

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	103
외부감사 실시내용	107

현대코퍼레이션주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 49 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 48 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대코퍼레이션주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대코퍼레이션주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 17일자 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 유의적인사항들입니다. 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 주석 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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 신승일입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 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 49 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 48 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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 49(당)기 2024년 12월 31일 현재

제 48(전)기 2023년 12월 31일 현재

현대코퍼레이션주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제49(당)기말	제48(전)기말
자 산			
유동자산		1,025,591,937,038	889,094,618,704
현금및현금성자산	4,7,9	124,872,398,921	191,681,450,896
단기금융상품	4,7	8,820,000,000	7,740,400,000
매출채권	4,7,8,10,36	729,519,698,596	578,201,282,072
재고자산	13	106,967,037,860	87,530,952,558
파생금융자산	4,5,7,12	11,021,329,803	2,229,537,966
유동성금융리스채권	7,19,36	551,771,021	789,388,722
기타유동채권	4,7,10,17,36	10,975,339,489	1,870,596,451
기타유동자산	14,36	32,864,361,348	19,051,010,039
비유동자산		621,850,641,641	577,240,809,143
장기금융상품	7	19,000,000	19,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,11	13,285,458,500	9,468,951,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,11,17	47,482,821,521	46,923,726,353
기타금융자산	7	249,032,680	285,938,799
종속기업투자	15	310,116,816,123	271,535,696,332
공동기업 및 관계기업투자	16,17,37	174,258,912,899	176,844,639,521
장기대여금	4,7,17,36	17,884,964,588	19,320,708,120
자원개발자금	4,7,17,36	17,356,829,307	19,686,426,597
유형자산	18	515,991,578	607,692,255
사용권자산	19,36	8,769,466,437	3,709,904,749
무형자산	20	7,769,590,463	8,237,056,008
비유동금융리스채권	7,19,36	1,682,819,207	128,362,640
순확정급여자산	23	449,011,983	1,408,137,716
비유동파생금융자산	4,5,7,12	4,535,917,729	-
기타비유동채권	4,7,10	10,774,992,369	12,365,278,795
기타비유동자산	14,36	6,699,016,257	6,699,289,758
자 산 총 계		1,647,442,578,679	1,466,335,427,847
부 채			
유동부채		805,099,377,997	804,354,420,759
매입채무	4,7,36	509,513,847,446	336,915,143,676
미지급금	4,7,36	32,817,912,789	19,336,570,742
선수금	36	83,575,654,631	83,483,864,457
단기차입금	4,7,8,22,34	145,224,446,754	292,413,164,085
유동성사채	4,7,22,34	-	49,977,582,714
유동성충당부채	4,24,35	769,291,246	3,109,829,824
당기법인세부채		13,143,800,937	10,587,748,914
파생금융부채	4,5,7,12	14,474,396,450	2,621,835,888
유동성리스부채	4,7,19,34	3,252,311,492	4,001,426,513
기타유동채무	7,21,36	2,327,716,252	1,907,253,946
비유동부채		191,183,774,813	87,140,962,459
장기미지급금	4,7	10,327,302	7,979,350
사채	4,7,22,34	99,711,470,460	-
장기차입금	4,7,22,34	63,126,352,714	37,579,193,149

총당부채	4,24,35	611,390,684		1,184,540,762	
이연법인세부채	25	18,979,003,961		45,585,340,035	
비유동성리스부채	4,7,19,34	7,869,644,975		833,886,429	
기타비유동채우	7,21,34	541,200,392		527,919,332	
비유동파생상품금융부채	4,5,7,12	334,384,325		1,422,103,402	
부 채 총 계			996,283,152,810		891,495,383,218
자 본					
자본금	1		66,144,830,000		66,144,830,000
기타자본	26		(282,565,244,784)		(282,565,244,784)
기타포괄손익누계액	26		106,478,074,203		142,252,622,991
이익잉여금	27		761,101,766,450		649,007,836,422
자 본 총 계			651,159,425,869		574,840,044,629
부 채 와 자 본 총 계			1,647,442,578,679		1,466,335,427,847

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

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

제 48(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제49(당)기	제48(전)기
매출액	6,17,28,36	4,845,024,614,711	4,846,462,425,721
매출원가	13,17,28,29,36	(4,697,105,784,523)	(4,717,413,888,170)
매출총이익		147,918,830,188	129,048,537,551
판매비와관리비	29,30	(71,054,249,315)	(62,508,804,634)
영업이익	6	76,864,580,873	66,539,732,917
기타수익	7,31	167,325,626,978	134,100,600,633
기타비용	7,31	(179,845,485,761)	(145,627,283,364)
종속기업,공동기업 및 관계기업투자손익	15,16,17	69,858,445,674	46,374,157,319
금융수익	7,32	47,767,709,593	75,774,726,778
금융원가	7,32	(47,785,821,062)	(76,857,608,077)
법인세비용차감전순이익		134,185,056,295	100,304,326,206
법인세비용	25	(12,612,342,165)	(16,448,568,438)
당기순이익		121,572,714,130	83,855,757,768
주당이익			
기본주당순이익	33	10,122	6,982

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

제 48(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제49(당)기	제48(전)기
당기순이익		121,572,714,130	83,855,757,768
기타포괄손익		(38,046,753,290)	68,082,675,007
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	23	(2,271,917,793)	(2,144,991,537)
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	15	(286,709)	(72,614,919)
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	5,7,11	(6,138,684,636)	(3,834,467,359)
지분법자본변동	15,16	(47,585,180,213)	73,879,178,108
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
지분법자본변동	15,16	17,721,740,657	693,557,280
현금흐름위험회피파생상품평가손익		227,575,404	(437,986,566)
당기총포괄손익		83,525,960,840	151,938,432,775

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

제 48(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2023.1.1(전기초)	66,144,830,000	(282,565,244,784)	71,952,341,528	574,576,264,710	430,108,191,454
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	83,855,757,768	83,855,757,768
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	(3,834,467,359)	-	(3,834,467,359)
지분법자본변동	-	-	74,572,735,388	-	74,572,735,388
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	(437,986,566)	-	(437,986,566)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(2,144,991,537)	(2,144,991,537)
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(72,614,919)	(72,614,919)
총포괄손익	-	-	70,300,281,463	81,638,151,312	151,938,432,775
소유주와의 거래:					
배당(주석 27)	-	-	-	(7,206,579,600)	(7,206,579,600)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	(7,206,579,600)	(7,206,579,600)
2023.12.31(전기말)	66,144,830,000	(282,565,244,784)	142,252,622,991	649,007,836,422	574,840,044,629
2024.1.1(당기초)	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(당기말)	66,144,830,000	(282,565,244,784)	106,478,074,203	761,101,766,450	651,159,425,869

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제 48(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제49(당)기	제48(전)기
영업활동 현금흐름			69,657,817,292
영업활동에서 창출된 현금흐름	34	70,495,051,118	(9,218,414,734)
당기순이익		121,572,714,130	83,855,757,768
조정		(38,656,041,709)	(11,747,884,830)
순운전자본의 변동		(12,421,621,303)	(81,326,287,672)
이자의 수취		6,784,764,491	9,303,486,371
이자의 지급		(19,524,039,746)	(15,286,674,572)
배당금의 수취		28,919,797,885	34,322,261,059
법인세 납부액		(17,017,756,456)	(12,991,105,949)
투자활동 현금흐름			(48,520,445,685)
단기금융상품의 감소		8,786,400,000	3,755,430,514
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	20,000,000,000
대여금의 회수		197,260,310	1,834,746,377
유형자산의 처분		5,517,893	119,978,739
금융리스채권의 회수		404,596,873	507,738,844
상각후원가측정금융자산의 처분		65,500,000	65,500,000
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 처분		66,283,387,038	988,100,000
단기금융상품의 증가		(8,782,400,000)	(11,672,230,514)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(3,896,105,250)	(29,100,172,500)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(8,541,780,000)	-
대여금의 증가		(1,355,500,205)	(1,690,443,798)
장기선급금의 증가		-	(5,931,481,600)
유형자산의 취득		(278,343,827)	(165,316,345)
무형자산의 취득		(16,527,590)	(820,499,162)
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 취득		(98,845,506,303)	(1,750,000,000)
자원개발자금의 증가		(2,442,307,924)	(4,368,750,891)
보증금의 증가		(125,840,613)	-
보증금의 감소		21,203,913	22,724,797
재무활동 현금흐름			(88,520,821,363)
단기차입금의 증가		160,000,000,000	24,234,483,784
단기차입금의 감소		(307,939,209,497)	(10,000,000,000)
사채의 발행		99,561,420,000	-
사채의 상환		(50,000,000,000)	(50,000,000,000)
장기차입금의 차입		20,000,000,000	38,431,743,148
리스부채의 지급		(3,058,392,521)	(3,127,034,918)
배당금의 지급		(7,206,579,600)	(7,206,579,600)
임대보증금의 증가		121,940,255	-
현금및현금성자산의 순증감			(67,383,449,756)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			574,397,781
기초의 현금및현금성자산			191,681,450,896
기말의 현금및현금성자산			124,872,398,921

