

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	115
외부감사 실시내용	121

현대글로벌비스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대글로비스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 현대글로비스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 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 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

해외물류 및 해운업 진행률 산정의 적정성

재무제표에 대한 주석 4에서 기재한 바와 같이 회사는 해외물류사업 및 해운업 용역의 제공에 대한 고객과의 계약에서 생기는 수익을 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 31에 기재된 바와 같이 당기 중 회사의 총매출의 약 45%는 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하며, 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 인한 수익중 약 81%는 해외물류사업 및 해운업에서 발생하고 있기 때문에 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 해외물류사업은 총 운송예정일수에 비례하여 현재까지경과된 운송일수를 고려하여 진행률을 산정하고 있으며, 해운업은 총예정원가에 비례하여 현재까지 투입된 원가를 고려하여 진행률을 산정하고 있습니다.

진행률의 추정은 경영진의 판단이 수반되고 추정의 불확실성이 존재하며, 당기 손익 (또는 미래 손익)에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 투입법에 따른 진행률 산정의 적정성을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 현재 회사의 해외물류 및 해운업 진행률 산정의 적정성 확인에 대하여 우리가수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 진행률의 적정성에 대한 회사의 내부통제 설계 및 운영의 효과성 평가
- 진행률 산정 회계정책에 대한 이해와 평가
- 진행률 산정에 사용된 추정치(예정원가, 출발예정일, 도착예정일) 요소에 대한 소급적 검토
- 해외물류 진행조정 기초정보(예정운임, 출발예정일, 도착예정일)의 신뢰성과 정확성 검증
- 해운업 결산일전후에 발생한 발생원가의 실재성을 확인하기 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 15일 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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.

재무제표 감사에 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 감사 절차를 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 지동현입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현대글로벌비스 주식회사

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대글로벌비스 주식회사 대표이사 이규복

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성동구 왕십리로 83-21
(전 화) 02-6191-9114

재 무 상 태 표

제 22기말 2022년 12월 31일 현재

제 21기말 2021년 12월 31일 현재

(단위: 원)

현대글로비스 주식회사

과 목	주 석	제22기말		제21기말	
자 산					
I. 유동자산			6,410,729,164,766		5,341,078,267,353
현금및현금성자산	5,6,7,30	1,293,292,556,962		838,363,727,320	
기타유동금융자산	6,7,26,30,32	1,041,907,266,086		875,313,434,609	
매출채권	6,7,8,26,30	2,266,364,185,466		1,926,432,182,969	
계약자산	8,9,26,30	201,907,119,577		198,427,417,795	
기타수취채권	6,7,8,30	70,702,444,892		69,331,518,891	
재고자산	10	1,407,677,914,248		1,297,916,145,376	
충당자산	18	43,745,110,650		37,470,834,788	
기타유동자산	11	85,132,566,885		64,681,167,605	
매각예정비유동자산	33	-		33,141,838,000	
II. 비유동자산			5,175,375,558,824		4,715,932,327,272
기타비유동수취채권	2,6,7,8,30	20,487,366,603		19,613,352,917	
기타비유동금융자산	2,6,7,30,32	197,970,700,979		414,631,387,391	
공동기업및관계기업투자	12	578,816,510,567		554,765,375,931	
종속기업투자	12	164,305,955,328		163,713,496,150	
유형자산	13,28,32	3,963,692,406,664		3,374,276,528,014	
무형자산	14	62,797,907,983		62,734,126,847	
충당자산	18	131,740,645,903		125,557,063,733	
기타비유동자산	11,19	55,564,064,797		640,996,289	
자산총계			11,586,104,723,590		10,057,010,594,625
부채 및 자본					
부 채					
I. 유동부채			3,560,378,764,712		3,283,113,219,575
매입채무	6,7,26,30	1,413,082,356,410		1,489,878,849,550	
기타지급채무	6,7,15,26,30	351,966,240,520		268,892,925,732	
단기차입금	6,7,17,29,30	973,047,947,884		921,289,488,909	
기타유동금융부채	6,7,26,29,30,32	362,272,155,226		338,904,481,518	
당기법인세부채		235,309,218,636		123,420,303,201	
충당부채	18,20	70,975,040,364		50,030,640,564	
계약부채	9	132,731,672,948		48,658,908,782	
기타유동부채	16	20,994,132,724		42,037,621,319	
II. 비유동부채			2,169,253,244,160		1,962,090,397,977
장기차입금	6,7,17,29,30	53,486,583,298		36,481,123,280	
회사채	6,7,17,29,30	299,417,561,018		299,241,919,950	
기타비유동금융부채	6,7,26,29,30,32	1,575,562,694,942		1,374,340,823,741	
이연법인세부채	24	94,140,920,413		108,969,953,293	
충당부채	18	137,384,848,775		133,236,111,281	
기타비유동부채	16	9,260,635,714		9,820,466,432	

부채총계			5,729,632,008,872		5,245,203,617,552
자 본					
I. 납입자본과 적립금					
자본금	21	18,750,000,000		18,750,000,000	
자본잉여금	21	153,618,863,259		153,618,863,259	
기타포괄손익누계액	21	33,649,343,872		66,252,742,326	
이익잉여금	21	5,650,454,507,587		4,573,185,371,488	
자본총계			5,856,472,714,718		4,811,806,977,073
부채와자본총계			11,586,104,723,590		10,057,010,594,625

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로벌비스 주식회사

과목	주석	제22기	제21기
I. 매출액	26,31	21,528,979,385,563	17,572,701,950,001
II. 매출원가	23,26	19,594,733,305,364	16,408,882,051,519
III. 매출총이익		1,934,246,080,199	1,163,819,898,482
IV. 판매비와관리비	22,23	338,545,517,815	269,252,192,749
V. 영업이익		1,595,700,562,384	894,567,705,733
1. 금융수익	6,22	172,232,399,579	63,932,163,777
2. 기타수익	6,22	1,247,807,429,074	407,049,986,711
3. 금융비용	6,22	100,384,783,983	62,096,388,076
4. 기타비용	6,22	1,387,868,494,454	522,573,331,913
VI. 법인세비용차감전순이익		1,527,487,112,600	780,880,136,232
VII. 법인세비용	24	318,049,466,865	150,610,128,732
VIII. 당기순이익		1,209,437,645,735	630,270,007,500
IX. 주당이익	25		
기본및희석주당이익		32,252	16,807

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로비스 주식회사

과 목	주석	제22기	제21기
I. 당기순이익		1,209,437,645,735	630,270,007,500
II. 기타포괄손익		(22,271,908,090)	62,386,625
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	24	(22,271,908,090)	62,386,625
(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		(32,603,398,454)	(1,321,565,631)
(2) 확정급여제도의 재측정요소		10,331,490,364	1,383,952,256
III. 총포괄손익		1,187,165,737,645	630,332,394,125

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로비스 주식회사

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2021년1월1일(전기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	67,574,307,957	4,072,781,411,732	4,312,724,582,948
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	630,270,007,500	630,270,007,500
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(1,321,565,631)	-	(1,321,565,631)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	1,383,952,256	1,383,952,256
합 계	-	-	(1,321,565,631)	631,653,959,756	630,332,394,125
자본에 직접 반영된 주주와의 거래					
연차배당(주석21)	-	-	-	(131,250,000,000)	(131,250,000,000)
2021년12월31일(전기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	66,252,742,326	4,573,185,371,488	4,811,806,977,073
2022년1월1일(당기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	66,252,742,326	4,573,185,371,488	4,811,806,977,073
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	1,209,437,645,735	1,209,437,645,735
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(32,603,398,454)	-	(32,603,398,454)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	10,331,490,364	10,331,490,364
합 계	-	-	(32,603,398,454)	1,219,769,136,099	1,187,165,737,645
자본에 직접 반영된 주주와의 거래					
연차배당(주석21)	-	-	-	(142,500,000,000)	(142,500,000,000)
2022년12월31일(당기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	33,649,343,872	5,650,454,507,587	5,856,472,714,718

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로비스 주식회사

과목	주석	제22기		제21기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			1,520,792,299,191		959,004,449,039
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		1,566,989,660,338		969,491,464,533	
(1) 당기순이익		1,209,437,645,735		630,270,007,500	
(2) 조정	29	988,094,656,920		630,295,068,743	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	29	(630,542,642,317)		(291,073,611,710)	
2. 이자의 수취		28,471,786,792		12,515,675,133	
3. 이자의 지급		(95,393,119,433)		(61,076,397,957)	
4. 배당금의 수취		109,445,787,918		41,600,953,679	
5. 법인세의 납부		(88,721,816,424)		(3,527,246,349)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(301,722,278,814)		(206,835,254,643)
기타유동금융자산의 감소(증가)		(151,299,169,947)		59,546,145,094	
기타유동수취채권의 감소		1,039,089,960		-	
관계기업투자주식의 처분		6,023,720,650		5,972,074,860	
종속기업투자주식의 취득		(592,459,178)		-	
관계기업투자주식의 취득		(44,893,605,286)		(110,406,664,378)	
유형자산의 처분		215,025,245		935,237,833	
유형자산의 취득		(137,412,965,124)		(155,931,219,996)	
매각예정비유동자산의 처분		31,921,198,473		-	
무형자산의 처분		209,006,000		-	
무형자산의 취득		(1,812,798,006)		(9,640,892,498)	
정보보조금의 수령		1,080,000,000		1,170,000,000	
기타비유동수취채권의 감소		4,734,748,529		4,018,675,100	
기타비유동수취채권의 증가		(6,332,552,682)		(2,498,610,658)	
기타비유동금융자산의 증가		(4,601,517,448)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(571,298,811,836)		(658,828,181,651)
단기차입금의 순증가(감소)		88,674,256,462		(220,505,581,118)	
장기차입금의 증가		28,634,000,000		21,966,000,000	
유동성장기차입금의 감소		(7,960,436,714)		-	
배당금의 지급		(142,500,000,000)		(131,250,000,000)	
리스부채의 상환		(214,312,973,153)		(194,855,660,675)	
유동성장기미지급금의 상환		(229,573,140,358)		(134,182,939,858)	
장기미지급금의 상환		(94,260,518,073)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III)			647,771,208,541		93,341,012,745
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(192,842,378,899)		(153,073)
VI. 기초의 현금및현금성자산			838,363,727,320		745,022,867,648
VII. 기말의 현금및현금성자산			1,293,292,556,962		838,363,727,320

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

현대글로벌비스 주식회사

1. 회사의 개요

현대글로벌비스 주식회사(이하 "당사")는 2001년 2월 22일에 설립되어 2005년 12월 26일에 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 주식을 상장한 회사로서 운송업 및 복합물류업과 CKD(CompleteKnock Down) 부품 공급사업 등을 주 영업목적으로 하고있으며, 당기말 현재의 자본금은 18,750백만원입니다.

한편, 현대자동차(주) 그룹사는 당사의 특수관계자이며, Glovis America Inc., Glovis Slovakia s.r.o. 등은 당사의 종속기업입니다. 한편 당기말 현재 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
정의선	7,499,991	20.00%
현대차 정몽구 재단	1,671,018	4.46%
현대자동차(주)	1,830,939	4.88%
Den Norske Amerikalinje AS	4,125,000	11.00%
PROJECT GUARDIAN HOLDINGS LIMITED	3,750,000	10.00%
기타	18,623,052	49.66%
합 계	37,500,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(IFRS)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2023년 1월 30일에 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 종속기업 및 관계기업의 분류 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부 및 당사가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 31: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 18, 27: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 18: 변제금액의 유입가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 24: 이연법인세의 측정

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 7에 포함되어 있습니다.

3. 회계정책의 변경

당사는 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 다음의 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(중고차는 개별법)에 의해 산정된 단가와 연중 계속기록법에 의한 수량을 이용하여 계산되며 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치채무상품, 기타포괄손익-공정가치지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만, 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다(주석 7참조). 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 - 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당금수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

③ 금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

① 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익-공정가치 측정 항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타 파생상품

위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간 말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 유의적으로 증가하는 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산 및 계약자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 직접 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

계약자산을 포함한 매출채권 및 기타채권과 관련된 손상차손은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에서 별도로 표시하지 않고 '판매비와관리비' 또는 '기타영업외비용'에 표시하였습니다. 기타 금융자산에 대한 손상차손은 중요성을 고려하여 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않고 '금융비용'에 표시하였습니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지에 대해 개별적으로 평가하고, 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 만기가 된 금액에 대한 당사의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식하며, 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가 등을 포함하고 있습니다.

