

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	106
외부감사 실시내용	112

현대글로비스주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 19기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 18기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대글로벌비스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대글로벌비스주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 현대글로벌비스주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2020년 3월 11일자 감사보고서에서 적정 의견을 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 그리고 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 특수관계자거래 공시

회사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 현대자동차 기업집단 소속회사로서 재무제표에 대한 주석 25에 기재된 바와 같이 다수의 특수관계자와 영업상 중요한 금액의 수익/비용 거래 및 채권/채무를 가지고 있습니다(당기 중 특수관계자에 대한 매출액이 총매출액의 67.80%). 우리는 공시금액의 중요성, 다수의 특수관계자 식별과정과 거래금액의 집계 및 대사과정의 복잡성에 따른 오류가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 당기말 및 당기 중 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주명부, 이사회 의사록, 세무조정계산서 검토 및 대규모기업집단 계열회사에 대한 공시사항 조회 등을 통한 회사의 특수관계자의 완전성 검토
- 공시된 특수관계자거래의 실재성 및 발생사실에 대한 검토
- 중요한 잔액에 대해 채권채무조회 수행
- 부문 감사인이 감사한 특수관계자 등 거래 및 잔액 대사 자료를 검토하고 회사의 해당 공시 정보와 대사

(2) 해외물류사업 및 해운업 수익인식

재무제표에 대한 주석 2.2.4에서 기재한 바와 같이 회사는 국내 및 해외 물류사업 및 운송 영역의 제공에 대한 고객과의 계약에서 생기는 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 30에 기재된 바와 같이 당기 중 회사의 총매출의 약 41%는 기간에 걸쳐 운송용역이 이전되고, 기간에 걸쳐 운송용역이 이전되는 수익 중 약 75%는 해외물류사업 및 해운사업에서 발생하고 있기 때문에 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 투입법에 따른 진행률의 추정은 경영진의 높은 수준의 판단이 수반되고 추정의 불확실성이 존재하며, 당기 손익 (또는 미래 손익)에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 진행기준에 따른 수익인식을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 현재 회사의 진행기준에 따른 수익인식의 적정성 확인에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 진행률에 따른 수익인식관련 회계정책 및 내부통제제도의 이해 및 평가
- 투입법 적용 시 항차별 총예정원가 및 누적발생원가의 적정성 확인
- 기간경과에 따른 진행률의 적정성 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

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 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김희영입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2020년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

현대글로벌비스주식회사

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 18 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대글로벌비스주식회사 대표이사 김정훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 301
(전 화) 02-6191-9114

재 무 상 태 표

제 19기말 2019년 12월 31일 현재

제 18기말 2018년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

현대글로비스주식회사

과 목	주석	제19기말		제18기말	
자산					
I. 유동자산			3,821,245,585,962		3,363,877,793,979
현금및현금성자산	5,6,7	127,304,821,868		182,104,340,340	
기타유동금융자산	6,7	867,620,891,375		677,602,324,464	
매출채권	6,7,8,9,29	1,638,831,268,082		1,462,575,676,311	
기타수취채권	6,7,8,29	82,453,915,945		41,435,498,066	
재고자산	10	998,036,896,447		887,235,867,817	
충당자산	18	31,787,730,396		30,249,533,323	
기타유동자산	11	75,210,061,849		82,674,553,658	
II. 비유동자산			4,638,929,711,554		4,018,173,066,393
기타비유동수취채권	2,6,8,29	13,383,543,224		17,920,989,137	
기타비유동금융자산	2,6,7	479,096,772,798		213,020,875,335	
관계기업 투자	12	423,191,009,088		425,444,588,070	
종속기업 투자	12	159,832,718,153		159,014,914,065	
유형자산	13,31	3,367,031,725,184		2,998,362,446,225	
무형자산	14	73,334,502,096		86,773,491,855	
기타비유동자산	19	2,660,383,060		-	
충당자산	18	120,399,057,951		117,635,761,706	
자산 총계			8,460,175,297,516		7,382,050,860,372
부채 및 자본					
부채					
I. 유동부채			2,826,180,023,537		2,414,130,830,277
매입채무	6,7,29	976,193,159,426		944,911,436,574	
기타지급채무	6,7,15,29	194,747,360,363		111,357,098,550	
단기차입금	6,7,16,29	925,611,163,947		856,869,650,131	
기타유동금융부채	6,7	468,746,374,727		283,732,091,945	
당기법인세부채		106,883,424,701		59,909,398,732	
충당부채	18	39,223,713,773		46,345,769,331	
기타유동부채	9,17	114,774,826,600		111,005,385,014	
II. 비유동부채			1,634,163,817,286		1,241,189,024,666
기타비유동금융부채	6,7	1,480,128,612,475		1,085,505,046,784	

이연법인세부채	23	20,736,123,643		25,009,229,715	
순확정급여부채	19	-		218,607,125	
충당부채	18	125,940,437,185		123,827,117,584	
기타비유동부채	17	7,358,643,983		6,629,023,458	
부채 총계			4,460,343,840,823		3,655,319,854,943
자본					
Ⅰ.납입자본과 적립금					
자본금	20	18,750,000,000		18,750,000,000	
자본잉여금	20	153,618,863,259		153,618,863,259	
기타포괄손익누계액	20	78,499,552,964		55,898,809,547	
이익잉여금	20	3,748,963,040,470		3,498,463,332,623	
자본 총계			3,999,831,456,693		3,726,731,005,429
부채 및 자본의 총계			8,460,175,297,516		7,382,050,860,372

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제18기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사

과 목	주석	제19기	제18기
매출액	25,30	14,474,535,953,502	13,452,449,611,477
매출원가	22,25	13,404,603,180,955	12,558,356,840,303
매출총이익		1,069,932,772,547	894,092,771,174
판매비와 관리비	21,22	404,160,518,885	368,804,918,409
영업이익		665,772,253,662	525,287,852,765
금융수익	21	85,943,791,001	70,451,197,820
기타수익	21	317,991,412,687	245,072,144,147
금융원가	21	92,191,763,863	72,500,794,137
기타비용	21	433,567,260,065	309,543,937,615
법인세비용차감전순이익		543,948,433,422	458,766,462,980
법인세비용	23	167,424,762,437	132,151,477,289
당기순이익		376,523,670,985	326,614,985,691
주당이익	24		
기본및희석주당이익		10,041	8,710

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제18기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사

과 목	주석	제19기	제18기
I. 당기순이익		376,523,670,985	326,614,985,691
II. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	7	22,600,743,417	(36,617,367,123)
확정급여제도의 재측정요소	19	(2,273,963,138)	(4,990,447,541)
기타포괄손익 계		20,326,780,279	(41,607,814,664)
III. 총포괄이익		396,850,451,264	285,007,171,027

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제18기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2018년1월1일(전기초)(이전보고금액)	18,750,000,000	153,618,863,259	99,360,425,326	3,288,507,549,212	3,560,236,837,797
회계정책의 변경	-	-	(6,844,248,656)	831,245,261	(6,013,003,395)
2018년1월1일(전기초)(재작성금액)	18,750,000,000	153,618,863,259	92,516,176,670	3,289,338,794,473	3,554,223,834,402
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	326,614,985,691	326,614,985,691
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(36,617,367,123)	-	(36,617,367,123)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(4,990,447,541)	(4,990,447,541)
합 계	-	-	(36,617,367,123)	321,624,538,150	285,007,171,027
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(112,500,000,000)	(112,500,000,000)
2018년12월31일(전기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	55,898,809,547	3,498,463,332,623	3,726,731,005,429
2019년1월1일(당기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	55,898,809,547	3,498,463,332,623	3,726,731,005,429
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	376,523,670,985	376,523,670,985
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	22,600,743,417	-	22,600,743,417
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,273,963,138)	(2,273,963,138)
합 계	-	-	22,600,743,417	374,249,707,847	396,850,451,264
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(123,750,000,000)	(123,750,000,000)
2019년12월31일(당기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	78,499,552,964	3,748,963,040,470	3,999,831,456,693

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제18기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로비스주식회사

과목	제19기		제18기	
I. 영업활동				
당기순이익	376,523,670,985		326,614,985,691	
비현금항목의 조정	543,620,380,964		352,885,362,145	
운전자본 조정	(197,848,483,285)		(167,005,343,551)	
이자의 수취	17,672,576,239		10,868,510,589	
이자의 지급	(92,797,854,728)		(72,362,716,243)	
배당금의 수취	64,362,478,875		58,718,872,768	
법인세의 납부	(132,434,000,576)		(143,138,960,944)	
영업활동으로 인한 순현금흐름		579,098,768,474		366,580,710,455
II. 투자활동				
기타유동금융자산의 증가	(157,445,884,956)		(200,022,270,082)	
기타유동금융부채의 감소	(2,565,122,842)		(9,598,592,994)	
관계기업투자주식의 처분	2,253,578,982		2,869,430,974	
종속기업투자주식의 취득	(817,804,088)		(2,428,869,387)	
유형자산의 처분	12,474,909,638		10,352,499,215	
유형자산의 취득	(49,347,329,999)		(33,151,380,101)	
무형자산의 처분	5,178,812,000		-	
무형자산의 취득	(4,090,074,791)		(14,305,539,657)	
기타비유동수취채권의 감소	8,619,581,321		2,456,663,682	
기타비유동수취채권의 증가	(6,519,161,814)		(3,935,588,723)	
기타비유동금융자산의 감소	1,340,000,000		-	
기타비유동금융자산의 증가	(2,031,000,000)		(4,500,000,000)	
투자활동으로 인한 순현금흐름		(192,949,496,549)		(252,263,647,073)
III. 재무활동				
단기차입금의 증가	80,285,184,086		251,382,310,154	
배당금의 지급	(123,750,000,000)		(112,500,000,000)	
리스미지급금의 상환	(108,119,658,416)		-	
유동성장기미지급금의 상환	(288,955,395,978)		(232,643,718,743)	
장기미지급금의 감소	(406,303,151)		-	
재무활동으로 인한 순현금흐름		(440,946,173,459)		(93,761,408,589)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)		(54,796,901,534)		20,555,654,793
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(2,616,938)		(2,139,428)
VI. 기초 현금및현금성자산		182,104,340,340		161,550,824,975
VII. 기말 현금및현금성자산		127,304,821,868		182,104,340,340

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
제18기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

현대글로벌비스주식회사

1. 회사의 개요

현대글로벌비스주식회사(이하 "당사")는 2001년 2월 22일에 설립되어 2005년 12월 26일에 주식을 한국거래소에 상장한 회사로서 운송 및 복합물류사업과 CKD(Complete Knock Down)부품 공급사업 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 당기말 현재의 자본금은 18,750백만원입니다.

