투자회사	신규출자	-	-	-	-	-	-	-	83,000	-
PT HD INTI DEVE.	배당	-	-	-	-	-	139	-	-	-
HY AUTO SOLUTION LLC	대여금(주3)	2,966	346	-	437	3,749	-	-	-	-
PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE	대여금	258	-	-	36	294	-	-	-	-
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합	신규출자	-	-	-	-	-	-	-	1,817	-
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	유상증자	-	-	-	-	-	-	-	1,650	-
프롤로그농식품스케일업투자조합	유상증자	-	-	-	-	-	-	-	1,200	-
합 계		58,751	3,929	(378)	8,192	70,494	19,416	1,729	98,845	63,883

(주1) 해당 공동기업에 대한 대여금 및 자원개발자금에 대하여 각각 15,602백만원 및 16,174백만원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(주2) 전기 중 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED향 자원개발자금 일부가 대여금으로 대체되었습니다.

(주3) 해당 공동기업에 대한 대여금에 대하여 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(6) 당기 중 회사가 특수관계자에 대한 채권과 관련하여 인식하고 있는 손실충당금의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)				
회사명	구 분	기초	전입(환입)	기말
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	자원개발자금	16,174	7,465	23,639
	대여금	15,602	8,369	23,971
	미수수익	7,396	4,737	12,133
HY AUTO SOLUTION LLC	매출채권	1,017	(719)	298
	대여금	3,749	(90)	3,659
	미수수익	375	160	535
합 계		44,313	19,922	64,235

(7) 당기말 현재 회사는 관계기업 및 해외 종속기업을 위하여 다음과 같이 지급보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 천 USD)		
회사명	금융기관	제공금액
HYUNDAI CORPORATION USA	PACIFIC GAS AND ELECTRIC COMPANY 등	81,200
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	KEB HANABANK SINGAPORE BR 등	213,000
HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	KEB HANABANK SINGAPORE BR 등	203,181
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD	SHINHAN BANK	26,000
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	SHINHAN BANK EUROPE GmbH	54,981
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN CO., LTD.	AOZORA BANK(JAPAN)	1,407
HYUNDAI RENEWABLE LAB MIMASAKA CO., LTD.	AOZORA BANK(JAPAN)	448
POS+HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	KEB Hana Bank Chennai Branch	6,956
HYUNDAI CANADA INC.	KEB HANA BANK CANADA	36,445
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	Endeavour Energy (NSW)	8,900
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	KEB Hana Bank Chennai Branch	223
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	UNITED OVERSEAS BANK(TOKYO)	73,544

회사는 상기 지급보증 이외에 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED에게 한도 USD 97,500천의 자금보충약정을 제공하고 있습니다(주석 35 참조).

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	5,552	5,532
퇴직급여	963	940
합 계	6,515	6,472

37. 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. 회사는 당기말 현재 러시아에 공동기업 HY AUTO SOLUTION LLC를 보유하고 있으며, 해당 기업에 대한 손상징후를 식별하여 당기말 현재 대여금 등에 대하여 4,492백만원 대손충당금이 설정되어 있습니다(주석 36 참조).

38. 중동지역 정치·경제적 환경의 불확실성

이스라엘과 팔레스타인간 지정학적 분쟁 및 예멘 후티 반군과 서방의 분쟁 등은 해당 지역에서 사업을 하는 기업 또는 산업에 직간접적으로 영향을 미칠 수 있습니다. 또한 보고기간말 이후 발생한 이란과 이스라엘, 미국 및 주요 중동 국가간의 갈등 격화로 인하여 해당 지역의 지정학적 리스크가 확대되었습니다. 회사는 당기말 현재 예멘 LNG 광구사업 등 자원개발 사업과 관련하여 이러한 불확실성이 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

39. 보고기간 후 사건

회사는 2026년 2월 24일 이사회결의에 의거하여 제43-1회 무기명식 이권부 무보증사채 20,000백만원(만기일 2028년 3월 17일), 제43-2회 무기명식 이권부 무보증사채 20,000백만원(만기일 2029년 3월 16일)을 발행하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

현대코퍼레이션주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대코퍼레이션주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

현대코퍼레이션주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 현대코퍼레이션주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 20일자 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 내부회계관리제도감사와 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 표명하는데 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 업무 수행이사는 공인회계사 신승일입니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 尹勳洙



2026년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 20일) 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.

내부회계관리제도 운영실태보고서

현대코퍼레이션 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 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 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 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.