유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 이외의 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 토지를 제외한 유형자산에 대해서 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 감가상각하고 있으며, 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	20 - 40년
구축물	20년
선박	25년
기타 유형자산	5년

한편, 회사는 유형자산의 상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 재검토 결과 추정치의 변경이 필요한 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 특히, 당사는 예상 내용 연수 및 추정 잔존 가치를 평가할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 추정 경제적 내용연수에 따라 상각하고 있습니다. 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 회원권과 같은 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 적어도 일 년에 한 번은 손상검사를 수행합니다.

연구활동에서 발생한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 개발활동과 관련된 지출은 무형자산(개발비)로 인식하고 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수	내부창출 또는 취득
개발비	정액법	5년	취득
산업재산권	정액법	5년	취득
소프트웨어	정액법	5년	취득
사용수익기부자산	생산량비례법	-	취득
회원권	상각대상 아님	비한정	취득

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구활동에서 발생한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 개발활동과 관련된 지출은 무형자산(개발비)로 인식하고 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

수익 관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하고 있습니다.

(11) 매각예정비유동자산

회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 있습니다.

(12) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 한편, 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 리스

회사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 회사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액법으로상각하고 있습니다.

- 선박 약 1~18년
- 토지 및 건물 약 1~ 20년
- 차량운반구 및 기타장비 등 약 1~5년

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 당사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 당사의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다.

당사는 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대한 리스기간을 결정할 때 판단을 적용합니다. 당사가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지에 대한 평가는 리스기간에 영향을 주기 때문에 리스부채와 사용권자산의 금액에 유의적인 영향을 미칩니다.

당사는 단기리스(리스기간이 12개월 이내인 리스)와 소액 기초자산 리스의 경우 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 다만, 당사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

또한, 당사는 계약대가를 각 리스요소와 비리스요소에 배분할 때, 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 배분합니다.

(14) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

과거사건은 발생하였으나 당사가 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재가 확인되는 잠재적 의무이거나, 또는 당해의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(16) 온실가스배출권

당사는 「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」에 따라 설정된 온실가스 배출허용 총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무상으로 할당 받고 있습니다.

당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 당사는 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 "무상할당 배출권")은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 제거하고 있습니다. 배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출부채는 다음 (1)과 (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

(1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액

(2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

해당 이행연도 분의 배출권 제출의무를 이행하기 위하여 다음 이행연도 분 무상할당 배출권의 일부를 차입하는 경우에는 배출부채를 제거할 때 차입하는 부분에 해당하는 배출부채의 금액을 이연수익으로 인식하며 해당 이연수익은 차입으로 부족해진 배출권을 매입하여 사용할 이행연도 분의 배출원가에서 상계하고 있습니다.

(17) 외화

당사는 본 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 물류운송, CKD 사업 및 트레이딩 사업, 해운업 등을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 고객에게 재화나 용역이 이전되기 전에 당사가 그 정해진 재화나 용역을 통제한다면 당사는 본인입니다.

① CKD 사업, 트레이딩 및 중고차 사업

CKD 사업, 트레이딩 및 중고차 사업에서 발생하는 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 인식됩니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. CKD 사업, 트레이딩 및 중고차 사업의 거래 가격을 당사는 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

(가) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에게 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(나) 유의적인 금융요소

기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

(다) 보증 의무

당사는 고객과의 계약을 통해 판매시점에 판매된 제품과 관련하여 품질보증의무를 제공하고 있습니다. 이러한 확신유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증충당부채는 주석 18에 기재되어 있습니다.

② 물류사업 및 해운업

당사는 국내 및 해외 물류사업 및 해상 운송 용역의 제공에 대해 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하며, 투입법에 따른 진행률을 산정하여 수익을 인식하고 있습니다. 물류사업은 총운송예정일수에 비례하여 현재까지 경과된 운송일수를 고려하여 진행률을 산정하고 있으며, 해운업은 총예정원가에 비례하여 현재까지 투입된 누적발생원가를 고려하여 진행률을 산정하고 있습니다.

③ 계약 잔액

(가) 수취채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 4 에 기재되어 있습니다.

(나) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

(다) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(20) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면기업회계기준서 제 1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한, 이러한 투자와 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

한편, 관계기업 투자와 관련된 가산할 일시적차이는 투자자산의 처분, 관계기업으로부터의 배당 및 관계기업의 청산을 통해 소멸될 수 있습니다. 회사가 관계기업에 대한 투자자산을 처분할 계획이 없더라도, 관계기업의 청산을 막을 수 있는 별도의 법적, 계약적 권리 또는 약정이 없다면 그 소멸시점을 통제할 수 없기 때문에 관계기업 투자에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 관계기업이 재량으로 청산에 준하는 배당을 포함한 과도한 배당을 한다면, 그로 인해 관계기업 투자에 손상이 발생함에 따라 일시적차이가 소멸될 수 있습니다. 이 경우에도 회사는 관계기업의 배당정책을 통제하지 못하므로 관계기업 투자에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 상계합니다.

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(23) 배당

당사는 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.

(24) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001 호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008 호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')
- 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세(기업회계기준서 제1012 호 '법인세')
- 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	25,147	25,147
보통예금	9,084,000	4,968,624
예적금 등	1,285,233,410	833,369,960
정부보조금	(1,050,000)	(4)
합 계	1,293,292,557	838,363,727

6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,293,292,557	-	-	1,293,292,557
기타유동금융자산(*)	51,472,695	-	990,434,571	1,041,907,266
매출채권	2,266,364,185	-	-	2,266,364,185
기타수취채권	70,702,445	-	-	70,702,445
기타비유동수취채권	20,487,367	-	-	20,487,367
기타비유동금융자산(*)	16,777,724	180,611,633	581,344	197,970,701
합 계	3,719,096,973	180,611,633	991,015,915	4,890,724,521

(*) 기타금융자산에는 금융리스채권 등이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	838,363,727	-	-	838,363,727
기타유동금융자산	840,900,000	-	8,827,956	849,727,956
매출채권	1,926,432,183	-	-	1,926,432,183
기타수취채권	69,331,519	-	-	69,331,519
기타비유동수취채권	19,613,353	-	-	19,613,353
기타비유동금융자산	1,060,000	224,833,162	7,251	225,900,413
합 계	3,695,700,782	224,833,162	8,835,207	3,929,369,151

6.2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	1,413,082,356	-	1,413,082,356
기타지급채무	351,966,241	-	351,966,241
단기차입금	973,047,948	-	973,047,948
기타유동금융부채(*)	353,346,331	8,925,824	362,272,155
장기차입금	53,486,583	-	53,486,583
회사채	299,417,561	-	299,417,561
기타비유동금융부채(*)	1,556,785,224	18,777,471	1,575,562,695
합 계	5,001,132,244	27,703,295	5,028,835,539

(*) 기타금융부채에는 리스부채 등이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금 융부채	합 계
매입채무	1,489,878,850	-	1,489,878,850
기타지급채무	268,892,926	-	268,892,926
단기차입금	921,289,489	-	921,289,489
기타유동금융부채	164,948,867	10,029,917	174,978,784
장기차입금	36,481,123	-	36,481,123
회사채	299,241,920	-	299,241,920
기타비유동금융부채	802,195,007	17,946,744	820,141,751
합 계	3,982,928,182	27,976,661	4,010,904,843

6.3 당기와 전기 중 금융상품 범주별 수익 및 비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	33,834,347	-	-	33,834,347
배당금수익	-	3,790,160	-	3,790,160
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	3,032,225	3,032,225
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	-	25,920,040	25,920,040
외환차익	1,068,627,137	-	-	1,068,627,137
외화환산이익	69,932,697	-	-	69,932,697
파생상품거래이익	-	-	50,225,781	50,225,781
파생상품평가이익	-	-	17,047,333	17,047,333
기타의대손상각비환입	403,677	-	-	403,677
금융보증비용환입	106,680	-	-	106,680
이자비용	(93,129,384)	-	-	(93,129,384)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	(44,788)	(44,788)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	-	(7,210,612)	(7,210,612)
외환차손	(881,385,080)	-	-	(881,385,080)
외화환산손실	(399,826,523)	-	-	(399,826,523)
파생상품거래손실	-	-	(71,151,577)	(71,151,577)
파생상품평가손실	-	-	(9,613,706)	(9,613,706)
대손상각비	(5,810,152)	-	-	(5,810,152)
합 계	(207,246,601)	3,790,160	8,204,696	(195,251,745)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	13,643,335	-	-	13,643,335
배당금수익	-	5,210,238	-	5,210,238
외환차익	310,593,433	-	-	310,593,433
외화환산이익	45,171,688	-	-	45,171,688
파생상품거래이익	-	-	2,893,480	2,893,480
파생상품평가이익	-	-	9,339,606	9,339,606
이자비용	(37,077,481)	-	-	(37,077,481)
외환차손	(276,253,635)	-	-	(276,253,635)
외화환산손실	(149,453,359)	-	-	(149,453,359)
파생상품거래손실	-	-	(45,631,641)	(45,631,641)
파생상품평가손실	-	-	(12,782,313)	(12,782,313)
대손상각비환입	541,778	-	-	541,778
기타의대손상각비환입	3,000,017	-	-	3,000,017
합 계	(89,834,224)	5,210,238	(46,180,868)	(130,804,854)

7. 기타금융자산 및 기타금융부채

7.1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
단기금융상품	40,000,000	840,000,000
파생상품금융자산	16,538,536	8,827,956
단기대여금	1,320,833	900,000
당기손익-공정가치측정금융자산	973,896,035	-
금융리스채권	10,151,862	25,585,479
합 계	1,041,907,266	875,313,435
비유동자산:		
파생상품금융자산	581,344	7,251
장기대여금	2,832,100	1,060,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	180,611,633	224,833,162
금융리스채권	13,945,624	188,730,974
합 계	197,970,701	414,631,387

7.2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
지분증권 - 상장주식	113,813,889	162,235,604	162,235,604	48,421,715
지분증권 - 비상장주식	21,038,908	18,376,029	18,376,029	(2,662,879)
합 계	134,852,797	180,611,633	180,611,633	45,758,836

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
지분증권 - 상장주식	113,813,889	206,054,906	206,054,906	92,241,017
지분증권 - 비상장주식	19,530,324	18,778,256	18,778,256	(752,068)
합 계	133,344,213	224,833,162	224,833,162	91,488,949

7.2.1 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
현대모비스(주)	656,293주	0.70%	72,520,376	131,586,747	131,586,747	59,066,371
(주)현대그린푸드	4,554,065주	4.66%	41,293,513	30,648,857	30,648,857	(10,644,656)
합 계			113,813,889	162,235,604	162,235,604	48,421,715

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
현대모비스(주)	656,293주	0.69%	72,520,376	167,026,569	167,026,569	94,506,193
(주)현대그린푸드	4,554,065주	4.66%	41,293,513	39,028,337	39,028,337	(2,265,176)
합 계			113,813,889	206,054,906	206,054,906	92,241,017

7.2.2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
(주)현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	11,896,601	11,896,601	5,693,666
해비치호텔앤드리조트(주)	155,000주	2.91%	1,078,946	1,078,946	1,078,946	-
현대그린개발	40,000주	4.00%	200,000	200,000	200,000	-
당진항만(주)	77,999주	13.00%	389,995	389,995	389,995	-
KMV SHIPPING	100,000주	2.00%	37,531	-	-	(37,531)
(주)알트론김제	255,251주	12.22%	5,105,020	-	-	(5,105,020)
한국해양진흥공사	764,429주	0.13%	4,724,448	4,689,048	4,689,048	(35,400)
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	-	-	(18,605)
대보엘앤에스(주)	7,187주	1.39%	12,792	-	-	(12,792)
디스커버믹스테크매뉴팩처링(주)	3,150,515주	1.88%	3,150,522	-	-	(3,150,522)
전문건설공제조합	129좌	0.002%	118,114	121,439	121,439	3,325
합 계			21,038,908	18,376,029	18,376,029	(2,662,879)