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

주 주 명	주 식 수	지 분 율
정의선	8,732,290	23.29%
정몽구	2,517,701	6.71%
현대차 정몽구 재단	1,671,018	4.46%
현대자동차(주)	1,830,939	4.88%
Den Norske Amerikalinje AS	4,513,582	12.04%
기타	18,234,470	48.62%
합 계	37,500,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업 · 관계기업 투자

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.

2.2.2 유동성/비유동성분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상 영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
 - 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.
- 그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 유의적 추정치 및 가정 - 주석3
- 평가방법, 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석7.6
- 금융상품 (상각후원가로 계상하는 금융상품 포함) - 주석7.6

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

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2.2.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 물류운송, CKD재화공급 및 트레이딩 사업 등을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 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.

- CKD 사업 및 트레이딩 사업

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

(1) 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.

(2) 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.

- 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. 보증 충당부채는 주석 18을 참조바랍니다

- 물류사업 및 해운업

당사는 국내 및 해외 물류사업 및 운송 용역의 제공에 대한 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식합니다.

- 계약 잔액

(1) 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.

(2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 8 부분을 참조합니다.

(3) 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.

2.2.5 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.2.6 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래 당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래 상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

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

제거

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

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

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

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석3(유의적인 가정에 대한 공시), 주석8 (계약자산을 포함한 매출채권)에서 제공하고 있습니다.

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

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권 및 기타수취채권에 대하여 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용하고 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망 정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

(3) 금융부채

최초인식 및 측정

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

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

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 29에 언급되어 있습니다.

제거

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.2.7 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(중고차는 개별법)에 의해 산정된 단가와 연중 계속기록법에 의한 수량을 이용하여 계산되며 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다.

2.2.8 리스

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

리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

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

- 선박 약 1~18년
- 토지 및 건물 약 1~ 5년
- 차량운반구 및 기타장비 등 약 1~4년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

당사의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 선박, 차량운반구 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

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

2.2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 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 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	20 - 40년
구 축 물	20년
선 박	25년
그외 유형자산	5년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

당사는 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.10 차입원가

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

2.2.11 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래 경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

산업재산권 등 및 회원권

산업재산권 및 소프트웨어는 5년의 기간동안 사용이 가능합니다. 한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용을 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용 연수를 적용하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수	내부창출 또는 취득
개 발 비	정액법	5년	취득
산업재산권	정액법	5년	취득
소프트웨어	정액법	5년	취득
사용수익기부자산	생산량비례법	-	취득
회 원 권	상각대상 아님	비한정	취득

2.2.12 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여, 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

.

무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.13 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익 관련 보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

2.2.14 종업원급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와 관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.15 충당부채

당사는 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. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

판매보증충당부채

판매보증 관련 비용에 대한 충당부채는 제품을 판매한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다.

2.2.16 법인세

당기법인세

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

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

이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

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

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

2.2.17 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.2.18 파생금융상품 및 위험회피회계

당사는 외환위험과 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선도계약이나 상품선도계약과 같은 파생상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.19 현금배당

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

2.2.20 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

2.3.1 제·개정된 기준서의 적용

당사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 대부분의 리스를 재무상태표에 인식하도록 요구합니다.

리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 계속적으로 기업회계기준서 제1017호와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스와 금융리스로 분류합니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호가 당사가 리스제공자일 때 리스에 영향을 미치지 않습니다.

당사는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 채택하였으며, 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다. 누적효과 일괄조정법에서 동 기준서는 최초적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용됩니다. 당사는 최초적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 따라서 당사는 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에만 이 기준서를 적용합니다. 또한 당사는 개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않는 리스계약(단기리스) 및 기초자산의 가치가 낮은 리스계약(소액 기초자산 리스)에 대하여 인식 면제 규정을 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
자산	
사용권자산(주)	224,465,419
금융리스채권	12,485,118
자산 합계	236,950,537
부채	
리스미지급금	236,950,537
부채 합계	236,950,537

(주) 재무상태표상 유형자산의 하위항목으로 분류되어 있습니다.

당사는 다양한 유형의 선박, 건물, 기타(차량운반구 등)에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다.

기업회계기준서 제1116호 채택 이전에 당사는 리스이용자로서 개시일에 각 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 2019년 1월 1일 이전의 회계정책은 당기이전 재무재표 주석 2.2.8을 참조합니다.

기업회계기준서 제1116호를 채택하면서, 당사는 단기리스 및 소액자산리스를 제외한 당사가 리스이용자인 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정 접근법을 적용하였습니다. 2019년 1월 1일에 시작되는 회계정책은 주석 2.2.8 리스를 참조합니다. 동 기준서는 당사에 의해 적용되는 특정 경과규정 및 실무적 간편법을 제공합니다.

· 이전에 운용리스로 분류한 리스

당사는 단기리스와 소액자산리스를 제외하고 이전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대해 사용권자산과 리스미지급금을 인식하였습니다. 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 인식하고 최초적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 (미지급)리스료 금액을 조정였습니다. 리스미지급금은 최초 적용일 현재 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

당사는 또한 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 상당히 비슷한 특성을 가진 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
- 최초적용일로부터 12개월 이내에 종료되는 리스계약에 대한 단기리스 면제규정 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외
- 계약이 리스 연장 또는 종료선택권을 포함한다면 리스기간을 산정할 때 사후판단 사용

2019년 1월 1일의 리스미지급금의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
2019년 1월 1일의 운용리스 약정	379,845,742
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	4.36%
조정(차감) : 2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	(26,559,664)
조정(차감) : 단기리스관련 약정 (주)	(116,335,541)
2019년 1월 1일의 리스미지급금	236,950,537

(주) 1년 미만의 선원부정기용선계약(TC)으로 인한 용선료 등이 포함되어 있습니다.

소액리스의 조정내역이 있으나 중요하지 않아 제외하였습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호를 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 그러한 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

당사는 법인세 처리의 불확실성을 파악하는데 유의적인 판단을 적용하였습니다. 당사는 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서가 당사의 재무제표에 미칠 영향을 평가하였습니다.

동 해석서를 적용할 때, 당사는 이전가격 관련 내용을 포함하여 불확실한 세무 포지션 여부를 고려하였습니다. 당사의 여러 과세 당국에 대한 세무신고는 이전가격 관련공제를 포함하고 있으며, 과세당국은 이러한 세무 처리를 인정하지 않을 수도 있습니다. 당사는 이전가격 관련 자료와 세법 준수에 기초하여, 당사의 법인세 처리는 과세당국에 의해 수용될 가능성이 높다고 판단하였습니다. 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성(SPPI 조건)되어 있고 분류에 적절한 사업모형으로 보유하는 채무상품을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 다루고 있습니다. 개정사항은 제도의 개정, 축소, 정산이 보고기간 중 발생한 경우 기업은 잔여 연차 보고기간에 대한 당기근무원가를 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 한다는 점을 명확히 하였습니다. 기업은 또한 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자도 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산) 및 순확정급여부채(자산)를 재측정하는 데 사용된 할인율을 사용하여 결정하여야 합니다. 보고기간 중 당사에 발생한 제도의 개정, 축소, 정산이 없으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 적용으로 인해 발생하는 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 2015-2017 연차개선

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석29), 재무위험 관리 및 정책(주석29), 민감도분석(주석19, 29)이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

- 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

- 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다(주석19 참조).

- 리스이용자의 증분차입이자율의 산정

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스미지급금을 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 지불해야 하는 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정해야 합니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위해서 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 선출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다. 동 개정 사항은 최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전진적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호와 제 1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다. 동 중요성의 정의 개정 사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

5. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 보통예금	6,982,151	3,471,884
예적금 등	120,322,703	178,632,745
정부보조금	(32)	(289)
합 계	127,304,822	182,104,340

6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	127,304,822	-	-	127,304,822
기타유동금융자산	860,087,815	-	7,533,076	867,620,891
기타비유동금융자산	237,371,458	241,725,315	-	479,096,773
매출채권(주)	1,508,096,707	-	-	1,508,096,707
기타수취채권	82,453,916	-	-	82,453,916
기타비유동수취채권	13,383,543	-	-	13,383,543
합 계	2,828,698,261	241,725,315	7,533,076	3,077,956,652

(주) 당기말 현재 계약자산에 해당되는 130,734,561천원이 제외되어 있습니다.

<당기말>

(단위:천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	976,193,159	-	976,193,159
기타지급채무	194,747,360	-	194,747,360
단기차입금	925,611,164	-	925,611,164
기타유동금융부채	462,296,700	6,449,675	468,746,375
기타비유동금융부채	1,480,128,612	-	1,480,128,612
합 계	4,038,976,995	6,449,675	4,045,426,670

<전기말>

(단위:천원)

금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	182,104,340	-	-	182,104,340
기타유동금융자산	669,155,023	-	8,447,301	677,602,324
기타비유동금융자산	4,500,000	208,520,875	-	213,020,875
매출채권(주)	1,317,966,422	-	-	1,317,966,422
기타수취채권	41,435,498	-	-	41,435,498
기타비유동수취채권	17,920,989	-	-	17,920,989
합 계	2,233,082,272	208,520,875	8,447,301	2,450,050,448

(주) 전기말 현재 계약자산에 해당되는 144,609,254천원이 제외되어 있습니다.