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

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

제48(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

현대코퍼레이션주식회사

1. 일반사항

현대코퍼레이션주식회사(이하 "회사")는 1976년 12월 8일에 설립되었고, 1977년 12월 1일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며, 1978년 2월 11일에 종합무역상사로 지정받아, 당기말 현재 국내외 중속기업 24개사 및 관계기업 11개사, 해외지사 20개를 두고, 자동차, 철강, 기계, 전자제품 등을 수출하고 있으며, 선박, 플랜트등의 연불수출과 수출입대행, 수입상품의 국내판매 및 유전개발 등의 자원개발사업을 영위하고 있습니다. 회사는 2021년 3월 24일에 회사명을 현대종합상사주식회사에서 현대코퍼레이션주식회사로 변경하였습니다.

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

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

당기말 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주	소유주식수(주)	지분율(%)
현대코퍼레이션홀딩스(주)	2,882,000	21.79
(주)케이씨씨	1,587,475	12.00
국민연금공단	949,455	7.18
정몽혁	319,601	2.42
정몽석	264,579	2.00
에이치엘홀딩스 주식회사	264,579	2.00
현대홈쇼핑	132,289	1.00
(주)현대백화점	132,289	1.00
자기주식	1,218,000	9.21
기타주주	5,478,699	41.41
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 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 당사는 공급자금융약정 부채에 대한 공시를 주석 35에 추가하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 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

(3) 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 위험 회피회계 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

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 예상된다.
- 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 경제환경에

서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(1) 거래와 잔액

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

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

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

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

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

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 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 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.7 금융상품

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

2.7.1 금융자산

(1) 최초 인식

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

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

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

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

(2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(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 사업모형하에서 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. 배당은 회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기손익-공정가치측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 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 자산에 대한 통제를 이전

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

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

(4) 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시 - 주석3
- 계약자산을 포함한 매출채권 - 주석10

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

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

2.7.2 금융부채

(1) 최초 인식

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

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

회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채 등을 포함합니다.

(2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

- 대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

(3) 제거

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

2.7.3 금융상품의 상계

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

2.8 파생상품과 위험회피회계

2.8.1 최초 인식 및 후속 측정

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 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 위험회피관계가위험회피효과에 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 보전, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다. 유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

2.11 리스

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

2.11.1 리스이용자로서의 회사

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

(1) 사용권자산

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

- 부동산 1~5년
- 차량운반구 및 기타자산 1~10년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 3.6 비금융자산의 손상에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

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

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 부동산 및 차량운반구의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일

로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 회사는 소액자산으로 간주되는 기타자산의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.11.2 리스제공자로서의 회사

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

2.12 차입원가

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

2.13 무형자산

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

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

2.14 금융보증계약

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

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

2.15 충당부채

회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 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. 사후처리 원가는 추정현금흐름을 이용하여 의무를 이행하기 위한 예상원가의 현재가치로 계산되며, 관련 자산 원가의 일부로 인식됩니다. 추정현금흐름은 당해사후처리 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하여 측정하고 있습니다. 이후 기간경과로 할인에 대한 상각금액은 금융원가로 손익계산서에 반영하고 있습니다. 미래 사후처리 추정원가는 매 보고기간 말마다 검토하여 조정합니다. 추정미래원가 또는 적용 할인율의 변동은 자산의 원가에 가산되거나 차감하여 조정하고 있습니다.

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

2.16 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 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(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

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

회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.17 종업원급여

(1) 확정급여제도

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

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

(2) 기타장기종업원급여

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

2.18 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 상품판매

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

(2) 본인 및 대리인의 고려사항

고객에게 재화나 용역을 제공할 때 다른 당사자가 관여하는 경우, 회사는 고객과의 약속의 성격을 평가하여 회사가 해당 거래에서 본인인지 또는 대리인인지를 판단합니다. 고객에게 약속된 재화나 용역이 이전되기 전에 회사가 그 재화나 용역을 통제한다면 회사는 본인이고 총액으로 수익을 인식합니다. 그러나, 회사의 다른 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 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(2) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.20 자기주식

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

2.21 영업부문

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

2.22 주당이익

기본주당이익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다.

2.23 공정가치

회사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

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

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

회사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

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

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

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

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

2.24 현금배당

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

2.25 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2025년 2월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

3.1 법인세

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

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

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. 공정가치 측정대상 금융상품 중 자원개발사업과 관련된 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 평가는 해당 자원개발프로젝트의 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 충당부채

회사는 금융지급보증 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석24 참조).

3.5 매출채권 및 기타채권에 대한 기대손실충당금

회사는 매출채권, 대여금, 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 유동성위험과 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	82,113	120,706	138,316	178,345
단기금융상품	6,000	8,820	6,000	7,736
매출채권	384,018	564,506	446,451	575,654
기타유동채권	9,247	13,593	949	1,224
장기대여금	11,019	16,198	13,819	17,818
자원개발자금	11,807	17,357	15,268	19,686
기타비유동채권	214	315	6,942	8,951
자산 합계	504,418	741,495	627,745	809,414

(단위: 천USD, 백만원)				
외화부채	당기말		전기말	
	USD상당액	원화환산액	USD상당액	원화환산액
매입채무	342,165	502,983	259,191	334,202
단기차입금	98,792	145,224	226,782	292,413
미지급금	7,428	10,919	3,228	4,162
장기차입금	29,500	43,365	29,145	37,579
부채 합계	477,885	702,491	518,346	668,356

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	3,900	(3,900)	14,106	(14,106)

(2) 가격 위험

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

회사가 보유중인 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 가격이 10% 상승 또는 하락할 경우 회사의 세전 자본은 금융자산 평가손익의 변동으로 6,077백만원이 증가 또는 감소할 것으로 예상합니다.

(3) 이자율 위험

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

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 회사의 세전이익에 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	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
금융보증계약(주3)	870,282	-	-	-	870,282	866
합 계	1,582,675	105,619	63,429	3,418	1,755,141	877,201

(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	336,915	-	-	-	336,915	336,915
미지급금	19,337	-	-	8	19,345	19,345
파생금융부채	2,622	-	1,422	-	4,044	4,044
차입금(주1)	294,153	1,736	37,736	-	333,625	329,992
사채(주2)	50,597	-	-	-	50,597	49,978
리스부채	4,103	818	65	-	4,986	4,835
금융보증계약(주3)	567,172	-	-	-	567,172	942
합 계	1,274,899	2,554	39,223	8	1,316,684	746,051

(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 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액으로 계산합니다.

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
부채	996,283	891,495
자본	651,159	574,840
부채비율(%)	153.0	155.1

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 1) 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- 2) 수준2 : 직접적(예: 가격) 또는 간접적(예: 가격에서 도출되어)으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준1에 포함된 공시가격은 제외함
- 3) 수준3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수
(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다.

