목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	
(첨부)연 결 재 무 제 표	
주석	
연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	122
외부감사 실시내용	128

현대글로비스 주식회사와 그 종속기업

연결재무제표에대한 감사보고서

제 23 기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 22 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대글로비스 주식회사 주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 현대글로비스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일현재의 연결 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본 변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

해외물류사업 및 해운업 진행률 산정의 적정성

연결재무제표에 대한 주석 4에서 기재한 바와 같이 연결회사는 해외물류사업 및 해운업용역의 제공에 대한 고객과의 계약에서 생기는 수익을 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

또한, 연결재무제표에 대한 주석 32에 기재된 바와 같이 당기 중 연결회사의 총매출의 약 51%는 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하며, 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 인한 수익 중 약 85%는 해외물류사업 및 해운업에서 발생하고 있기 때문에 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 해외물류사업은 총 운송예정일수에 비례하여 현재까지 경과된운송일수를 고려하여 진행률을 산정하고 있으며, 해운업은 총예정원가에 비례하여 현재까지 투입된 원가를 고려하여 진행률을 산정하고 있습니다.

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

당기말 현재 연결회사의 해외물류사업 및 해운업 진행률 산정의 적정성 확인에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

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 중요한왜곡표 시가 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 오류 로부터 발생할 수 있으며 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결 정에 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- · 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- · 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표 의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 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 커 뮤니케이션한다는 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 부정적결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이병훈입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층) 삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대글로비스 주식회사와 그 종속기업

제 23 기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 22 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다." 현대글로비스 주식회사 대표이사 이규복

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

연 결 재 무 상 태 표

제 23 기말 2023년 12월 31일 현재 제 22 기말 2022년 12월 31일 현재

(단위: 원)

현대글로비스 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 23 기말		제 22 기말	
자 산					
I. 유동자산			8,771,518,130,998		8,181,858,080,896
현금및현금성자산	5,6,7,29	2,290,825,257,508		2,059,783,220,532	
기타유동금융자산	6,7,26,33	1,739,928,900,287		1,057,232,216,878	
매출채권	6,7,8,26,31	2,867,561,578,869		3,101,947,683,805	
계약자산	8,9,26,31	176,220,553,900		202,915,422,384	
기타수취채권	6,7,8,31	172,013,546,047		138,077,885,581	
재고자산	10	1,347,612,791,030		1,452,283,025,275	
충당자산	18	37,343,473,489		44,982,730,387	
당기법인세자산		3,497,708,294		7,938,749,219	
기타유동자산	11	136,514,321,574		116,697,146,835	
II. 비유동자산			5,953,501,772,940		5,695,926,419,400
기타비유동수취채권	6,7,8,31	24,496,291,778		25,335,794,330	
기타비유동금융자산	6,7,33	223,614,404,712		222,514,399,167	
공동기업및관계기업투자	12	675,699,466,028		673,963,524,640	
유형자산	13,28,33	4,725,890,371,023		4,470,028,907,297	
무형자산	14	136,085,560,227		104,163,670,448	
충당자산	18	101,365,902,117		133,879,921,006	
이연법인세자산	24	15,173,447,290		9,692,306,551	
기타비유동자산	11,19	51,176,329,765		56,347,895,961	
자산총계			14,725,019,903,938		13,877,784,500,296
부채 및 자본					
부 채					
I. 유동부채			4,467,588,471,380		4,343,758,217,774
매입채무	6,7,26,31	1,791,237,337,772		1,842,184,505,555	
기타지급채무	6,7,15,26,31	646,028,231,877		514,392,355,060	
단기차입금	6,7,17,29,31	1,174,196,992,793		1,175,952,907,115	
기타유동금융부채	6,7,29,31,33	509,032,422,388		322,186,105,798	
당기법인세부채		92,384,922,267		243,989,672,555	
충당부채	18,20	52,634,446,757		73,052,433,322	
계약부채	9	157,594,824,349		138,701,367,204	
기타유동부채	9,16	44,479,293,177		33,298,871,165	
II. 비유동부채			2,473,507,812,305		2,654,413,994,564
장기차입금	6,7,17,29,31	559,425,528,154		659,224,582,711	
회사채	6,7,17,29,31	299,645,998,183		299,417,561,018	
기타비유동금융부채	6,7,29,31,33	1,236,513,234,148		1,301,353,380,547	
이연법인세부채	24	251,545,472,818		241,479,098,023	
확정급여부채	19	2,990,511,719		2,051,581,616	
충당부채	18	109,394,716,925		141,501,386,207	
기타비유동부채	16	13,992,350,358		9,386,404,442	