<전기말>

(단위:천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	944,911,437	-	944,911,437
기타지급채무	111,357,099	-	111,357,099
단기차입금	856,869,650	-	856,869,650
기타유동금융부채	281,166,969	2,565,123	283,732,092
기타비유동금융부채	1,085,505,047	-	1,085,505,047
합 계	3,279,810,202	2,565,123	3,282,375,325

6.2 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 수익 및 비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	21,581,312	-	-	21,581,312
배당금수익	-	4,238,699	-	4,238,699
외환차익	237,308,270	-	-	237,308,270
외화환산이익	24,310,428	-	-	24,310,428
파생상품거래이익	-	-	16,694,394	16,694,394
파생상품평가이익	-	-	7,533,076	7,533,076
기타리스이익	138	-	-	138
이자비용	(92,191,764)	-	-	(92,191,764)
외환차손	(255,450,033)	-	-	(255,450,033)
외화환산손실	(64,258,694)	-	-	(64,258,694)
파생상품거래손실	-	-	(17,685,777)	(17,685,777)
파생상품평가손실	-	-	(6,449,675)	(6,449,675)
대손상각비환입	1,492,749	-	-	1,492,749
기타의대손상각비	(1,701,534)	-	-	(1,701,534)
합 계	(128,909,128)	4,238,699	92,018	(124,578,411)

<전기>

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	11,732,325	-	-	11,732,325
배당금수익	-	2,818,229	-	2,818,229
외환차익	186,380,395	-	-	186,380,395
외화환산이익	14,026,688	-	-	14,026,688
파생상품거래이익	-	-	9,932,982	9,932,982
파생상품평가이익	-	-	8,447,301	8,447,301
이자비용	(72,500,794)	-	-	(72,500,794)
외환차손	(198,743,762)	-	-	(198,743,762)
외화환산손실	(71,880,695)	-	-	(71,880,695)
파생상품거래손실	-	-	(11,401,124)	(11,401,124)
파생상품평가손실	-	-	(2,565,123)	(2,565,123)
대손상각비	256,635	-	-	256,635
기타의대손상각비	(217,933)	-	-	(217,933)
합 계	(130,947,141)	2,818,229	4,414,036	(123,714,876)

7. 기타금융자산, 기타금융부채 및 공정가치

7.1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
단기금융상품	835,048,209	669,155,023
파생상품금융자산	7,533,076	8,447,301
금융리스채권	25,039,606	-
유동자산 계	867,620,891	677,602,324
비유동자산		
장기대여금	3,160,000	4,500,000
지분상품	241,725,315	208,520,875
금융리스채권	234,211,458	-
비유동자산 계	479,096,773	213,020,875

7.2 보고기간종료일 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
지분증권 - 상장주식	113,813,889	221,976,678	221,976,678	108,162,789
지분증권 - 비상장주식	19,530,324	19,748,637	19,748,637	218,313
합 계	133,344,213	241,725,315	241,725,315	108,381,102

<전기말>

(단위:천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
지분증권 - 상장주식	113,813,889	189,818,799	189,818,799	76,004,910
지분증권 - 비상장주식	17,605,179	18,702,076	18,702,076	1,096,897
합 계	131,419,068	208,520,875	208,520,875	77,101,807

7.2.1 보고기간종료일 현재 지분상품 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
현대모비스(주)	656,293주	0.69%	72,520,376	168,011,008	168,011,008	95,490,632
(주)현대그린푸드	4,554,065주	4.66%	41,293,513	53,965,670	53,965,670	12,672,157
합 계			113,813,889	221,976,678	221,976,678	108,162,789

<전기말>

(단위:천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
현대모비스(주)	656,293주	0.67%	72,520,376	124,695,670	124,695,670	52,175,294
(주)현대그린푸드	4,554,065주	4.66%	41,293,513	65,123,129	65,123,129	23,829,616
합 계			113,813,889	189,818,799	189,818,799	76,004,910

7.2.2 보고기간종료일 현재 지분상품 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	14,778,954	14,778,954	8,576,019
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	12.99%	389,995	389,995	389,995	-
KMV SHIPPING	100,000주	2.00%	37,531	-	-	(37,531)
(주)에이에스에이 김제	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)
대보인터내셔널쉬핑(주)	34주	0.01%	12,792	-	-	(12,792)
디스커버믹스테크매뉴팩처링(주)	3,150,515주	1.88%	3,150,522	-	-	(3,150,522)
전문건설공제조합	88좌	0.002%	79,538	81,702	81,702	2,164
합 계			19,530,324	19,748,637	19,748,637	218,313

<전기말>

(단위:천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
(주)현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	15,660,139	15,660,139	9,457,204
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	12.99%	389,995	389,995	389,995	-
KMV SHIPPING	100,000주	2.00%	37,531	37,531	37,531	-
(주)에이에스에이 김제	255,251주	12.22%	5,105,020	-	-	(5,105,020)
한국해양진흥공사	237,608주	0.04%	1,223,440	1,223,440	1,223,440	-
(주)유아건설	1,058주	2.02%	105,855	-	-	(105,855)
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	18,605	18,605	-
대보인터내셔널슈핑(주)	34주	0.01%	12,792	12,792	12,792	-
디스커버믹스테크매뉴팩처링(주)	3,150,515주	1.88%	3,150,522	-	-	(3,150,522)
전문건설공제조합	88좌	0.002%	79,538	80,628	80,628	1,090
합 계			17,605,179	18,702,076	18,702,076	1,096,897

7.3 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
파생상품금융부채	6,449,675	2,565,123
유동성장기미지급금(주)	316,692,254	278,957,949
유동성리스미지급금	144,928,291	-
유동성장기미지급비용	676,155	2,209,020
유동부채 계	468,746,375	283,732,092
비유동부채		
장기미지급금(주)	870,720,360	1,080,934,856
장기리스미지급금	606,695,186	-
장기미지급비용	-	1,439,333
장기예수보증금	2,713,066	3,130,858
비유동부채 계	1,480,128,612	1,085,505,047

(주) 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 향후 상환될 금액을 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

7.4 장기미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 1USD)

구 분	당기말		전기말	
	외화(USD)	원화상당액	외화(USD)	원화상당액
장기미지급금	1,132,861,555	1,311,627,109	1,346,512,777	1,505,535,936
현재가치할인차금	(107,284,932)	(124,214,495)	(130,259,486)	(145,643,131)
순 액	1,025,576,623	1,187,412,614	1,216,253,291	1,359,892,805
유동성	273,529,326	316,692,254	249,492,844	278,957,949
비유동성	752,047,297	870,720,360	966,760,447	1,080,934,856

상기 장기미지급금에 대하여 당사의 선박이 담보로 제공되어 있습니다.

7.5 파생상품

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

7.5.1 환위험 회피

구 분	거래처	계약일	만기일	약정환율	단위	계약금액
통화선도	도이치은행 등	2019-10-11	2020-03-16	1154.7~1191.6	USD	399,707,209

7.5.2 기타가격변동위험 회피

구 분	거래처	계약일	만기일	계약수량	단위	계약금액
상품선물	MITSUI 등	2019-10-01	2020-03-18	145,750	USD	254,752,461

7.5.3 보고기간종료일 현재 파생상품자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	6,107,861	1,000,558	1,513,123	527,508
상품선물(비철)	1,425,215	5,365,211	6,934,178	2,037,615
상품선물(병커)	-	83,906	-	-
합 계	7,533,076	6,449,675	8,447,301	2,565,123

7.5.4 당기 및 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	6,367,466	14,780,212	6,107,861	1,000,558
상품선물(비철)	9,362,821	1,588,549	1,425,215	5,365,211
상품선물(병커)	964,107	1,317,016	-	83,906
합 계	16,694,394	17,685,777	7,533,076	6,449,675

<전기>

(단위:천원)

구 분	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실
통화선도	1,980,618	9,947,270	1,513,123	527,508
상품선물(비철)	7,952,364	1,453,854	6,934,178	2,037,615
합 계	9,932,982	11,401,124	8,447,301	2,565,123

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	127,304,822	182,104,340	127,304,822	182,104,340
기타유동금융자산	867,620,891	677,602,324	867,620,891	677,602,324
기타비유동금융자산	479,096,773	213,020,875	479,096,773	213,020,875
매출채권(주)	1,508,096,707	1,317,966,422	1,508,096,707	1,317,966,422
기타수취채권	82,453,916	41,435,498	82,453,916	41,435,498
기타비유동수취채권	13,383,543	17,920,989	13,383,543	17,920,989
합 계	3,077,956,652	2,450,050,448	3,077,956,652	2,450,050,448
금융부채:				
매입채무	976,193,159	944,911,437	976,193,159	944,911,437
기타지급채무	194,747,360	111,357,099	194,747,360	111,357,099
단기차입금	925,611,164	856,869,650	925,611,164	856,869,650
기타유동금융부채	468,746,375	283,732,092	468,746,375	283,732,092
기타비유동금융부채	1,480,128,612	1,085,505,047	1,480,128,612	1,085,505,047
합 계	4,045,426,670	3,282,375,325	4,045,426,670	3,282,375,325

(주) 당기말 현재 계약자산에 해당되는 130,734,561천원(전기말: 144,609,254천원)이 제외되어 있습니다.

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	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

7.6.3 금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법은 다음과 같습니다.

구 분	평가기법
기타유동금융자산/부채 (파생상품)	파생상품 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법 등 일반적으로 인정되는 가격결정모형을 포함합니다.
기타비유동금융자산 (지분상품)	시장에서 거래되는 지분상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정합니다.