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

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
파생금융자산	-	2,230	-	2,230
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	9,469	9,469
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	46,924	46,924
파생금융부채	-	4,044	-	4,044

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	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(\$/mmbtu)	7.49~10.37
				현금흐름추정기간	~2029년
현대미래로 주식회사	10,189	3	순자산가치법	-	
FLAXRES GmbH	8,542	3	원가접근법	-	

<전기말>					
(단위: 백만원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
투자펀드	6,450	3	원가접근법	-	-
비상장주식	3,019	3	원가접근법	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	35,655	3	현금흐름할인모형	할인율	8.94%
				주요 제품 단가(\$/mmbtu)	8.09~12.71
				현금흐름추정기간	~2029년
현대미래로 주식회사	11,269	3	순자산가치법	-	

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

5.4 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

(단위: 백만원)		
구 분	유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익(손실)	494	(482)

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	1,574,060	20,053	1,005	158	1,406,138	19,334	817	137
승용	1,412,205	27,299	902	141	1,916,965	35,041	1,114	187
에너지상용부품	467,799	24,319	299	47	320,016	6,993	186	30
기계인프라	353,241	5,783	226	35	307,772	4,387	179	30
석유화학	1,034,905	4,901	661	103	891,308	3,868	518	87
기타	2,815	(5,490)	2	-	4,263	(3,083)	2	1
합 계	4,845,025	76,865	3,095	484	4,846,462	66,540	2,816	472

당기 영업이익에 포함되지 않는 자원개발 사업부문에서 발생한 지분법이익 및 기타수익(배당금수익)은 31,092백만원(전기: 31,647백만원)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	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

<전기말>				
(단위: 백만원)				
구 분	상각후 원가측정	당기손익 공정가치 측정	기타포괄손익 공정가치 측정	합 계
유동자산:				
현금및현금성자산	191,681	-	-	191,681
단기금융상품	7,740	-	-	7,740
매출채권	578,201	-	-	578,201
파생금융자산	-	2,230	-	2,230
금융리스채권	789	-	-	789
기타유동채권	1,871	-	-	1,871
소 계	780,282	2,230	-	782,512
비유동자산:				
장기금융상품	19	-	-	19
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	9,469	-	9,469
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	46,924	46,924
기타금융자산	286	-	-	286
장기대여금	19,321	-	-	19,321
자원개발자금	19,686	-	-	19,686
금융리스채권	128	-	-	128
기타비유동채권	12,365	-	-	12,365
소 계	51,805	9,469	46,924	108,198
합 계	832,087	11,699	46,924	890,710

(2) 금융부채

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	상각후원가측정	당기손익 공정가치측정	상각후원가측정	당기손익 공정가치측정
유동부채:				
매입채무	509,514	-	336,915	-
미지급금	32,818	-	19,337	-
단기차입금	145,224	-	292,413	-
사채	-	-	49,978	-
파생금융부채	-	14,474	-	2,622
리스부채	3,252	-	4,001	-
기타유동채무(주1)	2,328	-	1,907	-
소 계	693,136	14,474	704,551	2,622
비유동부채:				
장기미지급금	10	-	8	-
사채	99,711	-	-	-
장기차입금	63,126	-	37,579	-
비유동파생상품금융부채	-	334	-	1,422
리스부채	7,870	-	834	-
기타비유동채무	541	-	528	-
소 계	171,258	334	38,949	1,422
합 계	864,394	14,808	743,500	4,044

(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	(80)	-
배당금수익	31	87
소 계	(49)	87
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
배당금수익	13,742	11,202
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(6,139)	(3,834)
소 계	7,603	7,368
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	8,330	10,210
대손상각비 환입(설정)	(17,931)	1,047
외환손익	86,520	3,974
매출채권처분손실	(14,621)	(20,510)
소 계	62,298	(5,279)
파생상품:		
파생상품평가손익	2,267	(534)
파생상품거래손익	(15,777)	(790)
외환손익	989	769
기타포괄손익-현금흐름위험파생상품평가손익	228	(438)
소 계	(12,293)	(993)
상각후원가측정금융부채:		
이자비용	(20,272)	(15,909)
외환손익	(58,603)	(4,975)
소 계	(78,875)	(20,884)
합 계	(21,316)	(19,701)

7.3 사용이 제한된 금융상품

(단위: 백만원)			
구 분	당기말	전기말	비 고
장기금융상품	19	19	당좌개설보증금
단기금융상품	-	7,736	무역금융 담보금액

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	142,785	287,939
관련 부채의 장부금액(주1)	142,785	287,939

(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 240,373백만원입니다.

9. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	124,872	191,681
합 계	124,872	191,681

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	747,719	595,409
손실충당금	(18,199)	(17,208)
합 계	729,520	578,201

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

(단위: 백만원)				
구 분	정상	3개월 이내 연체	3개월 초과 연체	합 계
<당기말>				
(단위: 백만원)				
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)

(단위: 백만원)				
구 분	정상	3개월 이내 연체	3개월 초과 연체	합 계
<전기말>				
(단위: 백만원)				
일반채권				
장부금액	524,614	48,673	988	574,275
기대 손실률	0.00%	0.02%	48.18%	-
손실충당금	(11)	(10)	(476)	(497)
개별손상채권				
장부금액	-	-	21,134	21,134
손실충당금	-	-	(16,711)	(16,711)
채권 합계	524,614	48,673	22,122	595,409
손실충당금 합계	(11)	(10)	(17,187)	(17,208)

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	17,208	17,591
전입액(환입액)	991	(376)
기타	-	(7)
기말	18,199	17,208

10.2 기타채권

보고기간종료일 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부가액	채권액	대손충당금	장부가액
미수금	116,178	(105,237)	10,941	110,073	(107,190)	2,883
미수수익	15,839	(7,771)	8,068	12,748	(4,434)	8,314
보증예치금	69	-	69	58	-	58
보증금	2,672	-	2,672	2,981	-	2,981
합 계	134,758	(113,008)	21,750	125,860	(111,624)	14,236

11. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
투자펀드		
신한젠틀움스타트업펀드2호	350	350
대신-뉴젠 신기술투자조합 제3호	4,000	4,000
한화투자증권 타이거펀드	2,395	2,100
상장주식		
KCC글라스	3,521	-
비상장주식		
리코 주식회사	3,000	3,000
EUROTEM DEMIRYOLU ARA-LARI SAN	19	19
합 계	13,285	9,469

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
비상장주식		
KOREA Ras Laffan LNG Ltd.	28,752	35,655
현대미래로 주식회사	10,189	11,269
FLAXRES GmbH	8,542	-
합 계	47,483	46,924

(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	9,469	46,924	369	51,965
취득	3,896	8,542	29,100	-
처분	-	-	(20,000)	-
평가	(80)	(7,983)	-	(5,041)
기말	13,285	47,483	9,469	46,924

12. 파생상품

(1) 보고기간종료일 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	10,915	14,317	2,011	2,607
상품선물-공정가치위험회피(주1)	106	157	219	15
소 계	11,021	14,474	2,230	2,622
통화스왑-현금흐름위험회피(주2)	4,536	334	-	1,422
소 계	4,536	334	-	1,422

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

(주2) 회사는 외화차입금의 변동이자율과 환율 변동을 회피하기 위한 통화스왑에 현금흐름 위험회피 회계를 적용하고 있습니다. 당기말 자본으로 인식된 위험회피에 효과적인 부분은 (-)210백만원(전기말: (-)438백만원)입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 통화선도의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기말>					
(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

<전기말>					
(외화: 천, 원화: 백만원)					
매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	파생상품자산	파생상품부채
AUD	1,173	KRW	1,017	14	-
CAD	182	USD	134	4	-
EUR	1,800	USD	1,917	101	-
JPY	530,285	USD	3,701	85	-
KRW	1,017	AUD	1,173	-	15
KRW	926	EUR	650	1	2
KRW	119,515	USD	91,661	1,793	81
USD	1,575	AUD	2,372	-	60
USD	1,144	CAD	1,522	2	12
USD	24,741	EUR	22,822	1	735
USD	20,145	JPY	2,880,596	-	594
USD	32,813	KRW	43,303	-	1,089
USD	835	GBP	667	-	19
GBP	178	USD	219	10	-
합 계				2,011	2,607

(3) 보고기간종료일 현재 상품선물의 계약내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
계약명	포지션	당기말		전기말	
		파생상품자산	파생상품부채	파생상품자산	파생상품부채
아스팔트 선물거래	매입	106	157	218	15

(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	4,536	334	-	1,422

13. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	106,967	-	106,967	87,531	-	87,531

당기와 전기 중 매출원가에 포함된 재고자산평가손실액은 없습니다.

14. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	31,425	16,442
선급비용	1,439	2,609
소 계	32,864	19,051
기타비유동자산:		
장기선급금	6,675	6,674
장기선급비용	24	25
소 계	6,699	6,699
합 계	39,563	25,750

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	100,470	100.00	77,616	미국	종합무역업
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	100.00	13,974	100.00	2,297	호주	종합무역업
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	100.00	23,653	100.00	21,659	일본	종합무역업
HYUNDAI CANADA INC.	100.00	22,985	100.00	15,662	캐나다	종합무역업
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	100.00	9,113	100.00	8,350	독일	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.(주2)	100.00	63,345	100.00	41,432	싱가폴	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	100.00	6,881	100.00	5,168	중국	종합무역업
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	94.00	18,526	94.00	16,695	인도	철강제조업
현대리뉴어블랩 주식회사	100.00	10,720	100.00	10,365	대한민국	태양광발전업
한강국내일반사모부동산투자신탁13호(주1)	-	-	100.00	35,101	대한민국	부동산투자신탁업
현대네비스 주식회사	100.00	30,435	100.00	27,504	대한민국	운송주선업
프롤로그벤처스 주식회사	81.82	7,271	81.82	7,746	대한민국	경영컨설팅
PT HYUNDAI CORP INDONESIA	100.00	641	100.00	696	인도네시아	종합무역업
HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	100.00	2,103	100.00	1,245	멕시코	종합무역업
합 계		310,117		271,536		

(주1) 당기 중 투자신탁 계약해지 및 지배력을 상실하였습니다.