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
(주)현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	13,807,651	13,807,651	7,604,716
해비치호텔앤드리조트(주)	155,000주	2.91%	1,078,946	1,078,946	1,078,946	-
현대그린개발	40,000주	4.00%	200,000	200,000	200,000	-
당진항만(주)	77,999주	13.00%	389,995	389,995	389,995	-
KMV SHIPPING	100,000주	2.00%	37,531	-	-	(37,531)
(주)알트론김제	255,251주	12.22%	5,105,020	-	-	(5,105,020)
한국해양진흥공사	643,808주	0.11%	3,254,440	3,219,040	3,219,040	(35,400)
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	-	-	(18,605)
대보엘앤에스(주)	22,691주	5.17%	12,792	-	-	(12,792)
디스커버믹스테크매뉴팩처링(주)	3,150,515주	1.88%	3,150,522	-	-	(3,150,522)
전문건설공제조합	88좌	0.002%	79,538	82,624	82,624	3,086
합 계			19,530,324	18,778,256	18,778,256	(752,068)

7.3 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
파생상품금융부채	8,925,824	10,029,917
유동성장기미지급금(*)	116,246,173	164,794,608
리스부채	236,935,339	163,925,697
금융보증부채	164,819	154,260
합 계	362,272,155	338,904,482
비유동부채:		
파생상품금융부채	18,777,471	17,946,744
장기미지급금(*)	768,952,617	800,706,255
리스부채	787,068,785	554,199,072
장기예수보증금	454,506	1,062,197
금융보증부채	309,316	426,556
합 계	1,575,562,695	1,374,340,824

(*) 장기미지급금은 선박의 국적취득조건부나용선계약으로 인한 것입니다. 국적취득조건부나용선계약(Bare Boat Charter Hire Purchase : BBCHP)은 당사가 연불방식으로 선가를 상환하고 일정계약기간이 지나면 소유권을 취득하는 조건인 바, 당사는 선박이 인도되는 시점에 유형자산(선박)으로 계상하고 향후 상환될 금액을 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

7.4 보고기간종료일 현재 장기미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1USD)

구 분	당기말		전기말	
	외화(USD)	원화상당액	외화(USD)	원화상당액
장기미지급금	751,780,866	952,731,890	883,469,837	1,047,353,492
현재가치할인차금	(52,455,056)	(67,533,100)	(69,044,816)	(81,852,629)
순 액	699,325,810	885,198,790	814,425,021	965,500,863
유동성	91,990,259	116,246,173	139,008,526	164,794,608
비유동성	607,335,551	768,952,617	675,416,495	800,706,255

상기 장기미지급금에 대하여 당사의 선박이 담보로 제공되어 있습니다(주석28참조).

7.5 파생상품

7.5.1 당사는 환위험 및 기타가격변동위험을 회피하기 위하여 매매목적 파생상품 계약을 체결하고 있는 바, 당기말 현재 파생상품의 약정내역은 다음과 같습니다.

(1) 환위험 회피

(단위: 1USD)

구 분	거래처	계약일	만기일	약정환율(원)	계약금액
통화선도	도이치은행 등	2022-10-07	2023-03-13	1,265.2~1,432.8	243,921,946
통화옵션	KDB산업은행	2020-01-30	2028-10-19	1,159.2~1,429.0	31,597,640

(2) 기타가격변동위험 회피

(단위: 1USD)

구 분	거래처	계약일	만기일	계약수량(톤)	계약금액
상품선물	BOCI 등	2022-07-05	2023-06-05	74,665	160,261,223

7.5.2 보고기간종료일 현재 파생상품자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	15,562,994	4,063,376	334,677	1,756,684
통화옵션	584,139	1,931,166	35,358	339,290
상품선물(비철)	829,325	3,015,618	7,940,707	7,804,204
상품선물(방커)	143,422	787,860	524,465	363,373
내재파생상품	-	17,905,275	-	17,713,110
합 계	17,119,880	27,703,295	8,835,207	27,976,661

7.5.3 당기와 전기 중 파생상품거래와 관련하여 발생한 파생상품거래손익 및 파생상품평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실
통화선도	3,336,012	33,890,436	15,562,994	4,063,376
통화옵션	3,813	374,306	511,592	1,554,687
상품선물(비철)	44,368,428	34,218,669	829,325	3,015,618
상품선물(방커)	2,517,528	2,668,166	143,422	787,860
내재파생상품	-	-	-	192,165
합 계	50,225,781	71,151,577	17,047,333	9,613,706

<전기>

(단위: 천원)

구 분	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실
통화선도 등	1,757,496	12,443,819	334,677	3,802,916
상품선물(비철)	133,911	32,445,228	7,940,707	7,804,204
상품선물(방커)	1,002,073	742,594	524,465	363,373
내재파생상품	-	-	539,757	811,820
합 계	2,893,480	45,631,641	9,339,606	12,782,313

7.6 공정가치

7.6.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융자산:				
현금및현금성자산	1,293,292,557	838,363,727	1,293,292,557	838,363,727
기타유동금융자산	1,041,907,266	849,727,956	1,041,907,266	849,727,956
기타비유동금융자산	197,970,701	225,900,413	197,970,701	225,900,413
매출채권	2,266,364,185	1,926,432,183	2,266,364,185	1,926,432,183
기타수취채권	70,702,445	69,331,519	70,702,445	69,331,519
기타비유동수취채권	20,487,367	19,613,353	20,487,367	19,613,353
합 계	4,890,724,521	3,929,369,151	4,890,724,521	3,929,369,151
금융부채:				
매입채무	1,413,082,356	1,489,878,850	1,413,082,356	1,489,878,850
기타지급채무	351,966,241	268,892,926	351,966,241	268,892,926
단기차입금	973,047,948	921,289,489	973,047,948	921,289,489
장기차입금	53,486,583	36,481,123	53,486,583	36,481,123
회사채	299,417,561	299,241,920	299,417,561	299,241,920
기타유동금융부채(*)	125,336,816	174,978,784	125,336,816	174,978,784
기타비유동금융부채(*)	788,493,910	820,141,751	788,493,910	820,141,751
합 계	4,004,831,415	4,010,904,843	4,004,831,415	4,010,904,843

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

7.6.2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

7.6.3 금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법은 다음과 같습니다.

구 분	평가기법
기타유동 및 비유동 금융자산/부채 (파생상품)	파생상품 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법, 이항모형 등 일반적으로 인정되는 가격결정모형을 포함합니다.
기타유동금융자산 (당기손익-공정가치측정 금융자산)	당기손익-공정가치측정금융자산은 관측가능한 이자율 등의 투입변수를 사용하여 수익가치 접근법에 따라 공정가치를 측정합니다.
기타비유동금융자산 (기타포괄손익-공정가치측정 금융자산)	시장에서 거래되는 지분상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정합니다. 시장에서 거래되지 않는 지분상품의 공정가치는 관측가능한 시장정보를 최대한 활용하여 순자산가치평가법, 현금흐름할인모형 등을 사용하여 공정가치를 측정합니다.

7.6.4 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산	현금흐름할인모형	할인율
기타포괄손익-공정가치측정 금융 자산	순자산가치평가법	할인율
파생상품	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율, 환율 등

7.6.5 수준3으로 분류된 항목의 평가기법, 투입변수와 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 양적정보는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	관측가능하지 않은 투입변수 변동에 대한 공정가치 영향
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	순자산가치평가법, 유사기업비교법	할인율	할인율 하락에 따라 공정가치 상승
		성장률	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
파생상품	옵션가격 결정모형	기초자산 변동성 및 할인율 등	기초자산 변동성 및 할인율의 변동에 따라 공정가치 변동

당사는 계속적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간종료일 분류를 재평가 (측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준 간의 이동이 있는 지를 판단하고 있습니다. 당기 중 당사의 가치평가과정, 가치평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수의 종류에는 변동이 없습니다.

7.6.6 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산:				
기타유동금융자산 (당기손익-공정가치측정금융자산)	-	973,896,035	-	973,896,035
기타유동금융자산(파생상품)	-	16,538,536	-	16,538,536
기타비유동금융자산(파생상품)	-	581,344	-	581,344
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
기타비유동금융자산 (기타포괄손익-공정가치측정금융자산)	162,235,604	11,896,601	6,479,428	180,611,633
당기손익-공정가치측정금융부채:				
기타유동금융부채(파생상품)	-	8,925,824	-	8,925,824
기타비유동금융부채(파생상품)	-	872,196	17,905,275	18,777,471

<전기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산:				
기타유동금융자산(파생상품)	-	8,827,956	-	8,827,956
기타비유동금융자산(파생상품)	-	7,251	-	7,251
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
기타비유동금융자산 (기타포괄손익-공정가치측정금융자산)	206,054,906	13,807,651	4,970,605	224,833,162
당기손익-공정가치측정금융부채:				
기타유동금융부채(파생상품)	-	10,029,917	-	10,029,917
기타비유동금융부채(파생상품)	-	233,634	17,713,110	17,946,744

장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시한 항목과 관련한 공정가치 서열체계는 공시하지 않습니다.

8. 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권

8.1 보고기간종료일 현재 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 및 계약자산:				
매출채권 및 계약자산	2,482,421,648	101,936	2,132,045,172	320,335
대손충당금	(14,150,343)	-	(7,185,571)	-
소 계	2,468,271,305	101,936	2,124,859,601	320,335
기타채권:				
미수금	69,055,505	-	71,381,725	-
대손충당금	(951,577)	-	(4,872,933)	-
미수수익	1,421,354	-	1,244,880	-
보증금	1,177,163	20,379,931	1,577,847	19,287,518
장기금융상품	-	5,500	-	5,500
소 계	70,702,445	20,385,431	69,331,519	19,293,018
합 계	2,538,973,750	20,487,367	2,194,191,120	19,613,353

8.2 당기와 전기 중 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권 및 계약자산	기타수취채권	매출채권 및 계약자산	기타수취채권
기초	7,185,571	4,872,933	8,528,154	4,872,933
설정액(환입액)	7,050,478	(403,678)	(541,778)	-
제각액	(85,706)	(3,517,678)	(800,805)	-
기말	14,150,343	951,577	7,185,571	4,872,933

8.3 보고기간종료일 현재 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계	연체된 일수						손상채권
		만기미도래	30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과	
당기말	2,559,461,117	2,523,824,397	4,922,155	4,753,403	5,132,863	3,192,757	17,635,542	15,101,920
전기말	2,213,804,473	2,149,518,721	385,337	469,655	11,226,764	3,138,722	49,065,274	12,058,504

8.4 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
기타비유동수취채권 (장기금융상품)	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
	하나은행	2,000	2,000	
	한국씨티은행	1,500	1,500	
합 계		5,500	5,500	

9. 계약자산 및 계약부채

9.1 보고기간종료일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산		
물류사업 및 해운업 매출 계약에 대한 계약자산	201,907,120	198,427,418
계약부채		
물류사업 및 해운업 매출 계약에 대한 계약부채	57,912,424	43,341,277
KD 등 유통사업 매출 계약에 대한 계약부채	74,819,249	5,317,632
계약부채 계	132,731,673	48,658,909

9.2 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 48,658,909천원이며, 당기말 계약부채에 대한 수행의무는 모두 1년 이내에 이행될 것으로 예상됩니다.

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금(*)	장부금액	취득원가	평가손실 총당금(*)	장부금액
상품	148,758,177	(6,068,984)	142,689,193	89,211,397	(758,469)	88,452,928
CKD부품	1,038,755,371	-	1,038,755,371	930,226,755	-	930,226,755
미착품	86,418,554	(2,048,921)	84,369,633	150,142,188	(1,212,730)	148,929,458
저장품	141,863,717	-	141,863,717	130,307,004	-	130,307,004
합 계	1,415,795,819	(8,117,905)	1,407,677,914	1,299,887,344	(1,971,199)	1,297,916,145

(*) 당기와 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 각각 6,146,707천원 및 1,551,717천원입니다.