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

구 분	가치평가기법	투입변수	관측가능하지 않은 투입변수 변동에 대한 공정가치 영향
금융자산:			
당기손익-공정가치 측정 금융자산	DCF모형, 순자산가치, 유사기업비교법	할인율	할인율 하락에 따라 공정가치 상승
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		성장률	성장률 상승에 따라 공정가치 상승

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

7.6.5 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 당사의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계에 대한 양적 공시는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치-당기손익 금융자산:				
기타유동금융자산(파생상품)	-	7,533,076	-	7,533,076
공정가치-기타포괄손익 금융자산:				
기타비유동금융자산(지분상품)	236,755,632	-	4,969,683	241,725,315
공정가치-당기손익 금융부채:				
기타유동금융부채(파생상품)	-	6,449,675	-	6,449,675

<전기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
기타유동금융자산(파생상품)	-	8,447,301	-	8,447,301
공정가치-기타포괄손익 금융자산:				
기타비유동금융자산(지분상품)	205,478,938	-	3,041,937	208,520,875
공정가치-당기손익 금융부채:				
기타유동금융부채(파생상품)	-	2,565,123	-	2,565,123

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

8. 매출채권 및 기타수취채권

8.1 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(주)	1,647,658,295	1,482,082,960
대손충당금	(8,827,027)	(19,507,284)
매출채권 계	1,638,831,268	1,462,575,676
미수금	98,922,246	58,160,386
대손충당금	(19,727,476)	(18,025,942)
미수수익	681,609	1,301,054
보증금	2,577,537	-
기타수취채권 계	82,453,916	41,435,498
장기금융상품	5,500	5,500
장기성매출채권	1,828	271,346
장기보증금	13,376,215	17,644,143
기타비유동수취채권 계	13,383,543	17,920,989
합 계	1,734,668,727	1,521,932,163

(주) 당기말 현재 계약자산에 해당되는 130,734,561천원(전기말: 144,609,254천원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)

구 분	매출채권	기타수취채권
전기초	22,981,198	17,808,009
설정(환입)	(256,635)	217,933
제각	(3,217,279)	-
전기말	19,507,284	18,025,942
설정	(1,492,749)	1,701,534
제각	(9,187,508)	-
당기말	8,827,027	19,727,476

8.3 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
당기말	1,734,668,727	1,676,958,836	1,849,522	1,867,013	3,628,679	2,892,613	47,472,064
전기말	1,521,932,164	1,477,662,714	1,135,689	1,641,610	2,655,427	5,452,442	33,384,282

8.4 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
기타비유동수취채권 (장기금융상품)	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
	KEB하나은행	2,000	2,000	
	씨티은행	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	130,734,561	144,609,254
계약부채 :		
물류사업 및 해운업 매출 계약에 대한 계약부채	13,171,496	30,883,544
KD 등 유통사업 매출 계약에 대한 계약부채	51,603,255	22,808,296

보고기간종료일 현재 당사의 계약자산 및 계약부채는 각각 매출채권 및 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

9.2 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 53,691,840천원이며, 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	112,447,045	(402,927)	112,044,118	82,009,714	(1,154,554)	80,855,160
CKD부품	675,340,419	-	675,340,419	624,946,007	-	624,946,007
미착품	114,246,932	(332,842)	113,914,090	77,957,936	(2,203,094)	75,754,842
저장품	96,738,269	-	96,738,269	105,679,859	-	105,679,859
합 계	998,772,665	(735,769)	998,036,896	890,593,516	(3,357,648)	887,235,868

11. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	23,121,513	31,939,633
선급비용	52,088,549	50,734,921
합 계	75,210,062	82,674,554

12. 종속기업 및 관계기업 투자

보고기간종료일 현재 종속기업 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%	12,241,525	100.00%	12,241,525
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%	4,800,146	100.00%	4,800,146
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%	454,769	100.00%	454,769
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%	16,004,653
GLOVIS INDIA ANANTAPUR Private Ltd (주3)	인도	100.00%	2,428,869	100.00%	2,428,869
Hyundai Glovis Vietnam Co., Ltd.(주4)	베트남	100.00%	817,804	-	-
㈜지마린서비스	대한민국	100.00%	11,054,030	100.00%	11,054,030
GL NV25 Shipping, Inc. 외 26개(주1)	파나마 등	-	-	-	-
소 계			159,832,718		159,014,914
관계기업:					
현대엔지니어링(주)(주2)	대한민국	11.67%	357,875,850	11.67%	357,875,850
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	대한민국	20.00%	65,315,159	20.00%	67,568,738
소 계			423,191,009		425,444,588

(주1) 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.

(주2) 당사는 현대엔지니어링(주)에 대한 지분율이 20% 미만이지만 주주간협약에 의하여 이사회 구성원 임명에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다. 한편, 해당 지분율은 소유지분율이며, 현대엔지니어링(주)가 보유한 자기주식을 고려한 의결권 지분율은 12.24%입니다.

(주3) 전기 중 Glovis India Anantapur Private Ltd가 설립되었고, 당사는 지분 100%에 해당하는 2,428,869천원을 자본출자 하였습니다.

(주4) 당기 중 Hyundai Glovis Vietnam Co., Ltd가 설립되었고, 당사는 지분 100%에 해당하는 817,804천원을 자본출자하였습니다.

13. 유형자산

13.1 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	토 지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계
원가:							
전기초	244,782,174	187,789,363	3,185,680,806	53,870,449	-	79,700,309	3,751,823,101
기중 취득	-	220,186	9,707,282	19,665,810	-	5,934,418	35,527,696
기중 처분	-	-	(37,996,946)	-	-	(3,529,620)	(41,526,566)
대체(주1)	-	2,154,080	-	(53,759,560)	-	(153,307)	(51,758,787)
전기말	244,782,174	190,163,629	3,157,391,142	19,776,699	-	81,951,800	3,694,065,444
회계정책변경	-	-	-	-	224,465,419	-	224,465,419
당기초	244,782,174	190,163,629	3,157,391,142	19,776,699	224,465,419	81,951,800	3,918,530,863
기중취득	-	1,853,091	89,285,903	19,524,462	184,882,164	10,813,348	306,358,968
기중처분	-	(7,425)	(8,696,899)	-	-	(2,432,607)	(11,136,931)
대체(주1)	-	451,290	17,622,213	(19,665,810)	-	-	(1,592,307)
기타증감(주2)	-	-	-	-	167,996,269	-	167,996,269
당기말	244,782,174	192,460,585	3,255,602,359	19,635,351	577,343,852	90,332,541	4,380,156,862

(주1) 건설중인자산의 무형자산 대체 등이 포함되어 있습니다. 전기에는 건설중인자산의 무형자산(평택항 항만시설무상사용권) 대체 50,280,846천원 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 리스계약 연장으로 인한 사용권자산 증가 등이 포함되어 있습니다.

(단위:천원)

구 분	건물및구축물	선박	사용권자산	기타	합 계
감가상각누계액,정부보조금 및 손상차손누계액:					
전기초	47,702,297	479,374,105	-	56,473,385	583,549,787
감가상각비	6,560,349	129,014,529	-	8,816,506	144,391,384
처분	-	(26,191,798)	-	(3,309,688)	(29,501,486)
대체	-	-	-	(153,304)	(153,304)
기타증감	-	(2,583,384)	-	-	(2,583,384)
전기말	54,262,646	579,613,452	-	61,826,899	695,702,997
감가상각비	6,647,430	129,852,172	101,832,377	8,933,184	247,265,163
처분	(835)	(1,329,667)	-	(2,299,932)	(3,630,434)
손상차손(주)	-	73,787,411	-	-	73,787,411
당기말	60,909,241	781,923,368	101,832,377	68,460,151	1,013,125,137

(주) 당사 소유 자동차선(Golden Ray호)이 당기 선체 기울어짐 사고가 발생하였으며,선박 재사용이 불가능할 것으로 판단하여 전액(73,787,411천원) 손상차손 인식하였습니다.

(단위:천원)

구 분	토 지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계
순장부금액:							
당기말	244,782,174	131,551,344	2,473,678,991	19,635,351	475,511,475	21,872,390	3,367,031,725
전기말	244,782,174	135,900,983	2,577,777,690	19,776,699	-	20,124,901	2,998,362,447

13.2 차입원가의 자본화

전기 중 자본화된 차입원가는 없으며, 당기에 자본화된 차입원가는 545,964천원입니다. 한편, 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율인 3.09%입니다.

14. 무형자산

14.1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
원가 :					
전기초	120,291	44,424,401	14,409,918	17,333,708	76,288,318
취득	-	1,686,387	107,460	12,511,692	14,305,539
처분	-	-	-	(15,900)	(15,900)
대체(주)	-	988,916	-	50,280,846	51,269,762
전기말	120,291	47,099,704	14,517,378	80,110,346	141,847,719
취득	-	2,901,130	500,000	688,945	4,090,075
처분	-	-	-	(5,000,000)	(5,000,000)
대체(주)	-	1,592,307	-	-	1,592,307
당기말	120,291	51,593,141	15,017,378	75,799,291	142,530,101
상각비 및 손상차손 :					
전기초	107,829	33,611,683	13,555	12,692,747	46,425,814
상각	6,262	4,202,459	-	4,455,593	8,664,314
처분	-	-	-	(15,900)	(15,900)
전기말	114,091	37,814,142	13,555	17,132,439	55,074,227
상각	3,109	4,053,623	-	9,840,183	13,896,915
손상차손	-	-	45,645	-	45,645
국고보조금 수령	-	178,812	-	-	178,812
당기말	117,200	42,046,577	59,200	26,972,622	69,195,599
순장부금액 :					
당기말	3,091	9,546,564	14,958,178	48,826,669	73,334,502
전기말	6,200	9,285,562	14,503,823	62,977,907	86,773,492

(주) 건설중인자산에서 무형자산 등으로 대체되었습니다. 전기에는 건설중인자산에서 무형자산(평택항 항만시설무상사용권) 대체 50,280,846천원 등이 포함되어 있습니다.