(주2) HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.의 종속기업인 HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD. 및 HYUNDAI CORPORATION PHNOMPENH INVESTMENT CO., LTD.은 당기 중 청산하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초	271,536	243,861
취득	11,178	-
처분	(63,395)	-
지분법손익	64,554	28,068
지분법자본변동	27,457	1,479
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	-	(72)
배당금 수취	(1,213)	(1,800)
기말	310,117	271,536

(3) 보고기간말 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>						
(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

<전기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
HYUNDAI CORP. USA	182,679	104,086	78,593	602,914	13,585	14,535
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	22,222	20,364	1,858	25,314	644	683
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	84,529	60,665	23,864	243,117	2,089	1,079
HYUNDAI CANADA INC.	58,751	42,899	15,852	175,832	1,926	2,501
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	32,426	21,078	11,348	180,202	977	1,534
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	267,683	224,487	43,196	1,427,999	6,888	6,067
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	12,839	7,696	5,143	20,118	133	114
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD.	33,850	14,653	19,197	59,039	(2,812)	(2,487)
현대리뉴어블랩 주식회사	11,415	1,130	10,285	1,050	415	415
한강국내일반사모부동산투자신탁13호	357,041	321,939	35,102	19,998	1,966	1,966
현대네비스 주식회사	45,743	12,219	33,524	138,814	2,495	2,743
프롤로그벤처스 주식회사	9,540	195	9,345	240	(669)	(669)
PT HYUNDAI CORP INDONESIA	1,885	1,183	702	266	(517)	(465)
HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	53,913	52,488	1,425	75,226	(92)	121

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

<당기말>				
(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

<전기말>				
(단위: 백만원)				
회사명	순자산 지분가액	내부거래	기타	장부금액
HYUNDAI CORP. USA	78,593	(1,382)	405	77,616
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	1,858	(150)	589	2,297
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	23,864	70	(2,275)	21,659
HYUNDAI CANADA INC.	15,852	(190)	-	15,662
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	11,348	(422)	(2,576)	8,350
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	43,196	(112)	(1,652)	41,432
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	5,143	-	25	5,168
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	18,045	(489)	(861)	16,695
현대리뉴어블랩 주식회사	10,285	-	80	10,365
한강국내일반사모부동산투자신탁13호	35,102	-	(1)	35,101
현대네비스 주식회사	33,524	(79)	(5,941)	27,504
프롤로그벤처스 주식회사	7,267	-	479	7,746
PT HYUNDAI CORP INDONESIA	702	-	(6)	696
HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	1,425	(165)	(15)	1,245

16. 공동기업 및 관계기업투자

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

(단위: 백만원)						
기업명	당기말		전기말		소재지	업종
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액		
PT HD INTI DEVE.(주1)	55.00	1,925	55.00	1,515	인도네시아	공단 시설 관리
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주1, 주2)	51.00	59,076	51.00	97,547	버뮤다	Yemen LNG 개발
KOREA LNG LIMITED	20.00	19,815	20.00	59,421	버뮤다	Oman LNG 개발
KAPSTEX VINA., JSC(주3)	13.00	5,120	13.00	4,266	베트남	산업용석유 제조 및 판매
HY AUTO SOLUTION LLC	50.00	614	50.00	4,026	러시아	자동차부품 제조업
이온어스 주식회사(주4)	8.61	591	8.74	669	대한민국	신재생에너지 및 이동형ESS개발
KCA 이에스지 1호 사모투자 합자회사	34.17	-	34.17	7,176	대한민국	증권투자업
PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE(주8)	-	-	50.00	501	인도네시아	자동차부품 제조업
프롤로그농식품스케일업투자조합(주5, 주6)	19.00	2,317	19.00	1,180	대한민국	투자조합
케이-문화 글로벌스케일업투자조합(주5, 주6)	19.30	2,119	19.30	544	대한민국	투자조합
프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합(주5, 주7)	17.54	1,737	-	-	대한민국	투자조합
신한알파서소문위탁관리부동산투자회사(주7)	46.89	80,945	-	-	대한민국	부동산투자신탁업
합 계		174,259		176,845		

(주1) 관계기업에 대한 회사의 지분율이 50%를 초과하나, 주주간 협약에 따라 주요 의사 결정시 타 주주의 동의가 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 8.61%이나, 회사가 해당 관계기업의 이사회 인원을 임명할 수 있는 권한을 보유하고 있으므로 관계기업에 포함하였습니다.

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

(주6) 전기 중 신규 출자 되었습니다.

(주7) 당기 중 신규 출자 되었습니다.

(주8) 당기 중 처분 되었습니다.

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

<당기>						
(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득/처분	지분법 손익	지분법 자본변동	기타증감	기말
PT HD INTI DEVE.	1,515	-	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

<전기>						
(단위: 백만원)						
구 분	기초	취득/처분	지분법 손익	지분법 자본변동	기타증감	기말
PT HD INTI DEVE.	1,142	-	343	30	-	1,515
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	31,920	-	(597)	66,224	-	97,547
KOREA LNG LIMITED	29,837	-	21,042	29,636	(21,094)	59,421
KAPSTEX VINA., JSC	4,241	-	189	(24)	(140)	4,266
HY AUTO SOLUTION LLC	7,301	-	(2,403)	(872)	-	4,026
이온어스 주식회사	614	-	55	-	-	669
KCA 이에스지 1호 사무투자 합자회사	7,324	-	(148)	-	-	7,176
PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE	624	-	(148)	25	-	501
프롤로그농식품스케일업투자조합	-	1,200	(20)	-	-	1,180
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	-	550	(6)	-	-	544
합 계	83,003	1,750	18,307	95,019	(21,234)	176,845

(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.	4,548	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)

<전기>						
(단위: 백만원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
PT HD INTI. DEVE.	3,400	645	2,755	4,830	624	678
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	287,870	131,635	156,235	-	(1,170)	101,030
KOREA LNG LIMITED	297,188	82	297,106	108,023	105,211	253,393
KAPSTEX VINA., JSC	26,056	3,845	22,211	38,511	1,450	1,266
HY AUTO SOLUTION LLC	12,849	4,796	8,053	47	(4,806)	(6,549)
이온어스 주식회사	4,514	3,034	1,480	3,022	629	629
KCA 이에스지 1호 사모투자 합자회사	21,507	506	21,001	4	(434)	(434)
PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE	1,535	533	1,002	-	(296)	(247)
프롤로그농식품스케일업투자조합	6,266	73	6,193	13	(108)	(108)
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	2,850	35	2,815	1	(34)	(34)

(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.	1,925	-	-	1,925
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주 1)	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.

<전기말>				
(단위: 백만원)				
회사명	순자산 지분가액	영업권	기타	장부금액
PT HD INTI. DEVE.	1,515	-	-	1,515
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED(주1)	79,680	-	17,867	97,547
KOREA LNG LIMITED	59,421	-	-	59,421
KAPSTEX VINA., JSC	2,887	1,379	-	4,266
HY AUTO SOLUTION LLC	4,026	-	-	4,026
이온어스 주식회사	129	540	-	669
KCA 이에스지 1호 사모투자 합자회사	7,176	-	-	7,176
PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE	501	-	-	501
프롤로그농식품스케일업투자조합	1,180	-	-	1,180
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	544	-	-	544

(주1) 공동기업 약정에 따른 차등배당을 고려한 금액입니다.