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	41,170,040	-	22,412,918	-
선급비용	43,962,527	-	42,268,250	-
순확정급여자산	-	55,564,065	-	640,996
합 계	85,132,567	55,564,065	64,681,168	640,996

12. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

보고기간종료일 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업					
Glovis America Inc.	미국	100.00%	75,710,693	100.00%	75,710,693
Glovis Slovakia,s.r.o.	슬로바키아	100.00%	15,375,620	100.00%	15,375,620
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	중국	100.00%	5,468,026	100.00%	5,468,026
Glovis Europe, Gmbh.	독일	100.00%	12,241,526	100.00%	12,241,526
Glovis Czech Republic Co, s.r.o.	체코	100.00%	7,104,285	100.00%	7,104,285
Glovis India Pvt Ltd.	인도	100.00%	4,800,147	100.00%	4,800,147
Glovis Russia LLC	러시아	100.00%	3,423,428	100.00%	3,423,428
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	터키	100.00%	460,842	100.00%	460,842
Glovis Australia, Pty, Ltd.	호주	100.00%	454,770	100.00%	454,770
Glovis Brazil Logistica LTDA	브라질	100.00%	4,488,028	100.00%	4,488,028
Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV	멕시코	100.00%	16,004,650	100.00%	16,004,650
GLOVIS INDIA ANANTAPUR Private Ltd	인도	100.00%	2,428,869	100.00%	2,428,869
Hyundai Glovis Vietnam Co., Ltd.	베트남	100.00%	817,804	100.00%	817,804
Pt. GLOVIS Indonesia International	인도네시아	100.00%	3,880,778	100.00%	3,880,778
㈜지마린서비스	대한민국	100.00%	11,054,030	100.00%	11,054,030
Hyundai Glovis Logistics (Thailand) Co., Ltd.(★1)	태국	49.00%	592,459	-	-
GL NV25 Shipping, Inc. 외 22개(★2)	파나마 등	-	-	-	-
합 계			164,305,955		163,713,496
공동기업 및 관계기업					
현대엔지니어링㈜(★3)	대한민국	11.67%	357,875,850	11.67%	357,875,850
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	대한민국	20.00%	48,865,595	20.00%	54,889,315
Boston Dynamics, Inc.(★4)	미국	10.33%	172,041,682	10.00%	142,000,211
BLG Glovis BHV GmbH(★5)	독일	50.00%	33,384	-	-
합 계			578,816,511		554,765,376

(*)1) 당사의 해당 기업에 대한 지분율이 50% 이하이나, 당사가 의결권 있는 보통주를 과반 이상 확보하고 있어 실질적인 지배력을 행사할 수 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

(*)2) 당사는 동 기업들의 의결권 있는 주식의 과반수를 보유하고 있지 않지만, 해당 기업들은 지배기업의 필요에 따라 설립된 구조화기업으로 당사가 동 기업들의 변동이익에 노출되어 있으며 이러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

(*)3) 당사는 현대엔지니어링㈜에 대한 지분율이 20% 미만이지만 주주 간 협약에 의하여 이사회 구성원 임명에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다. 한편, 해당 지분율은 소유지분율이며, 현대엔지니어링㈜가 보유한 자기주식을 고려한 의결권 지분율은 12.24%입니다.

(*)4) 당사는 전기 중 Boston Dynamics, Inc.의 지분을 10%를 취득하였으며, 당기 중에 추가

출자함에 따라 지분율은 10.33%로 증가하였습니다. 당사의 지분율이 20% 미만이지만 주주 간 협약에 의해 이사회 구성원 임명에 유의적인 영향력을 행사할 수있으므로 관계기업으로 분류하였습니다(주석 26.4 참조).

(*5) 당사는 당기 중 BLG Glovis BHV GmbH의 지분 50%를 취득하였습니다.

13. 유형자산

13.1 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 취득원가

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계
취득원가:							
전기초	244,789,760	199,432,702	3,168,891,453	47,883,824	712,748,564	94,631,228	4,468,377,531
취득	271,021	408,648	155,713,250	92,601,432	155,567,992	23,721,573	428,283,916
처분	-	-	-	-	-	(14,468,861)	(14,468,861)
대체(*1)	-	-	39,073,391	(47,767,826)	-	4,907,532	(3,786,903)
기타증감(*2)	-	-	-	-	(64,797,352)	-	(64,797,352)
매각예정	-	-	(83,463,732)	-	-	-	(83,463,732)
전기말	245,060,781	199,841,350	3,280,214,362	92,717,430	803,519,204	108,791,472	4,730,144,599
당기초	245,060,781	199,841,350	3,280,214,362	92,717,430	803,519,204	108,791,472	4,730,144,599
취득	-	247,155	21,418,286	292,900,075	208,063,892	11,185,852	533,815,260
처분	-	-	-	-	(27,665,230)	(2,898,051)	(30,563,281)
대체(*1)	-	5,694,062	249,416,680	(293,564,573)	-	23,159,057	(15,294,774)
기타증감(*2)	-	-	-	(2,808,074)	292,296,319	-	289,488,245
당기말	245,060,781	205,782,567	3,551,049,328	89,244,858	1,276,214,185	140,238,330	5,507,590,049

(*1) 건설중인자산의 무형자산 대체 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스계약 연장 및 종료로 인한 사용권자산 증감 등이 포함되어 있습니다.

(2) 감가상각누계액, 정부보조금 및 손상차손누계액

(단위: 천원)

구 분	건물및구축물	선박	사용권자산	기타	합 계
감가상각누계액, 정부보조금 및 손상차손누계액:					
전기초	67,702,128	781,485,963	240,198,672	70,389,175	1,159,775,938
감가상각비	6,876,815	134,094,597	174,714,402	12,792,425	328,478,239
처분	-	-	-	(13,145,938)	(13,145,938)
기타증감(*)	-	-	(91,485,967)	-	(91,485,967)
정부보조금 수령	-	-	-	1,170,000	1,170,000
매각예정	-	(28,924,202)	-	-	(28,924,202)
전기말	74,578,943	886,656,358	323,427,107	71,205,662	1,355,868,070
당기초	74,578,943	886,656,358	323,427,107	71,205,662	1,355,868,070
감가상각비	6,976,803	130,229,726	202,689,797	15,535,885	355,432,211
처분	-	-	-	(2,471,800)	(2,471,800)
기타증감(*)	-	-	(167,039,022)	-	(167,039,022)
손상차손	-	-	-	2,078,183	2,078,183
정부보조금 수령	-	-	-	30,000	30,000
당기말	81,555,746	1,016,886,084	359,077,882	86,377,930	1,543,897,642

(*) 리스계약 종료로 인한 사용권자산 감가상각누계액 감소 등이 포함되어 있습니다.

(3) 장부금액

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계
장부금액:							
당기말	245,060,781	124,226,821	2,534,163,244	89,244,858	917,136,303	53,860,400	3,963,692,407
전기말	245,060,781	125,262,407	2,393,558,004	92,717,430	480,092,097	37,585,810	3,374,276,529

14. 무형자산

14.1 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 취득원가

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가						
전기초	4,312,506	127,888	59,937,993	13,915,087	72,219,987	150,513,461
취득	-	2,465	4,887,790	1,609,122	3,255,000	9,754,377
처분	-	-	(1,343,736)	-	(786,714)	(2,130,450)
대체(*)	-	2,733	3,304,189	-	479,982	3,786,904
전기말	4,312,506	133,086	66,786,236	15,524,209	75,168,255	161,924,292
당기초	4,312,506	133,086	66,786,236	15,524,209	75,168,255	161,924,292
취득	-	-	147,574	1,424,883	850,068	2,422,525
처분	-	-	(6,825,980)	(209,006)	(2,320,865)	(9,355,851)
대체(*)	-	70,540	13,707,484	-	1,516,748	15,294,772
당기말	4,312,506	203,626	73,815,314	16,740,086	75,214,206	170,285,738

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체 등이 포함되어 있습니다.

(2) 상각누계액 및 손상차손누계액

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
상각누계액 및 손상차손누계액						
전기초	4,312,506	119,161	45,632,720	59,200	35,865,421	85,989,008
상각	-	3,390	4,871,563	-	10,452,606	15,327,559
처분	-	-	(1,339,687)	-	(786,715)	(2,126,402)
전기말	4,312,506	122,551	49,164,596	59,200	45,531,312	99,190,165
당기초	4,312,506	122,551	49,164,596	59,200	45,531,312	99,190,165
상각	-	11,718	6,897,319	-	10,535,473	17,444,510
처분	-	-	(6,825,980)	-	(2,320,865)	(9,146,845)
당기말	4,312,506	134,269	49,235,935	59,200	53,745,920	107,487,830

(3) 장부금액

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
장부금액:						
당기말	-	69,357	24,579,379	16,680,886	21,468,286	62,797,908
전기말	-	10,535	17,621,640	15,465,010	29,636,942	62,734,127

14.2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

14.3 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 지출된 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
경상연구개발비(*)	8,234,479	5,367,359

(*) 연구개발비는 전액 판매비와관리비로 구성되어 있습니다.

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	330,094,255	251,230,513
예수보증금	6,983,009	7,108,689
미지급비용	14,888,977	10,553,724
합 계	351,966,241	268,892,926

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	967,897	-	1,688,605	-
예수금	20,026,236	-	40,349,017	-
장기종업원급여부채	-	9,260,636	-	9,820,466
합 계	20,994,133	9,260,636	42,037,622	9,820,466

17. 차입금 및 회사채

17.1 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	당기말	전기말
DA환어음할인 등	신한은행 등(*)	961,419,408	913,329,052
유동성장기차입금		11,628,540	7,960,437
합 계		973,047,948	921,289,489

(*) 당사는 신한은행 등과 D/A환어음 할인약정 및 상업어음 할인약정을 체결하였는 바, 금융기관에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하였습니다.

17.2 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	연이자율	당기말	전기말
원화시설대출(*1)(*2)	한국산업은행	0%~3.56%	55,703,440	34,175,560
원화시설대출(*1)(*2)	신한은행	2.15%~2.94%	9,411,683	10,266,000
소 계			65,115,123	44,441,560
1년 이내 만기도래분			(11,628,540)	(7,960,437)
차감 계			53,486,583	36,481,123

(*1) 선박 황산화물저감장치(스크리머) 설치를 위하여 원화를 차입하였으며, 상기 시설대출에 대하여 한국해양진흥공사로부터 원금 지급보증을 받았습니다(주석 27.1 참조).

(*2) 당사는 상기 원화시설대출금을 수령하여 공급자에게 외화로 지급하기 위하여 한국산업은행과 통화파생상품(CRS) 약정을 맺었으며, 그 약정이자율은 0.65%~5.10%입니다(주석 7.5.1 참조).

17.3 회사채

보고기간종료일 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	상환기일	이자율	당기말	전기말	비 고
제1-1회	2020년 2월 25일	2025년 2월 25일	1.54%	190,000,000	190,000,000	무기명식 이권부 무보증사채
제1-2회	2020년 2월 25일	2027년 2월 25일	1.67%	110,000,000	110,000,000	무기명식 이권부 무보증사채
소 계				300,000,000	300,000,000	
사채할인발행차금				(582,439)	(758,080)	
차감 계				299,417,561	299,241,920	

18. 총당부채 및 총당자산

18.1 당기와 전기 중 총당부채·자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	사용	당기말
총당부채	183,266,752	94,003,690	(68,910,553)	208,359,889
총당자산	(163,027,899)	(76,765,707)	64,307,849	(175,485,757)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	사용	전기말
총당부채	170,117,903	54,494,689	(41,345,840)	183,266,752
총당자산	(156,481,389)	(52,992,448)	46,445,938	(163,027,899)

18.2 보고기간종료일 현재 총당자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증총당자산	43,745,111	131,740,646	37,470,835	125,557,064

18.3 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증총당부채	43,756,358	131,740,646	38,523,541	129,041,175
화물클레임총당부채	4,826,606	1,355,914	334,318	-
기타총당부채	22,392,076	4,288,289	11,172,782	4,194,936
합 계	70,975,040	137,384,849	50,030,641	133,236,111

18.4 충당부채의 성격과 자원의 유출이 예상되는 시기

18.4.1 판매보증충당부채

당사는 고객과의 계약을 통해 판매된 CKD 부품 등과 관련하여 보증의무를 부담하고있습니다. 당사는 과거경험률에 근거하여 발생비율 및 보증기간을 추정하였고, 대부분의 지출이 판매 후 3년 이내 발생하고, 향후 10년 이내 완료될 것으로 예상하였으며, 이러한 추정치를 판매보증충당부채로 회계처리하고 있습니다. 한편, 당사는 매입처와의 약정을 통해 변제받을 것이 거의 확실하다고 판단되는 변제예상금액을 자산으로 인식하고 충당자산으로 회계처리하고 있습니다.