한편, 당사가 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비 금액은 없습니다.

14.2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 당기 중 인식한 손상차손 45,645천원이며, 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 유동부채로 분류된 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	182,807,262	98,807,688
보증금	6,145,000	5,491,000
미지급비용	5,795,098	7,058,411
합 계	194,747,360	111,357,099

16. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차 입 처	내역	당기말	전기말
신한은행 등	D/A환어음할인 등	925,611,164	856,869,650

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

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
선수금(주)	91,027,621	91,768,156
예수금	23,747,205	19,237,229
유동성 계 :	114,774,826	111,005,385
비유동성 :		
장기미지급금	7,358,644	6,629,023
합 계	122,133,470	117,634,408

(주) 당기말 현재 계약부채에 해당되는 64,774,751천원(전기말: 53,691,840천원)이 포함되어 있습니다.

18. 총당부채

18.1 총당부채 · 자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	당기말
총당부채	170,172,887	37,671,634	(42,680,370)	165,164,151
총당자산	(147,885,295)	(36,693,898)	32,392,405	(152,186,788)

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	당기말
총당부채	164,924,048	44,040,130	(38,791,291)	170,172,887
총당자산	(144,287,910)	(40,976,887)	37,379,502	(147,885,295)

18.2 보고기간종료일 현재 충당자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동판매보증충당자산	31,787,730	30,249,533
판매보증충당자산	120,399,058	117,635,762
합 계	152,186,788	147,885,295

18.3 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	33,270,778	125,940,437	31,865,625	123,827,118
화물클레임충당부채	768,495	-	441,477	-
기타충당부채	5,184,441	-	14,038,667	-
합 계	39,223,714	125,940,437	46,345,769	123,827,118

18.4 충당부채의 성격과 자원의 유출이 예상되는 시기

당사는 고객과의 계약을 통해 판매된 CKD 부품 등과 관련하여 보증의무를 부담하고있습니다. 당사는 과거경험률에 근거하여 발생비율 및 보증기간을 추정하였고, 대부분의 지출이 판매 후 3년 이내 발생, 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.

19. 퇴직급여제도

19.1 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 순급여비용의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	10,394,327	8,603,351
퇴직급여부채의 순이자	6,087	(25,155)
합 계	10,400,414	8,578,196

19.2 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	76,872,813	63,207,773
사외적립자산의 공정가치	(79,529,672)	(62,985,642)
국민연금전환금	(3,524)	(3,524)
순확정급여부채(주)	(2,660,383)	218,607

(주) 당사는 확정급여부채를 초과하는 사외적립자산을 기타비유동자산으로 분류하였습니다.

19.3 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	218,607	(779,940)
급여비용(당기손익)		
－ 근무원가	10,394,327	8,603,351
－ 순이자비용	6,087	(25,155)
소계	10,400,414	8,578,196
퇴직급여지급액	684,095	1,036,976
순확정급여부채의 재측정요소		
－ 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	9,088	535,236
－ 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,696,450	2,900,788
－ 사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	353,030	807,466
－ 경험조정	77,933	2,639,886
소계	3,136,501	6,883,376
기여금 납입액	(17,100,000)	(15,500,000)
기말	(2,660,383)	218,607

19.4 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	63,207,773	51,793,272
급여비용(당기손익)		
– 근무원가	10,394,327	8,603,351
– 이자비용	1,702,426	1,644,007
소계	12,096,753	10,247,358
퇴직급여지급액	(1,215,184)	(4,908,767)
확정급여채무의 재측정요소		
– 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	9,088	535,236
– 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,696,450	2,900,788
– 경험조정	77,933	2,639,886
소계	2,783,471	6,075,910
기말	76,872,813	63,207,773

19.5 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	62,985,642	52,569,688
급여비용(당기손익)		
– 이자수익	1,696,339	1,669,162
퇴직급여지급액	(1,899,279)	(5,945,743)
사외적립자산의 재측정요소		
– 사외적립자산의 수익(위 이자수익에 포함된 금액 제외)	(353,030)	(807,466)
기여금 납입액	17,100,000	15,500,000
기말	79,529,672	62,985,642

19.6 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
단기예치금	100%	100%

19.7 보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.43	2.74
미래임금상승률	4.70	4.73
예정퇴직률	연령별 경험퇴직률	연령별 경험퇴직률

19.8 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승 시	1% 하락 시	1% 상승 시	1% 하락 시
할인율	(8,126,672)	9,594,695	(6,799,707)	8,045,840
미래임금상승률	9,460,714	(8,174,012)	7,959,901	(6,858,591)

20. 자본금과 잉여금

20.1 자본금

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

20.2 자본잉여금

당사의 자본잉여금은 전액 주식발행초과금입니다.

20.3 기타포괄손익누계액

당사의 기타포괄손익누계액은 전액 기타포괄손익-공정가치 측정상품 평가이익 입니다.

20.4 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(주1)
기업발전적립금	5,616,912	5,616,912	법정(주2)
시설투자적립금	1,650,000,000	1,600,000,000	임의
사업확장적립금	1,705,000,000	1,560,000,000	임의
미처분이익잉여금	378,971,129	323,471,421	
합 계	3,748,963,040	3,498,463,333	

(주1) 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(주2) 법인세법에 따라 적정유보초과소득에 대하여 기업발전적립금이 2001년도까지적립되었으며, 동 적립금은 자본전입 또는 결손보전 이외의 목적으로는 사용이 제한되어 있습니다.

20.5 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	378,971,129	323,471,421
전기이월미처분이익잉여금	4,721,421	1,015,637
회계정책변경의 효과	-	831,245
확정급여제도의 재측정요소	(2,273,963)	(4,990,447)
당기순이익	376,523,671	326,614,986
II. 이익잉여금처분액	376,250,000	318,750,000
시설투자적립금	65,000,000	50,000,000
사업확장적립금	180,000,000	145,000,000
배당금	131,250,000	123,750,000
III. 차기이월미처분이익잉여금	2,721,129	4,721,421

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2020년 3월 19일이며 전기 처분확정일은 2019년 3월 14일 입니다.

20.6 배당금

(1) 당사의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
1주당배당금(배당률)	3,500원(700%)	3,300원(660%)
발행주식수	37,500,000주	37,500,000주
배당금총액	131,250,000	123,750,000

(2) 당사의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
주당 배당액	3,500	3,300
결산일 종가	143,000	129,000
배당수익률	2.45%	2.56%

21. 영업이익 및 영업외손익

21.1 당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	87,769,368	77,572,372
퇴직급여	9,350,905	7,752,912
복리후생비	16,057,574	14,243,505
여비교통비	3,599,435	2,627,056
통신비	2,378,993	2,053,238
사무실관리비	3,458,133	3,329,248
세금과공과	3,241,224	2,443,118
지급임차료	328,488	4,896,694
감가상각비	7,100,782	2,467,832
무형자산상각비	5,702,328	5,843,446
보험료	2,386,381	2,054,327
광고선전비	15,442,480	15,108,897
사무용품비	821,032	826,665
지급수수료	35,182,732	38,523,947
운반비	197,943,652	174,322,081
대손상각비(환입)	(1,492,749)	(256,635)
교육훈련비	1,474,681	1,729,368
전산운영비	11,065,148	8,841,957
판매보증비(환입)	(746,160)	(805,615)
기타	3,096,092	5,230,505
합 계	404,160,519	368,804,918

21.2 당기 및 전기 중 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자수익	21,581,312	11,732,325
배당금수익	64,362,479	58,718,873
합 계	85,943,791	70,451,198

21.3 당기 및 전기 중 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
임대료수익	283,632	274,340
수입수수료	2,283,010	2,893,365
유형자산처분이익	5,077,734	2,049,461
외환차익	237,308,270	186,380,395
외화환산이익	24,310,428	14,026,688
파생상품거래이익	16,694,394	9,932,982
파생상품평가이익	7,533,076	8,447,301
기타	24,500,869	21,067,612
합 계	317,991,413	245,072,144

21.4 당기 및 전기 중 금융원가는 모두 이자비용입니다.

21.5 당기 및 전기 중 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기부금	2,259,479	3,084,405
재고자산처분손실	520,079	438,037
유형자산처분손실	109,321	1,345,676
유형자산손상차손	73,787,411	-
무형자산손상차손	45,645	-
외환차손	255,450,033	198,743,762
외화환산손실	64,258,694	71,880,695
파생상품거래손실	17,685,777	11,401,124
파생상품평가손실	6,449,675	2,565,123
기타의대손상각비	1,701,534	217,933
기타	11,299,612	19,867,183
합 계	433,567,260	309,543,938

21.6 당기 및 전기 중 종업원급여 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	100,667,475	89,973,010
퇴직급여	10,446,040	8,678,143
장기종업원급여	1,046,828	3,299,071
복리후생비	18,944,226	17,014,445
합 계	131,104,569	118,964,669

21.7 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	665,772,254	525,287,853
기타수익 및 기타비용(주)	3,834,278	11,395,073
조정영업이익	669,606,532	536,682,926

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

22. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(110,801,029)	(96,603,340)
재고자산의 매입액	8,359,241,107	7,782,894,830
종업원급여	131,104,570	118,964,669
감가상각비 및 무형자산상각비	261,162,078	153,055,697
임차료	568,515,540	639,858,890
운반비	2,788,127,209	2,572,741,974
선박운항비	1,449,496,263	1,375,388,093
기타 비용	361,917,962	380,860,946
합 계(주)	13,808,763,700	12,927,161,759

(주) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

23. 법인세

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

23.1 손익계산서상 법인세비용

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기법인세 부담액	179,408,027	112,024,984
일시적차이의 변동으로 인한 이연법인세	(4,273,106)	4,344,219
자본에 직접 반영된 법인세	(7,710,158)	15,782,274
당기순이익에 반영된 법인세비용	167,424,762	132,151,477