(5) 지분법 적용의 중지로 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)	-	-	매각정산중
예멘LNG(주2)	공동기업투자(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	59,076	97,547	2009년
	자원개발자금(주3)	17,357	19,686	
	장기대여금(주4)	16,729	18,322	
	미수수익(주5)	7,688	7,852	
오만LNG(주6)	관계기업투자(KOREA LNG LIMITED)	19,815	59,421	2000년
카타르 라스라판LNG	기타포괄-공정가치측정금융자산(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	28,752	35,655	1999년
합 계	자원개발자금	17,357	19,686	
	장기대여금	16,729	18,322	
	미수수익	7,688	7,852	
	공동기업 및 관계기업투자	78,891	156,968	
	기타포괄-공정가치측정금융자산	28,752	35,655	

(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 진행중입니다.

(주2) 예멘LNG관련 자원개발사업은 미국시장(Suez사, Total Gas&Power사)을 대상으로 판매계약을 체결하고 있으며, 2009년 10월 15일부터 생산을 개시했습니다. 한편, 해당 사업은 2015년 4월 예멘 내전으로 인하여 생산이 중단 되었으며, 당기말 현재 생산 재개시점은 2028년 이후로 추정하고 있습니다. 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 (-)38,096백만원의 지분법자본변동을 인식하였습니다(주석16 참조).

(주3) 당기 중 8,305백만원의 손실충당금을 전입하였습니다.

(주4) 당기 중 6,469백만원의 손실충당금을 전입하였습니다.

(주5) 당기 중 3,150백만원의 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 (-)39,501백만원의 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	3,835
	매출원가	(2,479)	(3,190)

예멘LNG(HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED)	지분법손실	(375)	(597)
	지분법자본변동	(38,096)	66,224
오만LNG(KOREA LNG LIMITED)	지분법이익	17,724	21,042
	지분법자본변동	(39,501)	29,636
카타르 라스라판LNG(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	기타포괄손익	(6,902)	(5,015)
	배당금수익	13,742	11,202
합 계		(53,496)	123,137

(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	51.0
오만LNG(KOREA LNG LIMITED)	5.0	20.0
카타르 라스라판LNG(KOREA Ras Laffan LNG Ltd.)	5.0	8.0

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

(주2) 컨소시엄 내에서 회사의 지분입니다.

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

18. 유형자산

당기와 전기 중 회사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당기			전기		
	건물	기타	합 계	건물	기타	합 계
기초 장부가액:						
취득원가	1,839	6,753	8,592	1,839	6,848	8,687
감가상각누계액	-	(6,145)	(6,145)	-	(5,966)	(5,966)
손상차손누계액	(1,839)	-	(1,839)	(1,839)	-	(1,839)
순장부가액	-	608	608	-	882	882
기중 변동액:						
취득/자본적지출	-	278	278	-	165	165
처분	-	-	-	-	(60)	(60)
감가상각비	-	(370)	(370)	-	(379)	(379)
기말 장부가액:						
취득가액	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

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	14,690	1,120	392	16,202	11,679	839	300	12,818
감가상각누계액	(11,404)	(798)	(290)	(12,492)	(9,260)	(564)	(232)	(10,056)
기초 순장부가액	3,286	322	102	3,710	2,419	275	68	2,762
기중 변동액:								
증가	7,178	298	308	7,784	3,012	281	92	3,385
상각	(2,374)	(271)	(80)	(2,725)	(2,145)	(234)	(58)	(2,437)
기말 순장부가액	8,090	349	330	8,769	3,286	322	102	3,710
기말 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)
순장부가액	8,090	349	330	8,769	3,286	322	102	3,710

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	4,001	834	4,835	2,501	1,279	3,780
증가	-	8,926	8,926	-	4,057	4,057
이자비용	-	725	725	-	168	168
리스료 지급	(3,783)	-	(3,783)	(3,295)	-	(3,295)
기타(주1)	3,034	(2,615)	419	4,795	(4,670)	125
기말	3,252	7,870	11,122	4,001	834	4,835

(주1) 유동성대체 및 환율변동 등이 포함되어 있습니다.

19.3 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	(2,725)	(2,437)
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	(725)	(168)
단기리스료(판매관리비)	(198)	(186)
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비)	(43)	(43)
금융리스채권에 대한 이자수익(금융수익)	145	18
합 계	(3,546)	(2,816)

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	2025년	2026년	2027년	2028년	2029년 이후
연간리스료	568	585	603	621	156

19.5 당기 중 리스의 총 현금유출은 3,475백만원(전기: 2,998백만원)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	-	8,237	8,237	-	7,888	7,888
취득/자본적지출	-	17	17	-	821	821
상각	-	(484)	(484)	-	(472)	(472)
기말장부가액	-	7,770	7,770	-	8,237	8,237
취득가액	44,372	14,653	59,025	44,372	14,637	59,009
상각누계액(주2)	(44,372)	(6,883)	(51,255)	(44,372)	(6,400)	(50,772)

(주1) 회원권 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 손상차손누계액을 포함한 금액입니다.

21. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동채무:		
예수금	304	288
보증예수금	113	113
미지급비용	1,911	1,507
소 계	2,328	1,908
기타비유동채무:		
임대보증금	541	528
합 계	2,869	2,436

22. 사채 및 장단기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 장·단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	종류	차 입 처	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
외화 단기차입금	D/A NEGO 등(주1)	우리은행 등	-	-	142,785	287,939
	USANCE	한국산업은행	-	4.92~5.45	2,439	4,474
소 계					145,224	292,413
외화 장기차입금	운전자금	중국은행	2026년 01월 23일	3M CD+1.52%	20,000	-
	운전자금(주2)	중국건설은행	2026년 02월 02일	3M Term SOFR+0.6	43,126	37,579
소 계					63,126	37,579
합 계					208,350	329,992

(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
제41회 무보증 공모사채	한국예탁결제원	-	-	-	-	50,000
제42-1회 무보증 공모사채	한국예탁결제원	2024년 03월 05일	2026년 03월 05일	4.32	40,000	-
제42-2회 무보증 공모사채	한국예탁결제원	2024년 03월 05일	2027년 03월 05일	4.61	60,000	-
소 계					100,000	50,000
(차감: 사채할인발행차금)					(289)	(22)
(차감: 유동성대체)					-	(49,978)
합 계					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	32,736	28,690
사외적립자산의 공정가치(주1)	(33,185)	(30,098)
순확정급여부채(자산)	(449)	(1,408)

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

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	28,690	24,730
당기근무원가	2,731	2,658
이자원가	523	535
재측정요소	2,635	2,610
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	(31)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	523	822
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,112	1,819
관계회사 전출입	588	(54)
급여지급액	(2,431)	(1,789)
기말금액	32,736	28,690

(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	1,509	20,895	5,192	9,637	23,257	60,490

확정급여채무의 가중평균 만기는 7.309년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
기초금액	30,098	27,167
이자수익	1,309	1,399
재측정요소	(319)	(160)
사용자의 기여금	4,300	3,300
급여지급액	(2,203)	(1,608)
기말금액	33,185	30,098

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기	전기
할인율	3.91	4.45
미래임금상승률	4.44	4.44

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

구 분	주요 가정의 변동	확정급여채무의 변동
할인율	1.00% 증가	2.89% 감소
	1.00% 감소	3.26% 증가
미래임금상승률	1.00% 증가	3.30% 증가
	1.00% 감소	2.97% 감소

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)				
구 분	당기말		전기말	
	금 액	구성비(%)	금 액	구성비(%)
국민연금전환금	17	0.0	17	0.1
예적금 등	33,168	100.0	30,081	99.9
합 계	33,185	100.0	30,098	100

24. 총당부채

당기와 전기 중 회사의 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	당기				
	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 보고기간말 현재 정산 진행 중입니다.

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

(주3) 베트남 11-2광구에서 생산되는 액화천연가스의 수송계약과 관련하여 가스 운송량 기준미달시 발생 예상되는 손실 보전금액의 현재가치입니다. 2024년 10월 매각 완료하여 보고기간말 현재 정산 진행 중입니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	전기				
	복구 총당부채(주1)	금융보증 총당부채(주2)	손실보전 총당부채(주3)	소송 총당부채(주4)	합 계
기초금액	330	762	4,097	990	6,179
총당금 전입	-	180	-	-	180
총당금 환입	(10)	-	(89)	-	(99)
총당금 지급	(183)	-	(2,063)	-	(2,246)
이자비용	13	-	164	-	177
외화환산	7	-	89	7	103
기말금액	157	942	2,198	997	4,294
차감 : 유동항목	(157)	(755)	(2,198)	-	(3,110)
비유동항목	-	187	-	997	1,184

(주1) 베트남 11-2광구 생산 완료시까지 추정되는 복구비용의 현재가치로, 2024년 10월 매각 완료하여 현재 정산 진행 중입니다.