18.4.2 화물클레임충당부채

당사가 항로에서 운행 중 발생하는 여러 사고들에 대해 고객으로부터 제기되는 클레임의 보상 의무를 부담함에 따라 보상해야 할 의무가 발생할 것으로 예상되는 금액에 대해 충당부채를 인식하고 있습니다.

18.4.3 기타충당부채

당사가 거래처와의 소송, 중재 절차 등에 따라 보상해야 할 의무를 부담하거나, 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능한 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약에 대해서 경제적 효익을 초과하는 원가에 해당하는 금액을 추정하여 기타충당부채로 회계처리하고 있습니다.

19. 퇴직급여제도

19.1 당기와 전기 중 손익으로 인식한 순급여비용의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	13,384,545	12,307,455
퇴직급여부채의 순이자	(32,183)	(54,008)
합 계	13,352,362	12,253,447

19.2 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	85,127,569	94,948,169
사외적립자산의 공정가치	(140,688,110)	(95,585,641)
국민연금전환금	(3,524)	(3,524)
순확정급여자산(*)	(55,564,065)	(640,996)

(*) 당사는 확정급여부채를 초과하는 사외적립자산을 기타비유동자산으로 분류하였습니다.

19.3 당기와 전기 중 순확정급여자산의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(640,996)	(2,218,583)
당기근무원가	13,384,545	12,307,455
이자비용(이자수익)	(32,183)	(54,008)
퇴직금 지급액	781,018	233,040
재측정요소:		
인구통계학적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(72,413)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(22,242,621)	(6,271,861)
사외적립자산의 재측정요소	1,184,767	692,546
경험조정	7,001,405	3,742,828
기여금 납입액	(55,000,000)	(9,000,000)
기말	(55,564,065)	(640,996)

19.4 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	94,948,169	86,632,072
당기근무원가	13,384,545	12,307,455
이자비용	2,781,566	2,120,344
퇴직금 지급액	(10,745,495)	(3,510,256)
재측정요소:		
인구통계학적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(72,413)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(22,242,621)	(6,271,861)
경험조정	7,001,405	3,742,828
기말	85,127,569	94,948,169

19.5 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	95,585,641	88,847,131
이자수익	2,813,749	2,174,352
퇴직금 지급액	(11,526,513)	(3,743,296)
사외적립자산의 재측정요소	(1,184,767)	(692,546)
기여금 납입액	55,000,000	9,000,000
기말	140,688,110	95,585,641

19.6 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
퇴직연금(*)	100%	100%

(*) 당기말 현재 퇴직연금은 전액 원리금보장형 상품에 투자되어 있습니다.

19.7 보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.35%	3.01%
미래임금상승률	4.56%	4.61%
예정퇴직률	연령별 경험퇴직률	연령별 경험퇴직률
가중평균만기	맥컬리듀레이션 9.84년	맥컬리듀레이션 10.73년

19.8 보고기간종료일 현재 유의적인 각각의 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승 시	1% 하락 시	1% 상승 시	1% 하락 시
할인율	(7,409,719)	8,561,238	(9,160,856)	10,719,545
미래임금상승률	8,940,872	(7,833,133)	10,929,246	(9,482,493)

19.9 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 예상 지급일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	4,080,509	23,701,073	57,283,007	397,649,945	482,714,534

20. 온실가스배출권 및 배출부채

20.1 보고기간종료일 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: tCO₂-eq)

구 분	2021년도 분	2022년도 분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분	합 계
무상할당배출권	77,895	77,895	77,895	77,895	77,895	389,475

20.2 당기와 전기 중 온실가스배출권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: tCO₂-eq)

구 분	당기(*)	전기
기초	-	-
무상할당	77,895	77,895
매입(매각)	-	1,959
정부제출	-	(79,854)
기말	77,895	-

(*) 당기의 정부제출, 매입(매각), 차입(이월) 및 당기말 수량은 차기에 확정됩니다.

20.3 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

20.4 당기와 전기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	55,879	-
전입	20,732	55,879
배출권 제출	(38,583)	-
환입	(17,296)	-
기말	20,732	55,879

20.5 당기의 온실가스 배출량 추정치는 79,191 tCO₂-eq입니다.

21. 자본금과 잉여금

21.1 자본금

보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 보통주 37,500,000주 및 500원입니다.

21.2 자본잉여금

당사의 자본잉여금은 전액 주식발행초과금입니다.

21.3 기타포괄손익누계액

당사의 기타포괄손익누계액은 전액 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익입니다.

21.4 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금에 포함된 법정적립금 및 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말	비 고
이익준비금	9,375,000	9,375,000	법정(*1)
기업발전적립금	5,616,911	5,616,911	법정(*2)
시설투자적립금	2,220,000,000	1,860,000,000	임의
사업확장적립금	2,195,000,000	2,065,000,000	임의
미처분이익잉여금	1,220,462,596	633,193,460	
합 계	5,650,454,507	4,573,185,371	

(*1) 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(*2) 법인세법에 따라 적정유보초과소득에 대하여 기업발전적립금이 2001년도까지적립되었으며, 동 적립금은 자본전입 또는 결손보전 이외의 목적으로는 사용이 제한되어 있습니다.

21.5 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	처분예정일: 2023년 3월 29일	처분확정일: 2022년 3월 23일
I. 미처분이익잉여금	1,220,462,596	633,193,460
전기이월미처분이익잉여금	693,460	1,539,500
확정급여제도의 재측정요소	10,331,490	1,383,952
당기순이익	1,209,437,646	630,270,008
II. 이익잉여금처분액	1,219,750,000	632,500,000
시설투자적립금	806,000,000	360,000,000
사업확장적립금	200,000,000	130,000,000
배당금	213,750,000	142,500,000
III. 차기이월미처분이익잉여금	712,596	693,460

21.6 배당금

(1) 당기와 전기의 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
발행주식수	37,500,000주	37,500,000주
주당 액면금액	500원	500원
주당 배당액	5,700원	3,800원
액면배당률	1,140%	760%
배당(예정)액	213,750,000	142,500,000

(2) 당기와 전기의 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
주당 배당(예정)액	5,700	3,800
결산일 종가	163,500	184,000
배당수익률	3.49%	1.90%

22. 영업이익 및 영업외손익

22.1 당기와 전기 중 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	136,838,004	110,304,571
퇴직급여	13,310,333	11,348,811
복리후생비	24,939,396	19,584,060
여비교통비	3,942,414	1,778,291
통신비	3,721,516	3,191,527
사무실관리비	5,476,177	5,705,051
세금과공과	3,787,363	4,029,038
지급임차료	566,670	954,734
감가상각비	17,035,124	15,000,961
무형자산상각비	8,791,303	6,614,610
보험료	3,435,495	2,846,675
광고선전비	26,254,514	17,848,608
사무용품비	1,039,102	1,163,613
지급수수료	44,116,638	46,502,764
대손상각비(환입)	5,810,152	(541,778)
교육훈련비	3,502,619	1,592,359
전산운영비	24,620,425	18,400,410
판매보증비환입	(3,890,135)	(13,124,047)
연구개발비	8,234,480	5,367,359
기타	7,013,928	10,684,576
합 계	338,545,518	269,252,193

22.2 당기와 전기 중 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	33,834,347	22,331,210
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,032,225	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	25,920,040	-
배당금수익	109,445,788	41,600,954
합 계	172,232,400	63,932,164

22.3 당기와 전기 중 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대료수익	364,111	370,772
수입수수료	3,193,484	1,933,255
유형자산처분이익(*)	326,709	489,312
외환차익	1,068,627,137	310,593,433
외화환산이익	69,932,697	45,171,688
파생상품거래이익	50,225,781	2,893,480
파생상품평가이익	17,047,333	9,339,606
기타의대손상각비환입	403,677	3,000,017
매각예정비유동자산손상차손환입	717,126	-
기타	36,969,374	33,258,424
합 계	1,247,807,429	407,049,987

(*) 당사는 당기 중 매각예정자산 선박 3척(CT FRONTIER 등)에 대한 처분을 완료하였으며 280,939천원의 처분이익을 인식했습니다(주석 33 참조).

22.4 당기와 전기 중 금융비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	93,129,384	62,096,388
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	44,788	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	7,210,612	-
합 계	100,384,784	62,096,388

22.5 당기와 전기 중 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	2,699,113	2,600,485
매각예정비유동자산손상차손	1,319,318	21,397,692
유형자산손상차손	2,078,184	-
유형자산처분손실(*)	1,228,030	876,996
무형자산처분손실	-	4,049
외환차손	881,385,080	276,253,635
금융보증비용(환입)	(106,680)	580,815
외화환산손실	399,826,523	149,453,359
파생상품거래손실	71,151,577	45,631,641
파생상품평가손실	9,613,706	12,782,313
기타	18,673,643	12,992,347
합 계	1,387,868,494	522,573,332

(*) 당사는 당기 중 매각예정자산 선박 3척(CT FRONTIER 등)에 대한 처분을 완료하였으며 971,035천원의 처분손실을 인식했습니다(주석 33 참조).

22.6 당기와 전기 중 종업원급여 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	161,255,854	127,851,323
퇴직급여	14,787,788	12,707,779
장기종업원급여	40,226	1,296,456
복리후생비	29,718,421	22,889,393
합 계	205,802,289	164,744,951

22.7 조정영업이익

손익계산서의 영업이익에 포함된 항목 외에 당사의 영업성과를 반영하는 항목을 추가하여 산정한 당사가 자체 분류한 조정영업이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
손익계산서상 영업이익	1,595,700,562	894,567,706
기타수익 및 기타비용(*)	7,963,466	(32,174,813)
조정영업이익	1,603,664,028	862,392,893

(*) 상품매출과 직접 대응되는 상품선물거래에 대한 평가 및 거래손익입니다.

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(109,761,769)	(235,131,841)
재고자산의 매입액	11,234,271,839	9,879,322,727
종업원급여	205,802,289	164,744,951
감가상각비 및 무형자산상각비	372,876,721	343,805,800
임차료	656,429,264	567,536,416
운반비	4,506,032,737	3,542,949,090
선박운항비	1,757,117,682	1,395,979,861
기타	1,310,510,060	1,018,927,240
합 계(*)	19,933,278,823	16,678,134,244

(*) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24. 법인세

당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

24.1 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액	323,476,745	135,910,408
일시적차이의 변동으로 인한 이연법인세	(14,829,033)	14,723,384
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	9,401,755	(23,663)
합 계	318,049,467	150,610,129

24.2 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	13,126,714	501,284
확정급여제도의 재측정요소	(3,724,959)	(524,947)
합 계	9,401,755	(23,663)

24.3 당기와 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
세전순이익	1,527,487,113	780,880,136
법정적용세율(당기 및 전기: 27.5%)에 따른 법인세	409,696,956	204,380,037
조정사항:		
전기 법인세와 관련된 조정사항	(414,602)	(32,028,409)
비과세수익	(73,499,931)	(19,667,606)
비공제비용	9,532,546	3,386,093
세액공제	(35,864,198)	(12,649,356)
톤세제 적용 법인세	2,848,635	3,023,012
세율차이 등	5,750,061	4,166,358
법인세비용	318,049,467	150,610,129
유효세율	20.82%	19.29%

24.4 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
확정급여채무	22,234,876	25,774,593	(499,205)	(3,002,324)
사외적립자산	(30,076,920)	(26,286,051)	4,104,832	2,358,766
판매보증충당부채	49,985,506	47,215,311	(2,770,196)	(2,432,165)
판매보증충당자산	(46,503,725)	(44,832,672)	1,671,053	1,800,290
관계기업투자	(85,736,859)	(88,972,212)	(3,235,353)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(16,411,508)	(29,606,591)	(68,369)	-
기타지급채무 및 수취채권	(5,577,381)	(10,066,693)	(4,489,313)	20,088,978
장기미지급급여	2,454,068	2,700,628	246,560	(105,527)
유형자산	4,710,001	4,341,967	(368,035)	(387,356)
기타	10,781,022	10,761,767	(19,252)	(3,620,941)
이연법인세비용(수익)	-	-	(5,427,278)	14,699,721
이연법인세자산(부채)	(94,140,920)	(108,969,953)	-	-

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 종속기업 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 86,343,083천원은 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

25. 주당이익

기본주당이익은 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다. 기본주당이익 계산에 사용된 이익 및 주식관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	1,209,437,645,735	630,270,007,500
가중평균유통보통주식수(*)	37,500,000주	37,500,000주
기본주당이익	32,252	16,807

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초발행보통주식수	37,500,000주	37,500,000주
가중치	365일/365일	365일/365일
가중평균유통보통주식수	37,500,000주	37,500,000주

당사는 회식증권이 없으므로 기본주당이익과 회식주당이익은 동일합니다.

