

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견	97
외부감사 실시내용	100

현대글로비스주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 15 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대글로벌비스주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 현대글로벌비스주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 현대글로비스주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2017년 3월 9일

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 16 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 15 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대글로벌비스주식회사 대표이사 김경배

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 301
(전 화) 02-6191-9163

재 무 상 태 표

제 16기말 2016년 12월 31일 현재

제 15기말 2015년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

현대글로비스주식회사

과 목	주석	제16기말		제15기말	
자산					
I. 유동자산			2,961,809,595,836		2,921,986,197,942
현금및현금성자산	5,6,7	232,276,257,691		325,295,330,861	
기타유동금융자산	6,7	502,293,766,744		445,325,561,042	
매출채권	6,7,8,25,30	1,441,734,574,507		1,262,145,666,924	
기타수취채권	6,7,8,25,30	23,125,094,569		23,705,661,231	
재고자산	9	672,992,961,675		755,817,686,838	
충당자산	18	24,594,948,144		23,522,553,896	
기타유동자산	10	64,791,992,506		86,173,737,150	
II. 비유동자산			3,820,455,785,132		3,625,766,327,484
기타비유동수취채권	6,7,8,25,30	13,246,514,943		7,721,623,731	
매도가능금융자산	6,7,11	263,700,235,267		297,131,070,568	
관계기업 투자	12	431,038,867,022		433,626,822,999	
종속기업 투자	12	145,532,014,508		145,532,014,508	
유형자산	13,27	2,833,858,355,228		2,622,929,515,225	
무형자산	14	32,852,412,632		32,938,257,611	
충당자산	18	100,227,385,532		85,887,022,842	
자산 총계			6,782,265,380,968		6,547,752,525,426
부채 및 자본					
부채					
I. 유동부채			2,202,218,892,322		2,275,811,344,794
매입채무	6,7,25,30	812,917,657,206		766,400,556,085	
기타지급채무	6,7,15,25,30	165,211,564,174		191,220,503,294	
단기차입금	6,7,16,30	798,571,409,787		885,091,397,985	
기타유동금융부채	6,7,25,27,30	245,572,070,369		223,108,509,131	
당기법인세부채		42,465,699,193		95,044,980,853	
충당부채	18	35,946,857,112		35,264,212,276	
기타유동부채	17	101,533,634,481		79,681,185,170	
II. 비유동부채			1,530,899,314,767		1,494,551,648,993
기타비유동금융부채	6,7,25,27,30	1,408,174,113,586		1,382,920,200,360	
이연법인세부채	23	8,945,169,877		12,146,696,800	
퇴직급여부채	19	1,872,787,100		3,883,953,342	

총당부채	18	108,650,427,898		94,381,343,784	
기타비유동부채	17	3,256,816,306		1,219,454,707	
부채 총계			3,733,118,207,089		3,770,362,993,787
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	111,909,386,577		138,209,460,899	
이익잉여금	20	2,764,868,924,043		2,466,811,207,481	
자본 총계			3,049,147,173,879		2,777,389,531,639
부채 및 자본의 총계			6,782,265,380,968		6,547,752,525,426

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제16기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제15기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사

과 목	주석	제16기	제15기
매출액	25,29	12,250,484,516,965	11,811,512,414,216
매출원가	22,25	11,396,091,662,240	10,988,132,111,223
매출총이익		854,392,854,725	823,380,302,993
판매비와 관리비	21,22	313,207,865,010	351,876,124,019
영업이익	21,29	541,184,989,715	471,504,178,974
금융수익	21,25	77,298,918,507	72,479,307,906
기타수익	21,25	427,452,904,214	391,455,621,640
금융원가	21,25	57,387,053,474	48,788,998,169
기타비용	21,25	471,066,044,219	516,860,253,144
법인세비용차감전순이익		517,483,714,743	369,789,857,207
법인세비용	23	108,334,840,775	105,249,441,602
당기순이익		409,148,873,968	264,540,415,605
주당이익	24		
기본및희석주당이익		10,911	7,054

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제16기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제15기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사

과 목	주석	제16기	제15기
I.당기순이익		409,148,873,968	264,540,415,605
II.기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
매도가능금융자산평가손익	6,11	(26,300,074,322)	27,037,356,999
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	19	1,408,842,594	(1,889,501,106)
기타포괄손익 계		(24,891,231,728)	25,147,855,893
III.총포괄이익		384,257,642,240	289,688,271,498

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제16기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제15기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2015년1월1일(전기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	111,172,103,900	2,279,160,292,982	2,562,701,260,141
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	264,540,415,605	264,540,415,605
매도가능금융자산평가이익	-	-	27,037,356,999	-	27,037,356,999
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,889,501,106)	(1,889,501,106)
합 계	-	-	27,037,356,999	262,650,914,499	289,688,271,498
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당(주석20)	-	-	-	(75,000,000,000)	(75,000,000,000)
2015년12월31일(전기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	138,209,460,899	2,466,811,207,481	2,777,389,531,639
2016년1월1일(당기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	138,209,460,899	2,466,811,207,481	2,777,389,531,639
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	409,148,873,968	409,148,873,968
매도가능금융자산평가이익	-	-	(26,300,074,322)	-	(26,300,074,322)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	1,408,842,594	1,408,842,594
합 계	-	-	(26,300,074,322)	410,557,716,562	384,257,642,240
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당(주석20)	-	-	-	(112,500,000,000)	(112,500,000,000)
2016년12월31일(당기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	111,909,386,577	2,764,868,924,043	3,049,147,173,879

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제16기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제15기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로비스주식회사

과목	제16기		제15기	
I. 영업활동				
당기순이익	409,148,873,968		264,540,415,605	
비현금조정(주석28)	278,289,331,657		342,378,306,299	
운전자본 조정(주석28)	(21,821,877,881)		57,268,600,845	
이자의 수취	12,385,088,708		10,634,033,945	
이자의 지급	(56,852,404,651)		(49,292,060,215)	
배당금의 수취	65,025,542,931		61,354,774,008	
법인세의 납부	(157,467,053,757)		(68,996,241,495)	
영업활동으로 인한 순현금흐름		528,707,500,975		617,887,828,992
II. 투자활동				
기타유동금융자산의 증가	(87,864,636,115)		(430,779,464,589)	
기타유동금융부채의 감소	(37,483,373,748)		(21,420,024,990)	
매도가능금융자산의 취득	-		(1,223,440,000)	
관계기업투자주식의 처분	2,587,955,977		1,818,645,955	
관계기업투자주식의 취득	-		(20,087,747,009)	
종속기업투자주식의 취득	(241,680,000)		(15,661,491,900)	
유형자산의 처분	4,425,871,246		3,870,806,744	
유형자산의 취득	(72,858,662,427)		(170,024,052,277)	
무형자산의 취득	(5,847,523,000)		(6,208,321,500)	
기타비유동수취채권의 감소	4,988,076,939		19,559,771,767	
기타비유동수취채권의 증가	(10,841,148,387)		(18,516,584,471)	
투자활동으로 인한 순현금흐름		(203,135,119,515)		(658,671,902,270)
III. 재무활동				
단기차입금의 증가(감소)	(112,314,441,996)		68,002,908,002	
배당금의 지급	(112,500,000,000)		(75,000,000,000)	
정부보조금의 수령	30,000,000		-	
유동성장기미지급금의 상환	(193,628,206,334)		(158,525,193,114)	
장기미지급금의 감소	(178,806,300)		(962,306,751)	
재무활동으로 인한 순현금흐름		(418,591,454,630)		(166,484,591,863)
IV. 현금및현금성자산의 감소 (I + II + III)		(93,019,073,170)		(207,268,665,141)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-		(10,805,297)
VI. 기초 현금및현금성자산		325,295,330,861		532,574,801,299
VII. 기말 현금및현금성자산		232,276,257,691		325,295,330,861

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제16기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제15기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

현대글로비스주식회사

1. 회사의 개요

현대글로비스주식회사(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. 당사의 특수관계자 거래는 주식 25에 기술되어 있습니다.

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%

당사의 재무제표는 2017년 1월 26일에 이사회에서 승인되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 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 - 주석7.5
- 금융상품 (상각후원가로 계상하는 금융상품 포함) - 주석7.5

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 가치평가방법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 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 않은투입변수를 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 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.4 수익인식

당사는 회수시기와 관계 없이 경제적 효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과에 따라 수익을 인식하고 있습니다. 또한 당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

용역의 제공

용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있는 바, 진행률은 총 예정일 수 대비 실제누적운송일수 비율이나 총예정원가 대비 실제누적원가의 비율에 따라 산정하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서 회수가 가능한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

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

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 당사는 최초 인식 시 금융자산을 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래 일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

당사의 주요 금융자산은 현금과 단기금융자산, 매출채권, 기타채권, 시장성 및 비시장성 금융상품으로 구성되어 있습니다.

