

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	14
외부감사 실시내용	124

현대글로비스주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 19 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 18 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대글로비스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대글로비스주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 특수관계자거래 공시

연결회사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 현대자동차 기업집단 소속회사로서 연결재무제표에 대한 주석 25에 기재된 바와 같이 다수의 특수관계자와 영업상 중요한 금액의 수익/비용 거래 및 채권/채무를 가지고 있습니다. 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 공시사

항 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

연결재무제표에 대한 주석 2.3.5에서 기재한 바와 같이 연결회사는 국내 및 해외 물류사업 및 운송 용역의 제공에 대한 고객과의 계약에서 생기는 수익을 투입법에 따른진행률로 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

또한, 연결재무제표에 대한 주석 31에 기재된 바와 같이 당기 중 연결회사의 총매출의 약 49%는 기간에 걸쳐 운송용역이 이전되고, 기간에 걸쳐 운송용역이 이전되는 수익 중 약 83%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 연결회사의 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면 그 왜곡표시는 중

요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 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 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 독립된 감사인의 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)연 결 재 무 제 표

현대글로비스주식회사와 그 종속기업

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 18 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대글로비스주식회사 대표이사 김정훈

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

연 결 재 무 상 태 표

제19기말 2019년 12월 31일 현재

제18기말 2018년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

현대글로비스주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제19기말		제18기말	
자산					
I .유동자산			5,054,300,918,433		4,458,086,692,786
현금및현금성자산	5,6,7	689,790,082,613		641,350,378,128	
기타유동금융자산	6,7	868,511,843,634		678,702,814,434	
매출채권	6,7,8,9,30	2,200,574,896,595		1,992,607,563,362	
기타수취채권	6,7,8,30	129,517,800,885		87,079,717,764	
재고자산	10	1,033,140,640,024		911,946,972,134	
총당자산	18	35,046,801,681		32,926,522,279	
기타유동자산	11	97,718,853,001		113,472,724,685	
II .비유동자산			5,075,434,891,602		4,229,755,942,397
기타비유동수취채권	2,6,7,8,30	16,623,954,107		20,672,339,677	
기타비유동금융자산	2,6,7	487,074,121,529		222,037,211,770	
공동기업및관계기업투자	12	495,853,715,308		478,636,014,176	
유형자산	13	3,824,933,156,448		3,247,443,600,686	
무형자산	14	114,361,995,900		126,731,977,921	
총당자산	18	129,351,668,450		124,587,374,343	
이연법인세자산	23	4,297,318,044		6,463,251,580	
기타비유동자산	11	2,938,961,816		3,184,172,244	
자산 총계			10,129,735,810,035		8,687,842,635,183
부채 및 자본					
부채					
I .유동부채			3,413,465,073,270		2,884,757,513,854
매입채무	6,7,30	1,347,766,310,352		1,291,702,086,075	
기타지급채무	6,7,15,30	234,556,826,412		162,503,639,629	
단기차입금	6,7,17,30	1,203,501,856,338		1,099,274,221,722	
기타유동금융부채	6,7	354,537,367,483		100,780,394,312	
당기법인세부채		109,208,971,889		63,104,231,773	
총당부채	18	43,365,152,885		52,417,828,119	
기타유동부채	9,16,17	120,528,587,911		114,975,112,224	
II .비유동부채			2,045,990,622,320		1,542,918,092,938
장기차입금	6,7,17	634,088,742,800		655,589,896,344	
기타비유동금융부채	6,7	1,062,640,292,196		542,072,871,607	
이연법인세부채	23	202,043,679,425		203,609,128,577	
퇴직급여부채	19	2,409,690,470		2,450,055,524	
총당부채	18	137,374,338,279		132,564,609,349	
기타비유동부채	16	7,433,879,150		6,631,531,537	
부채 총계			5,459,455,695,590		4,427,675,606,792
자본					

I. 지배기업의 소유주지분			4,670,282,762,860		4,260,169,783,879
자본금	20	18,750,000,000		18,750,000,000	
자본잉여금	20	153,618,863,259		153,618,863,259	
기타포괄손익누계액	20	6,300,854,581		(28,620,380,275)	
이익잉여금	20	4,492,540,373,793		4,117,348,629,668	
기타자본구성요소	20	(927,328,773)		(927,328,773)	
II. 비지배지분			(2,648,415)		(2,755,488)
비지배지분		(2,648,415)		(2,755,488)	
자본 총계			4,670,280,114,445		4,260,167,028,391
부채 및 자본의 총계			10,129,735,810,035		8,687,842,635,183

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제18기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제19기	제18기
매출액	25,29,31	18,270,050,465,618	16,865,565,662,638
매출원가	22,25	16,903,573,993,032	15,714,725,335,952
매출총이익		1,366,476,472,586	1,150,840,326,686
판매비와 관리비	21,22	489,938,894,051	440,700,221,020
영업이익	29	876,537,578,535	710,140,105,666
금융수익	21	37,257,451,417	21,961,514,643
기타수익	21	350,239,241,152	298,214,635,160
금융원가	21	103,507,833,178	75,635,493,039
기타비용	21	474,935,005,023	367,902,893,516
지분법이익	12	41,739,609,325	39,535,471,005
법인세비용차감전순이익		727,331,042,228	626,313,339,919
법인세비용	23	225,008,328,559	188,939,965,799
당기순이익		502,322,713,669	437,373,374,120
지배기업의 소유주		502,322,562,115	437,371,429,707
비지배지분		151,554	1,944,413
주당이익	24		
지배기업의 소유주에 대한 기본및희석주당이익		13,395	11,663

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제18기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로비스주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제19기		제18기	
I. 당기순이익			502,322,713,669		437,373,374,120
II. 기타포괄손익					
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			12,320,457,502		704,518,224
지분법자본변동	20	(7,302,494,724)		823,733,271	
해외사업환산손익	20	19,622,952,226		(119,215,047)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			19,219,925,427		(48,720,972,618)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	20	22,600,743,417		(36,617,367,123)	
지분법이익잉여금	20	(998,245,145)		(7,001,665,108)	
확정급여제도의 재측정요소	20	(2,382,572,845)		(5,101,940,387)	
기타포괄손익 계			31,540,382,929		(48,016,454,394)
III. 총포괄이익			533,863,096,598		389,356,919,726
지배기업의 소유주		533,862,978,981		389,393,907,189	
비지배지분		117,617		(36,987,463)	

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제18기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로비스주식회사 그 종속기업

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분 계	비지배지분	총 계
2018년1월1일 (전기초) (이전보고금액)	18,750,000,000	153,618,863,259	14,097,785,404	3,803,749,560,195	(927,328,773)	3,989,288,880,085	228,333,938	3,989,517,214,023
회계정책의 변경	-	-	(6,844,248,656)	831,245,261	-	(6,013,003,395)	-	(6,013,003,395)
2018년1월1일 (전기초) (재작성금액)	18,750,000,000	153,618,863,259	7,253,536,748	3,804,580,805,456	(927,328,773)	3,983,275,876,690	228,333,938	3,983,504,210,628
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	437,371,429,707	-	437,371,429,707	1,944,413	437,373,374,120
기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	-	-	(36,617,367,123)	-	-	(36,617,367,123)	-	(36,617,367,123)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(5,101,940,387)	-	(5,101,940,387)	-	(5,101,940,387)
지분법자본변동	-	-	823,733,271	-	-	823,733,271	-	823,733,271
지분법이이익잉여금	-	-	-	(7,001,665,108)	-	(7,001,665,108)	-	(7,001,665,108)
해외사업환산손익	-	-	(80,283,171)	-	-	(80,283,171)	(38,931,876)	(119,215,047)
합 계	-	-	(35,873,917,023)	425,267,824,212	-	389,393,907,189	(36,987,463)	389,356,919,726
자본에 직접 반영 된 주주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	(112,500,000,000)	-	(112,500,000,000)	-	(112,500,000,000)
연결범위변동:	-	-	-	-	-	-	(194,101,963)	(194,101,963)
2018년12월31일 (전기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	(28,620,380,275)	4,117,348,629,668	(927,328,773)	4,260,169,783,879	(2,755,488)	4,260,167,028,391
2019년1월1일 (당기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	(28,620,380,275)	4,117,348,629,668	(927,328,773)	4,260,169,783,879	(2,755,488)	4,260,167,028,391
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	502,322,562,115	-	502,322,562,115	151,554	502,322,713,669
기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	-	-	22,600,743,417	-	-	22,600,743,417	-	22,600,743,417
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,382,572,845)	-	(2,382,572,845)	-	(2,382,572,845)
지분법자본변동	-	-	(7,302,494,724)	-	-	(7,302,494,724)	-	(7,302,494,724)

지분법이익잉여금	-	-	-	(998,245,145)	-	(998,245,145)	-	(998,245,145)
해외사업환산손익	-	-	19,622,986,163	-	-	19,622,986,163	(33,937)	19,622,952,226
합 계	-	-	34,921,234,856	498,941,744,125	-	533,862,978,981	117,617	533,863,096,598
자본에 직접 반영 된 주주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	(123,750,000,000)	-	(123,750,000,000)	-	(123,750,000,000)
연결범위변동:	-	-	-	-	-	-	(10,544)	(10,544)
2019년12월31일 (당기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	6,300,854,581	4,492,540,373,793	(927,328,773)	4,670,282,762,860	(2,648,415)	4,670,280,114,445

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제18기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로비스주식회사와 그 종속기업

과 목	제19기		제18기	
I. 영업활동				
당기순이익	502,322,713,669		437,373,374,120	
비현금조정	688,414,412,727		449,467,002,966	
운전자본 조정	(218,139,935,199)		(165,386,881,785)	
이자의 수취	27,416,372,897		17,876,055,801	
이자의 지급	(101,582,786,253)		(76,317,330,657)	
배당금의 수취	20,084,740,658		18,925,501,940	
법인세의 납부	(177,548,283,083)		(192,273,751,431)	
영업활동으로 인한 순현금흐름		740,967,235,416		489,663,970,954
II. 투자활동				
기타유동금융자산의 감소(증가)	(161,627,129,205)		(198,090,946,437)	
기타비유동금융자산의 감소(증가)	792,474,325		(7,511,384,692)	
기타비유동수취채권의 감소(증가)	2,920,700,107		(2,307,398,722)	
관계기업투자주식의 취득	(4,580,856,725)		-	
관계기업투자주식의 처분	2,253,578,982		2,869,430,974	
유형자산의 처분	14,313,077,196		11,413,913,505	
유형자산의 취득	(196,650,987,475)		(181,226,739,520)	
무형자산의 처분	5,201,930,008		205,756	
무형자산의 취득	(5,265,247,657)		(14,659,591,351)	
투자활동으로 인한 순현금흐름		(342,642,460,444)		(389,512,510,487)
III. 재무활동				
기타유동금융부채의 감소	(303,298,174,388)		(31,609,001,610)	
단기차입금의 증가	111,929,589,592		248,256,423,576	
유동성장기차입금의 상환	(233,587,578,045)		(229,968,982,034)	
장기차입금의 증가	184,600,514,763		133,416,049,535	
배당금의 지급	(123,750,000,000)		(112,500,000,000)	
재무활동으로 인한 순현금흐름		(364,105,648,078)		7,594,489,467
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III)		34,219,126,894		107,745,949,934
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		14,220,577,591		4,317,201,671
VI. 기초 현금및현금성자산		641,350,378,128		529,287,226,523
VII. 기말 현금및현금성자산		689,790,082,613		641,350,378,128

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

현대글로비스주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배회사의 개요

현대글로비스주식회사(이하 "지배기업")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.