23.2 자본에 직접 반영된 법인세비용

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정상품 평가손익	8,572,696	13,889,346
확정급여제도의 재측정요소	862,538	1,892,928
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	(7,710,158)	15,782,274

23.3 당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
세전순이익	543,948,433	458,766,463
법정적용세율(당기 및 전기: 27.5%)에 따른 법인세	139,223,819	115,798,777
조정사항		
전기 법인세와 관련된 조정사항	24,286,794	10,551,030
비과세수익	(3,982,903)	(8,196,398)
비공제비용	14,980,930	25,568,580
세액공제	(17,931,186)	(13,496,846)
톤세제 적용 법인세	3,726,937	3,856,873
세율차이 등	7,120,371	(1,930,539)
법인세비용	167,424,762	132,151,477
유효세율	30.78%	28.81%

23.4 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관련계정과목	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
대손충당금	3,208,440	5,531,406	2,322,965	323,838
퇴직급여부채	20,757,957	17,000,071	(3,757,886)	(1,468,112)
판매보증충당부채	43,783,084	43,730,611	(52,473)	(623,456)
재고자산평가충당금	202,337	923,353	721,017	168,760
지급보증수수료	273,633	273,633	-	170
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산손상차손	2,623,594	2,623,594	-	-
파생상품평가손익	(297,935)	(1,617,599)	(1,319,664)	1,281,753
발생주의에 의한 회계처리	17,674,344	3,012,124	(14,662,220)	24,613,311
장기미지급급여	2,023,627	1,822,981	(200,646)	(828,512)
미지급비용	953,762	1,013,643	59,881	(378,976)
미수수익	(265,782)	(459,844)	(194,062)	72,406
퇴직연금	(20,389,683)	(17,000,071)	3,389,613	3,361,040
판매보증충당자산	(41,851,367)	(40,668,456)	1,182,911	989,281
지분법투자주식	(23,685,017)	(24,107,463)	(422,446)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(36,875,527)	(28,302,832)	-	-
무형자산상각비	(5,225)	(5,225)	-	-
인건비	1,946,846	1,946,846	-	(1,218,041)
감가상각비	3,522,736	2,902,159	(620,578)	(2,860,616)
수수료수익	2,587,864	3,301,179	713,315	43,122
무형자산	(241,189)	(275,408)	(34,219)	(3,407)
기타	3,317,377	3,346,068	28,690	(3,346,068)
이연법인세비용(수익)			(12,845,802)	20,126,493
이연법인세자산(부채)	(20,736,124)	(25,009,230)		

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.

당기 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 425,497,343천원은 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

24. 주당이익

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

(단위:원)

구 분	당기	전기
당기순이익	376,523,670,985	326,614,985,691
가중평균 유통보통주식수	37,500,000주	37,500,000주
기본주당이익	10,041	8,710

당사는 희석증권이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

25. 특수관계자 공시

25.1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	Glovis America, Inc.
	Glovis Slovakia, s.r.o.
	Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.
	Glovis Europe, Gmbh.
	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
	Hyundai Glovis Vietnam Co.,Ltd.
	(주)지마린서비스
	GL NV25 Shipping, Inc. 외 26개
관계기업	현대엔지니어링(주)
	하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호
기타특수관계자(주)	현대자동차(주) 및 기아자동차(주) 외

(주) 당사가 속해있는 현대자동차기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

25.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래 등	매입거래	기타비용거래 등
종속기업:				
Glovis America Inc.	4,527,051	33,094,780	54,845,615	23,688,511
Beijing Glovis Warehousing&Transportation CO.,LTD	10,971,075	1,508,751	24,786,181	9,382,138
Glovis Australia PTY, Ltd	132,063,351	204,189	65,281	196,924
Glovis Eurpoe GmbH.	3,797,842	16,022,975	40,151,456	21,591,101
천진글로벌비스기차배건유한공사	2,570	436,148	97,660,001	-
지마린서비스	-	2,918	78,040,072	6,556,912
기타	17,192,182	20,658,322	34,770,449	35,410,445
관계기업:				
현대엔지니어링(주)	102,890,328	10,640,880	55,909	9,378,269
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	2,507,882	-	17,609,977
기타특수관계자:				
Kia Motor Slovakia s.r.o. (KMS)	1,393,471,565	534,793	-	3,751,719
Hyundai Motor manufacturing Alabama, LLC (HMMA)	917,873,159	1,973	-	993,049
기아자동차(주)	795,135,117	915,005	41,068,569	1,057,741
현대자동차(주)	875,049,362	1,470,557	103,949,010	38,487,180
현대제철(주)	976,443,502	722,423	11,801,134	23,517
Hyundai Motor manufacturing czech, s.r.o.	786,254,296	200,645	-	1,181,492
Hyundai Motor Manufacturing Russia (HMMR)	809,531,239	763,942	-	1,265,507
Kia Motors manufacturing Georgia Inc. (KMMG)	438,976,279	1,909,156	-	753,950
현대트랜시스	28,522,083	1,108,182	726,427,497	777
현대위아(주)	32,356,165	1,273,100	444,275,524	-
현대모비스(주)	252,434,449	4,338,483	357,540,797	2,783,780
현대캐피코(주)	2,765,709	970,089	319,693,888	-
Eukor Car Carriers Inc.	91,078,710	8,696,005	147,867,546	-
현대캐피탈(주)	1,119,189	1,293,341	103,119,488	842,335
Hyundai Powertech (Shandong) Co., Ltd.(PTC)	-	-	32,172,392	-
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	-	54,043,767	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	-	31,140,543	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	25,854,293	-
기타	2,141,489,182	4,325,762	105,884,077	29,167,108
합 계	9,813,944,405	113,600,301	2,835,213,489	204,122,432

<전기>

(단위:천원)

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래 등	매입거래	기타비용거래 등
종속기업:				
Glovis America Inc.	4,290,343	32,981,868	44,738,484	14,997,645
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	18,211,094	3,672,112	8,256,630	5,634,678
Glovis Brazil Logistica LTDA	143,520	3,744,082	589,626	2,570
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	1,780,542	2,657,979	2,140,040	1,290,367
Glovis Russia LLC	569,748	5,891,703	3,596,103	16
기타	35,606,320	24,097,436	238,551,990	76,724,776
관계기업:				
현대엔지니어링(주)	47,816,756	10,640,880	4,615,628	5,976,792
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	3,469,593	-	17,677,947
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	1,373,372,566	1,298,985	-	1,231,841
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMA)	927,431,441	-	-	1,263,908
기아자동차(주)	721,666,418	1,018,584	50,458,865	771,330
현대자동차(주)	746,433,468	1,813,428	50,244,104	29,373,120
현대제철(주)	961,414,653	735,568	50,302,673	9,845
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. (HMMC)	794,212,497	599,319	-	31,889
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	744,498,785	501,243	-	1,524,101
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	305,487,117	849,762	-	43,866
기타	2,177,689,146	20,329,358	2,060,255,072	25,585,760
합 계	8,860,624,414	114,301,900	2,513,749,215	182,140,451

25.3 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.	2,643,179	1,421,395	5,398,222	2,524,287
Beijing Glovis Warehousing&Transportation CO.,LTD	1,915,192	100,414	2,178,769	1,785,004
Glovis Australia PTY, Ltd	21,813,890	76,780	6,063	10,068
Glovis Eurpoe Gmbh.	593,646	1,085,350	2,528,770	2,182,505
천진글로비스기차배건유한공사	2,570	284,125	757,846	154,093
지마린서비스	231	3,567,434	7,052,069	173,666
기타	5,535,028	6,690,034	1,210,381	731,699,775
관계기업:				
현대엔지니어링(주)	6,166,643	-	-	2,624,850
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	324,357,890
기타특수관계자:				
Kia Motor Slovakia s.r.o. (KMS)	36,005,484	-	19,072	7,869,065
Hyundai Motor manufacturing Alabama, LLC (HMMA)	57,576,288	-	-	10,067,146
기아자동차(주)	62,743,042	2,430	1,421,945	1,438,050
현대자동차(주)	130,774,605	12,780	5,240,106	9,296,492
현대제철(주)	127,844,406	-	208,201	16,796
Hyundai Motor manufacturing czech, s.r.o. (HMMC)	6,796,809	-	-	3,087,669
Hyundai Motor Manufacturing Russia (HMMR)	9,310,906	69,691	-	40,950,209
Kia Motors manufacturing Georgia Inc. (KMMG)	92,729,087	323,845	-	3,107,522
현대트랜시스	11,712,982	271,259	67,369,519	5,482
현대위아(주)	13,444,310	189,796	39,690,774	269,974
현대모비스(주)	30,536,957	150,988	32,204,317	715,198
현대캐피탈(주)	454,437	131,550	27,207,925	-
Eukor Car Carriers Inc.	317,576	-	8,943,262	14,871,587
현대캐피탈(주)	4,400	-	5,546,428	496,659
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	-	5,483,068	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	8,906	2,829,248	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	2,062,007	-
기타	412,202,885	5,549,759	5,702,737	65,925,281
합 계	1,031,124,553	19,936,536	223,060,729	1,223,629,268

<전기말>

(단위:천원)

회사명	채 권		채 무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
종속기업:				
Glovis America, Inc.	4,227,134	2,717,307	4,308,941	1,373,897
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	5,243,395	275,430	469,462	931,534
Glovis Brazil Logistica LTDA	30,064	553,657	12,012	6,303
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	272,405	482,753	84,109	102,985
Glovis Russia LLC	24,514	926,782	169,461	53,033
기타	9,150,664	14,921,582	11,745,683	758,912,308
관계기업:				
현대엔지니어링(주)	11,218,154	-	-	535,114
하이골드오션선박사모특별 자산투자신탁11호	-	-	-	333,229,064
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	6,986,622	-	65,736	2,308,327
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMA)	69,607,222	-	-	6,103,636
기아자동차(주)	42,982,258	534	4,235,327	1,191,973
현대자동차(주)	152,613,596	11,555	1,753,570	19,709,882
현대제철(주)	141,098,656	799,303	4,376,258	28,600
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. (HMMC)	72,153,089	3,688	-	31,468,119
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	20,327,513	-	-	237,745
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	68,400,955	226,151	-	1,461,927
기타	322,169,038	7,051,902	166,101,568	7,053,955
합 계	926,505,279	27,970,644	193,322,127	1,164,708,402

25.4 자금거래

25.4.1 당기와 전기 중 당사의 종속기업 GL NV25 Shipping, Inc. 등으로부터 선박취득과 관련하여 발생한 장기미지급금은 각각 166,782,014천원 및 61,476,480천원입니다. 선박 취득과 관련하여 계상한 장기미지급금의 상환 및 이자금액은 당기 및 전기 각각 281,933,833천원 및 264,357,037천원입니다.