후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

또한, 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 주 계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

대여금및수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서, 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 손익계산서에 판매비와 관리비 또는 영업외비용으로 계상하고 있습니다.

만기보유금융자산

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 금융원가로 계상하고 있습니다.

매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식 금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영하며, 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에 누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 당사는 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하며, 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기손익에 반영하고 있습니다.

제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우, 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 이러한 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

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

당사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 식별가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 되는 경우
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지 역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소 가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

당사는 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 않습니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 금융원가를 차감처리하고 있습니다.

매도가능금융자산

당사는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

(3) 금융부채

최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금 등이 있습니다.

후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다.

단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 당사는 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 아니합니다.

이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부

채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

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 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.8 리스

당사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

리스이용자로서의 회계처리

리스는 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 있습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결기업에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며, 금융원가는 매기부채의 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만, 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 연결기업은 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스는 금융리스 이외의 리스로, 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 조정리스료는 가득된 기간에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.2.9 유형자산

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 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. 차입원가는 이 자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

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.

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.

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
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 퇴직급여

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 판매비와관리비의 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(및세법)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.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 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.

2.2.18 파생금융상품 및 위험회피

당사는 외환위험과 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선도계약이나 상품선도계약과 같은 파생상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영하고 있습니다.

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

2.3.1 제·개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1114호 '규제이연계정' (제정)

제정 기준서는 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 기업이 한국채택국제회계기준을 채택할 때 규제이연잔액에 대한 회계처리를 과거회계기준에 따라 계속 유지하도록 허용하고 있습니다. 이 기준서를 적용하는 기업은 규제이연계정잔액을 재무상태표에 별도항목으로 표시하고, 이러한 계정잔액의 변동을 포괄손익계산서에 별도항목으로 표시하여야 합니다. 또한 기업은 규제이연계정잔액을 인식하게 하는 요율규제의 특성 및 관련된 위험을 식별하여 구체적으로 공시하여야 합니다. 당사는 이미 한국채택국제회계기준을 적용하고 있고 요율규제기업이 아니므로 동 기준서를 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정) - 지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다. 당사는 공동영업에 대한 지분이 없으므로 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다. 당사는 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' (개정) - 별도재무제표에서의 지분법

개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용됩니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 원가법에 따라 회계처리하고 있으므로 동 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2012 - 2014 연차개선

당기부터 당사가 적용한 2012-2014 연차개선의 주요 내용은 다음과 같으며, 개정기준서의 적용으로 인해 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'

비유동자산(또는 처분자산집단)은 일반적으로 매각 또는 소유주에 대한 분배를 통해 처분됩니다. 이 개정사항은 매각예정에서 소유주에 대한 분배예정으로 재분류하거나 분배예정에서 매각예정으로 재분류한다면 이 분류의 변경은 최초 처분계획이 계속 유지되는 것으로 본다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'

(1) 관리용역계약

동 개정사항은 수수료가 포함된 관리용역계약은 금융자산에 대한 지속적인 관여를 나타낼 수 있음을 명확히 하였습니다. 기업은 공시사항이 요구되는지를 평가하기 위해 기업회계기준서 제1107호의 지침에 따라 수수료 및 관리용역 계약을 평가하여야 합니다. 관리용역계약이 지속적인 관여를 나타내는지에 대한 평가는 과거 사건을 소급해서 보아야 합니다. 그러나, 양도공시 규정은 기업이 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계기간의 이전 기간에는 적용하지 않아도 됩니다.

(2) 상계관련 개정사항의 중간재무제표에 대한 적용가능성

동 개정사항은 상계 관련 공시사항은 해당 공시사항이 직전 연차 재무제표에 대한 유의적인 변동사항에 대한 정보를 제공하는 것이 아닐 경우에는 중간재무제표에 공시 요구사항을 적용하지 않아도 된다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

동 개정사항은 우량회사채 시장이 두터운지 여부는 국가시장이나 지역시장의 수준에서가 아니라 통화수준에서 평가해야 한다는 점을 개정안이 명확히 하였습니다. 만약 그러한 우량회사채에 대해 거래 층이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 그 통화로 표시된 국채의 시장수익률을 사용하여야 합니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

-
- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1011호 '건설계약' 및 기업회계기준해석서 제2115호 '부동산건설약정' - 건설계약 공시 추가

개정 기준서는 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 경우에는 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약에 대하여 추가적인 정보를 제공하도록 요구하고 있습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 최초로 적용하는 회계연도에는 비교 정보를 작성하지 아니할 수 있습니다. 당사는 건설계약이 없으므로 동 개정사항이 당사의 공시사항에 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 주석공시사항에 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(주석30), 재무위험 관리 및 정책(주석30), 민감도분석(주석19, 30)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 않을 것이라는 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.

자세한 내역은 주석 19에서 기술하고 있습니다.

환류세제

당사는 "기업소득 환류세제"에 따라 2015년부터 3년간 당기 과세소득의 일정 금액을투자, 임금증가 및 배당에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 당사는 동 기간의 법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 당사가 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

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 제1109호 '금융상품' (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할 수 있으며 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 구체적인 재무적영향을 분석할 계획입니다. 동 기준서의 주요 사항 별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

금융상품의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성이 원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익- 공정가치 측정 (주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

당사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산(지분상품), 당기손익인식금융자산으로 분류된 금융상품을 보유하고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호를 위 금융자산에 적용할 경우 대여금 및 수취채권은 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 함에 따라 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되며, 매도가능지분상품은 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 선택 가능하고, 당기손익인식금융자산은 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류되어 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 것으로 판단합니다.

금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다. 향후 기대손실모형 적용방안을 검토하여 당사 재무제표 영향을 분석할 예정입니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

이에 당사는 파생상품 거래 관련 완화된 위험회피회계 적용요건을 검토하고, 회계정책 결정 시 관련 시스템을 개선, 변경 작업을 진행할 예정입니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각이나 출자

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제 1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 당사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정
개정기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
 - 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
 - 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계처리
- 개정 기준서 적용 시 당사는 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도록
요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우 소급 적용할 수 있
습니다. 개정기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수
있습니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 예금	4,336,203	5,151,131
단기예치금	227,940,055	320,144,200
합 계	232,276,258	325,295,331

6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산	당기말			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	232,276,258	-	232,276,258
기타유동금융자산	3,493,698	498,800,069	-	502,293,767
매출채권	-	1,441,734,575	-	1,441,734,575
기타수취채권	-	23,125,095	-	23,125,095
매도가능금융자산	-	-	263,700,235	263,700,235
기타비유동수취채권	-	13,246,515	-	13,246,515
합 계	3,493,698	2,209,182,512	263,700,235	2,476,376,445

(단위: 천원)

금융부채	당기말		
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	-	812,917,657	812,917,657
기타지급채무	-	165,211,564	165,211,564
단기차입금	-	798,571,410	798,571,410
기타유동금융부채	8,154,198	237,417,872	245,572,070
기타비유동금융부채	-	1,408,174,114	1,408,174,114
합 계	8,154,198	3,422,292,617	3,430,446,815

(단위: 천원)

금융자산	전기말			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	325,295,331	-	325,295,331
기타유동금융자산	3,444,465	441,881,096	-	445,325,561
매출채권	-	1,262,145,667	-	1,262,145,667
기타수취채권	-	23,705,661	-	23,705,661
매도가능금융자산	-	-	297,131,071	297,131,071
기타비유동수취채권	-	7,721,624	-	7,721,624
합 계	3,444,465	2,060,749,379	297,131,071	2,361,324,915

(단위: 천원)

금융부채	전기말		
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
매입채무	-	766,400,556	766,400,556
기타지급채무	-	191,220,503	191,220,503
단기차입금	-	885,091,398	885,091,398
기타유동금융부채	37,483,374	185,625,135	223,108,509
기타비유동금융부채	-	1,382,920,200	1,382,920,200
합 계	37,483,374	3,411,257,792	3,448,741,166

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

(단위: 천원)

구분	당기				
	당기손익인식 금융자산/부채	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	기타금융부채	합계
당기손익 :					
이자수익	-	-	12,169,587	-	12,169,587
배당금수익	-	2,752,057	-	-	2,752,057
외환차익	-	-	196,659,500	141,663,223	338,322,723
외화환산이익	-	-	42,902,937	7,622,287	50,525,224
파생상품거래이익	23,079,614	-	-	-	23,079,614
파생상품평가이익	3,493,698	-	-	-	3,493,698
이자비용	-	-	-	(57,387,053)	(57,387,053)
외환차손	-	-	(191,038,389)	(143,203,979)	(334,242,368)
외화환산손실	-	-	(10,115,619)	(84,986,338)	(95,101,957)
파생상품거래손실	(20,339,635)	-	-	-	(20,339,635)
파생상품평가손실	(8,154,198)	-	-	-	(8,154,198)
대손상각비 환입	-	-	2,317,717	-	2,317,717
기타의대손상각비	-	-	(136,632)	-	(136,632)
매도가능증권손상차손	-	(3,256,377)	-	-	(3,256,377)
기타포괄손익 :					
매도가능금융자산평가손익	-	(26,300,074)	-	-	(26,300,074)
합계	(1,920,521)	(26,804,394)	52,759,101	(136,291,860)	(112,257,674)