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%

1.2 연결대상 종속기업의 현황

회사명	소유지분율		소재지	결산월	업 종
	당기말	전기말			
Glovis America, Inc.	100%	100%	미국	12월	항만업무 및 운송 등
Glovis Alabama LLC (주1)	100%	100%	미국	12월	운송 및 C/C운영 등
Glovis Georgia LLC (주1)	100%	100%	미국	12월	운송 및 C/C운영 등
Glovis Canada, Inc. (주1)	100%	100%	캐나다	12월	화물운송 및 주선 등
Global Expedited Transportation, Inc. (주1,2)	100%	-	미국	12월	화물운송 및 주선 등
Glovis Slovakia, s.r.o.	100%	100%	슬로바키아	12월	운송 및 C/C운영 등
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	100%	100%	중국	12월	화물운송 및 주선 등
Tianjin Glovis Automotive Parts Co., Ltd. (주3)	100%	100%	중국	12월	글로벌소싱 등
Glovis Europe, Gmbh.	100%	100%	독일	12월	화물운송 및 주선 등
Adampol S.A. (주4)	100%	100%	폴란드	12월	화물운송 및 주선 등
Adampol Slovakia S.R.O. (주5)	100%	100%	슬로바키아	12월	VPC 운영 등
Adampol Czech S.R.O. (주5)	100%	100%	체코	12월	VPC 운영 등
Vectura LLC (주5)	100%	100%	러시아	12월	화물운송 및 주선 등
Vectura Invest LLC (주6)	99%	99%	러시아	12월	컴파운드 운영 등
Hyundai Glovis Czech Republic, s.r.o.	100%	100%	체코	12월	운송 및 C/C운영 등
Glovis India, Pvt. Ltd.	100%	100%	인도	12월	화물운송 및 주선 등
Glovis Russia LLC	100%	100%	러시아	12월	화물운송 및 주선 등
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	100%	100%	터키	12월	화물운송 및 주선 등
Glovis Australia, Pty. Ltd.	100%	100%	호주	12월	화물운송 및 주선 등
Glovis Brazil Logistica LTDA	100%	100%	브라질	12월	화물운송 및 주선 등
Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV	100%	100%	멕시코	12월	화물운송 및 주선 등
Glovis India Anantapur Pvt. Ltd. (주7)	100%	100%	인도	12월	화물운송 및 주선 등
㈜지마린서비스	100%	100%	대한민국	12월	선박관리 등
㈜아토즈서플라이서비스 (주8)	-	100%	대한민국	12월	선용품 공급 등
Hyundai Glovis Vietnam co.,Ltd.(주9)	100%	-	베트남	12월	화물운송 및 주선 등
GL NV25 Shipping, Inc. 외 26개(주10)	-	-	파나마 등	12월	선박금융

(주1) 지배기업의 종속기업인 Glovis America, Inc.가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

(주2) 지배기업의 종속기업인 Glovis America, Inc.은 당기 중 Global Expedited Transportation, Inc.의 지분 100%를 설립 취득 하였습니다.

(주3) 지배기업의 종속기업인 Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

(주4) 지배기업의 종속기업인 Glovis Europe, Gmbh.가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

- (주5) 지배기업의 종속기업인 Adampol S.A.가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (주6) 지배기업의 종속기업인 Vectura LLC가 99%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (주7) 연결기업은 전기 중 Glovis India Anantapur Private Ltd의 지분 100%를 설립취득 하였습니다.
- (주8) 지배기업의 종속기업인 (주)지마린서비스가 100%의 지분을 소유하고 있던 (주)아토즈 서플라이서비스는 당기 중 처분하였습니다.
- (주9) 연결기업은 당기 중 Hyundai Glovis Vietnam co.,Ltd.의 지분 100%를 설립 취득 하였습니다.
- (주10) 지배기업은 동 기업들의 의결권있는 주식의 과반수를 보유하고 있지 않지만, 해당 기업들은 지배기업의 필요에 따라 설립된 구조화기업으로 지배기업이 동 기업들의 변동이익에 노출되어 있으며 이러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

1.3 주요 종속기업 요약재무상태 및 경영성과(내부거래 제거 전)

(단위: 천원)

기업명	당기말			당기	
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
Glovis America, Inc. (주)	748,803,367	300,421,028	448,382,339	1,627,644,668	47,297,734
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd. (주)	159,545,140	77,251,302	82,293,838	291,772,814	15,132,773
Glovis Europe, Gmbh. (주)	264,917,452	122,837,607	142,079,845	723,164,616	25,679,665
Glovis India, Pvt. Ltd.	247,422,585	113,696,945	133,725,640	616,916,081	23,265,624
Glovis Russia LLC	51,413,622	24,820,317	26,593,305	209,514,543	9,002,536

(주) 종속기업의 연결재무정보입니다.

(단위: 천원)

기업명	전기말			전기	
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
Glovis America, Inc. (주)	570,929,711	164,927,413	406,002,298	1,436,603,809	39,419,556
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd. (주)	112,373,596	46,161,653	66,211,943	239,893,499	10,636,391
Glovis Europe, Gmbh. (주)	256,726,321	129,859,007	126,867,314	701,405,865	25,990,896
Glovis India, Pvt. Ltd.	221,575,816	112,292,448	109,283,368	567,098,204	29,902,052
Glovis Russia LLC	34,013,599	15,761,541	18,252,058	168,011,692	6,701,269

(주) 종속기업의 연결재무정보입니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 연결기업은 회계정책의 소급적용, 재무제표 항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 가장 이른 기간의 기초 재무상태표를 공시하고 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기순익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산 시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.3.2 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 공유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업 및 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업 투자에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.3 유동성/비유동성분류

연결기업은 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 보고기간후 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.

2.3.4 공정가치 측정

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

- 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3
- 평가방법, 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 7.5
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 금융상품 포함) - 주석 7.5

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

연결기업은 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.

연결기업은 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 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2.3.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 물류운송, CKD재화공급 및 트레이딩사업 등을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 고객에게 재화나 용역이 이전되기 전에 연결기업이 그 정해진 재화나용역을 통제한다면 연결기업은 본인입니다.

- CKD 재화공급 및 트레이딩 사업

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

(1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 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, 연결기업은 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

연결기업은 고객과의 계약을 통해 판매시점에 판매된 제품과 관련하여 품질보증의무를 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증 충당부채는 주석 18 을 참조 바랍니다.

- 물류사업 및 해운업

연결기업은 국내 및 해외 물류 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 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

(2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3.7 부분을 참조 바랍니다.

(3) 계약부채

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

2.3.6 현금및현금성자산

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

2.3.7 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 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.3.5의 회계정책을 참조 바랍니다.

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 연결기업의 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, 연결기업이 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 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 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)

연결기업은 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 발생합니다.

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 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 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. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 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 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-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
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전합니다.

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는 지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 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 (계약 자산을 포함한 매출채권)에서 제공하고 있습니다.

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실 (ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결 기업이 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 채무 불이행 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 적용하고있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정물표를 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.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 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. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 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 30에 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 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.8 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의취득원가는 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 추가완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다.

2.3.9 리스

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

-리스이용자로서의 연결기업

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

(1) 사용권자산

연결기업은 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 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 다음과 같이 감가상각됩니다.

- 선박 약 1~18년
- 건물 및 구축물 약 1년~99년
- 기타 자산 약 1년~8년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

연결기업은 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.

연결기업의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

-리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 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.

2.3.10 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 연결기업은 그 부분을 개별 자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 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.

연결기업은 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경 시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.3.11 차입원가

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

2.3.12 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 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 상각하고 손상징후가 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 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

-연구개발비

연결기업은 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 미래경제적효익을 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 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 연결기업은 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 내용연수를 적용하고 있습니다.

연결기업의 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

2.3.13 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 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. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우, 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 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 결정하는 데 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

-영업권

연결기업은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

-무형자산

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

2.3.14 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.

2.3.15 종업원급여

연결기업은 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한 효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고있으며 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. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와 관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.16 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 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, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

-판매보증충당부채

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

2.3.17 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

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

연결기업은 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.

연결기업은 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.

2.3.18 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

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

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

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

-해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.19 파생금융상품 및 위험회피

연결기업은 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 상품선도계약과 같은 파생상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영하고 있습니다.

2.3.20 현금배당

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

2.4 회계정책 및 공시사항의 변경

2.4.1 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 채택으로 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.

연결기업은 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 채택하였으며, 최초적용일은 2019년 1월 1일입니다. 누적효과 일괄조정법에서 동 기준서는 최초적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용됩니다. 연결기업은 최초적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 따라서 연결기업은 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에만 이 기준서를 적용합니다. 또한 연결기업은 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	증가(감소)
자산	
사용권자산 (주)	393,440,101
금융리스채권	13,655,162
선급비용 등	(1,849,376)
자산 합계	405,245,887
부채	
리스미지급금	405,245,887
부채 합계	405,245,887

(주) 재무상태표상 유형자산의 하위항목으로 분류되어 있습니다.

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

기업회계기준서 제1116호 채택 이전에 연결기업은 리스이용자로서 개시일에 각 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 2019년 1월 1일 이전의 회계정책은당기이전 재무재표 주석 2.3.9을 참조합니다.