25.4.2 당기 중 Hyundai Glovis Vietnam Co.,Ltd가 설립되었고, 당사는 지분 100%에 해당하는 817,804천원을 자본출자 하였습니다.

25.4.3 당기 및 전기의 관계기업인 하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호에 대한투자회수액은 각각 2,253,579천원 및 2,869,431천원입니다.

25.4.4 당사는 당기말 현재 대규모기업집단계열회사인 현대차증권(주)에 50,000,000천원의 금융상품을 보유하고 있습니다.

25.4.5 당사가 당기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 63,577,569천원입니다.

25.4.6 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)

제공받은자	보증처	보증기간	채무보증금액		비 고
Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV	SMBC	2019.08 ~ 2020.08	USD	40,500,000	시설자금
Glovis India Anantapur Pvt. Ltd.	Bank Of America	2018.03 ~ 2025.12	USD	80,000,000	운영자금 등

25.5 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	10,042,918	9,739,590
퇴직급여	2,279,594	1,790,475
합 계	12,322,512	11,530,065

26. 약정사항과 우발사항

26.1 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

제공자	보증일	단위	보증금액	보증내역
서울보증보험	2018.03 ~ 2022.02	KRW	2,314,360	공탁보증보험
	2013.04 ~ 2030.07	KRW	13,310,273	이행(계약)보증보험
	2019.10 ~ 2020.01	KRW	215,440	이행(선금금)보증보험
	2019.11 ~ 2020.02	KRW	316,446	이행(입찰)보증보험
	2017.07 ~ 2023.03	KRW	1,625,725	이행(지급)보증보험
	2019.01 ~ 2021.06	KRW	115,726	인허가보증보험

26.2 보고기간종료일 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받은자	보증처	보증기간	채무보증금액	비 고
대보인터네셔널유티빙(주)	한국남동발전(주)	2015.04 ~ 2021.04	846,324	연대보증
	한국서부발전(주)	2015.04 ~ 2021.04	741,892	

26.3 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위: 1USD, 1EUR)

구분	단위	금액
D/A환어음할인한도 (포페이팅포함)	USD	1,259,600,000
수입L/C개설한도	USD	30,000,000
포괄한도	KRW	300,000,000
매출채권담보대출한도	KRW	110,800,000
운전자금대출한도	KRW	30,000,000
LME선물	USD	35,000,000
선물환한도	USD	240,000,000
	EUR	15,000,000

26.4 당사 소유 자동차선(Golden Ray호)이 당기 중 미국 조지아주 브런즈윅(Brunswick)항 내에서 선체 기울어짐 사고가 발생하였습니다. 이에 당사는 보고기간 종료일 현재 선박구조 작업을 진행하고 있으며, 선박사고의 원인이 규명되지 않은 상황입니다. 선체는 수리 후 재사용이 불가능할 것으로 판단하여 전액 손상차손을 인식하였습니다. 당사는 선체에 대하여 현대해상화재보험(주)에 보험을 가입하고 있으며 동 사고로 인하여 발생한 선체손실을 보험을 통해 보상받을 것으로 예상하고 있습니다.

26.5 당기말 현재 당사가 피소되어 계류 중인 소송사건으로는 손해배상 및 물류운임 청구소송 등 영업과 관련된 소송 및 중재 등이 있습니다. 회사는 상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 예측하고 있습니다.

27. 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)	1,275,074,561	2,078,876,618

<전기말>

(단위:천원)

금융기관	담보제공자산	내역	채권최고액	자산 장부금액
KDB산업은행 외	선박	기타금융부채(유동 및 비유동)	1,672,733,763	2,403,425,705

한편, 당사는 당기말 현재 HI GOLD OCEAN KMARIN NO. 11ASA.이 소유하고있는 선박을 장기용선하여 운항 시 발생할 수 있는 손실배상의무 부담을 위하여 관계기업투자로 분류된 하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호에 대해 납입액의 50%인 39,203,735천원이 국민연금공단에 담보제공하였습니다.

28. 현금흐름표

28.1 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

28.2 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	19,665,810	53,423,842
미지급금의 유동성장기미지급금 대체	-	12,295,296
미지급금의 장기미지급금 대체	-	49,181,184
장기미지급금의 유동성 대체	297,657,600	266,992,354
사용권자산의 인식	577,343,852	-
금융리스채권의 인식	276,766,158	-
장기미지급금에 의한 선박의 취득	67,624,826	-

28.3 영업활동 현금흐름

당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부 내역은 다음과 같습니다.

28.3.1 비현금 항목의 조정 내역

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	167,424,762	132,151,477
퇴직급여	10,292,217	8,483,236
장기종업원급여	1,046,828	3,299,071
감가상각비	247,137,872	144,264,087
무형자산상각비	13,887,914	8,655,314
대손상각비(환입)	(1,492,749)	(256,635)
판매보증비(환입)	(746,160)	(805,615)
이자수익	(21,581,312)	(11,732,325)
배당금수익	(64,362,479)	(58,718,873)
유형자산처분이익	(5,077,734)	(2,049,461)
외화환산이익	(24,310,428)	(14,026,688)
파생상품평가이익	(7,533,076)	(8,447,301)
이자비용	92,191,764	72,500,794
유형자산처분손실	109,321	1,345,676
유형자산손상차손	73,787,411	-
외화환산손실	64,258,694	71,880,695
파생상품평가손실	6,449,675	2,565,123
기타의대손상각비(환입)	1,701,534	217,933
재고자산평가손실(환입)	(2,621,880)	(613,670)
재고자산처분손실	520,079	438,037
기타	(7,461,872)	3,734,487
합 계	543,620,381	352,885,362

28.3.2 운전자본 조정 내역

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(187,378,725)	(100,296,487)
장기성매출채권의 감소(증가)	269,518	-
기타채권의 감소(증가)	(40,526,583)	(11,445,275)
재고자산의 감소(증가)	(108,699,228)	(96,427,704)
기타유동금융자산의 감소(증가)	16,798,385	-
기타유동자산의 감소(증가)	7,228,436	(1,763,840)
기타유동자산의 감소(증가)	35,194,733	185,435,296
기타채무의 증가(감소)	96,526,196	(77,349,282)
기타유동부채의 증가(감소)	3,769,442	(42,718,956)
기타유동금융부채의 증가(감소)	(3,021,896)	(7,690,036)
기타비유동금융부채의 증가(감소)	(509,074)	817,778
기타비유동부채의 증가(감소)	(317,208)	(286,298)
퇴직급여부채의 증가(감소)	(16,415,905)	(14,463,024)
총당부채의 증가(감소)	(766,574)	(817,516)
합 계	(197,848,483)	(167,005,344)

28.4 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기말>

(단위:천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(주)	당기말
단기차입금	856,869,650	80,285,184	(11,543,670)	-	-	925,611,164
유동성리스미지급금	63,864,071	(108,119,658)	519,357	67,850,567	120,813,954	144,928,291
장기리스미지급금	173,086,467	-	5,113,906	388,407,556	40,087,257	606,695,186
유동성장기미지급금	278,957,949	(288,955,396)	10,064,450	-	316,625,251	316,692,254
장기미지급금	1,080,934,855	(406,303)	22,672,950	-	(232,481,142)	870,720,360
합 계	2,453,712,992	(317,196,173)	26,826,993	456,258,123	245,045,320	2,864,647,255

(주) 선박취득, 리스계약변경, 유동성 대체, 이자비용의 인식 등으로 인한 조정내역이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위:천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	환율변동	기타(주)	전기말
단기차입금	609,719,080	251,382,310	(4,231,740)	-	856,869,650
유동성장기미지급금	214,247,732	(232,643,719)	11,707,044	285,646,892	278,957,949
장기미지급금	1,253,239,210	-	45,303,399	(217,607,754)	1,080,934,855
합 계	2,077,206,022	18,738,591	52,778,703	68,039,138	2,216,762,454

(주) 장기미지급금의 시간경과에 따른 유동성 대체, 단기대여금과 상계, 현재가치할인차금 이자비용 인식 등이 포함되어 있습니다.

한편, 당기 및 전기 각각 배당금 지급으로 123,750,000천원, 112,500,000천원이 재무활동 현금흐름으로 지출되었으나 회계기간 중 발생사항으로 기초, 기말 미지급배당금 잔액은 없습니다.

29. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 단기차입금, 매입채무, 기타지급채무 및 장기미지급금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은다양한 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.

29.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환율변동위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말과 전기말에 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 장기미지급금은 각각 729,195,261천원과 755,574,300천원으로, 보고기간종료일 현재 이자율 100BP 변동시 변동이자율이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

당기말		전기말	
100BP 상승 시	100BP 하락 시	100BP 상승 시	100BP 하락 시
(5,286,666)	5,286,666	(5,477,914)	5,477,914

(2) 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있으며 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
USD	(68,937,988)	68,937,988	(62,401,241)	62,401,241
EUR	2,642,187	(2,642,187)	4,484,612	(4,484,612)
기타	380,366	(380,366)	163,013	(163,013)
합 계	(65,915,435)	65,915,435	(57,753,616)	57,753,616

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 기타비유동금융자산 중 지분상품 241,725,315천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동 시 지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	5% 상승 시	5% 하락 시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	12,086,266	(12,086,266)
법인세효과	(3,323,723)	3,323,723
법인세효과 차감후 기타포괄손익	8,762,543	(8,762,543)

29.2 신용위험

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

(1) 매출채권 및 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 기타수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,638,831,268	1,462,575,676
기타수취채권	82,453,916	41,435,498
기타비유동수취채권	13,383,543	17,920,989

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

한편, 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 중 주요 10대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 57.92%, 954,263,994천원과 53.76%, 796,800,890천원입니다.