(단위: 천원)

구분	전기				
	당기손익인식 금융자산/부채	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	기타금융부채	합계
당기손익 :					
이자수익	-	-	11,124,534	-	11,124,534
배당금수익	-	2,359,477	-	-	2,359,477
외환차익	-	-	189,622,038	125,767,322	315,389,360
외화환산이익	-	-	14,533,401	4,156,282	18,689,683
파생상품거래이익	44,524,456	-	-	-	44,524,456
파생상품평가이익	3,444,465	-	-	-	3,444,465
이자비용	-	-	-	(48,788,998)	(48,788,998)
외환차손	-	-	(176,008,964)	(156,276,069)	(332,285,033)
외화환산손실	-	-	(6,369,839)	(102,294,277)	(108,664,116)
파생상품거래손실	(21,217,355)	-	-	-	(21,217,355)
파생상품평가손실	(28,853,752)	-	-	-	(28,853,752)
대손상각비	-	-	(15,532,914)	-	(15,532,914)
기타의대손상각비	-	-	(4,145,970)	-	(4,145,970)
매도가능금융자산손상차손	-	(1,453,447)	-	-	(1,453,447)
기타포괄손익 :					
매도가능금융자산평가손익	-	27,037,357	-	-	27,037,357
합계	(2,102,186)	27,943,387	13,222,286	(177,435,740)	(138,372,253)

7. 기타금융자산, 기타금융부채 및 공정가치

7.1 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	469,424,384	401,361,540
파생상품금융자산(주1)	3,493,698	3,444,465
단기대여금	17,092,420	40,519,556
금융리스채권	12,283,265	-
합 계	502,293,767	445,325,561

(주1) 당사는 외화표시 매출채권을 보유하고 있으며 알루미늄 및 벙커씨유의 가격 변동에 노출되어 있어 동 거래위험을 관리하기 위하여 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 당사는 이러한 금융상품들에 대하여 위험회피회계를 적용하지 않고 있습니다.

7.2 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품금융부채(주1)	8,154,198	37,483,374
기타미지급비용	9,394,119	7,540,403
장기미지급금(주2)	1,623,228,709	1,542,321,726
장기미지급비용	12,969,157	18,683,207
합 계	1,653,746,184	1,606,028,710
유동성	245,572,070	223,108,510
비유동성	1,408,174,114	1,382,920,200

(주1) 당사는 외화표시 매출채권을 보유하고 있으며 알루미늄 및 벙커씨유의 가격 변동에 노출되어 있어 동 거래위험을 관리하기 위하여 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 당사는 이러한 금융상품들에 대하여 위험회피회계를 적용하지 않고 있습니다.

(주2) 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.

장기미지급금의 현재가치할인차금 순액 표시전의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	외화(USD)	원화상당액	외화(USD)	원화상당액
장기미지급금	1,523,037,896	1,840,586,860	1,526,538,890	1,789,025,245
현재가치할인차금	(179,857,799)	(217,358,151)	(210,522,556)	(246,703,519)
순 액	1,343,180,097	1,623,228,709	1,316,016,334	1,542,321,726
유동성	188,686,959	228,023,753	152,007,231	178,084,733
비유동성	1,154,493,138	1,395,204,956	1,164,009,103	1,364,236,993

상기 장기미지급금에 대하여 당사의 선박이 담보로 제공되어 있습니다.

7.3 금융리스

당기말 현재 금융리스의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같으며, 전기말 금액은 없습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말
리스총투자		12,477,288
1년 이내	유동	12,477,288
미실현 이자수익		194,023
리스순투자(최소리스료의 현재가치)		12,283,265
1년 이내	유동	3,637,077
무보증잔존가치의 현재가치	유동	8,646,188

7.4 파생상품

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

(1) 환위험 회피

구 분	거래처	계약일	만기일	약정환율	단위	계약금액
통화선도	뱅크오브아메리카 외	2016-10-10	2017-03-13	1111.15~1208.63	USD	201,286,057

(2) 기타가격변동위험 회피

구 분	거래처	계약일	만기일	계약수량	단위	계약금액
상품선물	Triland 외	2016-08-31	2017-03-15	62,250	USD	106,319,155

7.4.2 보고기간종료일 현재 파생상품자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	2,345,157	6,156,662	1,283,015	2,827,494
상품선물	1,148,541	1,997,536	2,161,450	2,366,101
상품옵션	-	-	-	32,289,779
합 계	3,493,698	8,154,198	3,444,465	37,483,374

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

(단위: 천원)

구 분	당기			
	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실
통화선도	12,799,820	10,666,451	2,345,157	6,156,662
상품선물	1,510,023	8,988,967	1,148,541	1,997,536
상품옵션	8,769,771	684,217	-	-
합 계	23,079,614	20,339,635	3,493,698	8,154,198

(단위: 천원)

구 분	전기			
	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실
통화선도	7,354,328	18,089,293	1,283,015	2,827,494
통화옵션	197,613	377,000	-	-
상품선물	36,939,675	2,051,338	2,161,450	2,439,959
상품옵션	32,840	699,724	-	23,586,299
합 계	44,524,456	21,217,355	3,444,465	28,853,752

7.5 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융자산:				

현금및현금성자산	232,276,258	325,295,331	232,276,258	325,295,331
기타유동금융자산	502,293,767	445,325,561	502,293,767	445,325,561
매출채권	1,441,734,575	1,262,145,667	1,441,734,575	1,262,145,667
기타수취채권	23,125,095	23,705,661	23,125,095	23,705,661
기타비유동수취채권	13,246,515	7,721,624	13,246,515	7,721,624
매도가능금융자산(주1)	260,738,926	294,063,906	260,738,926	294,063,906
매도가능금융자산(주2)	2,961,309	3,067,165	2,961,309	3,067,165
합 계	2,476,376,445	2,361,324,915	2,476,376,445	2,361,324,915
금융부채:				
매입채무	812,917,657	766,400,556	812,917,657	766,400,556
기타지급채무	165,211,564	191,220,503	165,211,564	191,220,503
단기차입금	798,571,410	885,091,398	798,571,410	885,091,398
기타유동금융부채	245,572,070	223,108,509	245,572,070	223,108,509
기타비유동금융부채	1,408,174,114	1,382,920,200	1,408,174,114	1,382,920,200
합 계	3,430,446,815	3,448,741,166	3,430,446,815	3,448,741,166

(주1) 상기 금액은 시장성 있는 지분증권의 장부금액 및 공정가치입니다.

(주2) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(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

(3) 금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법은 다음과 같습니다.

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

(4) 금융상품의 수준별 공정가치

당사의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계에 대한 양적 공시

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
기타유동금융자산(파생)	-	3,493,698	-	3,493,698
매도가능금융자산(상장주식)	260,738,926	-	-	260,738,926
공정가치가 공시되는 자산				
현금및현금성자산	-	232,276,258	-	232,276,258
매출채권	-	-	1,441,734,575	1,441,734,575
기타수취채권	-	-	23,125,095	23,125,095
기타유동금융자산	-	498,800,069	-	498,800,069
기타비유동수취채권	-	-	13,246,515	13,246,515
매도가능금융자산(비상장주식)	-	-	2,961,309	2,961,309
공정가치로 측정되는 부채				
기타유동금융부채(파생)	-	8,154,198	-	8,154,198
공정가치가 공시되는 부채				
매입채무	-	-	812,917,657	812,917,657
기타지급채무	-	-	165,211,564	165,211,564
단기차입금	-	798,571,410	-	798,571,410
기타유동금융부채	-	228,023,753	9,394,119	237,417,872
기타비유동금융부채	-	1,395,204,957	12,969,157	1,408,174,114

2) 전기말 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계에 대한 양적 공시

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:				
기타유동금융자산(파생)	-	3,444,465	-	3,444,465
매도가능금융자산(상장주식)	294,063,906	-	-	294,063,906
공정가치가 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	-	325,295,331	-	325,295,331
매출채권	-	-	1,262,145,667	1,262,145,667
기타수취채권	-	-	23,705,661	23,705,661
기타유동금융자산	-	441,881,096	-	441,881,096
기타비유동수취채권	-	-	7,721,624	7,721,624
매도가능금융자산(비상장주식)	-	-	3,067,165	3,067,165
공정가치로 측정되는 부채:				
기타유동금융부채(파생)	-	37,483,374	-	37,483,374
공정가치가 공시되는 부채:				
매입채무	-	-	766,400,556	766,400,556
기타지급채무	-	-	191,220,503	191,220,503
단기차입금	-	885,091,398	-	885,091,398
기타유동금융부채	-	178,084,733	7,540,402	185,625,135
기타비유동금융부채	-	1,364,236,993	18,683,207	1,382,920,200

8. 매출채권 및 기타수취채권

8.1 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,458,366,110	1,282,006,745
대손충당금	(16,631,535)	(19,861,078)
매출채권 계	1,441,734,575	1,262,145,667
미수금	39,012,063	39,240,496
대손충당금	(16,398,926)	(16,262,293)
미수수익	511,958	727,458
기타수취채권 계	23,125,095	23,705,661
장기금융상품	7,500	7,500
장기성매출채권	1,847,859	1,265,473
장기성대손충당금	(910,566)	-
보증금	12,301,722	6,448,651
기타비유동수취채권 계	13,246,515	7,721,624
합 계	1,478,106,185	1,293,572,952

한편, 매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 30일에서 90일입니다.