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

(주3) 베트남 11-2광구에서 생산되는 액화천연가스의 수송계약과 관련하여 가스 운송량 기준미달시 발생 예상되는 손실 보전금액의 현재가치입니다. 2024년 10월 매각 완료하여 현재 정산 진행 중입니다.

(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	24,541	16,680
전기법인세의 조정사항	(4,948)	434
일시적차이의 증감	(4,305)	5,086
경정청구 등으로 인한 환급	(2,676)	(5,751)
법인세비용	12,612	16,449

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	134,185	100,304
국내법인세율로 계산된 법인세비용	30,534	22,708
법인세 효과:		
비과세수익 / 비공제 비용	(3,490)	330
전기법인세의 조정사항	(4,948)	434
경정청구 등으로 인한 환급	(2,676)	(5,751)
기타	(6,808)	(1,272)
법인세비용	12,612	16,449
유효세율	9.40%	16.40%

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
지분법자본변동	19,843	(21,925)
공정가치금융자산평가손익	1,844	1,206
재측정요소	682	625
현금흐름위험파생상품평가손익	(68)	132
합 계	22,301	(19,962)

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	19,857	13,493
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,831	3,350
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(40,581)	(62,272)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(86)	(156)
이연법인세자산(부채) 순액	(18,979)	(45,585)

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

(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)
충당부채	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)

(단위: 백만원)				
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
공정가치측정금융자산	(8,347)	(351)	1,206	(7,492)
종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자	(24,799)	923	(21,925)	(45,801)
무형자산	416	(48)	-	368
대손충당금	10,695	(5,787)	-	4,908
외화환산손익	(305)	1	-	(304)
충당부채	1,734	(402)	-	1,332
확정급여부채	(493)	(452)	625	(320)
기타	562	1,030	132	1,724
합 계	(20,537)	(5,086)	(19,962)	(45,585)

(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 이연법인세 자산 66,103백만원(전기말: 65,855 백만원)을 인식하지 아니하였으며, 동 금액은 미래 과세 소득에 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	22,202	28,341
지분법자본변동	84,486	114,350
파생상품평가손익	(210)	(438)
합 계	106,478	142,253

(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)	11,822	11,102
미처분이익잉여금	749,280	637,906
합 계	761,102	649,008

(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 49(당) 기 (처분예정일: 2025년 3월 25일)		제 48(전) 기 (처분일: 2024년 3월 28일)	
	미처분이익잉여금		749,280	
전기이월이익잉여금	629,979		556,268	
재측정요소	(2,272)		(2,145)	
종속기업 순확정급여부채의 재측정요소	-		(73)	
당기순이익	121,573		83,856	
이익잉여금 처분액		(9,248)		(7,927)
이익준비금	840		720	
배당금(주1)	8,408		7,207	
차기이월이익잉여금		740,032		629,979

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

구 분	당기	전기
주당 배당금	700원	600원
배당률	14%	12%

(3) 2024년과 2023년에 지급된 배당금은 각각 7,207백만원(주당 600원) 및 7,207백만원(주당 600원)입니다. 2024년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 700원 및 8,408백만원이며, 2025년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
주요 제품 및 용역:		
상품매출액	4,610,133	4,615,862
수수료수익	24,890	25,334
자원개발수익	2,391	3,835
운송매출액	207,611	201,431
합 계	4,845,025	4,846,462
지리적 시장:		
대한민국	193,314	246,169
미주지역	1,209,721	984,301
아시아지역	2,549,163	2,602,676
유럽지역	571,024	579,000
기타지역	321,803	434,316
합 계	4,845,025	4,846,462
수익인식시기:		
한 시점에 인식	4,637,414	4,645,031
기간에 걸쳐 인식	207,611	201,431
합 계	4,845,025	4,846,462

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	4,469,266	4,493,625
수수료수익원가	17,750	19,168
자원개발수익원가	2,479	3,190
운송매출원가	207,611	201,431
합 계	4,697,106	4,717,414

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

(단위: 백만원)			
구 분	고객명	매출액	
		당기	전기
승용부품	SARYARKAAVTOPROM LTD	502,099	657,849

29. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	4,383,670	4,402,457
종업원급여	35,587	33,139
복리후생비	3,230	2,758
감가상각비	3,095	2,816
무형자산상각비	484	472
물류비용	271,356	260,927
지급수수료	35,380	46,156
기타비용	35,358	31,198
합 계(주1)	4,768,160	4,779,923

(주1) 손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	33,722	31,437
퇴직급여	1,865	1,702
복리후생비	3,230	2,758
여비교통비	4,014	3,511
세금과공과	1,240	1,134
접대비	1,635	1,546
해외지사경비(주1)	6,755	6,557
임차료	9	9
지급수수료	7,501	5,293
전산비	1,568	1,404
감가상각비	3,095	2,816
무형자산상각비	484	472
대손상각비(환입)	991	(376)
기타	4,945	4,246
합 계	71,054	62,509

(주1) 해외지사경비 중 80백만원(전기: 91백만원)은 퇴직급여 성격의 비용입니다.

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차익	75,796	86,125
외화환산이익	29,665	3,412
배당금수익	13,872	11,289
파생상품거래이익	26,960	28,558
파생상품평가이익	10,943	2,219
유형자산처분이익	5	64
종속기업처분이익	465	-
관계기업처분이익	468	-
총당부채환입액	519	99
기타의대손상각비 환입	3,224	671
기타영업외이익	5,409	1,664
합 계	167,326	134,101

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차손	79,245	88,363
외화환산손실	12,899	3,872
기부금	44	48
유형자산처분손실	-	4
당기손익-공정가치금융자산평가손실	80	-
파생상품거래손실	42,737	29,348
파생상품평가손실	8,675	2,754
매출채권처분손실	14,621	20,510
기타의대손상각비	20,164	-
총당부채전입액	915	180
기타영업외손실	465	548
합 계	179,845	145,627

32. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차익	37,474	63,408
외화환산이익	1,964	2,155
이자수익	8,330	10,211
합 계	47,768	75,774

(2) 당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
외환차손	21,238	59,606
외화환산손실	6,276	1,343
이자비용	20,272	15,909
합 계	47,786	76,858

33. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익 (단위:원)	121,572,714,130	83,855,757,768
가중평균유통보통주식수 (단위:주)	12,010,966	12,010,966
당기 보통주 주당이익 (단위:원)	10,122	6,982

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	121,573	83,856
조정항목 :	(38,656)	(11,748)
이자수익	(8,330)	(10,211)
이자비용	20,272	15,909
법인세비용	12,612	16,449
배당금수익	(13,872)	(11,289)
감가상각비	3,095	2,816
무형자산상각비	484	472
퇴직급여	1,945	1,793
대손상각비(환입)	991	(376)
파생상품평가손익	(2,267)	534
당기손익-공정가치금융자산평가손익	80	-
외화환산이익	(12,454)	(352)
외환차손익	164	45
기타의대손상각비(환입)	16,940	(671)
매출채권처분손실	14,621	20,510
지분법손익	(69,858)	(46,374)
유형자산처분손익	(5)	(60)
종속기업투자주식처분손익	(465)	-
관계기업투자주식처분손익	(468)	-
총당부채전입(환입)	396	81
기타	(2,537)	(1,024)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :	(12,422)	(81,326)
매출채권의 증가	(147,424)	(105,100)
재고자산의 감소(증가)	(19,436)	32,643
기타유동채권의 감소(증가)	(2,682)	724

기타유동자산의 증가	(13,813)	(2,253)
기타비유동채권의 감소	4,337	1,003
매입채무의 증가	160,501	22,558
미지급금의 증가(감소)	13,223	(6,383)
선수금의 증가(감소)	92	(18,146)
기타유동채무의 증가(감소)	165	(593)
퇴직금의 지급	(228)	(181)
관계사전출입	588	(54)
퇴직연금운용자산 납입	(4,300)	(3,300)
충당부채의 감소	(3,445)	(2,244)
영업활동에서 창출된 현금흐름	70,495	(9,218)

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 증가	8,926	4,057
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가	(7,983)	(5,041)
지분법자본변동으로 인한 종속기업 및 관계기업투자주식의 변동	(49,706)	96,498
자원개발자금 및 장기차입금의 감소	-	6,060

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

<당기>					
(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

<전기>					
(단위: 백만원)					
구 분	기초	재무활동 현금흐름	상각	외화차이 등	기말
차입금	284,299	52,666	-	(6,973)	329,992
사채	99,850	(50,000)	128	-	49,978
리스부채	3,780	(3,127)	-	4,182	4,835
합 계	387,929	(461)	128	(2,791)	384,805

35. 우발상황과 약정사항

(1) 지급보증

당기말 현재 회사는 해외현지법인의 해외 현지금융거래 등을 위하여 금융기관에 USD 539,333천에 해당하는 지급보증을 제공하고 있습니다(주석36 참조).