기업회계기준서 제1116호를 채택하면서, 연결기업은 단기리스 및 소액자산리스를 제외한 연결기업이 리스이용자인 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정 접근법을 적용하였습니다. 2019년 1월 1일에 시작되는 회계정책은 주석 2.3.9 리스를 참조합니다. 동 기준서는 연결기업에 의해 적용되는 특정 경과규정 및 실무적 간편법을 제공합니다

• 이전에 금융리스로 분류한 리스

연결기업은 이전에 금융리스로 분류하였던 리스에 대해 최초 적용일 현재 사용권자산 및 리스미지급금의 장부금액은 해당일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스미지급금의 장부금액입니다. 연결기업은 그 리스에 대하여 최초 적용일부터 이 기준서를 적용하여 회계처리합니다.

• 이전에 운용리스로 분류한 리스

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

연결기업은 또한 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용

- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
- 최초적용일부터 12개월 이내에 리스기간에 종료되는 리스에 대해 단기리스 인식면제를 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후판단을 사용

2019년 1월 1일의 리스미지급금의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
2019년 1월 1일의 운용리스 약정	589,424,988
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	4.25%
조정(차감) : 2019년 1월1일의 운용리스 약정 할인금액	(67,193,339)
조정(차감) : 단기리스관련 약정 (주)	(117,144,598)
2019년 1월 1일의 리스미지급금	405,245,887

(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 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 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

연결기업은 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.

연결기업은 법인세 처리의 불확실성을 식별함에 있어 중요한 판단을 적용합니다. 연결기업은 복잡한 다국적 환경에서 사업을 영위하기 때문에 동 해석서가 연결기업의 재무제표에 영향을 미치는지 평가하였습니다.

동 해석서를 적용함에 있어, 연결기업은 특히 이전가격과 관련하여 불확실한 법인세 처리가 있는지 여부를 고려하였습니다. 다른 국가에서 이루어지는 지배기업과 종속기업들의 세무신고는 이전가격과 관련된 세무상 공제를 포함하고 있으며, 과세당국들은 이러한 법인세 처리에 이의를 제기할 수 있습니다. 연결기업은 이전가격 연구를 기초로 연결기업의 법인세 처리가 과세당국에 의해 받아들여질 가능성이 높은 것으로 판단하였습니다. 동 해석서는 연결기업의 재무제표에 영향을 미치지 않습니다.

-기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환 특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 연결기업의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

-기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리를 다루고 있습니다. 동 개정사항은 연결기업이 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 정산, 축소, 정산이 발생한 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가는 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 또한, 순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자재 측정하는 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 재측정하기 위해 사용된 할인율을 사용하여야 합니다. 연결기업은 보고기간 중 확정급여제도에 대한 개정, 축소 또는 정산이 없으므로 동 개정사항이 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 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다. 연결기업은 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 한다는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 연결기업은 공동영업에 대한 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향이 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 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 연결기업은 공동지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 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. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성 시 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.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 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 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생 시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

- 비금융자산의 손상

연결기업은 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 현금 창출단위로부터 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 AA+ 등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래 연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다(주석 19 참조).

- 조건부 대가의 공정가치 측정

사업결합과정에서 발생하는 조건부 대가는 취득일에 공정가치로 평가하고 있습니다. 조건부 대가가 파생상품의 정의를 충족하여 금융부채로 분류될 경우 매 보고기간말마다 재측정하고 있습니다. 공정가치는 현금흐름할인법에 기초하여 측정하고 있으며 주요 가정은 매 보고기간 말마다 검토됩니다.

Adampol S.A.의 취득 시 조건부대가의 공정가치를 20,905,423천원으로 추정하고 동금액을 취득일에 인식하였으며 당기말 현재 23,680,168천원으로 재측정하였습니다. 조건부대가는 기타금융부채로 분류하였습니다(주석 7 참조).

- 리스이용자의 증분차입이자율의 산정

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스미지급금을 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업과 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 연결기업이 지불해야 하는 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정해야 합니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 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 위하여 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. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 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 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '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 중요합니다.

동 중요성의 정의 개정 사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 보통예금	569,467,361	462,717,897
예적금 등	120,322,754	178,632,770
정부보조금	(32)	(289)
합 계	689,790,083	641,350,378

6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산	당기말			
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	689,790,083	-	-	689,790,083
기타유동금융자산	860,978,768	-	7,533,076	868,511,844
매출채권(주)	2,069,840,336	-	-	2,069,840,336
기타수취채권	129,517,801	-	-	129,517,801
기타비유동수취채권	16,623,954	-	-	16,623,954
기타비유동금융자산	245,348,807	241,725,315	-	487,074,122
합 계	4,012,099,749	241,725,315	7,533,076	4,261,358,140

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

(단위: 천원)

금융부채	당기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	1,347,766,310	-	1,347,766,310
기타지급채무	234,556,826	-	234,556,826
단기차입금	1,203,501,856	-	1,203,501,856
기타유동금융부채	348,087,692	6,449,675	354,537,367
장기차입금	634,088,743	-	634,088,743
기타비유동금융부채	1,062,640,292	-	1,062,640,292
합 계	4,830,641,719	6,449,675	4,837,091,394

(단위: 천원)

금융자산	전기말			
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	641,350,378	-	-	641,350,378
기타유동금융자산	670,255,513	-	8,447,301	678,702,814
매출채권(주)	1,847,998,309	-	-	1,847,998,309
기타수취채권	87,079,718	-	-	87,079,718
기타비유동수취채권	20,672,340	-	-	20,672,340
기타비유동금융자산	13,516,337	208,520,875	-	222,037,212
합 계	3,280,872,595	208,520,875	8,447,301	3,497,840,771

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

(단위: 천원)

금융부채	전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	1,291,702,086	-	1,291,702,086
기타지급채무	162,503,640	-	162,503,640
단기차입금	1,099,274,222	-	1,099,274,222
기타유동금융부채	98,215,271	2,565,123	100,780,394
장기차입금	655,589,896	-	655,589,896
기타비유동금융부채	542,072,872	-	542,072,872
합 계	3,849,357,987	2,565,123	3,851,923,110

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

(단위: 천원)

구 분	당기			
	상각후원가로 측정하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	33,018,752	-	-	33,018,752
배당금수익	-	4,238,699	-	4,238,699
외환차익	255,369,107	-	-	255,369,107
외화환산이익	47,069,908	-	-	47,069,908
파생상품거래이익	-	-	16,694,394	16,694,394
파생상품평가이익	-	-	7,533,076	7,533,076
이자비용	(103,507,833)	-	-	(103,507,833)
외환차손	(270,262,999)	-	-	(270,262,999)
외화환산손실	(84,785,678)	-	-	(84,785,678)
파생상품거래손실	-	-	(17,685,777)	(17,685,777)
파생상품평가손실	-	-	(6,449,675)	(6,449,675)
대손상각비환입	1,319,627	-	-	1,319,627
기타의대손상각비	(1,701,534)	-	-	(1,701,534)
합 계	(123,480,650)	4,238,699	92,018	(119,149,933)

(단위: 천원)

구 분	전기			
	상각후원가로 측정하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	19,143,286	-	-	19,143,286
배당금수익	-	2,818,229	-	2,818,229
외환차익	215,766,809	-	-	215,766,809
외화환산이익	50,222,033	-	-	50,222,033
파생상품거래이익	-	-	9,932,982	9,932,982
파생상품평가이익	-	-	8,447,301	8,447,301
이자비용	(75,635,493)	-	-	(75,635,493)
외환차손	(218,049,982)	-	-	(218,049,982)
외화환산손실	(107,869,136)	-	-	(107,869,136)
파생상품거래손실	-	-	(11,401,124)	(11,401,124)
파생상품평가손실	-	-	(2,565,123)	(2,565,123)
대손상각비	4,991,170	-	-	4,991,170
기타의대손상각비	200,217	-	-	200,217
합 계	(111,231,096)	2,818,229	4,414,036	(103,998,831)

7. 기타금융자산, 기타금융부채 및 공정가치

7.1 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
단기금융상품	835,048,210	669,555,023
파생상품금융자산	7,533,076	8,447,301
유동성금융리스채권	25,924,767	687,645
단기대여금	5,791	12,845
유동자산 계	868,511,844	678,702,814
비유동자산		
장기금융리스채권	235,550,713	868,168
장기대여금	9,798,094	12,648,169
지분상품	241,725,315	208,520,875
비유동자산 계	487,074,122	222,037,212

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)
대보인터내셔널취핑(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	-
유아건설(주)	1,058주	2.02%	105,855	-	-	(105,855)
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	18,605	18,605	-
대보인터내셔널취핑(주)	34주	0.01%	12,792	12,792	12,792	-
디스커버믹스테크매뉴팩처링(주) (구, 아이큐파워아시아(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)	177,935,986	94,306,602
유동성장기미지급비용	676,155	2,209,020
유동성금융리스미지급금	169,475,551	1,699,649
유동부채 계	354,537,367	100,780,394
비유동부채		
장기미지급금(주)	303,961,535	533,425,085
장기미지급비용	-	1,439,333
장기예수보증금	3,859,114	3,458,213
장기금융리스미지급금	754,819,643	3,750,241
비유동부채 계	1,062,640,292	542,072,872

(주) 장기미지급금(유동성 포함)은 선박의 국적취득조건부나용선계약으로 인한 것이 포함되어 있습니다. 국적취득조건부나용선계약(Bare Boat Charter Hire Purchase : BBCHP)은 연결기업이 연불방식으로 선가를 상환하고 일정계약기간이 지나면 소유권을 취득하는 조건인 바, 연결기업은 선박이 인도되는 시점에 유형자산(선박)으로계상하고 향후 상환될 금액을 장기미지급금으로 계상하고 있으며, 동 장기미지급금에 대하여 연결기업의 선박이 담보로 제공되어 있습니다.

또한, Adampol S.A. 양수계약의 일부로 옵션에 대해 계약을 한 바, 동 계약에 따르면정해진 기간 내 연결기업 및 잔여지분 소유주에게 잔여지분 30%에 대한 매각/인수의 권리와 의무가 동시에 부여되어, 잔여지분 30%에 대한 잠재적 의무를 장기미지급금으로 계상하였습니다. 당기말 현재 유동성장기미지급금(유동)으로 23,680,168천원이 계상되어 있습니다.