8.2 당기와 전기중 매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	매출채권	기타수취채권
전기초	4,558,968	12,116,324
설정	15,532,914	4,145,969
제각	(230,804)	—
전기말	19,861,078	16,262,293
설정(환입)	(2,317,717)	136,633
제각	(1,260)	—
당기말	17,542,101	16,398,926

8.3 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
당기말	1,478,106,185	1,455,762,394	2,082,107	10,438,141	7,398,111	1,449,180	976,252
전기말	1,293,572,952	1,283,734,757	4,730,760	2,578,833	898,725	326,136	1,303,741

8.4 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
기타비유동수취채권 (장기금융상품)	신한은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
	KEB하나은행	3,000	3,000	
	씨티은행	1,500	1,500	
합 계		7,500	7,500	

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	52,359,536	(2,175,316)	50,184,220	41,881,827	(354,597)	41,527,230
CKD부품	489,237,608	-	489,237,608	534,066,187	-	534,066,187
미착품	64,689,110	(332,331)	64,356,779	119,717,274	(3,949,487)	115,767,787
저장품	69,214,355	-	69,214,355	64,456,483	-	64,456,483
합계	675,500,609	(2,507,647)	672,992,962	760,121,771	(4,304,084)	755,817,687

당기에 매출원가로 가산된 재고자산평가손실은 2,507,647천원이며, 전기에는 4,304,084천원입니다. 한편, 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입액은 당기는 4,304,084천원, 전기에는 83,994천원입니다.

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	16,497,419	24,430,780
선급비용	48,294,574	61,742,957
합계	64,791,993	86,173,737

11. 매도가능금융자산

11.1 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
					당기이전	당기
시장성 있는 지분증권	120,016,824	260,738,926	260,738,926	140,722,102	-	-
시장성 없는 지분증권	11,422,706	2,961,309	2,961,309	1,078,946	(6,283,966)	(3,256,377)
합계	131,439,530	263,700,235	263,700,235	141,801,048	(6,283,966)	(3,256,377)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
					전기이전	전기
시장성 있는 지분증권	120,016,824	294,063,906	294,063,906	174,047,082	-	-
시장성 없는 지분증권	8,272,185	3,067,165	3,067,165	1,078,946	(4,830,519)	(1,453,447)
합계	128,289,009	297,131,071	297,131,071	175,126,028	(4,830,519)	(1,453,447)

11.2 보고기간종료일 현재 당사의 매도가능금융자산 중 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
(주)현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	17,344,973	17,344,973	11,142,038
현대모비스(주)	656,293주	0.67%	72,520,376	173,261,352	173,261,352	100,740,976
(주)현대그린푸드	4,554,065주	4.66%	41,293,513	70,132,601	70,132,601	28,839,088
합계			120,016,824	260,738,926	260,738,926	140,722,102

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
(주)현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	19,346,870	19,346,870	13,143,935
현대모비스(주)	656,293주	0.67%	72,520,376	161,776,225	161,776,225	89,255,848
(주)현대그린푸드	4,554,065주	4.66%	41,293,513	112,940,811	112,940,811	71,647,299
합계			120,016,824	294,063,906	294,063,906	174,047,082

11.3 보고기간종료일 현재 당사의 매도가능금융자산 중 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
							당기이전	당기
해비치호텔앤드리조트 (주)	155,000주	2.91%	1,078,946	(주1) 1,078,946	1,078,946	1,078,946	(1,078,946)	-
(주)루코로지스틱스	10,000주	16.67%	100,000	(주2) -	-	-	(100,000)	-
현대그린개발	40,000주	4.00%	200,000	(주3) 200,000	200,000	-	-	-
당진항만(주)	77,999주	12.99%	389,995	(주3) 389,995	389,995	-	-	-
KMV SHIPPING	100,000주	2.00%	37,531	(주3) 37,531	37,531	-	-	-
(주)에이에스에이 김제공 장	255,251주	12.22%	5,105,020	(주4) -	-	-	(5,105,020)	-
한국해양보증	244,688주	0.48%	1,223,440	(주3) 1,223,440	1,223,440	-	-	-
유아건설(주)	1,058주	2.07%	105,855	(주4) -	-	-	-	(105,855)
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	(주3) 18,605	18,605	-	-	-
대보인터내셔널취핑(주)	34주	0.01%	12,792	(주3) 12,792	12,792	-	-	-
아이큐파워아시아(주)	630,103주	3.20%	3,150,522	(주4) -	-	-	-	(3,150,522)
합계			11,422,706	2,961,309	2,961,309	1,078,946	(6,283,966)	(3,256,377)

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
							전기이전	전기
해비치호텔앤드리조트 (주)	155,000주	2.91%	1,078,946	(주1) 1,078,946	1,078,946	1,078,946	(1,078,946)	-
(주)루코로지스틱스	10,000주	16.67%	100,000	(주2) -	-	-	(100,000)	-
현대그린개발	40,000주	4.00%	200,000	(주3) 200,000	200,000	-	-	-
당진항만(주)	77,999주	12.99%	389,995	(주3) 389,995	389,995	-	-	-
KMV SHIPPING	500,000주	10.00%	37,531	(주3) 37,531	37,531	-	-	-
(주)에이에스에이 김제공 장	255,251주	12.22%	5,105,020	(주4) -	-	-	(3,651,573)	(1,453,447)
한국해양보증	244,688주	0.98%	1,223,440	(주3) 1,223,440	1,223,440	-	-	-
유아건설(주)	1,058주	2.07%	105,855	(주3) 105,855	105,855	-	-	-
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	(주3) 18,605	18,605	-	-	-
대보인터내셔널유평(주)	34주	0.01%	12,793	(주3) 12,793	12,793	-	-	-
합계			8,272,185	3,067,165	3,067,165	1,078,946	(4,830,519)	(1,453,447)

(주1) 상기 주식은 전기 이전에 자본잠식 등으로 인해 손상차손을 인식하였으나 손상사유가 해소되어 손상차손누계액을 매도가능금융자산평가이익으로 계상하였습니다

(주2) 상기 주식은 계속적인 영업손실 및 이로 인한 자본잠식과 사업진행이 중단된 점을 고려하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(주4) 출자전환주식의 공정가치가 취득원가보다 유의적으로 낮아 손상차손을 인식하였습니다.

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
Hyundai Glovis Czech Republic, 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 Holdings Mongolia LLC (주1)	몽골	-	-	100.00%	-
Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV	멕시코	100.00%	16,004,653	100.00%	16,004,653
GL NV13 Shipping, Inc. 외 33개(주2)	파나마 등	-	-	-	-
소 계			145,532,015		145,532,015
관계기업:					
현대엔지니어링(주) (주3)	대한민국	11.67%	357,875,850	11.67%	357,875,850
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	대한민국	20.00%	73,163,017	20.00%	75,750,973
소 계			431,038,867		433,626,823

(주1) 당사는 상기 주식을 2016년 12월 중에 청산하였습니다.

(주2) 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.

(주3) 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 12.19%입니다.