(붙임)

- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 13일

대 표 이 사 장 안 석 (인)

내부회계관리자 한 중 희 (인)

(붙임)

■ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	설계·운영 점검 결과 (수행부서, 수행시기 등)
전사적 수준 통제	<p>〈부정 방지 제도 운영〉</p> <p>경영진과 이사회는 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내보고발자제도 및 부정방지 프로그램을 운영하며, 동 프로그램 준수에 대해 전 임직원이 실천할 수 있도록 정기적으로 정책과 절차를 수립하고 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 12월)</p>
	<p>〈부정위험 평가〉</p> <p>경영진은 매년 내부회계관리제도 대상범위 선정 (Scoping) 시, 부정위험을 고려하며, 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함.</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 12월)</p>
	<p>〈업무분장 현황 관리〉</p> <p>경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리지침에 따라 전결권한을 정의하고, 거래의 승인과 회계처리 및 재무보고에 대한 권한이 서로 견제되고 균형되도록 관리함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 12월)</p>
자금 관리 통제	<p>〈계좌 등록/변경〉</p> <p>재정팀장은 계좌등록 및 변경 시 사유를 검토하여 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 9월, 25년 12월)</p>
	<p>〈계좌 현황 관리〉</p> <p>재정팀장은 매일 입출금 계좌 및 금융상품의 외부 잔액증명서를 입수하여 잔액증명서상 계좌가 SAP에 완전하게 등록되었음을 확인하며, 은행잔고와 ERP 상 잔액과의 일치여부를 대차 검토후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 9월, 25년 12월)</p>
	<p>〈인감 사용 통제〉</p> <p>재정팀장은 법인인감의 물리적 접근을 제한하고 사용 목적이 적절한지 검토 후, 사용대장 상 관련 사항 기재 및 서명 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 9월, 25년 12월)</p>
	<p>〈자금 집행 제한, 펌핑〉</p> <p>ERP 상 금융기관별 계좌번호가 지정되어 있어 권한을 부여받은 인원에 한해 해당 정보의 변경/수정될 수 있도록 설정되어 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 9월, 25년 12월)</p>
	<p>〈자금 집행 전표 승인 업무 분장〉</p> <p>대금 지급과 대금 지급에 대한 승인 업무는 분리되어 있으며, 대금 지급은 재정팀 출납담당자가 하며 대금 지급에 대한 승인 재정팀장이 수행하고 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 9월, 25년 12월)</p>

현대코퍼레이션 2025년 자금관리통제 (1)

구분	회사가 수행한 통제활동	설계·운영 점검 결과 (수행부서, 수행시기 등)
자금 관리 통제	<p><일일자금 입출금내역 관리> 재정팀장은 일일자금계획에 대해 입출금내역의 특이사항이 없는지 검토하고 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 9월, 25년 12월)</p>
	<p><자금 조달 검토> 재정팀장은 차입 및 사채발행 품의서 상 주요 요건의 적정성을 검토하고 전결권자의 승인을 득하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 9월, 25년 12월)</p>
	<p><채권, 채무 조정 검토> 영업팀에서 가수금 전표와 회수할 채권의 금액 등을 확인 후 반제처리하면 회계팀 담당자는 입금내역(송금액, 송금인 등 정보)과 채권정보(거래처, 채권금액 등)의 일치여부를 확인하여 가수금 반제전표를 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 9월, 25년 12월)</p>
	<p><Vendor Master 생성, 변경 검토> 고객 Master 등록 승인권자는 거래처 Master 생성·변경 요청서 상 주요 정보(사업자등록번호, 주소 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (회계팀, 25년 9월, 25년 12월)</p>

현대코퍼레이션 2025년 자금관리통제 (2)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대코퍼레이션주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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								
투입 인원수	5	7	1	1	22	15	5	7	13	13	-	-	46	43	
투입 시간	분·반기검토	20	49	39	60	831	1,174	98	146	85	106	-	-	1,073	1,535
	감사	84	111	139	188	2,457	2,736	542	304	320	136	-	-	3,542	3,475
	합계	104	160	178	248	3,288	3,910	640	450	405	242	-	-	4,615	5,010

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.09.15 ~ 2025.09.30 2025.10.27 ~ 2025.10.31		15		일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2025.04.14 ~ 2025.04.25 2025.07.14 ~ 2025.07.25 2025.10.20 ~ 2025.10.31 2026.01.15 ~ 2026.01.22	37	일	7	2		명
	2025.06.16 ~ 2025.06.27 2025.09.15 ~ 2025.09.26 2025.12.08 ~ 2025.12.19	30	일	7	2		명
2026.01.23 ~ 2026.02.04	9	일	7	2	명	기말감사 : 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표 본점검(문서검증, 재계산등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31		1		일	
	실사(입회)장소	부산 북항 타처보관처					
	실사(입회)대상	차량 재고					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31		1	일	
	실사(입회)장소	서울 본사				
	실사(입회)대상	현금시재액, 보관어음 및 유가증권 실물				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2025.05.13, 2025.08.19, 2025.11.19, 2026.02.24, 2026.03.19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 13일	회사측: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 2인	서면 및 대면회의	분기재무제표 검토결과, 감사팀 구성, 재무제표 회계감사 수행 계획 등
2	2025년 08월 19일	회사측: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 2인	서면 및 대면회의	반기재무제표 검토결과, 핵심감사사항, 금융감독원 중점 심사 항목 등
3	2025년 11월 19일	회사측: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 2인	서면 및 대면회의	분기재무제표 검토결과, 핵심감사사항, 그룹감사의 개요, 독립성 등
4	2026년 02월 24일	회사측: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 2인	서면 및 대면회의	재무제표 주요 감사 결과, 내부회계관 리제도 감사결과, 자금 관련 부정위험 통제 결과 등
5	2026년 03월 19일	회사측: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 2인	서면회의	감사 종결 보고, 후속사건, 감사인의 독립성 등