(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 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

29.3 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	1년이내	1년초과~5년이내	5년초과	합 계
매입채무	976,193,160	-	-	976,193,160
기타지급채무	194,747,360	-	-	194,747,360
단기차입금	925,611,164	-	-	925,611,164
기타금융부채	524,363,827	1,057,358,092	617,654,023	2,199,375,942
합 계	2,620,915,511	1,057,358,092	617,654,023	4,295,927,626

이와는 별도로 주석 25 및 주석 26에서 언급하는 바와 같이, 당사는 종속기업 및 타인에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

29.4 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	4,460,343,841	3,655,319,855
자본	3,999,831,457	3,726,731,005
부채비율	111.5%	98.1%

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익

30.1 수익구분 정보

<당기>

(단위:천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
재화 또는 용역의 유형				
국내물류사업	1,466,005,712	-	-	1,466,005,712
해외물류사업	1,375,044,804	-	-	1,375,044,804
해운업	-	-	3,032,118,050	3,032,118,050
CKD사업	-	6,385,796,119	-	6,385,796,119
트레이딩사업	-	1,522,604,594	-	1,522,604,594
기타	1,505,557	503,954,225	-	505,459,782
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	2,842,556,073	8,412,354,938	3,032,118,050	14,287,029,061
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전	-	8,412,354,938	-	8,412,354,938
기간에 걸쳐 이전	2,842,556,073	-	3,032,118,050	5,874,674,123
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	2,842,556,073	8,412,354,938	3,032,118,050	14,287,029,061
기타 원천으로부터의 수익: 리스수익(주1)	-	-	187,506,892	187,506,892

(주1) 선원부정기용선계약(TC) 등으로 인한 대선매출 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
재화 또는 용역의 유형				
국내물류사업	1,354,989,759	-	-	1,354,989,759
해외물류사업	1,269,091,481	-	-	1,269,091,481
해운업	-	-	2,679,575,331	2,679,575,331
CKD사업	-	5,816,691,413	-	5,816,691,413
트레이딩사업	-	1,656,291,180	-	1,656,291,180
기타	15,076,350	440,192,572	-	455,268,922
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	2,639,157,590	7,913,175,165	2,679,575,331	13,231,908,086
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전	-	7,913,175,165	-	7,913,175,165
기간에 걸쳐 이전	2,639,157,590	-	2,679,575,331	5,318,732,921
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	2,639,157,590	7,913,175,165	2,679,575,331	13,231,908,086
기타 원천으로부터의 수익: 리스수익(주1)	-	-	220,541,526	220,541,526

(주1) 선원부정기용선계약(TC) 등으로 인한 대선매출 등이 포함되어 있습니다.

30.2 지역별 수익

(단위:천원)

구 분	당기	전기
한국	6,345,257,961	6,185,427,601
중국	165,235,892	197,067,998
아시아	1,449,251,727	1,060,390,402
북미	1,681,152,502	1,399,677,638
중남미	935,109,357	808,103,715
유럽	3,704,671,945	3,617,375,571
기타	193,856,570	184,406,687
합 계	14,474,535,954	13,452,449,612

고객의 소재지에 따라 수익을 분류하였습니다.

31. 리스

31.1 리스이용자

31.1.1 일반사항

당사는 영업에 사용되는 선박, 건물 및 차량운반구의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 선박의 리스기간은 1~18년이며, 토지 및 건물의 리스기간은 1~5년, 차량운반구와 기타장비의 리스기간은 1~4년입니다.

당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 선박 및 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

31.1.2 재무상태표와 손익계산서에 인식한 금액

당사의 사용권자산 및 리스미지급금의 장부금액과, 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사용권 자산				리스채권	리스미지급금
	선박	건물	기타(주)	합 계		
당기초	204,853,669	13,609,009	6,002,741	224,465,419	12,485,118	236,950,537
취득	183,004,086	1,586,452	291,626	184,882,164	271,375,959	456,258,123
감가상각	(92,710,807)	(6,601,831)	(2,519,739)	(101,832,377)	-	-
이자	-	-	-	-	4,528,181	21,426,130
지급 및 회수	-	-	-	-	(16,798,385)	(129,545,788)
계약변경	167,538,775	446,815	10,679	167,996,269	(7,094,920)	160,901,211
환율조정 등	-	-	-	-	(5,244,889)	5,633,264
당기말	462,685,723	9,040,445	3,785,307	475,511,475	259,251,064	751,623,477

(주) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

31.1.3 리스부채

보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
유동부채	
리스미지급금	144,928,291
비유동부채	
리스미지급금	606,695,186
총리스부채	
1년 이내	171,126,246
1년 초과 5년 미만	400,523,285
5년 이상	306,260,406

31.1.4 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기타수익	
리스수익	138
전대리스수익	86,868,413
감가상각비 및 손상차손	
사용권자산의 상각	101,832,377
순금융원가	
리스부채 이자비용	21,426,130
리스부채의 환산이익	1,178,039
리스부채의 환산손실	6,811,303

당사는 1년 이하의 선원부정기용선계약(TC) 용선료 등 단기리스료 428,725,122 천원을 비용으로 인식하였습니다.

당사는 리스에 대하여 당기 중 총 530,450,215천원의 현금유출이 있었습니다. 아직 발생하지 않은 리스관련 미래 현금유출은 주식 29(위험관리주식)에 공시되었습니다.

31.2 리스제공자

당사는 특정 선박 등에 대한 운용리스 계약을 체결하였습니다. 이 리스들의 기간은 약 1 ~ 16년 입니다. 보고기간 동안 당사가 인식한 임대수익은 187,506,892천원(전기: 220,541,526천원)입니다. 당기말 및 전기말 현재 미래 최소 임대료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	33,356,018	22,000,410
1년 초과 5년 미만	50,492,642	49,884,982
5년 이상	125,203,855	133,126,073
합 계	209,052,515	205,011,465

32. 보고기간후 사건

(1) 수정을 요하지 않는 보고기간후 사건으로서, 당사 소유 자동차선(Golden Ray호)이 당기 중 미국 조지아주 브런즈윅(Brunswick)항 내에서 선체 기울어짐 사고가 발생하여 전손되었습니다. 해당 선박에 가입된 선체보험에 따라 보험금이 확정되어 8,750만USD가 2020년 2월 27일 입금 및 보상처리 완료되었습니다.(주식 26.4 참고)

(2) 수정을 요하지 않는 보고기간후 사건으로서, 당사는 2020년 2월 25일에 무기명식 이권 부 무보증사채를 발행하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	상환기일	이자율(%)	금 액	비 고
제1-1회	2020년 2월 25일	2025년 2월 25일	1.54%	190,000,000	무기명식 이권부 무보증사채
제1-2회	2020년 2월 25일	2027년 2월 25일	1.67%	110,000,000	무기명식 이권부 무보증사채

33. 재무제표의 발행승인일

당사의 2019년 12월 31일 현재 재무제표는 2020년 1월 22일에 이사회에서 승인되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

현대글로비스주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대글로비스주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 규정에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

현대글로비스주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 현대글로비스주식회사의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2019년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 현대글로비스주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2020년 3월 11일자 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

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

2020년 3월 11일

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

2019년 내부회계관리제도 운영실태 보고서

현대글로벌비스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 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 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'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 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2020년 1 월 22 일

대 표 이 사 김 정 훈 (인)

내부회계관리자 김 영 선 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대글로벌비스주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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		6	4	1	1	8	9	2	6	16	16	-	-	33	36
투입시 간	분·반기검토	43	65	149	108	1,729	1,649	479	712	26	58	-	-	2,426	2,592
	감사	120	61	185	152	2,697	1,491	976	735	1,431	613	-	-	5,409	3,052
	합계	163	126	334	260	4,426	3,140	1,455	1,447	1,457	671	-	-	7,835	5,644

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2019.04.03~2019.04.12			8	일			
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용	
					상주		비상주			
	2019.07.01~2020.07.12, 2019.08.19~2019.09.27, 2019.10.07~2019.10.11, 2019.11.11~2019.11.22, 2019.12.23~2019.12.27				55	일	6	명	2	명
2020.01.14~2020.01.23, 2020.02.10~2020.02.1				13	일	6	명	2	명	별도 및 연결재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 주식 사항 에 대한 질문, 분석적절차, 표

	4						본감사(문서검증, 재계산등) 내부회계관리제도 기말운영 평가 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31~2020.01.03				3	일	
	실사(입회)장소	아산, 울산 KD센터, 부산창고, 울산창고, 분당자동차경매장						
	실사(입회)대상	상품, CKD부품, 중고차						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	시재현금, 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회				
	수행시기	2019.04.26, 2019.07.22, 2019.10.25, 2020.03.03						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 26일	회사측 : 감사위원회 4인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	1분기 검토 결과, 2019년 감사계획 보고, 핵심감사항목 선정 협의
2	2019년 07월 22일	-	서면보고	반기 검토 결과
3	2019년 10월 25일	회사측 : 감사위원회 4인 감사인측 : 감사팀원 1인	대면회의	3분기 검토 결과, 내부회계관리제도 감사 진행상황 보고
4	2020년 03월 03일	-	서면보고	핵심감사사항 감사결과, 외부감사인의 독립성 보고, 2019년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사결과 보고