나의 주기			0.044.000.000.005		0.000.470.040.000
부채 총계			6,941,096,283,685		6,998,172,212,338
자 본					
I. 지배기업의 소유주지분			7,755,368,128,240		6,866,007,311,914
자본금	1,21	18,750,000,000		18,750,000,000	
자본잉여금	21	153,618,863,259		153,618,863,259	
기타포괄손익누계액	21	61,733,303,527		(99,734,436)	
이익잉여금	21	7,512,974,461,311		6,679,226,432,679	
기타자본구성요소	21	8,291,500,143		14,511,750,412	
II. 비지배지분			28,555,492,013		13,604,976,044
비지배지분		28,555,492,013		13,604,976,044	
자본 총계			7,783,923,620,253		6,879,612,287,958
부채 및 자본의 총계			14,725,019,903,938		13,877,784,500,296

[&]quot;별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 제 22 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대글로비스 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 23 기	제 22 기
l. 매출액	26,30,32	25,683,197,164,064	26,981,880,971,123
II. 매출원가	23,26	23,591,728,438,829	24,680,497,658,585
III. 매출총이익		2,091,468,725,235	2,301,383,312,538
IV. 판매비와관리비	22,23	537,436,215,148	502,866,716,408
V. 영업이익	22,30	1,554,032,510,087	1,798,516,596,130
1. 금융수익	22	171,569,620,491	82,004,218,223
2. 기타수익	22	938,989,215,346	1,312,732,488,622
3. 금융비용	22	194,221,901,688	119,307,174,672
4. 기타비용	22	1,009,572,649,491	1,467,250,445,623
5. 지분법손실	12	(7,358,673,303)	(9,274,493,156)
VI. 법인세비용차감전순이익		1,453,438,121,442	1,597,421,189,524
VII. 법인세비용	24	383,347,457,149	404,615,613,481
VIII. 당기순이익		1,070,090,664,293	1,192,805,576,043
지배기업의 소유주지분		1,061,133,294,855	1,189,821,184,515
비지배지분		8,957,369,438	2,984,391,528
IX. 주당이익	25		
지배기업의 소유주지분에 대한 기본및희석주당이익		28,297	31,729

[&]quot;별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 제 22 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대글로비스 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 23 기	제 22 기
1. 당기순이익		1,070,090,664,29	1,192,805,576,04
1. 6기본에 기		3	3
Ⅱ. 기타포괄손익		48,632,934,068	16,277,935,376
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		46,496,879,945	36,920,534,995
(1) 지분법자본변동	21	3,753,623,244	9,104,592,792
(2) 해외사업환산손익	21	42,743,256,701	27,815,942,203
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항		2,136,054,123	(20,642,599,619)
목		2,130,034,120	(20,042,399,019)
(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	21	15,953,718,982	(32,603,398,454)
(2) 지분법이익잉여금	21	(2,215,066,718)	1,428,163,010
(3) 확정급여제도의 재측정요소	21	(11,602,598,141)	10,532,635,825
Ⅲ. 총포괄이익		1,118,723,598,36	1,209,083,511,41
		1	9
지배기업의 소유주지분		1,109,148,667,95	1,206,055,139,26
		9	0
비지배지분		9,574,930,402	3,028,372,159

[&]quot;별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 23기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대글로비스 주식회사 그 종속기업