7.4 파생상품

7.4.1 연결기업은 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	도이치은행 등	2019-10-11	2020-03-16	1,154.7~1,191.6	USD	399,707,209

(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

7.4.2 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(벙커)	-	83,906	-	-
합 계	7,533,076	6,449,675	8,447,301	2,565,123

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	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(벙커)	964,107	1,317,016	-	83,906
합 계	16,694,394	17,685,777	7,533,076	6,449,675

(단위: 천원)

구 분	전기			
	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실
통화선도	1,980,618	9,947,270	1,513,123	527,508
상품선물	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

7.5 공정가치

7.5.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융자산:				
현금및현금성자산	689,790,083	641,350,378	689,790,083	641,350,378
매출채권(주)	2,069,840,336	1,847,998,309	2,069,840,336	1,847,998,309
기타수취채권	129,517,800	87,079,718	129,517,800	87,079,718
기타비유동수취채권	16,623,954	20,672,340	16,623,954	20,672,340
기타유동금융자산	868,511,844	678,702,814	868,511,844	678,702,814
기타비유동금융자산	487,074,122	222,037,212	487,074,122	222,037,212
합 계	4,261,358,139	3,497,840,771	4,261,358,139	3,497,840,771
금융부채:				
매입채무	1,347,766,310	1,291,702,086	1,347,766,310	1,291,702,086
기타지급채무	234,556,826	162,503,640	234,556,826	162,503,640
단기차입금	1,203,501,856	1,099,274,222	1,203,501,856	1,099,274,222
장기차입금	634,088,743	655,589,896	634,088,743	655,589,896
기타유동금융부채	354,537,367	100,780,394	354,537,367	100,780,394
기타비유동금융부채	1,062,640,292	542,072,872	1,062,640,292	542,072,872
합 계	4,837,091,394	3,851,923,110	4,837,091,394	3,851,923,110

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

7.5.2 공정가치 서열체계

연결기업은 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

7.5.3 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 보고기간 종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정합니다.

7.5.4 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

연결기업은 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 연결기업의 가치평가과정, 가치평가기법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 종류에는 변동이 없습니다.

7.5.5 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 연결기업의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계는 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
공정가치-당기손익 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)	2,211,176,474	2,015,324,360
대손충당금	(10,601,577)	(22,716,797)
매출채권 계	2,200,574,897	1,992,607,563
미수금	141,694,679	101,045,795
대손충당금	(19,727,476)	(18,029,942)
미수수익	1,013,992	2,085,715
보증금	6,536,606	1,978,150
기타수취채권 계	129,517,801	87,079,718
장기금융상품	5,771	5,767
장기매출채권	1,828	271,346
장기보증금	16,616,355	20,395,227
기타비유동수취채권 계	16,623,954	20,672,340
합 계	2,346,716,652	2,100,359,621

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

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

(단위: 천원)

구 분	매출채권	기타수취채권
전기초	26,072,947	22,854,344
환입	(162,629)	(4,618,855)
제각	(3,223,806)	-
기타(외화환산조정 등)	30,285	(205,547)
전기말	22,716,797	18,029,942
설정(환입)	(1,440,503)	1,701,534
제각	(10,678,791)	-
회수	-	(4,485)
기타(외화환산조정 등)	4,074	485
당기말	10,601,577	19,727,476

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	120일 초과
당기말	2,346,716,652	2,248,181,382	16,879,180	8,560,914	7,497,321	4,004,307	61,593,548
전기말	2,100,359,621	2,019,978,959	11,531,340	6,810,430	6,552,864	8,636,835	46,849,193

8.4 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위 : 천CAD)

계정과목	금융기관	단위	당기말	전기말	제한내용
기타비유동수취채권 (장기금융상품)	신한은행	KRW	2,000	2,000	당좌개설보증금
	KEB하나은행	KRW	2,000	2,000	
	씨티은행	KRW	1,500	1,500	
현금및현금성자산	BMO	CAD	18,000	-	L/C 개설관련 보증금

9. 계약자산 및 계약부채

9.1 보고기간종료일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산 :		
물류사업 및 해운업 매출계약에 대한 계약자산	130,734,561	144,609,254
계약부채 :		
물류사업 및 해운업 매출계약에 대한 계약부채	13,171,496	30,883,544
KD 등 유통사업 매출 계약에 대한 계약부채	51,603,255	22,808,296

보고기간종료일 현재 연결기업의 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)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	120,786,238	(402,927)	120,383,311	88,727,428	(1,156,758)	87,570,670
CKD부품	698,179,166	-	698,179,166	637,521,571	-	637,521,571
미착품	116,262,236	(332,842)	115,929,394	81,662,817	(2,203,094)	79,459,723
저장품	98,648,769	-	98,648,769	107,395,008	-	107,395,008
합 계	1,033,876,409	(735,769)	1,033,140,640	915,306,824	(3,359,852)	911,946,972

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	32,514,431	-	52,262,765	-
선급비용	65,204,422	278,579	61,209,960	3,184,172
순확정급여자산	-	2,660,383	-	-
합 계	97,718,853	2,938,962	113,472,725	3,184,172

12. 공동기업 및 관계기업 투자

12.1 보고기간종료일 현재 공동기업 및 관계기업 투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지분율	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
현대엔지니어링(주) (주1)	11.67%	266,761,717	356,579,148	400,150,888	266,761,717	343,272,784	387,312,417
하이골드오션선박사모 특별자산투자신탁11호	20.00%	65,315,159	65,316,556	65,316,556	67,568,738	67,569,483	67,569,483
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	40.00%	687,520	14,057,047	14,057,047	687,520	12,091,804	12,091,804
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd. (주2)	51.00%	6,901,703	10,496,978	10,496,978	6,901,703	9,862,530	9,862,530
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	40.00%	1,339,680	2,734,954	2,734,954	1,339,680	1,655,255	1,655,255
BM Vehicle Logistics GmbH(주3)	50.00%	160,459	115,489	115,489	160,459	144,525	144,525
Stena Glovis SE (주4)	50.00%	4,584,219	2,981,803	2,981,803	-	-	-
합계		345,750,457	452,281,975	495,853,715	343,419,817	434,596,381	478,636,014

(주1) 연결기업은 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.

(주2) 연결기업은 Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.의 의결권 있는 주식의 과반수를 보유하지만, 연결기업 이외 투자자의 협력없이 해당기업의 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 없으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(주3) 전기부터 지배력을 상실하여 관계기업으로 변경하였습니다.

(주4) 연결기업은 당기 중 Stena Glovis SE의 지분 50%를 취득하였습니다.

12.2 공동기업 및 관계기업에 대한 종목별 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득/대체	처분	지분법이익	지분법이익 잉여금 변동	배당금 수취	기타(주)	당기말
현대엔지니어링(주)	387,312,417	-	-	34,788,463	(1,236,217)	(10,640,880)	(10,072,895)	400,150,888
하이골드오션선박사모 특별자산투자신탁11호	67,569,483	-	(2,253,579)	2,508,046	-	(2,507,882)	488	65,316,556
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	12,091,804	-	-	4,471,013	-	(2,697,280)	191,510	14,057,047
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	9,862,530	-	-	461,650	-	-	172,798	10,496,978
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	1,655,255	-	-	1,067,374	-	-	12,325	2,734,954
BM Vehicle Logistics GmbH	144,525	-	-	(32,578)	-	-	3,542	115,489
Stena Glovis SE	-	4,584,219	-	(1,524,359)	-	-	(78,057)	2,981,803
합 계	478,636,014	4,584,219	(2,253,579)	41,739,609	(1,236,217)	(15,846,042)	(9,770,289)	495,853,715

(주) 기타증감액은 지분법자본변동 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득/대체	처분	지분법이익	지분법이익 잉여금 변동	배당금 수취	기타(주)	전기말
현대엔지니어링(주)	374,020,609	-	-	31,467,926	(8,670,792)	(10,640,880)	1,135,554	387,312,417
하이골드오션선박사모 특별자산투자신탁11호	70,438,718	-	(2,869,431)	3,469,159	-	(3,469,593)	630	67,569,483
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	10,409,234	-	-	3,774,875	-	(1,996,800)	(95,505)	12,091,804
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	9,494,115	-	-	429,443	-	-	(61,028)	9,862,530
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	1,263,357	-	-	407,688	-	-	(15,790)	1,655,255
BM Vehicle Logistics GmbH	-	160,885	-	(13,620)	-	-	(2,740)	144,525
합 계	465,626,033	160,885	(2,869,431)	39,535,471	(8,670,792)	(16,107,273)	961,121	478,636,014

(주) 기타증감액은 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

12.3 공동기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출	당기순이익
현대엔지니어링(주)	6,322,515,746	2,820,485,832	6,801,060,290	298,471,094
하이골드오션선박사모특별 자산투자신탁11호	326,582,672	7,313	13,207,273	12,542,670
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd. (주)	92,487,797	57,357,008	345,039,747	11,177,533
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	37,252,189	16,669,879	40,795,503	907,701
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	31,314,312	24,476,926	110,593,445	2,668,436
BM Vehicle Logistics GmbH	420,100	23,955	120,380	(65,156)
Stena Glovis SE	6,391,113	452,158	1,685,259	(3,048,719)

(주) 관계기업의 연결재무정보입니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출	당기순이익
현대엔지니어링(주)	6,246,893,102	2,863,610,808	6,286,223,749	279,092,008
하이골드오션선박사모특별 자산투자신탁11호	337,847,561	7,567	18,042,734	17,348,945
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd. (주)	80,568,691	50,350,796	329,709,732	9,368,360
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	34,840,868	15,502,573	35,510,496	846,693
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	35,042,511	30,904,374	85,416,495	1,019,219
BM Vehicle Logistics GmbH	553,288	98,847	1,187,457	123,663

(주) 관계기업의 연결재무정보입니다.