13. 유형자산

13.1 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물및건축물	선박	건설중인자산	기타	합계
원가:						

전기초	214,517,940	147,503,245	1,711,585,019	99,464,383	55,975,768	2,229,046,355
기중 취득	325,682	32,433,521	582,069,163	109,814,704	16,648,277	741,291,347
기중 처분	-	-	-	-	(3,856,282)	(3,856,282)
대체(주1)	17,492,537	1,295,484	36,231,640	(59,039,042)	-	(4,019,381)
전기말	232,336,159	181,232,250	2,329,885,822	150,240,045	68,767,763	2,962,462,039
기중취득	12,490,985	4,140,011	309,823,689	21,644,492	4,606,407	352,705,584
기중처분	(1,338,985)	(517,108)	(25,085,567)	(5,400)	(3,158,752)	(30,105,812)
대체(주2)	1,370,769	(317,861)	62,974,103	(64,791,169)	-	(764,158)
당기말	244,858,928	184,537,292	2,677,598,047	107,087,968	70,215,418	3,284,297,653

(단위: 천원)

구 분	건물및건축물	선박	기타	합계
감가상각누계액, 정부보조금 및 손상차손누계액:				
전기초	29,490,364	172,329,042	39,201,377	241,020,783
감가상각비(주3)	5,569,996	87,532,672	8,612,118	101,714,786
처분	-	-	(3,203,045)	(3,203,045)
전기말	35,060,360	259,861,714	44,610,450	339,532,524
감가상각비(주4)	6,340,154	111,160,218	8,558,514	126,058,886
처분	(169,465)	(12,994,991)	(1,987,656)	(15,152,112)
당기말	41,231,049	358,026,941	51,181,308	450,439,298

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물및건축물	선박	건설중인자산	기타	합계
순장부금액:						
당기말	244,858,928	143,306,243	2,319,571,106	107,087,968	19,034,110	2,833,858,355
전기말	232,336,159	146,171,890	2,070,024,108	150,240,045	24,157,313	2,622,929,515

(주1) 건설중인자산에서 무형자산 등으로 4,019,381천원이 대체되었습니다.

(주2) 건설중인자산에서 무형자산 등으로 764,158천원이 대체되었습니다.

(주3) 감가상각비에는 정부보조금 상계액 14,100천원이 차감되어 있습니다.

(주4) 감가상각비에는 정부보조금 상계액 15,876천원이 차감되어 있습니다.

13.2 차입원가의 자본화

당기와 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에 대하여 발생된 차입원가로서 취득원가로 계상된 금액은 499,056천원 및 570,098천원이며, 자본화금액을 산정하기 위한 당기와 전기의 이자율은 각각 특정차입금의 유효이자율인 1.66% 및 1.19%입니다.

14. 무형자산

14.1 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
원가 :					
전기초	163,889	34,473,320	14,971,925	12,225,684	61,834,818
취득	19,549	3,225,858	715,400	2,247,515	6,208,322
대체	-	304,005	-	-	304,005
전기말	183,438	38,003,183	15,687,325	14,473,199	68,347,145
취득	-	4,048,996	183,960	1,618,527	5,851,483
처분	(67,899)	(1,879,220)	-	(127,128)	(2,074,247)
대체	-	764,158	-	-	764,158
당기말	115,539	40,937,117	15,871,285	15,964,598	72,888,539
상각비 및 손상차손 :					
전기초	155,453	21,482,334	-	7,304,383	28,942,170
상각비	7,070	4,638,145	-	1,807,947	6,453,162
손상차손	-	-	13,555	-	13,555
전기말	162,523	26,120,479	13,555	9,112,330	35,408,887
상각비(주1)	6,536	4,787,760	-	1,877,191	6,671,487
처분	(67,899)	(1,879,221)	-	(127,128)	(2,074,248)
정부보조금	-	30,000	-	-	30,000
당기말	101,160	29,059,018	13,555	10,862,393	40,036,126
순장부금액 :					
당기말	14,379	11,878,099	15,857,730	5,102,205	32,852,413
전기말	20,915	11,882,704	15,673,770	5,360,869	32,938,258

(주1) 상각비에는 정부보조금 상계액 1,000천원이 차감되어 있습니다.

14.2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 중 인식한 손상차손은 없고, 전기 중 13,555천원을 손상차손으로 인식하였습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 유동부채로 분류된 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	156,208,239	183,175,365
보증금	4,651,000	4,175,000
미지급비용	4,352,325	3,870,138
합 계	165,211,564	191,220,503

16. 단기차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내역	당기말	전기말
KEB하나은행 등	D/A환어음할인 등	798,571,410	885,091,398

당사는 KEB하나은행 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	86,323,336	62,550,146
예수금	15,210,299	17,131,039
유동성 계 :	101,533,635	79,681,185
비유동성 :		
장기미지급급여	3,256,816	1,219,455
합 계	104,790,451	80,900,640

18. 총당부채

18.1 총당부채 · 자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	당기말
총당부채	129,645,556	48,661,995	(33,710,266)	144,597,285
총당자산	(109,409,577)	(48,789,733)	33,376,976	(124,822,334)
차 액	20,235,979	(127,738)	(333,290)	19,774,951

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	전기말
총당부채	105,947,863	61,301,655	(37,603,962)	129,645,556
총당자산	(89,988,531)	(55,659,352)	36,238,306	(109,409,577)
차 액	15,959,332	5,642,303	(1,365,656)	20,235,979

18.2 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
판매보증충당부채	135,705,307	120,269,477
화물클레임충당부채	13,639	123,975
기타충당부채	8,878,339	9,252,104
합 계	144,597,285	129,645,556

18.3 충당부채의 성격과 자원의 유출이 예상되는 시기

당사는 전기 이전 및 당해연도에 판매된 CKD부품 및 재제조부품과 관련하여 예상되는 보증청구를 충족시키기 위하여 판매보증충당부채를 설정하였습니다. 이와 관련된지출의 대부분은 향후 3년 이내 발생될 것으로 예상되며, 향후 10년 이내 모든 지출의 발생이 완료될 것으로 예상됩니다.

한편, 당사의 품질보증과 관련하여 당사의 매입처로부터 판매보증에 대한 손실을 보전해 주는 보증계약을 체결한 바, 이에 따라 당기말 현재 판매보증충당부채 135,705,307천원 중 124,822,334천원은 부품매입처로부터 변제 받을 수 있을 것으로 예상됩니다. 한편, 당사는 상기 변제예상액 124,822,334천원에 대해 유동성판매보증충당자산 24,594,948천원과 판매보증충당자산(비유동자산) 100,227,386천원으로 각각 인식하였습니다.

19. 퇴직급여

19.1 당기와 전기 중 손익으로 인식한 순급여비용의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	8,236,933	7,066,141
확정급여부채의 순이자	114,401	114,096
합 계	8,351,334	7,180,237

19.2 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	49,055,407	45,155,801
사외적립자산의 공정가치	(47,179,096)	(41,264,620)
국민연금전환금	(3,524)	(7,228)
순부채	1,872,787	3,883,953

19.3 당기와 전기 중 순확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	3,883,953	3,309,518
급여비용(당기손익)		
– 근무원가	8,236,933	7,066,141
– 순이자비용	114,401	114,096
소계	8,351,334	7,180,237
퇴직급여지급액	(977,347)	–
순확정급여부채의 재측정요소		
– 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	502,157	376,025
– 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,650,364)	1,121,797
– 사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	298,562	274,771
– 경험조정	64,492	621,605
소계	(1,785,153)	2,394,198
기여금 납입액	(7,600,000)	(9,000,000)
기말	1,872,787	3,883,953

19.4 당기와 전기 중 현재 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	45,155,801	36,014,727
급여비용(당기손익)		
– 근무원가	8,236,933	7,066,141
– 이자비용	1,299,700	1,203,105
소계	9,536,633	8,269,246
퇴직급여지급액	(3,553,312)	(1,247,598)
확정급여채무의 재측정요소		
– 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	502,157	376,025
– 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,650,364)	1,121,797
– 경험조정	64,492	621,605
소계	(2,083,715)	2,119,427
기말	49,055,407	45,155,801

19.5 당기와 전기 중 현재 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	41,264,620	32,697,981
급여비용(당기손익)		
– 이자수익	1,185,299	1,089,008
퇴직급여지급액	(2,572,261)	(1,247,598)
사외적립자산의 재측정요소		
– 사외적립자산의 수익(위 이자수익에 포함된 금액 제외)	(298,562)	(274,771)
기여금 납입액	7,600,000	9,000,000
기말	47,179,096	41,264,620

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	3.00	2.94
미래임금상승률	4.03	4.60
예정퇴직률	연령별 경험퇴직률	연령별 경험퇴직률

19.8 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(5,407,665)	6,486,465	(5,477,717)	6,704,377
미래임금상승률	6,478,054	(5,496,471)	6,662,988	(5,544,817)

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 매도가능금융자산평가이익입니다.

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	1,100,000,000	1,010,000,000	임의
사업확장적립금	1,065,000,000	985,000,000	임의
미처분이익잉여금	584,877,012	456,819,296	
합 계	2,764,868,924	2,466,811,207	

(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)

구분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	584,877,012	456,819,296
전기이월미처분이익잉여금	174,319,296	194,168,381
확정급여제도의 재측정요소	1,408,842	(1,889,501)
당기순이익	409,148,874	264,540,416
II. 이익잉여금처분액	582,500,000	282,500,000
시설투자적립금	235,000,000	90,000,000
사업확장적립금	235,000,000	80,000,000
배당금	112,500,000	112,500,000
III. 차기이월미처분이익잉여금	2,377,012	174,319,296

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2017년 3월 17일이며 전기 처분확정일은 2016년 3월 11일입니다.