(2) 어음 및 수표

당기말 현재 회사는 자원개발사업과 관련된 차입금 담보와 관련하여 백지어음 4매를 견질로 제공하고 있습니다.

(3) 계류중인 소송사건

가. 당기말 현재 회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 1건으로서 관련 소송가액은 USD 1,036천입니다. 회사는 상기 소송과 관련하여 515백만원의 소송충당부채를 인식하고 있습니다.

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).

(4) 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	786,673	237,386
USANCE 등(주3)	USD	501,543	417,979
Bond 등(주4)	USD	186,948	94,744
산업운영자금대출	KRW	15,000	-
합 계	USD	1,475,164	750,109
	KRW	15,000	-

(주1) 포괄한도로 운영되는 금액을 포함하고 있습니다.

(주2) 소구권이 없는 D/A, D/P 매출채권 매각 사용금액 USD 163,520천이 포함된 금액입니다.

(주3) 금융기관과 체결한 공급자금융약정에 근거하여, 회사는 뱅커스유산스 사용금액에 대해 차입금으로 USD 1,659천이 계상되어 있으며, 쉬퍼스유산스 등의 사용금액에 대해서는 매입채무로 USD 13,112천이 계상되어 있습니다.

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

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

(6) 회사가 발행한 무보증공모사채의 사채모집계약서에는 부채비율 550%이하 유지, 자기자본의 250%이내 담보권설정제한(연결재무제표 기준), 연간 자산총계의 50%이상의 자산처분 제한규정 등이 포함되어 있으며, 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수도 있습니다(주석22 참조).

(7) 회사는 공동기업인 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED와의 약정에 따라 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED가 예멘LNG 프로젝트와 관련하여 계약에 따른 채무가 발생하거나, HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED 이사회결의에 따라 운영자금의 대여를 요청하는 경우 USD 97,500천 한도내에서 대출을 실행하여야 할 의무를 부담하고 있습니다.

36. 특수관계자 거래

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

종속회사	업종명	소재지	당기말 지분율(%)	전기말 지분율(%)
HYUNDAI CORP. USA	종합무역업	미국	100	100
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	종합무역업	독일	100	100
HYUNDAI CANADA INC.	종합무역업	캐나다	100	100
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	종합무역업	일본	100	100
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	종합무역업	호주	100	100
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	종합무역업	싱가폴	100	100
HYUNDAI FUELS PTE. LTD.(주2)	종합무역업	싱가폴	100	100
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	종합무역업	중국	100	100
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	철강제조업	인도	94	94
HYUNDAI ONE ASIA PTE. LTD.(주2)	종합무역업	싱가폴	100	100
HYUNDAI CORPORATION (CAMBODIA) CO., LTD.(주2, 주7)	종합무역업	캄보디아	-	100
HYUNDAI CORPORATION PHNOMPENH INVESTMENT CO., LTD.(주2, 주3, 주7)	종합무역업 및 작물재배업	캄보디아	-	49
HYUNDAI ONE EUROPE GMBH(주5)	운송주선업	독일	100	100
HYUNDAI PLATFORM CORP(주5)	운송 및 설치용역업	미국	100	100
현대리뉴어블랩 주식회사	태양광발전	대한민국	100	100
SHANGHAI ONE ASIA LOGISTICS CO., LTD.(주5)	운송주선업	중국	100	100
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN(주1)	태양광발전	일본	100	100
HANOI ONE ASIA LOGISTICS(주5)	운송주선업	베트남	80	80
한강국내일반사모부동산투자신탁13호(주4)	부동산투자신탁	대한민국	-	100
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
프로그벤처스 주식회사	경영컨설팅	대한민국	82	82
PT HYUNDAI CORP INDONESIA	종합무역업	인도네시아	100	100
HYUNDAI CORPORATION ITALIA S.R.L.(주6)	종합무역업	이탈리아	100	100
HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	종합무역업	멕시코	100	100

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

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

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

(주4) 당기 중 투자신탁 계약해지 및 지배력을 상실하였습니다.

(주5) 현대네비스 주식회사의 종속기업입니다.

(주6) HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH의 종속기업입니다.

(주7) 당기 중 청산하였습니다.

(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
	PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE(주1)
	PT HD INTI DEVE.
	프롤로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합(주2)
	케이-문화 글로벌스케일업투자조합
	프롤로그농식품스케일업투자조합
	주식회사 신한알파서소문위탁관리부동산투자회사(주2)
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주)
	인피니트마린커넥트 주식회사
	HFA DISTRIBUTORS PTY LTD(주3)
	(주)현대에쓰앤에쓰

(주1) 당기 중 처분되었습니다.

(주2) 당기 중 신규 출자 되었습니다.

(주3) 전기 중 HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.의 공동기업으로 취득한 HYUNDAI FRONTIER AUSTRALIA HOLDINGS PTY LTD의 종속기업입니다.

(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)	2,264	6,020	2,349	4,601
종속기업	HYUNDAI CORP. USA	270,104	6	215,956	101
	HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	227,468	22	217,930	-
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	104,872	497	142,623	-
	HYUNDAI CANADA INC.	169,535	-	80,412	-
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	6,229	355	17,720	563
	POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	16,405	-	13,673	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	215,716	120,557	224,556	-
	HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD.	39,048	1,760	12,159	2,035
	HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	163,984	-	122,275	-
	HANOI ONE ASIA LOGISTICS	-	42	-	-
	현대네비스 주식회사(주4)	645	44,317	656	51,995
	PT HYUNDAI CORP INDONESIA	-	234	-	229
	HYUNDAI CORPORATION ITALIA S.R.L.	67,323	226	16,575	114
	HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	103,373	818	77,926	645
	공동기업 및 관계기업투자	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	74	-	-
KAPSTEX VINA., JSC		10,033	2,174	11,890	894
PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE		-	-	-	28
그 밖의 특수관계자	현대씨스케어㈜(주5)	51	211	58	193
	인피니트마린커넥트 주식회사	-	2,304	-	1,609
	HFA DISTRIBUTORS PTY LTD	1,244	-	1,888	-
	㈜현대에스앤에스	-	85	-	-
합 계		1,398,368	179,628	1,158,646	63,007

(주1) 매출 등에는 상품판매, 수수료수입 등이 포함되어 있습니다.

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

(주3) 전대리스계약에서 회수한 금융리스채권 298백만원 및 이자수익 106백만원은 상기 거래내역에서 제외되어 있습니다.

(주4) 전대리스계약에서 회수한 금융리스채권 95백만원 및 이자수익 34백만원은 상기 거래내역에서 제외되어 있습니다.

(주5) 전대리스계약에서 회수한 금융리스채권 12백만원 및 이자수익 4백만원은 상기 거래내역에서 제외되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액(자금거래로 인한 잔액은 제외 됨)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)	2,122	2,158	1,031	1,580
종속기업	HYUNDAI CORP. USA	53,366	2,021	62,508	28
	HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	1,906	18	4,903	6
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	32,108	2,150	15,915	1,195
	HYUNDAI CANADA INC.	54,937	7,731	24,849	5,843
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	6,626	157	13,751	245
	POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	4,437	-	4,265	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	83,998	68,779	90,646	81
	HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD	14,252	664	7,236	101
	HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	12,756	-	4,712	95
	HANOI ONE ASIA LOGISTICS	-	27	-	-
	현대네비스 주식회사	651	2,845	450	1,295
	현대리뉴어블랩 주식회사	-	42	-	42
	PT HYUNDAI CORP INDONESIA	-	128	-	29
	HYUNDAI CORPORATION ITALIA S.R.L.	18,891	143	6,056	40
	HYUNDAI CORPORATION MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	62,865	444	50,258	551
	공동기업 및 관계기업투자	HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	8,207	-	12,536
KOREA LNG LIMITED		1,617	-	-	-
KAPSTEX VINA., JSC		1,358	2	1,399	61
HY AUTO SOLUTION LLC		1,017	-	1,080	-
PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE		809	-	5	-
그 밖의 특수관계자	현대씨스퀘어(주)	519	24	499	2
	인피니트마린커넥트 주식회사	-	193	-	79
	HFA DISTRIBUTORS PTY LTD	596	-	303	-
합 계		363,038	87,526	302,402	11,273

(주1) 매출채권(당기말 및 전기말 대손충당금 1,549백만원, 495백만원 차감 전), 기타유동채권, 기타유동자산, 기타비유동자산 등을 포함하고 있습니다.