26. 특수관계자 공시

26.1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업(*1)	Glovis America, Inc.
	Glovis Alabama LLC
	Glovis Georgia LLC
	Glovis Canada, Inc.
	Global Expedited Transportation, Inc.
	Global Expedited Transportation Freight Corp
	Extreme Transportation Inc.
	Greater Erie Auto Auction LLC
	Glovis EV logistics America, LLC
	Glovis Slovakia, s.r.o.
	Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.
	Tianjin Glovis Automotive Parts Co., Ltd.
	Glovis Changjiu Usedcar Management Co., Ltd.
	Chengdu Glovis Supply Chain Management Co., Ltd.
	Glovis Europe, Gmbh.
	Adampol S.A.
	Adampol Slovakia S.R.O.
	Adampol Czech S.R.O.
	Vectura LLC
	Vectura Invest LLC
	Hyundai Glovis Czech Republic, s.r.o.
	Glovis India, Pvt. Ltd.
	Glovis Russia LLC
	Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.
	Glovis Australia, Pty, Ltd.
	Glovis Brazil Logistica LTDA
	Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV
	Glovis India Anantapur Private Ltd.
	(주)지마린서비스
	Hyundai Glovis Vietnam Co., Ltd.
	Pt. Glovis Indonesia International
	Pt. GLOVIS INDONESIA LOGISTICS
	Hyundai Glovis Logistics (Thailand) Co., Ltd.
	GL NV25 Shipping, Inc. 외 22개
공동기업 및 관계기업	현대엔지니어링(주)

(*2)	Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.
	하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호
	Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.
	Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.
	Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd.
	Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.
	Stena Glovis SE
	Boston Dynamics, Inc.
	BLG Glovis BHV GmbH
기타특수관계자(*3)	현대자동차주 및 기아주 등

(*1) 종속기업의 종속기업이 포함되어 있습니다.

(*2) 종속기업의 관계기업 및 공동기업이 포함되어 있습니다.

(*3) 당사가 속해 있는 현대자동차기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

26.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래	매입거래	기타비용거래
종속기업				
Glovis America, Inc.	83,630,747	33,028,909	163,554,670	3,996,682
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	20,631,832	11,511,625	86,902,539	2,396,241
Glovis Australia, Pty, Ltd.	89,592,588	309,042	2,478,707	-
Glovis Europe, Gmbh.	6,087,519	44,676,162	152,753,146	58,017
Hyundai Glovis Mexico, S. De R.L. De C.V.	19,975,460	1,105,298	25,991,697	902,932
GLOVIS Rus LLC	4,226,694	1,094,551	3,295,570	-
(주)지마린서비스	-	9,967	92,297,690	12,584,161
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	13,391,265	703,850	1,965,895	675,741
Adampol S.A	11,502,282	73,551	36,692,604	-
기타	16,282,663	31,322,611	78,909,322	23,922,879
관계기업				
현대엔지니어링(주)	11,034,881	9,754,140	28,636	12,750,992
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	347,277	-	15,712,515
Boston Dynamics, Inc.	-	-	-	30,041,472
Stena Glovis SE	2,392,558	-	7,703,922	-
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.	31,728,310	944	10,923,115	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	2,389	-	10,678	-
기타특수관계자				
Kia Slovakia s.r.o.	2,191,771,209	-	-	5,252,833
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	1,672,886,465	117,665	-	5,796,045
기아(주)	1,231,224,042	868,289	53,170,104	1,719,545
현대자동차(주)	1,294,270,594	1,775,263	16,111,568	53,670,742
현대제철(주)	1,368,796,200	452,696	174,089	32,960
Hyundai Motor Manufacturing czech, s.r.o.	1,389,670,544	-	-	10,007,598
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	282,903,697	1,358,134	-	-
Kia Georgia Inc.	799,182,919	464,690	-	2,610,135
현대트랜시스(주)	87,274,821	3,286,978	1,252,771,359	916
현대위아(주)	65,142,294	1,036,148	573,765,599	-
현대모비스(주)	964,076,075	4,397,129	925,775,990	3,908,373
현대캐피탈(주)	1,241,867	746,651	448,868,232	-
Eukor Car Carriers Inc.	5,001,652	10,157	7,496,626	-
현대캐피탈(주)	1,319,212	3,163,266	37,353,001	562,350
Kia India Private Limited	732,749,439	123	-	1,693,889
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	-	76,212,943	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	-	14,127,501	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	13,752,098	-
PT. Hyundia Motor Manufacturing Indonesia	510,966,466	1,137,390	-	-
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	756,516,029	1,927,329	910,698	10,672,194

기타	1,782,895,266	1,187,422	238,795,973	53,972,790
합 계	15,448,367,979	155,867,257	4,322,793,972	252,942,002

<전기>

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래	매입거래	기타비용거래
종속기업				
Glovis America, Inc.	22,486,126	29,669,279	76,899,754	4,813,388
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	22,756,148	6,136,539	58,213,849	4,147,885
Glovis Australia, Pty, Ltd.	65,630,375	116,796	1,532,702	-
Glovis Europe, GmbH.	3,626,837	4,474,736	83,266,819	2,532,519
Hyundai Glovis Mexico, S. De R.L. De C.V.	11,285,714	1,019,153	11,374,813	1,530,262
GLOVIS Rus LLC	15,945,411	1,368,697	3,114,611	-
(주)지마린서비스	-	10,358	82,569,767	16,523,578
기타	13,202,626	7,117,945	79,477,257	11,072,059
관계기업				
현대엔지니어링(주)	20,833,731	13,301,100	30,818	7,666,472
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	386,811	-	15,140,883
Boston Dynamics, Inc.	-	-	-	298,637
기타특수관계자				
Kia Slovakia s.r.o.	1,697,359,152	234	-	11,721,086
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	1,238,214,421	-	-	18,353,565
기아(주)	1,310,296,784	857,568	25,732,044	452,093
현대자동차(주)	1,020,360,126	1,408,755	29,022,221	49,810,998
현대제철(주)	1,016,458,925	521,924	174,760	56,524
Hyundai Motor Manufacturing czech, s.r.o.	1,090,339,585	-	-	1,684,800
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	919,294,482	156,656	-	1,854,503
Kia Georgia Inc.	496,887,009	574,131	-	43,554
현대트랜시스(주)	35,001,896	1,686,764	1,083,787,598	4,194
현대위아(주)	44,114,549	1,138,020	602,858,657	278,275
현대모비스(주)	593,784,059	4,322,334	761,068,730	1,736,464
현대캐피탈(주)	1,748,112	660,169	374,270,326	-
Eukor Car Carriers Inc.	4,070,015	6,049,154	9,480,227	-
현대캐피탈(주)	906,899	413,624	56,945,367	573,385
Kia India Private Limited	570,054,057	124,745	-	1,282,083
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	-	54,919,532	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	-	30,489,435	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	29,096,304	-
기타	2,003,792,352	1,060,367	105,547,490	45,837,058
합 계	12,218,449,391	82,575,859	3,559,873,081	197,414,265

26.3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	채 권		채 무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
종속기업				
Glovis America Inc.	25,194,028	3,232,061	12,965,579	1,499,878
Beijing Glovis Warehousing&Transportation Co.,LTD	3,733,995	209,959	6,765,597	290,961
Glovis Australia PTY, Ltd	8,374,498	145,366	816,759	-
Glovis Eurpoe Gmbh.	2,581,787	353,662	13,150,186	303,837
Hyundai Glovis Mexico, S. De R.L. De C.V.	23,304,791	427,932	-	633,465
GLOVIS Rus LLC	139,684	326,785	2,602,436	332,186
(주)지마린서비스	521	5,073,951	10,014,600	2,073,592
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	4,014,833	428,005	245,252	246,583
Adampol S.A.	5,837,356	78,386	5,467,422	3,119
기타	4,052,245	4,941,270	3,251,228	571,515,590
관계기업				
현대엔지니어링(주)	103,026	-	-	853,412
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	261,389,592
Stena Glovis SE	2,349,423	10,900	85,884	-
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.	4,662,353	-	1,986	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	680	4,327	209	-
기타특수관계자				
Kia Slovakia s.r.o.	101,874,222	-	-	13,981,456
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	114,114,158	-	-	6,178,778
기아(주)	82,083,285	1,264,035	12,725,209	1,736,650
현대자동차(주)	250,416,445	1,306	206,553	6,257,349
현대제철(주)	108,330,007	-	-	17,701
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	111,627,849	-	-	62,468,769
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	37,086,843	1,329,306	-	37,287,428
Kia Georgia Inc.	64,385,414	-	-	8,432,375
현대트랜시스(주)	18,367,322	558,494	102,627,818	12,448
현대위아(주)	20,059,467	157,012	37,073,069	5,642
현대모비스(주)	45,113,584	232,823	67,175,407	3,471
현대케피코(주)	84,909	117,052	40,609,460	-
Eukor Car Carriers Inc.	276,590	-	109,051	50
현대캐피탈(주)	187,705	-	1,814,576	514,882
Kia India Private Limited	106,032,129	123	-	2,240,848
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	8,566	6,638,872	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	7,272	900,429	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	434,546	-
PT. Hyundia Motor Manufacturing Indonesia	79,410,061	930,732	-	10,389,703
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	192,494,954	476,764	-	17,639,384

기타	300,762,030	4,996,437	11,457,612	50,779,166
합 계	1,717,056,194	25,312,526	337,139,740	1,057,088,315

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	채 권		채 무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
종속기업				
Glovis America Inc.	5,945,440	3,178,528	12,040,555	1,345,712
Beijing Glovis Warehousing&Transportation Co.,LTD	8,109,357	204,210	8,288,105	271,520
Glovis Australia PTY, Ltd	6,282,412	27,952	351,501	1,444
Glovis Eurpoe GmbH.	554,443	1,338,332	18,486,210	859,599
Hyundai Glovis Mexico, S. De R.L. De C.V.	3,485,232	223,814	843,880	508,068
GLOVIS Rus LLC	1,429,336	389,352	1,003,186	268,039
(주)지마린서비스	521	4,617,421	8,866,073	796,945
기타	6,254,831	2,863,713	8,848,818	667,044,883
관계기업				
현대엔지니어링(주)	1,955,108	-	-	1,811,457
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	286,173,421
Boston Dynamics, Inc.	-	-	-	302,162
기타특수관계자				
Kia Slovakia s.r.o.	124,805,442	2,000	-	6,166,373
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	92,652,593	748,000	-	28,443,226
기아(주)	107,415,399	917	1,005,508	468,400
현대자동차(주)	160,640,646	124,157	1,637,860	6,309,296
현대제철(주)	125,073,203	-	79,935	36,423
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	79,398,791	2,000	-	26,323,235
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	73,881,490	3,145,188	-	49,817,252
Kia Georgia Inc.	116,625,948	535,371	-	10,876,071
현대트랜시스(주)	9,549,776	290,099	107,833,653	27,972
현대위아(주)	15,347,548	128,291	36,853,713	6,398
현대모비스(주)	90,373,218	99,520	82,196,337	33,181
현대캐피탈(주)	388,372	119,874	30,178,804	-
Eukor Car Carriers Inc.	-	-	254,078	50
현대캐피탈(주)	-	-	1,921,489	117,941
Kia India Private Limited	93,276,327	710,296	-	5,643,915
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	11,598	4,622,465	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	8,788	3,502,695	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	2,808,259	-
기타	437,288,516	10,172,609	11,257,290	50,657,850
합 계	1,560,733,949	28,942,030	342,880,414	1,144,310,833

26.4 자금거래

26.4.1 당기와 전기 중 당사의 종속기업 GL NV29 Shipping, Inc. 등으로부터 선박취득과 관련하여 발생한 장기미지급금은 각각 173,164,544천원 및 105,756,510천원입니다. 선박 취득과 관련하여 계상한 장기미지급금의 상환 및 이자금액은 당기와 전기 각각 315,149,147천원 및 118,211,524천원입니다.