12.4 중요한 관계기업인 현대엔지니어링(주)의 재무정보 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유동자산	4,904,347,734	4,772,936,187
비유동자산	1,418,168,012	1,473,956,915
유동부채	2,504,740,539	2,368,925,349
비유동부채	315,745,293	494,685,459
매출액	6,801,060,290	6,286,223,749
당기순이익	298,471,094	279,092,008
기타포괄손익	(91,303,356)	(83,025,773)
총포괄손익	207,167,738	196,066,235

12.5 당기말과 전기말 현재 중요한 관계기업인 현대엔지니어링(주)의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
순자산지분금액	356,579,148	343,272,784
영업권	42,157,214	42,157,214
순공정가치차이	3,431,656	4,555,405
미실현이익	(2,017,130)	(2,672,986)
장부금액	400,150,888	387,312,417

13. 유형자산

13.1 당기와 전기 중 연결기업의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합계
원가:							
전기초	247,686,382	326,054,763	3,188,860,575	58,986,412	-	281,642,359	4,103,230,491
기중취득	1,485,035	2,360,007	9,707,282	95,869,639	-	17,432,315	126,854,278
기중처분	-	(49,894)	(38,779,715)	(74)	-	(9,313,656)	(48,143,339)
대체(주1)	-	6,613,261	-	(66,383,421)	-	7,762,635	(52,007,525)
기타증감	(13,063)	3,560,724	-	(406,402)	-	728,731	3,869,990
전기말	249,158,354	338,538,861	3,159,788,142	88,066,154	-	298,252,384	4,133,803,895
회계정책변경	-	-	-	-	400,097,751	(6,657,650)	393,440,101
당기초	249,158,354	338,538,861	3,159,788,142	88,066,154	400,097,751	291,594,734	4,527,243,996
기중취득	6,040,520	1,968,818	89,285,903	80,018,183	197,917,653	25,347,176	400,578,253
기중처분	-	(7,425)	(11,093,899)	-	(797,297)	(12,030,455)	(23,929,076)
대체(주1)	2,654,731	52,678,648	17,622,213	(126,023,042)	-	50,960,191	(2,107,259)
기타증감(주2)	(65,674)	4,906,488	-	2,163,397	181,691,856	4,867,853	193,563,920
당기말	257,787,931	398,085,390	3,255,602,359	44,224,692	778,909,963	360,739,499	5,095,349,834

(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	선 박	사용권자산	기타	합계
감가상각누계액, 정부보조금 및 손상차손누계액:					
전기초	83,375,819	480,781,223	-	183,038,022	747,195,064
감가상각	12,445,805	129,246,894	-	30,301,317	171,994,016
처분	(16,444)	(29,182,874)	-	(8,915,414)	(38,114,732)
기타증감	1,517,571	-	-	3,768,375	5,285,946
전기말	97,322,751	580,845,243	-	208,192,300	886,360,294
회계정책변경	-	-	3,326,759	(3,326,759)	-
당기초	97,322,751	580,845,243	3,326,759	204,865,541	886,360,294
감가상각	14,701,723	130,018,630	130,694,244	40,473,006	315,887,603
처분	(835)	(2,727,917)	(616,636)	(9,845,244)	(13,190,632)
손상차손	-	73,787,411	-	-	73,787,411
기타증감	1,404,965	-	781,252	5,385,785	7,572,002
당기말	113,428,604	781,923,367	134,185,619	240,879,088	1,270,416,678

(주) 연결기업 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	기타유형자산	합계
순장부금액:							
당기말	257,787,931	284,656,786	2,473,678,992	44,224,692	644,724,344	119,860,411	3,824,933,156
전기말	249,158,354	241,216,110	2,578,942,899	88,066,155	-	90,060,083	3,247,443,601

13.2 차입원가의 자본화

당기에 자본화된 차입원가는 2,022,810천원(전기: 939,622천원)입니다. 한편 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 각각 특정차입금의 유효이자율인 3.86%(전기: 3.60%)입니다.

14. 무형자산

14.1 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합계
원가 :						
전기초	25,575,235	129,693	44,587,808	15,004,858	52,213,804	137,511,398
외부취득액	-	11,491	1,689,423	107,460	12,851,217	14,659,591
처분	-	-	-	-	(28,804)	(28,804)
대체	-	11,588	988,916	-	50,517,996	51,518,500
기타증감	(367,410)	(644)	(9,902)	-	(596,934)	(974,890)
전기말	25,207,825	152,128	47,256,245	15,112,318	114,957,279	202,685,795
외부취득액	-	-	3,010,509	500,000	1,754,739	5,265,248
처분	-	(3,535)	(23,118)	-	(5,683,519)	(5,710,172)
대체(주)	-	-	1,592,307	-	503,007	2,095,314
기타증감	524,390	662	17,854	(45,645)	997,056	1,494,317
당기말	25,732,215	149,255	51,853,797	15,566,673	112,528,562	205,830,502
상각비 및 손상차손:						
전기초	4,312,506	110,948	33,706,082	13,555	27,741,822	65,884,913
상각	-	8,779	4,229,772	-	5,700,755	9,939,306
처분	-	-	-	-	(25,693)	(25,693)
기타증감	-	(249)	(6,707)	-	162,247	155,291
전기말	4,312,506	119,478	37,929,147	13,555	33,579,131	75,953,817
상각	-	6,773	4,096,792	-	11,352,383	15,455,948
처분	-	(2,268)	-	-	(674,387)	(676,655)
국고보조금 수령	-	-	178,812	-	-	178,812
기타증감	-	342	12,585	-	543,657	556,584
당기말	4,312,506	124,325	42,217,336	13,555	44,800,784	91,468,506
순장부금액 :						
당기말	21,419,709	24,930	9,636,461	15,553,118	67,727,777	114,361,996
전기말	20,895,319	32,650	9,327,098	15,098,763	81,378,148	126,731,978

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

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

14.2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 영업권과 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 손상검사를 위해 다음의 각 현금창출단위에 배분되었습니다. 각 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
Glovis Europe, Gmbh	17,040,370	16,618,930
Glovis America Inc.의 Port processing	3,002,407	2,899,457
(주)지마린서비스	1,376,932	1,376,932
합 계	21,419,709	20,895,319

현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무 예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였으며, 5년 이후에는 영구성장률을 0%로 가정하여 사용가치를 산출하였습니다. Glovis Europe, Gmbh의 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분 (주1)	당기말	전기말
평균매출액이익률	5.11	7.11
평균매출성장률	3.33	3.14
세전할인율	6.41	7.80

(주1) Glovis America Inc.의 Port processing와 (주)지마린서비스는 최근 회수가능액을 계산한 이후로, 현금창출단위를 구성하는 자산과 부채가 유의적으로 변동하지 않았으며, 최근 계산 결과에 따른 회수가능액이 장부금액을 상당히 초과하였습니다. 또한 최근 회수가능액을 계산한 이후로 일어난 사건과 달라진 상황의 분석에 기초하면,현재의 회수가능액 산정액이 장부금액에 미치지 못 할 가능성이 희박하므로 과거 회계기간에 실시한 계산 결과를 당기 손상검사에 사용하였습니다.

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 유동부채로 분류된 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	179,934,731	116,432,153
보증금	6,851,756	6,271,283
미지급비용	47,770,339	39,800,204
합 계	234,556,826	162,503,640

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
선수금(주)	90,349,001	90,094,583
예수금	30,146,683	24,753,395
선수수익	32,904	127,134
유동성 계	120,528,588	114,975,112
비유동성		
장기미지급급여	7,433,879	6,631,532
합 계	127,962,467	121,606,644

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

17. 장 · 단기차입금

17.1 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	당기말	전기말
신한은행 등	D/A환어음할인 등	1,002,054,836	901,282,917
유동성장기차입금		201,447,020	197,991,305
합 계		1,203,501,856	1,099,274,222

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

17.2 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
Bank of America 외	외화 선박금융	2.62~3.05	729,195,261	755,574,300
SMBC 외	외화 운영자금	1.00~2.89	106,340,502	98,006,901
소 계			835,535,763	853,581,201
1년 이내 만기도래분			(201,447,020)	(197,991,305)
차감 계			634,088,743	655,589,896

상기 선박금융 차입금에 대하여 선박이 담보로 제공되어 있습니다.

18. 총당부채

18.1 총당부채 · 자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	외화환산조정	당기말
총당부채	184,982,437	41,551,337	(45,987,599)	193,316	180,739,491
총당자산	(157,513,896)	(39,639,180)	32,849,543	(94,937)	(164,398,470)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	외화환산조정	전기말
총당부채	174,930,066	48,553,485	(37,926,540)	(574,574)	184,982,437
총당자산	(152,292,724)	(43,718,386)	38,132,912	364,302	(157,513,896)

18.2 보고기간종료일 현재 총당자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성판매보증총당자산	35,046,802	32,926,522
판매보증총당자산	129,351,668	124,587,374
합 계	164,398,470	157,513,896

18.3 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증총당부채	37,412,217	137,131,200	37,937,684	132,516,633
화물클레임총당부채	768,495	-	441,477	-
기타총당부채	5,184,441	243,138	14,038,667	47,976
합 계	43,365,153	137,374,338	52,417,828	132,564,609

18.4 판매보증충당부채의 성격과 자원의 유출이 예상되는 시기

연결기업은 고객과의 계약을 통해 판매된 CKD 부품 등과 관련하여 보증의무를 부담하고 있습니다. 연결기업은 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, 연결기업은 매입처와의 약정을 통해 변제받을 것이 거의 확실하다고 판단되는 변제예상금액을 자산으로 인식하고 충당자산으로 회계처리하고 있습니다.

19. 퇴직급여제도

19.1 당기와 전기 중 손익으로 인식한 순급여비용의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	11,697,795	9,832,971
퇴직급여부채의 순이자	35,041	5,506
합 계	11,732,836	9,838,477

19.2 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	82,828,375	68,611,228
사외적립자산의 공정가치	(83,068,716)	(66,150,820)
국민연금전환금	(10,352)	(10,352)
순부채	(250,693)	2,450,056
퇴직급여부채	2,409,690	2,450,056
순확정급여자산 (주)	(2,660,383)	-

(주) 연결기업은 확정급여부채를 초과하는 사외적립자산을 기타비유동자산으로 분류하였습니다.

19.3 당기와 전기 중 순확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	2,450,056	1,234,001
급여비용(당기손익)		
– 근무원가	11,697,795	9,832,971
– 순이자비용	35,041	5,506
소계	11,732,836	9,838,477
퇴직급여지급액	487,167	882,642
순확정급여부채의 재측정요소		
– 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	23,055	516,614
– 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,861,739	3,162,459
– 사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	372,179	837,546
– 경험조정	18,771	2,509,697
소계	3,275,744	7,026,316
기여금 납입액	(17,980,000)	(16,153,000)
환율변동효과	(127,009)	(378,380)
기타	(89,487)	–
기말	(250,693)	2,450,056

19.4 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	68,611,228	56,631,026
급여비용(당기손익)		
– 근무원가	11,697,795	9,832,971
– 이자비용	1,798,904	1,747,375
소계	13,496,699	11,580,346
퇴직급여지급액	(1,751,467)	(5,410,534)
확정급여채무의 재측정요소		
– 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	23,055	516,614
– 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,861,739	3,162,459
– 경험조정	18,771	2,509,697
소계	2,903,565	6,188,770
환율변동효과	(127,009)	(378,380)
기타	(304,641)	–
기말	82,828,375	68,611,228

19.5 당기와 전기 중 현재 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	66,150,820	55,386,673
급여비용(당기손익)		
– 이자수익	1,763,863	1,741,869
퇴직급여지급액	(2,238,634)	(6,293,176)
사외적립자산의 재측정요소		
– 사외적립자산의 수익(위 이자수익에 포함된 금액 제외)	(372,179)	(837,546)
기여금 납입액	17,980,000	16,153,000
기타	(215,154)	–
기말	83,068,716	66,150,820

19.6 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
단기예치금	100%	100%

19.7 보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련한 주요한 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.31~2.43	2.27~2.74
미래임금상승률	3.50~4.70	3.29~4.73
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	(8,371,310)	9,874,483	(7,024,850)	8,301,037
미래임금상승률	9,740,125	(8,422,889)	8,213,599	(7,086,703)

20. 자본금과 잉여금

20.1 자본금

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

20.2 자본잉여금

연결기업의 자본잉여금은 전액 주식발행초과금입니다.