20.6 배당금

(1) 당사의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1주당배당금(배당률)	3,000원 (600%)	3,000원 (600%)
발행주식수	37,500,000주	37,500,000주
배당금총액	112,500,000	112,500,000

(2) 당사의 배당수익율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
주당 배당액	3,000	3,000
결산일 종가	154,500	193,000
배당수익율	1.94%	1.55%

21. 영업이익 및 영업외손익

21.1 당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	65,490,239	65,769,167
퇴직급여	7,583,453	6,384,398
복리후생비	12,733,234	10,315,004
여비교통비	2,390,482	2,121,152
통신비	2,284,763	1,806,437
사무실관리비	2,797,674	1,721,400
세금과공과	2,621,660	2,772,118
지급임차료	4,507,001	4,616,375
감가상각비	2,683,470	2,898,290
무형자산상각비	6,519,521	6,267,411
보험료	2,444,421	1,901,636
광고선전비	15,493,781	9,480,723
사무용품비	682,146	889,921
지급수수료	25,266,328	17,650,787
운반비	146,289,508	193,235,922
대손상각비	(2,317,717)	15,532,914
교육훈련비	1,889,553	2,776,377
전산운영비	7,653,308	6,786,405
판매보증비	(455,777)	(4,109,535)
기타	6,650,817	3,059,222
합계	313,207,865	351,876,124

21.2 당기 및 전기 중 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	12,169,588	11,124,534
배당금수익	65,129,331	61,354,774
합계	77,298,919	72,479,308

21.3 당기 및 전기 중 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대료수익	251,712	207,165
수입수수료	371,464	330,035
유형자산처분이익	3,035,057	41,770
외환차익	338,322,723	315,389,360
외화환산이익	50,525,224	18,689,683
파생상품거래이익	23,079,614	44,524,456
파생상품평가이익	3,493,698	3,444,465
잡이익	8,373,412	8,828,688
합계	427,452,904	391,455,622

21.4 당기 및 전기 금융원가는 모두 이자비용입니다.

21.5 당기 및 전기 중 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	1,522,675	5,119,760
매도가능증권손상차손	3,256,377	1,453,447
종속기업손상차손	241,138	1,218,052
무형자산손상차손	-	13,555
유형자산처분손실	1,150,180	539,576
외환차손	334,242,368	332,285,033
외화환산손실	95,101,957	108,664,116
파생상품거래손실	20,339,635	21,217,355
파생상품평가손실	8,154,198	28,853,752
기타의 대손상각비	136,632	4,145,970
잡손실	6,920,884	13,349,637
합 계	471,066,044	516,860,253

21.6 당기 및 전기 중 종업원급여 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	75,805,804	75,627,338
퇴직급여	8,457,219	7,151,987
장기종업원급여	2,126,881	534,958
복리후생비	14,994,916	11,511,274
합계	101,384,820	94,825,557

21.7 조정영업이익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
손익계산서상 영업이익	541,184,990	471,504,179
기타수익 및 기타비용(주1)	(8,327,940)	34,609,827
조정영업이익	532,857,050	506,114,006

(주1) 상품매출과 직접 대응되는 상품선물거래에 대한 평가 및 거래손익입니다.

22. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	82,824,725	(121,743,311)
재고자산의 매입액	7,129,139,094	6,764,158,544
종업원급여	101,384,820	94,825,557
감가상각비 및 무형자산상각비	132,718,027	108,167,948
임차료	707,631,935	728,994,172
운반비	2,178,703,617	2,291,018,871
선박운항비	1,103,696,803	1,218,503,101
기타 비용	273,200,506	256,083,352
합계(주1)	11,709,299,527	11,340,008,235

(주1) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

23. 법인세

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

23.1 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	104,887,772	132,275,839
일시적차이의 변동으로 인한 이연법인세	(3,201,527)	(20,309,256)
자본에 직접 반영된 법인세	6,648,596	(6,717,141)
합 계	108,334,841	105,249,442

23.2 자본에 직접 반영된 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산의 미실현평가손익	7,024,906	(7,221,838)
확정급여제도의 재측정요소	(376,310)	504,697
합 계	6,648,596	(6,717,141)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
세전순이익	517,483,715	369,789,857
법정적용세율(당기 및 전기: 24.2%)에 따른 법인세	124,769,059	89,027,145
조정사항		
전기 법인세와 관련된 조정사항	514,741	98,152
비과세수익	(5,070,677)	(5,294,829)
비공제비용	10,364,183	33,722,559
세액공제	(16,879,643)	(16,221,213)
톤세제 적용 법인세	-	3,791,186
세율차이 등	(5,362,822)	126,442
법인세비용	108,334,841	105,249,442
유효세율	20.93%	28.46%

23.4 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관련계정과목	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
대손충당금	3,994,400	4,789,769	795,369	(3,947,849)
퇴직급여부채	9,673,187	8,644,344	(1,028,843)	(1,926,939)
판매보증충당부채	30,481,108	25,985,206	(4,495,902)	(3,651,396)
재고자산평가충당금	528,612	907,301	378,689	(889,595)
지급보증수수료	1,028,604	1,028,604	-	-
매도가능금융자산손상차손	2,011,104	1,324,660	(686,444)	(306,387)
파생상품평가손익	982,434	7,175,402	6,192,968	(3,769,475)
발생주의에 의한 회계처리	20,737,311	26,220,081	5,482,771	(18,328,645)
외화환산손익	-	-	-	(168,122)
장기미지급급여	686,537	257,061	(429,476)	(112,769)
미지급비용	5,479,215	50,187	(5,429,028)	28,584
미수수익	(158,120)	(250,331)	(92,211)	90,024
퇴직연금	(9,673,187)	(8,644,344)	1,028,843	1,926,939
판매보증충당자산	(26,312,548)	(23,063,539)	3,249,009	4,093,956
지분법투자주식	(18,479,467)	(18,222,702)	256,765	(256,765)
매도가능금융자산	(33,322,903)	(40,347,809)	-	-
무형자산상각비	(3,271)	(2,470)	801	801
인건비	558,662	558,662	-	-
감가상각비	847,459	21,316	(826,143)	77,706

수수료수익	2,147,565	1,543,680	(603,885)	(495,530)
무형자산	(151,872)	(121,775)	30,096	104,367
이연법인세비용(수익)			3,823,379	(27,531,095)
이연법인세자산(부채)	(8,945,170)	(12,146,697)		

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 425,497,338천원은 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	409,148,873,968	264,540,415,605
가중평균 유통보통주식수	37,500,000주	37,500,000주
기본주당이익	10,911	7,054

당사는 희석증권이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

25. 특수관계자 공시

25.1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

1) 종속기업

회사명	국가	지분율(%)	
		당기말	전기말
Glovis America, Inc.(주1)	미국	100	100
Glovis Slovakia, s.r.o.	슬로바키아	100	100
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.(주2)	중국	100	100
Glovis Australia, Pty, Ltd.	호주	100	100
Glovis Europe, Gmbh.(주3)	독일	100	100
Glovis India, Pvt. Ltd.	인도	100	100
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	터키	100	100
Hyundai Glovis Czech Republic, s.r.o.	체코	100	100
Glovis Russia LLC	러시아	100	100
Glovis Brazil Logistica LTDA	브라질	100	100
Hyundai Glovis Holdongs Mongolia LLC(주5)	몽골	-	100
Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV	멕시코	100	100
GL NV13 Shipping, Inc. 외 33개(주4)	파나마 등	-	-

(주1) Glovis America, Inc.는 Glovis Alabama LLC, Glovis Georgia LLC, Glovis Canada, Inc. 및 Global logistics New Jersey LLC를 100% 소유하고 있습니다. 한편, Glovis America, Inc.는 100% 종속기업인 Global Auto Processing Services Inc.를 2015년 8월 1일자로 흡수합병 하였습니다.

(주2) Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.는 Tianjin Glovis Automotive Parts Co., Ltd.를 100% 소유하고 있습니다.

(주3) Glovis Europe, Gmbh.는 Adampol s.a.를 100% 소유하고 있습니다. 한편, Adampol s.a.는 Vectura를 100%, BM Vehicle Logistics GmbH를 50%, Adampol Slovakia S.R.O.를 100%, Adampol Czech S.R.O.를 100% 소유하고 있으며, Vectura는 Vectura Invest를 99% 소유하고 있습니다.

(주4) 선박 취득과 관련하여 설립된 SPC에 대해 의결권 있는 주식의 과반수를 보유하고 있지 않지만, 해당 기업의 경제활동에서 발생하는 위험과 효익의 과반을 얻을 수 있는 의사결정능력이 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

(주5) Hyundai Glovis Holdings Mongolia LLC는 2016년 12월 청산되었습니다.