			기타포괄손익		기타자본	지배기업		
과 목	자 본 금	자본잉여금	누계액	이익잉여금	구성요소	소유주지분 계	비지배지분	총 계
2022년1월1일	10.750.000.000	150 010 000 050	(4.070.000.040)	5 040 044 440 000	11511750410	5 000 450 470 054	0.050.000.700	5 040 440 405 054
(전기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	(4,372,890,346)	5,619,944,449,329	14,511,750,412	5,802,452,172,654	9,959,962,700	5,812,412,135,354
총포괄손익:			•	1		1		
당기순이익	-	-	-	1,189,821,184,515	-	1,189,821,184,515	2,984,391,528	1,192,805,576,043
기타포괄손익								
-공정가치측정								
금융자산평가손	_	-	(32,603,398,454)	-	-	(32,603,398,454)	-	(32,603,398,454)
익								
확정급여제도의								
재측정요소	-	-	-	10,532,635,825	-	10,532,635,825	-	10,532,635,825
지분법자본변동	_	_	9,104,592,792	_	_	9,104,592,792	_	9,104,592,792
지분법이익잉여금	_	_	-	1,428,163,010	_	1,428,163,010	_	1,428,163,010
해외사업환산손익	_	-	27,771,961,572	=	_	27,771,961,572	43,980,631	27,815,942,203
합 계	_	-	4,273,155,910	1,201,781,983,350	-	1,206,055,139,260	3,028,372,159	1,209,083,511,419
자본에 직접 반영된 주	┗ ■ 주와의 거래:							
연차배당(주석21)	-	-	-	(142,500,000,000)	_	(142,500,000,000)	_	(142,500,000,000)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	616,641,185	616,641,185
2022년12월31일								
(전기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	(99,734,436)	6,679,226,432,679	14,511,750,412	6,866,007,311,914	13,604,976,044	6,879,612,287,958
2023년1월1일								
(당기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	(99,734,436)	6,679,226,432,679	14,511,750,412	6,866,007,311,914	13,604,976,044	6,879,612,287,958
총포괄손익:								
당기순이익	_	-	-	1,061,133,294,855	-	1,061,133,294,855	8,957,369,438	1,070,090,664,293
기타포괄손익								
-공정가치측정								
금융자산평가손	-	-	15,953,718,982	-	-	15,953,718,982	-	15,953,718,982
익								
확정급여제도의						(11,602,598,141		(11,602,598,141
재측정요소	-	-	-	(11,602,598,141)	-	(11,002,000,111	-	(11,002,000,111
지분법자본변동	_	_	3,753,623,244	_	_	3,753,623,244	_	3,753,623,244
지분법이익잉여금	_	_	0,730,020,244	(2,215,066,718)	_	(2,215,066,718)	_	(2,215,066,718)
해외사업환산손익	_	_	42,125,695,737	(2,213,000,710)	_	42,125,695,737	617,560,964	42,743,256,701
합계	_	_	61,833,037,963	1,047,315,629,996	_	1,109,148,667,959	9,574,930,402	1,118,723,598,361
자본에 직접 반영된 주	[주아인 거래:		01,000,001,000	1,017,010,020,000		1,100,110,007,000	3,37 1,000, 102	1,110,720,000,001
						(213,750,000,00		(213,750,000,00
연차배당(주석21)	-	-	-	(213,750,000,000)	-	0)	-	0)
종속기업의						0)		0)
	-	-	-	-	-	-	631,117,466	631,117,466
자본변동					(6,000,050,00			
연결범위변동	_	-	_	_	(6,220,250,26	(6,220,250,269)	4,744,468,101	(1,475,782,168)
기타	-	-	-	182,398,636	-	182,398,636	-	182,398,636

2023년12월31일								
(당기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	61,733,303,527	7,512,974,461,311	8,291,500,143	7,755,368,128,240	28,555,492,013	7,783,923,620,253

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 제 22 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대글로비스 주식회사와 그 종속기업

과 목	제 23 기		제 22 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,242,261,540,033		1,558,795,160,495
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	2,586,864,776,483		1,802,465,103,288	
(1) 당기순이익	1,070,090,664,293		1,192,805,576,043	
(2) 조정	1,305,867,062,480		1,333,788,628,873	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변 동	210,907,049,710		(724,129,101,628)	
2. 이자의 수취	83,481,128,028		41,132,560,786	
3. 이자의 지급	(157,314,440,070)		(104,578,923,374)	
4. 배당금의 수취	13,528,272,181		13,891,577,207	
5. 법인세의 납부	(284,298,196,589)		(194,115,157,412)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(201,200,100,000)	(1,007,174,651,191)	(10.1,110,101,112)	(526,556,385,572)
기타유동금융자산의증가	(1.684.038.597.346)	(1,007,171,001,101)	(966,539,371,622)	(020,000,000,012)
기타유동금융자산의감소	1,028,059,225,901		800,900,045,050	
기타비유동금융자산의증가	(13,054,178,074)		(4,601,517,448)	
기타비유동금융자산의감소	131.847.717		2,484,426	
기타유동수취채권의증가	(1,538,899,488)		(3,684,531,130)	
기타유동수취채권의감소	1,221,298,723		1,288,418,078	
기타비유동수취채권의증가	(3,342,084,288)		(7,152,587,312)	
기타비유동수취채권의감소	4,011,304,624		4,734,748,529	
연결범위 변동에 의한 현금유입	2,121,915,997		-	
연결범위 변동에 의한 현금유출	(4,366,824,741)		(5,135,802,882)	
관계기업투자주식의 취득	(25,384,047,722)		(44,893,605,286)	
관계기업투자주식의 처분	6,075,660,321		6,023,720,650	
유형자산의 취득	(316,287,413,445)		(340,509,375,968)	
유형자산의 처분	3,078,661,897		2,472,201,151	
매각예정비유동자산의 처분	-		31,921,198,473	
무형자산의 처분	423,636,363		209,006,000	
무형자산의 취득	(4,949,458,175)		(3,625,951,739)	
정부보조금의 수령	663,300,545		2,034,535,458	
- · · · · -	, ,	(700,895,157,364)	, , ,	(438,009,242,848)
리스부채의 상환	(337,197,213,256)		(262,105,676,296)	, , , , ,
	(1,117,203,816)		_	
	(913,787,000)		(2,946,716,079)	
	(28,730,684,056)		(28,850,586,838)	
단기차입금의 순증가	27,522,223,109		112,092,746,886	
유동성장기차입금의 감소	(167,441,310,371)		(229,195,010,020)	
장기차입금의 증가	20,101,700,560		114,876,150,599	
연결자본거래로 인한 현금 유입	631,117,466		619,848,900	
배당금의 지급	(213,750,000,000)		(142,500,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III)		534,191,731,478	,	594,229,532,075