20.3 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금 용자산평가이익	78,499,553	55,898,810
지분법자본변동	(11,993,201)	(4,690,706)
해외사업환산손익	(60,205,497)	(79,828,484)
합 계	6,300,855	(28,620,380)

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	1,122,548,462	942,356,718	
합 계	4,492,540,374	4,117,348,630	

(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.

21. 영업이익 및 영업외손익

21.1 당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	132,047,099	116,813,130
퇴직급여	9,610,200	8,007,920
복리후생비	23,873,311	20,816,175
여비교통비	5,836,971	4,807,795
통신비	2,979,114	2,678,701
사무실관리비	3,951,197	3,579,329
세금과공과	5,105,067	4,461,116
지급임차료	2,497,641	8,159,052
감가상각비	10,143,867	4,231,262
무형자산상각비	6,037,746	6,182,082
보험료	2,981,282	2,580,705
광고선전비	15,854,893	15,318,784
사무용품비	1,338,560	1,288,187
지급수수료	41,090,410	45,651,948
운반비	206,677,254	178,579,097
대손상각비(환입)	(1,319,627)	(4,991,170)
교육훈련비	1,851,006	2,040,044
전산운영비	14,469,983	10,721,806
판매보증비(환입)	(124,124)	2,495,941
기타	5,037,044	7,278,317
합계	489,938,894	440,700,221

21.2 당기 및 전기 중 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	33,018,752	19,143,286
배당금수익	4,238,699	2,818,229
합계	37,257,451	21,961,515

21.3 당기 및 전기 중 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대료수익	259,852	273,920
수입수수료	398,482	466,005
유형자산처분이익	5,487,163	2,669,370
외환차익	255,369,107	215,766,809
외화환산이익	47,069,908	50,222,033
파생상품거래이익	16,694,394	9,932,982
파생상품평가이익	7,533,076	8,447,301
종속기업처분이익	301,643	-
기타	17,125,616	10,436,215
합계	350,239,241	298,214,635

21.4 당기 및 전기 금융원가는 모두 이자비용입니다.

21.5 당기 및 전기 중 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	2,854,406	3,335,863
유형자산손상차손	73,787,411	-
무형자산손상차손	45,645	-
유형자산처분손실	1,671,560	1,491,081
무형자산처분손실	10,398	2,905
외환차손	270,262,999	218,049,982
외환환산손실	84,785,678	107,869,136
파생상품거래손실	17,685,777	11,401,124
파생상품평가손실	6,449,675	2,565,123
기타의대손상각비	1,701,534	(200,217)
재고자산처분손실	520,079	441,257
기타	15,159,843	22,946,640
합계	474,935,005	367,902,894

21.6 당기 및 전기 중 종업원급여 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	330,889,565	294,555,144
퇴직급여	11,833,621	9,997,426
장기종업원급여	1,113,724	3,381,048
복리후생비	80,083,666	66,887,116
합계	423,920,576	374,820,734

21.7 조정영업이익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
손익계산서상 영업이익	876,537,579	710,140,106
기타수익 및 기타비용(주)	3,834,278	11,395,074
조정영업이익	880,371,857	721,535,180

(주) 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	(120,884,101)	(96,479,359)
재고자산의 매입액	9,116,098,885	8,405,273,617
종업원급여	423,920,576	374,820,734
감가상각비 및 무형자산상각비	331,343,551	181,933,321
임차료	579,361,981	655,865,343
운반비	5,456,962,743	5,061,453,516
선박운항비	1,449,496,263	1,375,388,093
기타 비용	157,212,989	197,170,292
합계 (주)	17,393,512,887	16,155,425,557

(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)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	235,266,485	164,613,734
일시적차이의 변동으로 인한 이연법인세	600,484	7,549,310
자본에 직접 반영된 법인세	(10,858,640)	16,776,922
합계	225,008,329	188,939,966

23.2 자본에 직접 반영된 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정상품 평가손익	(8,572,696)	13,889,346
확정급여제도의 재측정요소	893,171	1,935,264
지분법이익잉여금	237,972	1,669,128
지분법자본변동	2,769,912	(312,451)
해외사업환산손익	(6,186,999)	(404,365)
합계	(10,858,640)	16,776,922

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
세전순이익	727,331,042	626,313,340
법정적용세율(당기 : 26.1%, 전기: 25.8%)에 따른 법인세	189,654,037	161,874,168
조정사항		
전기 법인세와 관련된 조정사항	24,286,794	10,551,030
비과세수익	(3,982,903)	(8,196,398)
비공제비용	16,575,567	27,652,884
세액공제	(18,471,864)	(15,273,106)
톤세제 적용 법인세	3,726,937	3,856,873
수입배당금효과	(1,992,176)	(1,718,231)
세율차이 등	15,211,937	10,192,746
법인세비용	225,008,329	188,939,966
유효세율	30.94%	30.17%

23.4 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관련계정과목	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
발생주의 회계처리	22,783,252	10,552,686	(12,230,566)	22,802,762
종속기업및관계기업투자	(170,556,298)	(168,559,085)	(1,181,902)	(648,423)
유형자산	(6,389,551)	(5,336,097)	1,053,454	967,496
금융리스	6,877	-	(6,877)	-
무형자산	3,457,496	2,932,044	(525,452)	(2,733,374)
기타포괄손익-공정가치금융자산	(34,251,933)	(25,679,237)	-	-
대손충당금	4,467,311	6,646,751	2,179,440	1,069,274
재고자산평가충당금	202,336	923,353	721,017	168,760
퇴직급여충당부채	861,379	369,113	(492,266)	(26,699)
기타충당자산부채	3,277,497	4,258,166	980,669	380,107
금융자산부채	2,416,199	765,376	(1,650,823)	468,510
기타	(24,020,926)	(24,018,947)	1,979	(57,445)
이연법인세비용(수익)			(11,151,327)	22,390,968
이연법인세자산	4,297,318	6,463,252		
이연법인세부채	(202,043,679)	(203,609,129)		

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

24. 주당이익

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	502,322,562,115	437,371,429,707
가중평균 유통보통주식수	37,500,000주	37,500,000주
기본주당이익	13,395	11,663

지배기업은 회석증권이 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

25. 특수관계자 공시

25.1 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
공동기업 및 관계기업	현대엔지니어링(주)
	Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.
	하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호
	Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.
	Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.
	BM Vehicle Logistics GmbH
	Stena Glovis SE
기타특수관계자	현대자동차(주) 및 기아자동차(주) 외 (주)

(주) 연결기업이 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	매입거래	기타비용거래
공동기업 및 관계기업:				
현대엔지니어링(주)	102,890,328	10,640,880	55,909	9,378,269
Hyundai Engineering America, Inc.	-	-	539,296	583,169
Hyundai Engineering RUS LLC	929,659	43,266	1,495,781	4,107
Hyundai Engineering MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	-	-	2,201,206	-
Hyundai Engineering Slovakia	-	-	1,200	-
HEC India LLP	-	-	-	12,701,610
HYUNDAI ENGINEERING INDIA PRIVATE LIMITED	-	-	-	679,445
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	347,630	10,149	72,877	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	2,397,015	28,906	9,582	14,628
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	27,769,298	-	11,070,607	-
Zhongdu-Glovis(Chongqing) Logistics Co., Ltd	283,080	195	2,217,953	-
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	2,507,882	-	17,609,977
BM VEHICLE LOGISTICS GMBH	1,884	-	-	90,436
Stena glovis SE	440,008	566,740	1,366,427	845
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	1,582,726,124	536,552	244,325	3,772,466
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMMA)	998,370,524	1,973	9,491,493	1,538,935
기아자동차(주)	795,145,112	915,005	41,068,569	1,057,741
현대자동차(주)	887,303,997	1,470,557	103,949,010	38,492,037
현대제철(주)	976,443,502	722,423	11,801,134	23,517
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. (HMMC)	894,027,577	200,645	10,123	1,400,966
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	858,956,377	780,315	33,464	1,281,998
Hyundai Assan Otomotiv Sanayi Ve Ticaret A.S. (HAOSVT)	527,613,325	316,144	4,909,853	244,603
Hyundai Motor India Limited (HMI)	592,313,232	39,249	278,245,595	498,728
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA (HMB)	554,399,248	2,123,922	-	269,144
Kia Motors Mexico S.A de C.V. (KMM)	468,631,690	867,645	-	3,435,163
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	501,048,064	1,909,156	9,596,737	755,212
기타	2,962,340,621	19,945,284	2,401,673,507	38,901,545
합 계	12,734,378,295	43,626,888	2,880,054,648	132,734,541

<전기>

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래	매입거래	기타비용거래
공동기업 및 관계기업:				
현대엔지니어링(주)	47,816,756	10,640,880	4,615,628	5,976,792
Hyundai Engineering America, Inc.	-	-	513,761	678,994
Hyundai Engineering RUS LLC	769,169	47,085	980,734	-
Hyundai Engineering MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	-	-	2,523,862	-
Hyundai Engineering Slovakia	-	-	9,131	-
HEC India LLP	-	-	49,245,627	-
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	1,216,030	7,967	-	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	358,657	279,828	81,413	7,390
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	22,750,326	-	14,119,462	-
Zhongdu-Glovis(Chongqing) Logistics Co., Ltd	893,558	3	27,183	-
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	3,469,593	-	17,677,947
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	1,536,502,575	1,310,736	271,774	1,233,106
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMMA)	999,314,565	-	14,335,333	1,630,315
기아자동차(주)	721,666,418	1,018,584	50,463,904	771,330
현대자동차(주)	759,136,265	1,813,428	51,015,760	29,378,791
현대제철(주)	961,414,653	735,568	50,302,673	9,845
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. (HMMC)	910,176,818	599,319	5,950	252,629
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	784,027,312	512,477	30,274	1,535,335
Hyundai Assan Otomotiv Sanayi Ve Ticaret A.S. (HAOSVT)	619,558,728	127,013	1,970,409	30,246
Hyundai Motor India Limited (HMI)	536,720,868	31,444	165,746,887	497,898
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA (HMB)	435,507,872	1,157,588	-	135,694
Kia Motors Mexico S.A de C.V. (KMM)	471,472,971	401,108	1,894,998	112,704
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	357,270,784	849,762	14,922,606	68,952
기타	2,369,998,535	18,462,571	2,112,507,834	32,121,769
합 계	11,536,572,860	41,464,954	2,535,585,203	92,119,737