2) 관계기업

회사명	국가	지분율(%)	
		당기말	전기말
현대엔지니어링(주)(주1)	대한민국	11.67	11.67
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호(주2)	대한민국	20.00	20.00

(주1) 해당 지분율은 소유지분율이며, 현대엔지니어링(주)가 보유한 자기주식을 고려한 의결권 지분율은 12.19%입니다.

(주2) 관계기업인 하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호에 대한 당기의 추가 출자금액은 없습니다. 한편, 전기의 출자금액은 20,087,747천원이며 투자회수액은 당기 및 전기 중 각각 2,587,956천원 및 1,818,646천원 입니다.

25.2 당기와 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.	7,301,006	17,822,114	55,401,451	15,945,169
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	18,758,852	7,037,911	6,356,668	1,614,994
Glovis Brazil Logistica LTDA	67,720	6,011,816	509,147	3,234
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	1,283,437	1,363,497	1,386,185	1,211,160
Glovis Russia LLC	830,915	5,151,901	7,799,430	13,911
기타	8,708,631	28,877,366	126,859,349	42,770,315
관계기업:				
현대엔지니어링(주)	21,172,012	10,652,203	14,311,060	8,879,242
하이골드오션선박사모특별 자산투자신탁11호	-	3,739,130	-	20,629,639
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	1,420,656,059	4,811	-	42,384
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMA)	1,133,426,315	-	-	98,892
기아자동차(주)	694,320,896	820,291	117,667,884	1,047,482
현대자동차(주)	640,103,016	3,937,083	70,506,663	24,774,330
현대제철(주)	744,765,573	583,320	2,293,842	21,107
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. (HMMC)	679,804,426	2,563,235	284,736	5,642
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	599,171,143	105,630	-	24,245
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	485,080,328	828,251	-	155,669
기타(주1)	1,806,588,397	14,036,979	1,508,984,022	20,686,913
합 계	8,262,038,726	103,535,538	1,912,360,437	137,924,328

<전기>

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래 등	매입거래	기타비용거래 등
종속기업:				
Glovis America, Inc.	9,049,953	34,443,719	48,528,188	14,104,331
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	13,664,141	12,683,027	6,661,894	1,873,849
Glovis Brazil Logistica LTDA	2,706,956	4,212,354	354,394	112
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	1,376,871	224,106	1,635,557	1,300,654
Glovis Russia LLC	138,401	6,509,345	6,410,088	8,190
기타	4,197,688	3,130,019	109,008,256	42,816,971
관계기업:				
현대엔지니어링(주)	2,354,977	10,643,325	12,845,387	35,400,169
하이골드오션선박사모특별 자산투자신탁11호	-	2,784,387	-	15,320,470
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	1,382,095,634	221,923	-	-
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMMA)	1,079,171,023	178,957	-	26,286
기아자동차(주)	650,999,673	2,641,787	154,257,474	1,167,852
현대자동차(주)	703,948,644	2,039,220	58,593,137	17,197,400
현대제철(주)	801,833,861	571,710	346,809	582,332
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. (HMMC)	621,881,594	549,274	1,151,618	291,815
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	547,124,360	92,117	-	7,338
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	509,492,376	446,965	-	298,928
기타(주1)	1,493,604,412	12,954,551	1,175,529,318	33,023,269
합 계	7,823,640,564	94,326,786	1,575,322,120	163,419,966

(주1) 당사가 속해 있는 현대자동차기업집단 소속회사와의 거래내역이 포함되어 있습니다.

한편, 당기와 전기 중 당사의 종속기업 GL NV13 Shipping, Inc. 등으로부터의 선박 취득과 관련하여 계상한 장기미지급금은 각각 278,283,310천원 및 337,024,095천원입니다. 한편, 선박 취득과 관련하여 계상한 장기미지급금의 상환 및 이자금액은 당기 및 전기 각각 263,851,598천원 및 184,325,568천원입니다.

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.	585,936	248,694	2,669,601	1,001,077
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	2,794,323	148,972	449,497	205,228
Glovis Brazil Logistica LTDA	6,017	83,326	-	53,230
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	66,522	79,502	22,027	77,169
Glovis Russia LLC	120,242	316,058	307,031	3,981
기타	5,094,026	18,227,250	8,843,391	907,411,812
관계기업:				
현대엔지니어링(주)	8,328,738	-	3,679,667	1,218,107
하이골드오션선박사모특별 자산투자신탁11호	-	-	-	399,838,616
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	3,952,758	-	12,334	17,215,779
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMA)	15,369,600	-	-	8,266,238
기아자동차(주)	41,381,098	102,144	16,967,409	708,795
현대자동차(주)	101,024,283	2,618,989	4,021,136	15,576,184
현대제철(주)	114,428,105	27,903	246,483	22,158
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. (HMMC)	76,407,500	182	-	7,537,788
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	122,152,290	4,369,841	-	37,596,759
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	77,100,265	239,842	-	10,120,583
기타(주1)	383,690,896	3,644,468	117,929,173	26,508,466
합 계	952,502,599	30,107,171	155,147,749	1,433,361,970

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	채 권		채 무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
종속기업:				
Glovis America, Inc.	3,809,023	108,395	4,223,207	1,650,306
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	3,786,867	32,740	405,587	316,846
Glovis Brazil Logistica LTDA	124	46,069	15,237	113
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	167,876	47,934	149,319	119,265
Glovis Russia LLC	2,141	129,637	292,417	352
기타	1,205,845	41,440,563	12,362,036	818,298,329
관계기업:				
현대엔지니어링㈜	227,061	-	2,164,800	3,815,920
하이골드오션선박사모특별 자산투자신탁11호	-	-	-	406,078,336
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	145,609,545	-	-	48,616,375
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMA)	22,053,879	-	-	18,926,490
기아자동차㈜	31,187,842	23,591	15,696,106	123,386
현대자동차㈜	98,514,134	14,895	1,076,065	1,733,366
현대제철㈜	108,320,035	-	11,194	1,219
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. (HMMC)	45,472,332	6,684	-	19,178,903
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	63,983,530	519,383	-	17,149,788
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	77,556,972	146,767	-	12,994,379
기타(주1)	257,637,329	1,986,895	104,940,538	9,786,113
합 계	859,534,535	44,503,553	141,336,506	1,358,789,486

(주1) 당사가 속해있는 현대자동차기업집단 소속회사와의 채권·채무 내역이 포함되어 있습니다.

25.4 자금거래

당사는 당기 중 종속기업인 GL NV15 Shipping, Inc.에 23,246,257천원을 대여하였으며, 5,475,263천원을 상환받았습니다. 동 대여금은 신규 선박 취득자금 성격이며, 3M LIBOR + 0.9%의 이자율이 적용되고 있습니다. 한편, 당사는 당기 중 종속기업인 GL NV13 Shipping, Inc.와 GL NV14 Shipping, Inc.로부터 각각 18,417,980천원 및 22,101,576천원을 상환 받았습니다.

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	7,647,644	8,577,393
퇴직급여	1,883,816	1,777,792
합계	9,531,460	10,355,185

26. 약정사항과 우발사항

26.1 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

제공자	보증일	보증금액	보증내역
서울보증보험	2016년 03월~2017년 12월	12,000	공매 보증
서울보증보험	2014년 05월~2019년 08월	3,756,967	공탁 보증
서울보증보험	2016년 12월~2017년 02월	24,191	납세 보증
서울보증보험	2012년 07월~2030년 07월	8,057,379	이행(계약) 보증
서울보증보험	2014년 03월~2018년 11월	1,507,435	이행(지급) 보증
서울보증보험	2016년 11월~2017년 01월	20,000	이행(입찰)보증
서울보증보험	2016년 01월~2018년 10월	40,168	인허가 보증

26.2 타인에게 제공한 지급보증 내역

당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.
(원화단위: 천원)

제공받은자	보증내역	채무보증금액	
Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV	시설자금	USD	40,500,000
Global logistics New Jersey LLC	운영자금	USD	5,000,000
Adampol S.A.	운영자금 등	EUR	12,000,000
대보인터내셔널쇼핑(주)	연대보증	KRW	1,588,216

26.3 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.
(원화단위: 천원)

구분	단위	금액
D/A환어음할인한도(포페이팅포함)	USD	1,619,974,622
	EUR	100,000,000
수입L/C개설한도	USD	40,000,000
매출채권담보대출한도	KRW	78,000,000
운전자금대출한도	KRW	50,000,000
LME선물	USD	75,000,000
선물환한도	USD	425,740,000
	EUR	15,000,000

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)	1,933,960,719	2,127,395,271

<전기말>

(단위:천원)

금융기관	담보제공자산	내역	채권최고액	자산 장부금액
산업은행 외	선박	기타금융부채(유동 및 비유동)	1,778,171,782	1,905,019,810

한편, 당기말 현재 HI GOLD OCEAN KMARIN NO. 11ASA.이 건조중인 선박의 완공 이후에 당사가 동 선박을 장기용선하여 운항시 발생할 수 있는 손실배상의무 부담을 위하여 관계 기업투자자로 분류된 하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호에 대해 납입액의 50%인 39,203,735천원이 국민연금공단에 담보제공되었습니다.