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

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

<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <당기> (단위: 백만원) </div>										
회사명	구분	대여금 등					배당금 등		지분거래	
		기초	증가	감소(주1)	외화환산	당기말	수취	지급	취득	처분
현대코퍼레이션홀딩스㈜	배당	-	-	-	-	-	-	1,729	-	-
HYUNDAI AUSTRALIA PT., LTD.	대여금	516	-	-	72	588	-	-	-	-
	신규출자	-	-	-	-	-	-	-	11,178	-
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	대여금	27,456	1,141	-	3,735	32,332	-	-	-	-
	자원개발자금	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	신규출자	-	-	-	-	-	-	-	83,000	-
위탁관리부동산투자회사		-	-	-	-	-	-	-	-	-
PT HD INTI DEVE.	배당	-	-	-	-	-	139	-	-	-
HY AUTO SOLUTION LLC	대여금	2,966	346	-	437	3,749	-	-	-	-
PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE	대여금	258	-	-	36	294	-	-	-	-
프로로그퍼즐 기업구조혁신 신기술사업투자조합	신규출자	-	-	-	-	-	-	-	1,817	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	유상증자	-	-	-	-	-	-	-	1,650	-
프로로그농식품스케일업투자조합	유상증자	-	-	-	-	-	-	-	1,200	-
합계		58,751	3,929	(378)	8,192	70,494	19,416	1,729	98,845	63,883

(주1) 당기 중 HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED 향 자원개발자금 일부가 대여금으로 대체되었습니다.

<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <전기> (단위: 백만원) </div>										
회사명	구분	대여금 등					배당금 등		지분거래	
		기초	증가	처분	외화환산	전기말	수취	지급	취득	처분
현대코퍼레이션홀딩스㈜	배당	-	-	-	-	-	-	1,729	-	-
HYUNDAI AUSTRALIA PT., LTD.	대여금	507	-	-	9	516	-	-	-	-
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	대여금	25,810	1,252	-	394	27,456	-	-	-	-
	자원개발자금	22,830	4,369	-	356	27,555	-	-	-	-
KOREA LNG LIMITED	배당	-	-	-	-	-	21,094	-	-	-
KAPSTEX VINA., JSC	배당	-	-	-	-	-	140	-	-	-
한강국내일반사모부동산투자신탁13호	배당	-	-	-	-	-	1,800	-	-	-
에이치앤디 주식회사(주1)	대여금	1,700	-	(1,700)	-	-	-	-	-	-
HY AUTO SOLUTION LLC	대여금	2,915	-	-	51	2,966	-	-	-	-
프로로그농식품스케일업투자조합	출자	-	-	-	-	-	-	-	1,200	-
케이-문화 글로벌스케일업투자조합	출자	-	-	-	-	-	-	-	550	-
PT SUGIHARA HYUNDAI AUTOMOTIVE	대여금	-	261	-	(3)	258	-	-	-	-
합계		53,762	5,882	(1,700)	807	58,751	23,034	1,729	1,750	-

(주1) 전기 중 처분하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
회사명	구 분	기초	전입	기말
HYUNDAI YEMEN LNG COMPANY LIMITED	자원개발자금	7,869	8,305	16,174
	대여금	9,133	6,469	15,602
	미수수익	4,246	3,150	7,396
HY AUTO SOLUTION LLC	매출채권	-	1,017	1,017
	대여금	2,966	783	3,749
	미수수익	188	187	375
합 계		24,402	19,911	44,313

(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	51,200
HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	KEB HANABANK SINGAPORE BR 등	178,000
HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	KEB HANABANK SINGAPORE BR 등	198,082
HYUNDAI CORPORATION (SHANGHAI) CO., LTD	SHINHAN BANK	6,000
HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	SHINHAN BANK EUROPE Gmbh	11,231
HYUNDAI RENEWABLE LAB JAPAN CO., LTD.	AOZORA BANK(JAPAN)	1,402
HYUNDAI RENEWABLE LAB MIMASAKA CO., LTD.	AOZORA BANK(JAPAN)	446
POS-HYUNDAI STEEL MFG. (I) PVT. LTD	KEB Hana Bank Chennai Branch	5,000
HYUNDAI CANADA INC.	KEB HANA BANK CANADA	25,329
HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	Endeavour Energy (NSW)	8,259
ELIAS AUTO INDIA PRIVATE LIMITED	KEB Hana Bank Chennai Branch	234
HYUNDAI JAPAN CO., LTD.	UNITED OVERSEAS BANK(TOKYO)	54,150

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) 회사는 당기 중 부동산 재투자목적으로 한강국내일반사모부동산투자신탁13호가 보유한 투자부동산에 대한 우선매수권을 행사하였으며, 동 우선매수권 행사로 인하여 주식회사 신한알파서소문위탁관리부동산투자회사는 해당 투자부동산을 4,281억원에 취득하였습니다. 이후 회사는 당기 중 한강국내일반사모부동산투자신탁13호로부터 639억원의 수익분배금을 수령하였으며, 주식회사 신한알파서소문위탁관리부동산투자회사의 지분 830억원(2종 종류주식 730억원, 보통주 100억원)을 취득하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당기	전기
급여	5,532	5,214
퇴직급여	940	890
합 계	6,472	6,104

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 HYAUTO SOLUTION LLC를 보유하고 있으며, 해당 기업에 대한 손상징후를 식별하여 당기 중 지분가치에 대해 2,112백만원(지분법손실에 포함), 대여금 등에 대해 1,987백만원 손상을 인식하였습니다.

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. 회사는 당기말 현재 예멘LNG 광구사업 등과 관련하여 이러한 불확실성이 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

현대코퍼레이션주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대코퍼레이션주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 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 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 현대코퍼레이션주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 17일자 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 신승일입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2025년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 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 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 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.

2025년 2월 12일

대 표 이 사 장 안 석 (인)

내부회계관리자 김 정 식 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대코퍼레이션주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	7	9	1	1	15	20	7	7	13	7	-	-	43	44	
투입시 간	분·반기검토	49	16	60	42	1,174	711	146	102	106	3	-	-	1,535	874
	감사	111	128	188	213	2,736	2,772	304	815	136	325	-	-	3,475	4,253
	합계	160	144	248	255	3,910	3,483	450	917	242	328	-	-	5,010	5,127

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.09.09 ~ 2024.09.27 2024.10.28 ~ 2024.10.31				15	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2024.04.15 ~ 2024.04.26 2024.07.15 ~ 2024.07.26 2024.10.21 ~ 2024.11.01 2025.01.13 ~ 2025.01.21	37	일	7	명	2	명	조기입증감사(연중감사)
	2024.06.17 ~ 2024.06.28 2024.09.02 ~ 2024.09.13 2024.12.09 ~ 2024.12.20	30	일	7	명	2	명	내부회계관리제도 감사 : 설계평가 및 운영평가
	2025.01.22 ~ 2025.02.07	9	일	7	명	2	명	기말감사 : 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.26, 2024.12.31				2	일	
	실사(입회)장소	부산 북항 타처보관처, 에스디코퍼레이션 창고						
	실사(입회)대상	차량 재고 및 차량용 강판						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	서울 본사						
	실사(입회)대상	현금시재액, 보관어음 및 유가증권 실물						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회
커뮤니케이션	수행시기	2024.05.21, 2024.08.19, 2024.11.11, 2025.02.24	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 21일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 2인	서면 및 대면회의	분기재무제표 검토결과, 감사팀 구성, 재무제표 회계감사 수행 계획 등
2	2024년 08월 19일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 2인	서면 및 대면회의	반기재무제표 검토결과, 핵심감사사항, 금융감독원 중점 심사 항목 등
3	2024년 11월 11일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 2인	서면 및 대면회의	분기재무제표 검토결과, 핵심감사사항, 그룹감사의 개요, 독립성 등
4	2025년 02월 24일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당이사, 회계팀장 총 5인 감사인: 업무수행이사 및 담당공인회계사 2인	서면 및 대면회의	재무제표 주요 감사 결과, 내부회계관리제도 감사결과, 서면진술 등