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

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	채권		채무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
공동기업 및 관계기업:				
현대엔지니어링㈜	6,166,643	-	-	2,624,850
Hyundai Engineering America Inc.	-	-	74,623	-
Hyundai Engineering RUS LLC	118,551	-	200,586	-
Hyundai Engineering MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	-	-	247,571	-
HYUNDAI ENGINEERING INDIA PRIVATE LIMITED	-	-	-	113,798
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	41,509	4,365	53,530	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	912,767	23,326	342	1,853
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	4,409,543	-	2,635,508	-
Zhongdu-Glovis(Chongqing) Logistics Co., Ltd	85,875	-	341,469	13
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	324,357,890
Stena glovis SE	440,008	36,588	-	-
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	53,686,108	-	20,240	7,869,065
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMMA)	71,019,963	-	41,805	10,067,146
기아자동차㈜	62,743,042	2,430	1,421,945	1,438,050
현대자동차㈜	132,261,003	12,780	5,240,106	9,296,492
현대제철㈜	127,844,406	-	208,201	16,796
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. (HMMC)	17,113,625	-	516	3,093,393
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	14,766,579	69,691	3,566	40,950,209
Hyundai Assan Otomotiv Sanayi Ve Ticaret A.S. (HAOSVT)	100,509,724	2,869	727,869	3,986,685
Hyundai Motor India Limited (HMI)	29,933,605	-	2,418,555	819,780
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA (HMB)	150,063,908	552,343	-	37,896,517
Kia Motors Mexico S.A de C.V. (KMM)	32,630,517	132,779	-	1,579,267
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	100,607,155	323,845	340,346	3,107,522
기타(주1)	515,790,221	6,994,562	209,479,832	40,157,370
합 계	1,421,144,752	8,155,578	223,456,610	487,376,696

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	채권		채무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
공동기업 및 관계기업:				
현대엔지니어링(주)	11,218,154	-	-	535,114
Hyundai Engineering America Inc.	588	-	45,442	-
Hyundai Engineering RUS LLC	85,550	832	134,296	249
Hyundai Engineering MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	-	-	190,668	-
Hyundai Engineering Slovakia	-	-	818	-
HEC India LLP	-	-	-	2,552,436
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	48,953	-	-	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	99,389	25,775	300	180
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	5,355,762	-	2,392,564	-
Zhongdu-Glovis(Chongqing) Logistics Co., Ltd	138,086	-	-	-
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	333,229,064
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	22,201,862	-	78,891	2,308,327
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMMA)	87,895,062	-	2,474,332	6,231,931
기아자동차(주)	42,982,258	534	4,235,327	1,191,973
현대자동차(주)	153,788,319	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)	94,114,819	3,688	5,193,533	31,470,038
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	23,479,525	17	2,745	239,874
Hyundai Assan Otomotiv Sanayi Ve Ticaret A.S. (HAOSVT)	94,740,394	3,250	598,010	173,297
Hyundai Motor India Limited (HMI)	23,854,970	-	20,045,396	44,838
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA (HMB)	72,437,580	83,000	-	557,534
Kia Motors Mexico S.A de C.V. (KMM)	96,920,551	545,818	14,124	187,277
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	81,322,026	226,151	1,679,664	1,461,927
기타(주1)	376,599,061	8,697,592	173,298,511	7,809,750
합 계	1,328,381,565	10,397,515	216,514,449	407,732,291

(주1) 연결기업이 속해있는 현대자동차기업집단 소속회사와의 채권·채무내역이 포함되어 있습니다.

25.4 자금거래

25.4.1 당기와 전기 중 연결기업의의 관계기업인 하이골드오션선박사모특별자산신탁11호로부터 선박취득과 관련하여 장기미지급금의 상환 및 이자금액은 당기 및 전기 각각 38,451,803천원 및 36,428,199천원입니다.

25.4.2 당기 중 Hyundai Glovis Vietnam co.,Ltd.가 설립되었고, 연결기업은 지분 100%를 자본출자 하여 취득하였습니다.

25.4.3 당기 중 Global Expedited Transportation, Inc.가 설립되었고, 연결기업은 지분 100%를 자본출자 하여 취득하였습니다.

25.4.4 전기 중 Glovis India Anantapur Private Ltd가 설립되었고, 연결기업은 지분 100%를 자본출자 하여 취득하였습니다.

25.4.5 관계기업인 하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호에 대한 당기의 추가 출자금액은 없습니다. 한편, 당기 및 전기 중 투자회수액은 각각 2,253,579천원 및 2,869,431천원입니다.

25.4.6 당기 중 Stena Glovis SE가 설립되었고, 연결기업은 지분 50%를 자본출자 하여 취득하였습니다.

25.4.7 지배기업이 당기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 63,577,569천원입니다.

25.4.8 연결기업은 당기말 현재 대규모기업집단체열회사인 현대차증권(주)에 50,000,000천원의 금융상품을 보유하고 있습니다.

25.5 주요 경영진에 대한 보상

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

(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 연결기업이 타인으로부터 제공 받은 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 연결기업이 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다

.

(단위 : 천원)

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

26.3 약정사항과 우발사항

당기말 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 한도약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구분	단위	금액
D/A환어음 할인 한도	USD	1,394,600,000
수입 L/C개설 한도	USD	89,000,000
매출채권담보대출 한도	KRW	110,800,000
포괄한도	KRW	300,000,000
운전자금대출 한도	KRW	30,000,000
	USD	26,000,000
	EUR	15,000,000
	BRL	10,000,000
	CNY	100,000,000
LME선물	USD	35,000,000
선물환 한도	USD	240,000,000
	EUR	15,000,000
기업시설자금대출한도	EUR	112,510
	USD	120,500,000

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

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

27. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 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, 연결기업은 당기말 현재 HI GOLD OCEAN KMARIN NO. 11ASA.이 소유하고 있는 선박을 장기용선하여 운항시 발생할 수 있는 손실배상의무 부담을 위하여 관계기업투자자로 분류된 하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호에 대해 납입액의50%인 39,203,735천 원이 국민연금공단에 담보제공하였습니다.

28. 현금흐름표

28.1 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	126,023,042	65,963,431
장기차입금의 유동성 대체	209,478,561	173,819,181
장기미지급금의 유동성 대체	154,669,724	93,173,173
사용권자산의 인식	759,036,292	—
금융리스채권의 인식	278,524,271	—

28.3 영업활동 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부 내역은 다음과 같습니다.

28.3.1 비현금항목의 조정 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	103,507,833	75,635,493
법인세비용	225,008,329	188,939,966
퇴직급여	11,624,639	9,743,517
감가상각비	315,760,312	171,866,719
장기종업원급여	1,113,724	3,381,048
파생상품평가손실	6,449,675	2,565,123
외화환산손실	84,785,678	107,869,136
무형자산상각비	15,446,948	9,930,306
대손상각비(환입)	(1,319,627)	(4,991,170)
판매보증비(환입)	(124,124)	2,495,941
기타의대손상각비(환입)	1,701,534	(200,217)
유형자산처분손실	1,671,560	1,491,081
재고자산평가손실(환입)	(2,624,084)	(714,830)
재고자산처분손실	520,079	441,257
유형자산손상차손	73,787,411	-
이자수익	(33,018,752)	(19,143,286)
배당금수익	(4,238,699)	(2,818,229)
외화환산이익	(47,069,908)	(50,222,033)
파생상품평가이익	(7,533,076)	(8,447,301)
주식평가이익(지분법이익)	(41,739,609)	(39,535,471)
유형자산처분이익	(5,487,163)	(2,669,370)
종속기업투자주식처분이익	(301,643)	-
기타	(9,506,624)	3,849,323
합 계	688,414,413	449,467,003

28.3.2 운전자본 조정 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(186,325,728)	(163,785,903)
기타채권의 감소(증가)	(35,448,442)	(50,383,095)
재고자산의 감소(증가)	(118,982,573)	(96,522,964)
기타유동자산의 감소(증가)	9,777,012	(11,505,097)
기타유동금융자산의 감소(증가)	16,107,511	-
기타비유동자산의 감소(증가)	1,340,999	1,000,465
매입채무의 증가(감소)	34,965,142	237,727,548
기타채무의 증가(감소)	76,871,094	(18,779,404)
기타유동부채의 증가(감소)	3,994,170	(47,630,507)
퇴직급여부채의 증가(감소)	(16,870,430)	(14,730,894)
판매보증충당부채의 증가(감소)	(3,568,690)	(777,031)
합 계	(218,139,935)	(165,386,882)

28.4 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기말>

(단위:천원)

구 분	당기초(주1)	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(주2)	당기말
단기차입금	901,282,917	111,929,589	(11,157,670)	-	-	1,002,054,836
유동성장기미지급금	94,306,602	(170,169,126)	104,983,928	-	148,814,582	177,935,986
장기미지급금	533,425,085	-	(156,273,119)	-	(73,190,431)	303,961,535
유동성장기부채	197,991,305	(233,587,578)	(11,496,123)	-	248,539,416	201,447,020
장기차입금	655,589,896	184,600,515	20,055,095	-	(226,156,763)	634,088,743
유동성리스미지급금	85,967,672	(133,129,048)	531,943	70,943,393	145,161,591	169,475,551
장기리스미지급금	324,728,105	-	7,647,320	398,938,290	23,505,928	754,819,643
합 계	2,793,291,582	(240,355,648)	(45,708,626)	469,881,683	266,674,323	3,243,783,314

(주1) 기초금액에는 회계정책변경효과가 포함되어 있습니다.