26.4.2 전기 중 Boston Dynamics, Inc.의 지분 10%에 해당하는 142,000,211천원의 관계 기업투자주식을 취득하였고, 당기 중 잔금의 일부지급 및 추가 취득으로 총 44,860,222천원을 지급하였습니다.

26.4.3 전기 중 Pt. GLOVIS INDONESIA LOGISTICS가 설립되었고, 당사의 종속기업인 Pt. GLOVIS Indonesia International는 지분 100%를 자본출자하여 취득하였습니다.

26.4.4 당기와 전기 중 당사의 관계기업인 하이골드오션선박사모특별자산신탁11호로부터 선박취득과 관련하여 계상한 장기미지급금의 상환 및 이자금액은 각각 42,570,919천원 및 37,902,641천원이며, 투자회수액은 각각 6,023,721천원 및 5,972,075천원입니다.

26.4.5 당사가 당기 중 특수관계자로부터 인식한 배당수익 108,280,800천원은 기타수익에 포함되어 있으며, 특수관계자에게 지급한 배당금은 71,733,352천원입니다.

26.4.6 당사는 보고기간종료일 현재 대규모기업집단 계열회사인 현대차증권(주)에 50,000,000천원의 금융상품을 보유하고 있습니다.

26.4.7 당기 중 Chengdu Glovis Supply Chain Management Co., Ltd.가 설립되었고, 당사의 종속기업인 Beijing Glovis Warehousing&Transportation Co.,LTD는 지분 100%를 자본출자하여 취득하였습니다.

26.4.8 당기 중 Hyundai Glovis Logistics (Thailand) Co., Ltd.가 설립되었고, 당사는지분 49%를 자본출자하여 취득하였습니다.

26.4.9 당기 중 BLG Glovis BHV GmbH가 설립되었고, 당사는 지분 50%를 자본출자하여 취득하였습니다.

26.4.10 당기 중 당사의 종속기업인 Glovis America, Inc.는 Greater Erie Auto Auction LLC 및 Glovis EV logistics America, LLC 지분 100%를 취득하였습니다.

26.4.11 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD,EUR,AUD)

제공받은자	보증처	보증기간	채무보증금액		비 고
Glovis India Anantapur Private Ltd	Bank Of America	2018.03 ~ 2026.10	USD	33,592,800	시설자금 등
Glovis India Anantapur Private Ltd	KDB산업은행	2020.04 ~ 2024.04	EUR	6,727,500	시설자금 등
Glovis India Anantapur Private Ltd	우리은행	2020.10 ~ 2025.10	USD	18,960,000	시설자금 등
PT. Glovis Indonesia International	씨티은행	2020.12 ~ 2025.12	USD	14,200,000	운영자금
Glovis Australia PTY Ltd.	Prixcar Services Pty. Ltd.	2022.01 ~ 2026.07	AUD	20,000,000	채무보증

26.5 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획 · 운영 · 통제에 대한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함 하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	16,726,547	14,073,671
퇴직급여	2,817,747	2,528,106
기타장기종업원급여	31,840	35,359
합 계	19,576,134	16,637,136

27. 약정사항과 우발사항

27.1 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증기간	보증금액	보증내역
전문건설공제조합	2022.10 ~ 2023.02	201,850	이행(계약)보증보험
서울보증보험	2020.02 ~ 2025.05	3,587,100	공탁보증보험
	2013.04 ~ 2030.07	7,475,710	이행(계약)보증보험
	2022.12 ~ 2023.01	350,000	이행(입찰)보증보험
	2017.07 ~ 2029.01	2,311,410	이행(지급)보증보험
	2022.01 ~ 2023.10	146,000	인허가보증보험
한국해양진흥공사	2020.01 ~ 2026.01	2,074,905	채무원금보증
	2020.02 ~ 2026.02	2,276,827	
	2020.05 ~ 2026.05	2,456,577	
	2020.06 ~ 2026.06	2,516,493	
	2020.08 ~ 2026.08	3,678,818	
	2020.06 ~ 2026.06	3,511,599	
	2021.01 ~ 2027.01	3,025,750	
	2021.02 ~ 2027.02	3,087,500	
	2021.02 ~ 2027.02	3,087,500	
	2021.04 ~ 2027.04	2,819,093	
	2021.09 ~ 2027.09	3,159,653	
	2021.08 ~ 2027.08	2,962,353	
	2022.04 ~ 2028.04	3,653,700	
	2022.05 ~ 2028.05	3,661,300	
	2022.06 ~ 2028.06	3,653,700	
	2022.08 ~ 2028.08	2,736,000	
	2022.08 ~ 2028.08	3,587,200	
	2022.09 ~ 2028.09	3,587,200	
	2022.10 ~ 2028.10	3,587,200	
	2022.10 ~ 2028.10	2,736,000	

27.2 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자 외 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

27.3 약정사항

보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,1USD,1EUR)

구 분	단 위	금 액
D/A환어음 할인 한도(포페이팅포함) 등	USD	1,755,100,000
	EUR	50,000,000
수입 L/C개설 한도	USD	40,000,000
포괄한도	KRW	300,000,000
매출채권담보대출 한도	KRW	110,800,000
운전자금대출 한도	KRW	30,000,000
LME선물	USD	71,000,000
	KRW	84,000,000
선물환 한도	USD	30,000,000
	EUR	15,000,000
파생상품(CRS) 한도	KRW	14,000,000
병거선물	KRW	6,000,000
보증	KRW	16,394,289
신용운영자금	KRW	93,138
담보운영자금	KRW	135,450
어음할인	KRW	129,000
특별한도	KRW	25,800

27.4 2019년 발생한 Golden Ray호 선박 사고로 인하여 발생한 선체의 손상과 관련하여, 당사는 해당 선박을 2019년에 전액 손상차손 인식한 후 2020년도에 현대해상화재보험(주)로부터 106,470,000천원을 보상받아 기타수익에 반영한 바 있습니다.

보고기간종료일 현재 해당 사고로 인하여 발생하였거나 향후 발생할 가능성이 있는 화물 및 기타 클레임은 당사가 The North of England Protecting & Indemnity Association Limited社에 가입한 보험으로 배상가능할 것으로 판단하고 있습니다.

27.5 보고기간종료일 현재 당사가 피소되어 계류 중인 소송사건으로는 손해배상 및 물류운임청구소송 등 영업과 관련된 소송 및 중재 등이 있습니다. 당사는 상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며,당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 예측하고 있습니다.

27.6 보고기간종료일 현재 당사는 관계기업인 Boston Dynamics, Inc. 주식과 관련하여 타 투자자와 주주간 계약을 체결하고 있습니다. 해당 주주간 계약에는 타 투자자가 보유하고 있는 주식을 당사를 포함한 매수인들에게 처분할 수 있는 풋옵션 행사조항이 포함되어 있으며, 매수인들은 주식매수청구권에 대하여 연대하여 책임을 부담하고 있습니다. 당사를 제외한 매수인들의 채무불이행 발생시 예상되는 추가 부담액 총액은 98,901천 USD입니다.

28. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 당사의 기타금융부채와 관련하여 금융기관 등에 담보 제공한 자산은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	내역	채권최고액	자산 장부금액
KDB산업은행 외	선박	기타금융부채(유동 및 비유동)	1,045,657,528	1,271,704,721
전문건설공제조합	출자금	계약보증	118,113	118,113

<전기말>

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	내역	채권최고액	자산 장부금액
KDB산업은행 외	선박	기타금융부채(유동 및 비유동)	1,073,835,631	1,681,128,241

한편, 당사는 당기말 현재 HI GOLD OCEAN KMARIN NO. 11A S.A.이 소유하고 있는 선박을 장기용선하여 운항 시 발생할 수 있는 손실배상의무 부담을 위하여 관계기업투자로 분류된 하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호에 대해 최초 투자원금의 50%인 39,203,735천원을 국민연금공단에 담보로 제공하고 있습니다.

29. 현금흐름표

29.1 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	293,564,573	47,767,826
장기미지급금의 유동성 대체	168,251,603	158,860,998
장기차입금의 유동성 대체	11,628,540	7,960,437
유·무형자산의 미지급 취득	188,948,129	116,898,191
사용권자산의 인식	208,063,892	182,256,608
관계기업투자주식의 취득	-	31,593,546
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	-	54,539,530

29.2 영업활동 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부 내역은 다음과 같습니다.

29.2.1 비현금 항목의 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	318,049,467	150,610,129
퇴직급여	13,352,362	12,253,447
장기종업원급여	40,226	1,296,456
감가상각비	355,432,211	328,478,239
무형자산상각비	17,444,510	15,327,559
대손상각비(환입)	5,810,152	(541,778)
판매보증비환입	(3,890,135)	(13,124,047)
이자수익	(33,834,347)	(22,331,210)
배당금수익	(109,445,788)	(41,600,954)
유형자산처분이익	(326,709)	(489,312)
외화환산이익	(69,932,697)	(45,171,688)
파생상품평가이익	(17,047,333)	(9,339,606)
이자비용	93,129,384	62,096,388
유형자산처분손실	1,228,030	876,996
무형자산처분손실	-	4,049
외화환산손실	399,826,523	149,453,359
파생상품평가손실	9,613,706	12,782,313
기타의대손상각비환입	(403,677)	-
재고자산평가손실	6,146,707	1,551,717
재고자산처분손실	41	-
유형자산손상차손	2,078,183	-
매각예정비유동자산손상차손	1,319,318	21,397,692
금융보증비용(환입)	(106,680)	580,815
기타	(388,797)	6,184,505
합 계	988,094,657	630,295,069

29.2.2 운전자본 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(432,004,049)	(402,576,014)
장기성매출채권의 감소	218,399	—
기타채권의 증가	(849,523)	(2,303,589)
재고자산의 증가	(115,908,516)	(236,683,558)
기타유동금융자산의 감소	33,995,186	41,490,178
기타비유동금융자산의 증가	(62,501)	—
기타유동자산의 감소(증가)	(15,743,103)	1,559,396
매입채무의 증가(감소)	(65,812,943)	344,008,725
기타채무의 감소	(27,183,840)	(18,982,999)
기타유동부채의 증가(감소)	61,979,276	(11,157,291)
기타유동금융부채의 감소	(8,970,947)	(6,984,222)
기타비유동금융부채의 감소	(778,338)	—
기타비유동부채의 감소	(600,057)	(912,723)
퇴직급여부채의 감소	(54,218,981)	(8,766,961)
총당부채의 증가(감소)	(4,602,705)	10,235,446
합 계	(630,542,642)	(291,073,612)

29.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(*)	당기말
단기차입금	921,289,489	80,713,820	(40,583,901)	-	11,628,540	973,047,948
장기차입금	36,481,123	28,634,000	-	-	(11,628,540)	53,486,583
회사채	299,241,920	-	-	-	175,641	299,417,561
유동성리스부채	163,925,697	(214,312,973)	11,293,500	48,931,320	227,097,794	236,935,338
장기리스부채	554,199,072	-	38,776,885	159,132,572	34,960,256	787,068,785
유동성장기미지급금	164,794,608	(229,573,141)	7,203,677	-	173,821,029	116,246,173
장기미지급금	800,706,255	(94,260,518)	47,030,755	-	15,476,125	768,952,617
미지급배당금	-	(142,500,000)	-	-	142,500,000	-
합 계	2,940,638,164	(571,298,812)	63,720,916	208,063,892	594,030,845	3,235,155,005

(*) 리스계약변경효과, 시간경과에 따른 유동성 대체, 현재가치할인차금 이자비용 인식 및 배당결의에 의한 미지급배당금 등이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(*)	전기말
단기차입금	1,132,101,408	(220,505,581)	1,733,225	-	7,960,437	921,289,489
장기차입금	22,475,560	21,966,000	-	-	(7,960,437)	36,481,123
회사채	299,052,429	-	-	-	189,491	299,241,920
유동성리스부채	143,517,172	(194,855,661)	13,572,615	42,905,792	158,785,779	163,925,697
장기리스부채	528,603,085	-	44,373,497	113,551,738	(132,329,248)	554,199,072
유동성장기미지급금	122,035,235	(134,182,940)	11,542,819	-	165,399,493	164,794,608
장기미지급금	778,673,879	-	60,989,392	-	(38,957,016)	800,706,255
미지급배당금	-	(131,250,000)	-	-	131,250,000	-
합 계	3,026,458,768	(658,828,182)	132,211,548	156,457,530	284,338,499	2,940,638,164

(*) 리스계약변경효과, 시간경과에 따른 유동성 대체, 단기대여금과 상계, 현재가치할인차금 이자비용 인식 및 배당결의에 의한 미지급배당금 등이 포함되어 있습니다.