28. 현금흐름표

28.1 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	64,791,169	55,323,666
장기미지급금의 유동성 대체	260,397,428	188,121,312
장기미지급금에 의한 선박의 취득	278,283,310	571,267,295

28.3 영업활동 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부 내역은 다음과 같습니다.

28.3.1 비현금조정 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	108,334,841	105,249,442
퇴직급여	8,414,770	7,151,987
장기종업원급여	2,126,881	534,958
감가상각비	125,936,797	101,714,786
무형자산상각비	6,671,486	6,453,162
대손상각비	(2,317,717)	15,532,914
판매보증비	(455,777)	(4,109,535)
이자수익	(12,169,587)	(11,124,534)
배당금수익	(65,129,331)	(61,354,774)
유형자산처분이익	(3,035,057)	(41,770)
외화환산이익	(50,525,224)	(18,689,683)
파생상품평가이익	(3,493,698)	(3,444,466)
이자비용	57,387,053	48,788,998
유형자산처분손실	1,150,180	539,576
무형자산손상차손	-	13,555
외화환산손실	95,101,957	108,664,116
파생상품평가손실	8,154,198	28,853,752
기타의대손상각비	136,632	4,145,970
재고자산평가손실(환입)	(1,796,437)	4,220,090
광고선전비	152,194	-
잡손실	147,654	6,608,263
매도가능금융자산손상차손	3,256,377	1,453,447
종속기업투자주식손상차손	241,138	1,218,052
합 계	278,289,332	342,378,306

28.3.2 운전자본 조정 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(148,315,057)	81,245,792
장기성매출채권의 감소	-	328,316
기타채권의 감소(증가)	1,069,666	(4,524,471)
재고자산의 감소(증가)	84,621,162	(125,963,402)
기타유동금융자산의 감소	785,170	-
기타유동자산의 감소(증가)	21,613,539	(28,884,188)
매입채무의 증가(감소)	40,596,326	(9,700,180)
기타채무의 증가(감소)	(30,763,713)	95,013,633
기타유동부채의 증가	21,852,449	48,403,004
기타유동금융부채의 증가(감소)	(6,713,233)	5,018,350
기타비유동금융부채의 증가	2,251,584	3,553,827
기타비유동부채의 감소	(89,519)	-
퇴직급여부채의 감소	(8,577,347)	(9,000,000)
충당부채의 증가(감소)	(152,905)	1,777,920
합 계	(21,821,878)	57,268,601

29. 영업부문정보

당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부 관리목적으로 활용하고 있는바, 3개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부문	영업의 성격
물류	화주사로부터 위탁받은 화물을 운송하는 업무로서, 물류의 발생 지역에 따라 국내물류와 해외물류로 다시 구분합니다.
CKD	CKD는 Complete Knock Down의 약자로 완제품이 아닌 반제품으로 수출하는 Knock Down운송 중 특히 가장 작은 부품 단위로 수출하는형태입니다.
기타	도매형태의 중고차 경매장을 운영하고 있으며, 기타 상품 유통이 포함되어 있습니다.

상기 보고영업부문에 통합된 다른 영업부문은 없습니다.

당사는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터 하고 있으며, 각 영업부문의 성과는 아래 표에서 설명하는 바와 같이 재무제표의 영업손익과는 달리 측정되는 영업손익에 기초하여 평가됩니다. 기업 전체의 자금조달과 법인세는 기업차원에서 관리되며 영업부문에 배분되지 아니합니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	물류부문	CKD부문	기타부문	합 계
(가) 매출액	4,747,320,769	5,790,923,821	1,712,239,927	12,250,484,517
(나) 영업이익	220,230,677	316,301,957	4,652,356	541,184,990
(다) 조정영업이익	220,230,677	316,301,957	(3,675,584)	532,857,050

<전기>

(단위: 천원)

구 분	물류부문	CKD부문	기타부문	합 계
(가) 매출액	4,989,713,626	5,203,023,579	1,618,775,209	11,811,512,414
(나) 영업이익	215,355,358	308,189,229	(52,040,408)	471,504,179
(다) 조정영업이익	215,355,358	308,189,229	(17,430,581)	506,114,006

당사는 보고부문별 자산, 부채 및 당기순손익정보와 지역별 정보가 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않기 때문에, 부문별 자산 및 부채 총액을 공시하지 아니합니다.

당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한국	5,072,888,668	5,035,619,966
중국	210,333,099	270,492,569
아시아	1,137,900,058	1,074,197,908
북미	1,720,550,441	1,693,362,595
중남미	527,746,621	339,594,693
유럽	3,356,438,438	3,239,652,270
기타	224,627,192	158,592,413
합계	12,250,484,517	11,811,512,414

당기와 전기 중 당사의 주요 고객으로부터의 수익은 각각 A사와 그 종속기업 4,127,847,887천원, B사와 그 종속기업 2,803,095,690천원 및 A사와 그 종속기업 3,895,074,989천원, B사와 그 종속기업 2,543,043,147천원입니다. 동 수익은 물류부문 및 CKD부문에서 발생하였습니다.

30. 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.

30.1 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 999,427,861천원과 815,517,887천원으로, 보고기간종료일 현재 이자율 100BP 변동시 변동이자율이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말		전기말	
100BP 상승시	100BP 하락시	100BP 상승시	100BP 하락시
(7,402,957)	7,402,957	(6,181,626)	6,181,626

(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% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(73,251,040)	73,251,040	(70,994,614)	70,994,614
EUR	3,161,324	(3,161,324)	1,978,817	(1,978,817)
기타	221,004	(221,004)	258,764	(258,764)
합 계	(69,868,713)	69,868,713	(68,757,033)	68,757,033

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 매도가능지분상품 중 상장지분상품 260,738,926천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	13,036,946	(13,036,946)
법인세효과	(2,748,188)	2,748,188
법인세효과 차감후 기타포괄손익	10,288,758	(10,288,758)

30.2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 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	1,441,734,575	1,262,145,667
기타수취채권	23,125,095	23,705,661
기타장기수취채권	13,246,515	7,721,624

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 60.74%, 875,774,145천원과 60.22%, 760,132,376천원입니다.

(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.

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 금융부채의 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년초과~5년 이내	5년초과	합 계
매입채무	812,917,657	-	-	812,917,657
기타지급채무	165,211,564	-	-	165,211,564
단기차입금	798,571,410	-	-	798,571,410
기타금융부채	292,840,147	1,244,328,311	333,935,876	1,871,104,334
합 계	2,069,540,778	1,244,328,311	333,935,876	3,647,804,965

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	3,733,118,207	3,770,362,994
자본	3,049,147,174	2,777,389,532
부채비율	122.4%	135.8%

내부회계관리제도 검토의견

현대글로비스주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 현대글로비스주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

내부회계관리제도 검토보고서

현대글로비스주식회사
대표이사 귀하

2017년 3월 9일

우리는 첨부된 현대글로비스주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계 및 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 현대글로비스주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로서 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 평가내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 영 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 서진석

2016년 하반기 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고서

현대글로비스 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 및 회사의 내부회계관리규정을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준 및 회사의 내부회계관리규정에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 1 월 19 일

대 표 이 사 김 경 배 (인) 
내부회계관리자 김 순 복 (인) 

막덱제/회계팀/2017-01-19 08:15 본 문서의 외부 반출을 금합니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	현대글로벌비스주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	3	1	2	8	9	2	5	11	17	-	-	26	36
투입시 간	분·반기검토	37	15	90	29	1,762	1,186	421	335	4	-	-	-	2,314	1,565
	감사	14	20	143	150	1,639	1,987	515	963	328	284	-	-	2,639	3,404
	합계	51	35	233	179	3,401	3,173	936	1,298	332	284	-	-	4,953	4,969

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016-04-27 ~ 2016-04-28			2	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		
				상 주			비상 주	
	전산감사 2016-11-28 ~ 2016-12-09	10	일	2	명	2	명	회사의 전산환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 중요 전산 거래유형의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 전산 통제 선택, 전산 통제 테스트 수행, 전산통제 위험 평가
	중간감사 2016-11-24 ~ 2016-12-02	7	일	6	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업

							가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획		
	기말감사 2017-01-12 ~ 2017-01-25	10	일	6	명	2	명 후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016-12-30, 2017-01-02					2	일	
	실사(입회)장소	아산, 울산, 전주 KD센터, 부산창고, 인천창고							
	실사(입회)대상	상품, CKD부품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016-12-30					1	일	
	실사(입회)장소	본사 재정팀							
	실사(입회)대상	시재현금, 유가증권 등							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회					
	수행시기	2016-12-02, 2017-02-24							