(주2) 리스계약변경효과, 시간경과에 따른 유동성 대체, 단기대여금과 상계, 현재가치할인차금 이자비용 인식등이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위:천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(주)	전기말
단기차입금	659,074,366	248,256,423	(6,047,872)	-	-	901,282,917
유동성장기미지급금	27,027,119	(30,803,660)	(77,303)	-	98,160,446	94,306,602
장기미지급금	604,812,570	-	278,222	-	(71,665,707)	533,425,085
유동성장기부채	204,397,618	(229,968,982)	3,407,327	-	220,155,342	197,991,305
장기차입금	707,880,273	133,416,050	(14,924,743)	-	(170,781,684)	655,589,896
유동성리스미지급금	289,351	(805,341)	2,257	-	2,213,382	1,699,649
장기리스미지급금	275,336	-	12,001	5,676,286	(2,213,382)	3,750,241
합 계	2,203,756,633	120,094,490	(17,350,111)	5,676,286	75,868,397	2,388,045,695

(주) 리스기간 연장으로 인한 리스미지급금 증가 효과, 시간경과에 따른 유동성 대체, 단기대여금과 상계, 현재가치할인차금 이자비용 인식등이 포함되어 있습니다.

29. 영업부문정보

연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는바, 3개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부문	영업의 성격
물류	화주사로부터 위탁받은 화물을 운송하는 업무로서, 물류의 발생 지역에 따라 국내물류와 해외물류로 다시 구분합니다.
유통	제품 및 상품을 판매하는 사업으로서 CKD(Complete Knock Down) 사업 및 상품 트레이딩 사업을 포함하고 있습니다.
해운	해상운송을 통하여 화물을 운송하는 사업으로서 자동차선 및 벌크선사업을 포함하고 있습니다.

상기 보고영업부문에 통합된 다른 영업부문은 없습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
(가) 매출액	5,863,437,481	9,186,988,042	3,219,624,943	18,270,050,466
(나) 영업이익	327,262,006	393,615,281	155,660,292	876,537,579
(다) 조정영업이익	327,262,006	397,449,559	155,660,292	880,371,857

<전기>

(단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
(가) 매출액	5,397,474,446	8,567,974,360	2,900,116,857	16,865,565,663
(나) 영업이익	316,561,215	347,361,183	46,217,708	710,140,106
(다) 조정영업이익	316,561,215	358,756,257	46,217,708	721,535,180

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

당기와 전기 중 연결기업의 법인 소재지가 위치한 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	14,445,257,253	13,414,473,370
중국	245,384,627	216,638,999
아시아	637,332,338	540,599,605
북미	1,540,509,690	1,367,406,027
중남미	284,154,542	266,570,700
유럽	1,070,170,853	1,013,445,028
오세아니아	47,241,163	46,431,934
합 계	18,270,050,466	16,865,565,663

당기와 전기 중 연결기업의 물류부문 및 CKD부문의 주요 고객으로부터의 수익은 각각 A사와 그 종속기업 6,476,357,451천원, B사와 그 종속기업 4,339,492,501천원 및 A사와 그 종속기업 6,059,979,329천원, B사와 그 종속기업 3,671,411,089천원입니다.

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

30.1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 장기차입금은 각각 835,470,180천원과 852,431,854천원으로, 보고기간종료일 현재 이자율 100BP 변동 시 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
(6,057,159)	6,057,159	(6,180,131)	6,180,131

(2) 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업의 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있으며 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동 시 환율변동이 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	(71,525,552)	71,525,552	(84,166,120)	84,166,120
EUR	3,614,935	(3,614,935)	5,997,456	(5,997,456)
기타	2,241,208	(2,241,208)	713,193	(713,193)
합 계	(65,669,409)	65,669,409	(77,455,471)	77,455,471

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 연결기업의 기타비유동금융자산 중 지분상품 241,725,315천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동 시 지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익)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)

30.2 신용위험

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

(1) 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	2,200,574,897	1,992,607,563
기타수취채권	129,517,801	87,079,718
기타비유동수취채권	16,623,954	20,672,340

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 매출채권 중 주요 10대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 47.24%, 1,044,593,090천원 및 38.48%, 775,632,236천원 입니다.

(2) 기타의 자산

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

30.3 유동성위험

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계
매입채무	1,347,766,310	-	-	1,347,766,310
단기차입금	1,002,054,837	-	-	1,002,054,837
기타지급채무	234,556,826	-	-	234,556,826
기타금융부채	377,219,844	945,267,167	203,718,691	1,526,205,702
차입금	217,159,727	495,325,378	192,524,616	905,009,721
합 계	3,178,757,544	1,440,592,545	396,243,307	5,015,593,396

이와는 별도로 주석26에서 언급하는 바와 같이, 연결기업은 타인에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

30.4 자본관리

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	5,459,455,696	4,427,675,607
자본	4,670,280,114	4,260,167,028
부채비율	116.9%	103.9%

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

31.1 수익구분 정보

<당기>

(단위:천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
재화 또는 용역의 유형				
국내물류사업	1,466,005,712	-	-	1,466,005,712
해외물류사업	4,392,389,299	-	-	4,392,389,299
해운업	-	-	3,032,118,051	3,032,118,051
CKD사업	-	6,846,434,382	-	6,846,434,382
트레이딩사업	-	1,836,599,435	-	1,836,599,435
기타	5,008,754	503,954,225	-	508,962,979
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	5,863,403,765	9,186,988,042	3,032,118,051	18,082,509,858
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전	-	9,186,988,042	-	9,186,988,042
기간에 걸쳐 이전	5,863,403,765	-	3,032,118,051	8,895,521,816
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	5,863,403,765	9,186,988,042	3,032,118,051	18,082,509,858
기타 원천으로부터의 수익: 리스수익(주1)	33,716	-	187,506,892	187,540,608

<전기>

(단위:천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
재화 또는 용역의 유형				
국내물류사업	1,354,604,144	-	-	1,354,604,144
해외물류사업	4,024,021,681	-	-	4,024,021,681
해운업	-	-	2,679,575,331	2,679,575,331
CKD사업	-	6,177,725,299	-	6,177,725,299
트레이딩사업	-	1,950,056,489	-	1,950,056,489
기타	18,848,621	440,192,572	-	459,041,193
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	5,397,474,446	8,567,974,360	2,679,575,331	16,645,024,137
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전	-	8,567,974,360	-	8,567,974,360
기간에 걸쳐 이전	5,397,474,446	-	2,679,575,331	8,077,049,777
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	5,397,474,446	8,567,974,360	2,679,575,331	16,645,024,137
기타 원천으로부터의 수익: 리스수익(주1)	-	-	220,541,526	220,541,526

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

31.2 지역별 수익

당기와 전기 중 연결기업의 고객 소재지가 위치한 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	6,425,338,466	6,344,338,549
중국	319,221,389	301,675,745
아시아	2,005,700,586	1,438,660,683
북미	3,217,586,898	2,696,496,923
중남미	1,216,389,983	1,073,241,976
유럽	4,844,022,116	4,767,462,094
기타	241,791,028	243,689,693
합 계	18,270,050,466	16,865,565,663

고객의 소재지에 따라 수익을 분류하였습니다.

32. 리스

32.1 리스이용자

32.1.1 일반사항

연결기업은 영업에 사용되는 선박, 건물 및 차량운반구 등의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 선박의 리스기간은 일반적으로 약 1년에서 18년이며, 반면에 건물(구축물 포함)의 리스기간은 약 1년에서 99년, 기타자산 등의 리스기간은 일반적으로 약 1년에서 8년입니다.

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

32.1.2 재무상태표와 손익계산서에 인식한 금액

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

(단위: 천원)

구 분	사용권 자산				리스채권	리스미지급금
	선박	건물	기타(주1)	합 계		
전기말	-	-	3,330,891	3,330,891	1,555,813	5,449,891
회계정책의 변경	204,853,669	35,787,639	152,798,793	393,440,101	13,655,162	405,245,887
당기초	204,853,669	35,787,639	156,129,684	396,770,992	15,210,975	410,695,778
취득	183,004,086	7,846,369	7,067,198	197,917,653	271,964,029	469,881,691
감가상각	(92,710,807)	(12,624,550)	(25,358,887)	(130,694,244)	-	-
이자	-	-	-	-	4,636,752	28,088,273
지급 및 회수	-	-	-	-	(18,072,610)	(161,217,321)
계약변경	167,538,775	(108,339)	248,102	167,678,538	(7,094,920)	160,503,128
환율조정 등	-	2,855,304	10,196,101	13,051,405	(5,168,746)	16,343,645
당기말	462,685,723	33,756,423	148,282,198	644,724,344	261,475,480	924,295,194

(주) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

32.1.3 리스부채

보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
유동부채	
리스미지급금	169,475,551
비유동부채	
리스미지급금	754,819,643
총리스부채	
1년 이내	202,033,562
1년 초과 5년 미만	495,433,041
5년 이상	391,432,372

32.1.4 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기타수익	
리스수익	21,167
전대리스수익	86,928,425
감가상각비 및 손상차손	
사용권자산의 상각	130,694,244
순금융원가	
리스부채 이자비용	28,088,273
리스부채의 환산이익	1,501,856
리스부채의 환산손실	7,041,400

(주) 연결기업은 1년 이하의 선원부정기용선계약(TC) 용선료 등 단기리스료 432,094,536천 원이 포함되어 있습니다.

연결기업은 리스에 대하여 당기 중 총 558,851,929천원의 현금유출이 있었습니다. 아직 발생하지 않은 리스관련 미래 현금유출은 주식 30(위험관리주식)에 공시되었습니다.

32.2 리스제공자

연결기업은 특정 선박 등에 대한 운용리스 계약을 체결하였습니다. 이 리스들의 기간은 1년에서 16년 사이입니다. 보고기간 동안 연결기업이 인식한 임대수익은 187,540,608천원 (전기: 220,541,526천원)입니다. 당기말 및 전기말 현재 미래 최소 임대리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	33,438,050	22,000,410
1년 초과 5년 미만	50,563,811	49,884,982
5년 이상	125,203,855	133,126,073
합 계	209,205,716	205,011,465

33. 보고기간 후 사건

(1) 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건으로서, 연결기업 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.(주석 26.4 참고)

(2) 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건으로서, 연결기업은 2020년 2월 25일에 무기명식 이권부 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

34. 재무제표의 발행승인일

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대글로벌비스주식회사와 그 종속기업			
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 , 2020.02.10~2020.02.14			13	일	6	명	2	명	

							평가 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31~2020.01.02				2	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, 핵심 감사항목 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 진행 상황 보고
4	2020년 03월 03일	-	서면보고	핵심감사사항 감사결과, 외부감사인의 독립성 보고, 2019년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사결과 보고