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 단기차입금, 매입채무, 장기차입금, 회사채, 기타지급채무 및 장기미지급금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

30.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환율변동위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말과 전기말에 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 장기미지급금은 각각 606,830,015천원과 665,681,945천원으로 보고기간종료일 현재 이자율 100BP 변동 시 변동이자율이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말		전기말	
100BP 상승 시	100BP 하락 시	100BP 상승 시	100BP 하락 시
(6,068,300)	6,068,300	(6,656,819)	6,656,819

(2) 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있으며 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동 시 환율변동이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
USD	1,060,003	(1,060,003)	(99,199,352)	99,199,352
EUR	13,506,841	(13,506,841)	11,654,860	(11,654,860)
기타	1,132,899	(1,132,899)	480,712	(480,712)
합 계	15,699,743	(15,699,743)	(87,063,780)	87,063,780

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 당사의 상장지분상품 162,235,604천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승 시	5% 하락 시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	8,111,780	(8,111,780)
법인세효과	(2,149,622)	2,149,622
법인세효과 차감후 기타포괄손익	5,962,158	(5,962,158)

30.2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 계약자산	2,468,271,305	2,124,859,601
기타수취채권	70,702,445	69,331,519
기타비유동수취채권	20,487,367	19,613,353

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 매출채권 및 계약자산 중 주요 10대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 49.99%, 1,240,937,675천원과 49.87%, 1,063,334,661천원입니다.

(2) 기타의 자산

현금, 단·장기예금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 신한은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

30.3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당기말 현재 금융비용을 포함한 금융부채의 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무	1,413,082,356	-	-	1,413,082,356
기타지급채무	351,966,241	-	-	351,966,241
단기차입금	973,737,956	-	-	973,737,956
회사채	4,749,900	309,600,375	-	314,350,275
기타금융부채	387,311,759	1,440,416,515	179,299,069	2,007,027,343
장기차입금	-	51,430,778	3,560,945	54,991,723
금융보증충당부채	35,468,169	75,386,053	-	110,854,222
합 계	3,166,316,381	1,876,833,721	182,860,014	5,226,010,116

이와는 별도로 주석 26에서 언급하는 바와 같이, 당사는 종속기업에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

30.4 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

당기 중 당사의 자본위험관리 정책은 전기와 변동이 없었으며, 보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	5,729,632,009	5,245,203,618
자본	5,856,472,714	4,811,806,977
부채비율	97.8%	109.0%

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

31.1 수익구분 정보

<당기>

(단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
재화 또는 용역의 유형:				
국내물류사업	1,773,500,810	-	-	1,773,500,810
해외물류사업	3,373,633,489	-	-	3,373,633,489
해운업	-	-	4,337,740,248	4,337,740,248
CKD사업	-	9,841,257,457	-	9,841,257,457
트레이딩사업	-	1,313,644,715	-	1,313,644,715
기타	-	656,029,533	-	656,029,533
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	5,147,134,299	11,810,931,705	4,337,740,248	21,295,806,252
재화나 용역의 이전 시기:				
한 시점에 이전	-	11,810,931,705	-	11,810,931,705
기간에 걸쳐 이전	5,147,134,299	-	4,337,740,248	9,484,874,547
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	5,147,134,299	11,810,931,705	4,337,740,248	21,295,806,252
기타 원천으로부터의 수익: 리스수익(*)	-	-	233,173,133	233,173,133

(*) 선원부정기용선계약(TC) 등으로 인한 대선매출 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
재화 또는 용역의 유형:				
국내물류사업	1,627,380,160	-	-	1,627,380,160
해외물류사업	2,341,150,603	-	-	2,341,150,603
해운업	-	-	3,046,118,914	3,046,118,914
CKD사업	-	8,305,942,542	-	8,305,942,542
트레이딩사업	-	1,313,087,492	-	1,313,087,492
기타	-	643,389,704	-	643,389,704
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	3,968,530,763	10,262,419,738	3,046,118,914	17,277,069,415
재화나 용역의 이전 시기:				
한 시점에 이전	-	10,262,419,738	-	10,262,419,738
기간에 걸쳐 이전	3,968,530,763	-	3,046,118,914	7,014,649,677
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	3,968,530,763	10,262,419,738	3,046,118,914	17,277,069,415
기타 원천으로부터의 수익: 리스수익(*)	-	-	295,632,535	295,632,535

(*) 선원부정기용선계약(TC) 등으로 인한 대선매출 등이 포함되어 있습니다.

31.2 지역별 수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	8,910,356,368	7,565,683,574
중국	205,386,759	284,623,616
아시아	2,312,792,783	1,483,967,216
북미	3,044,927,289	2,141,430,433
중남미	1,516,226,463	995,019,679
유럽	5,248,721,749	4,849,765,266
기타	290,567,974	252,212,166
합 계	21,528,979,385	17,572,701,950

32. 리스

32.1 리스이용자

32.1.1 일반사항

당사는 영업에 사용되는 선박, 건물 및 차량운반구의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있으며, 보고기간종료일 현재 사용권자산 및 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권 자산				리스부채
	선박	건물	기타(*)	합 계	
당기초	402,610,395	77,105,929	375,773	480,092,097	718,124,769
취득	175,744,598	23,985,266	8,334,029	208,063,893	208,063,892
감가상각	(183,957,847)	(17,634,498)	(1,097,453)	(202,689,798)	-
이자	-	-	-	-	22,848,114
지급 및 회수	-	-	-	-	(237,161,087)
계약변경	466,292,169	(9,181,528)	188,948	457,299,589	260,666,419
환율조정 등	(25,050,044)	(579,435)	-	(25,629,479)	51,462,016
당기말	835,639,271	73,695,734	7,801,297	917,136,302	1,024,004,123

(*) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권 자산				리스부채
	선박	건물	기타(*)	합 계	
전기초	458,866,767	10,188,443	3,494,682	472,549,892	672,120,257
취득	68,934,427	83,852,775	2,780,790	155,567,992	156,457,530
감가상각	(156,069,187)	(16,302,010)	(2,343,205)	(174,714,402)	-
이자	-	-	-	-	25,018,907
지급 및 회수	-	-	-	-	(219,874,568)
계약변경	30,878,388	(633,279)	(3,556,494)	26,688,615	26,456,531
환율조정 등	-	-	-	-	57,946,112
전기말	402,610,395	77,105,929	375,773	480,092,097	718,124,769

(*) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

32.1.2 보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스부채 명목금액의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
리스부채	260,567,264	185,164,152
비유동부채:		
리스부채	842,146,823	620,667,050
총리스부채:		
1년 이내	260,567,264	185,164,152
1년 초과 5년 미만	746,660,097	421,889,970
5년 이상	95,486,726	198,777,080

32.1.3 당기와 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가 및 판매비와관리비:		
단기리스	405,354,172	376,133,792
소액리스	205,669	174,402
사용권자산 감가상각비	202,689,797	174,714,402
기타수익:		
전대리스수익	111,651,711	72,793,070
리스변경이익	853,631	557,342
기타비용:		
리스변경손실	450,522	325,257
순금융원가:		
리스채권 이자수익	5,058,702	8,687,875
리스부채 이자비용	22,848,114	25,018,907
리스부채의 환산이익	4,267,768	8,175,281
리스부채의 환산손실	54,338,152	66,121,393

당기와 전기 중 리스와 관련한 총 현금유출을 각각 642,720,928천원 및 596,008,360천원입니다. 발생이 예상되는 리스관련 미래 현금유출은 주석 30에 기재되어 있습니다.

32.2 리스제공자

32.2.1 일반사항

당사는 사용권자산으로 표시되는 선박, 건물을 전대리스로 제공하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	214,316,453	220,401,670
취득	29,386,544	—
감가상각	—	—
이자	5,058,702	8,687,875
지급 및 회수	(25,170,025)	(34,228,677)
계약변경	(196,913,122)	—
환율조정 등	(2,581,066)	19,455,585
기말	24,097,486	214,316,453

32.2.2 보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스채권 명목금액의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	10,372,656	33,348,767
1년 초과 5년 미만	14,054,160	130,501,632
5년 이상	—	83,411,255
합 계	24,426,816	247,261,654

32.2.3 당사는 특정 선박 등에 대한 운용리스 계약을 체결하였으며, 리스기간은 약 1~15년입니다. 당기와 전기 중 인식한 임대수익은 각각 233,173,133천원 및 295,632,535천원입니다. 보고기간종료일 현재 미래 최소 임대료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	74,240,542	65,258,842
1년 초과 5년 미만	287,118,094	111,715,000
5년 이상	212,877,315	172,362,868
합 계	574,235,951	349,336,710

33. 매각예정비유동자산

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유형자산(*)	-	33,141,838

(*) 당사는 매각계획이 확정된 유형자산은 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다. 전기말 선박 3척을 매각하기로 결정함에 따라 관련 유형자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 당기 중 매각을 완료하였습니다.

34. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유무형자산의 손상 등입니다. 회사는 COVID-19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나 COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 회사에 미치는 영향의 추정에 불확실성이 존재합니다.

35. 우크라이나 사태 영향의 불확실성

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역 내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직·간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직·간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다.

당사는 우크라이나 사태 관련하여 러시아향 부품 판매 및 운송 과정에서 지연 및 회항에 따른 비용을 재무제표에 매출원가로 반영하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대글로비스 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

현대글로벌비스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 현대글로벌비스 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 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 합리적인 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 지동현입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

현대글로비스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

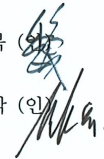
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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.

2023년 1 월 27 일

대 표 이 사 이 규 복

내부회계관리자 유 병 각 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대글로비스 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	6	1	1	9	7	4	4	12	21	-	-	31	39
투입시 간	분·반기검토	28	16	148	155	2,514	2,364	276	768	-	93	-	-	2,966	3,396
	감사	53	155	381	201	2,910	2,315	1,527	716	1,034	1,409	-	-	5,905	4,796
	합계	81	171	529	356	5,424	4,679	1,803	1,484	1,034	1,502	-	-	8,871	8,192

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.07.11~2022.07.15				5	일	
	주요내용		전반감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2022.04.18~2022.04.29		10	일	7	명	3	명	1분기 재무제표에 대한 검토
	2022.07.18~2022.07.29		10	일	7	명	3	명	반기 재무제표에 대한 검토
	2022.10.17~2022.07.28		10	일	7	명	3	명	3분기 재무제표에 대한 검토
	2022.11.21~2022.12.2		8	일	4	명	2	명	중간감사(전산감사) 주요 해외종속법인 방문
	2022.08.16~2022.09.02 2022.10.04~2022.10.14 2022.12.26~2023.01.06		34	일	9	명	3	명	중간감사(통제의 설계 및 운영의 효과성 평가)

	2023.01.16~2023.02.03	14	일	9	명	3	명	기말감사(실증감사절차, 핵심감사)	
	2023.02.06~2023.02.10	5	일	5	명	2	명	기말감사(전산감사)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29~2022.12.30, 2023.01.02					3	일	
	실사(입회)장소	아산 및 울산 KD센터, 부산창고, 울산창고, 시화자동차경매장, 분당자동차경매장							
	실사(입회)대상	상품, CKD부품, 중고차							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.04					1	일	
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	시재현금, 유가증권, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회 ○	
	기타조회	타처보관재고자산조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6		회					
	수행시기	2022.04.26, 2022.10.26, 2022.10.12, 2022.10.20, 2023.02.23, 2023.03.20							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 26일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	1분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
2	2022년 07월 26일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	2분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
3	2022년 10월 12일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	서면보고	2022년 감사업무 계획
4	2022년 10월 20일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	3분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
5	2023년 02월 23일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	기말 재무제표에 대한 감사절차 주요 이슈사항 보고
6	2023년 03월 20일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	서면보고	기말 재무제표에 대한 감사절차 수행결과