V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(303,149,6	94,502)	(179,772,484,445)
VI. 기초의 현금및현금성자산	2,059,783,	220,532	1,645,326,172,902
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산	2,290,825,	257,508	2,059,783,220,532

[&]quot;별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 23기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 제 22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대글로비스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

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

당기말 현재 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

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

1.2 연결대상 종속기업의 현황

	소유지분율				
회사명	당기말	전기말	- 소재지] 결산월	업 종
Glovis America, Inc.	100%	100%	미국	12월	항만업무 및 운송 등
Glovis Alabama LLC(*1)	100%	100%	미국	12월	운송 및 C/C운영 등
Glovis Georgia LLC(*1)	100%	100%	미국	12월	운송 및 C/C운영 등
Glovis Canada, Inc.(*1)	100%	100%	캐나다	12월	화물운송 및 주선 등
Global Expedited Transportation, Inc.(*1)	100%	100%	미국	12월	화물운송 및 주선 등
Global Expedited Transportation Freight Corp(*1)	100%	100%	미국	12월	화물운송 및 주선 등
Extreme Transportation Inc.(*1)	100%	100%	미국	12월	화물운송 및 주선 등
Greater Erie Auto Auction LLC(*1)	100%	100%	미국	12월	중고차 매입 및 판매 등
Glovis EV Logistics America, LLC(*1)	100%	100%	미국	12월	글로벌소싱 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.(*2)	100%	100%	중국	12월	글로벌소싱 등
Glovis Changjiu Usedcar Management Co., Ltd.(*3)	-	51%	중국	12월	중고차 매입 및 판매 등
Chengdu Glovis Supply Chain Management Co., Ltd.(*4)	100%	100%	중국	12월	화물운송 및 주선 등
Jiangsu Shichuang Logistics Co.,Ltd.(*5)	51%	51%	중국	12월	화물운송 및 주선 등
Glovis Europe, Gmbh.	100%	100%	독일	12월	화물운송 및 주선 등
Adampol S.A.(*6)	70%	70%	폴란드	12월	화물운송 및 주선 등
Adampol Slovakia S.R.O.(*7)	100%	100%	슬로바키아	12월	VPC 운영 등
Adampol Czech S.R.O.(*7)	100%	100%	체코	12월	VPC 운영 등
Vectura LLC(*7)	100%	100%	러시아	12월	화물운송 및 주선 등
Vectura Invest LLC(*8)	-	100%	러시아	12월	화물운송 및 주선 등
Hyundai Glovis Czech Republic, s.r.o.	100%	100%	체코	12월	운송 및 C/C운영 등
Glovis India, Pvt. Ltd.	100%	100%	인도	3월	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.	100%	100%	인도	3월	화물운송 및 주선 등
㈜지마린서비스	100%	100%	대한민국	12월	선박관리 등
Hyundai Glovis Vietnam co.,Ltd.	100%	100%	베트남	12월	화물운송 및 주선 등
Pt. GLOVIS Indonesia International	100%	100%	인도네시아	12월	C/C 및 VPC운영 등
Pt. GLOVIS INDONESIA LOGISTICS(*9)	100%	100%	인도네시아	12월	화물운송 및 주선 등
Hyundai Glovis Logistics (Thailand) Co., Ltd.(*10)	49%	49%	태국	12월	화물운송 및 주선 등
㈜알티올(*11)	70%	-	대한민국	12월	소프트웨어 개발 공급업 등
GL NV20 Shipping, Inc. 외 16개(*12)(*13)(*14)	_	-	파나마 등	12월	선박금융

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

- (*2) 지배기업의 종속기업인 Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (*3) 지배기업의 종속기업인 Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.가 지분 51%을 소유하고 있었으나, 당기 중 지분을 매각함에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.
- (*4) 지배기업의 종속기업인 Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.가 전기 중 Chengdu Glovis Supply Chain Management Co., Ltd.의 지분 100%를설립 취득하였습니다.
- (*5) 공동기업 Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd 가 당기 중 의사결정구조 변경으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 편입되었으며 Jiangsu Shichuang Logistics Co.,Ltd. 로 사명 변경 하였습니다.
- (*6) 지배기업의 종속기업인 Glovis Europe, Gmbh.가 70%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (*7) 지배기업의 종속기업인 Adampol S.A.가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (*8) 지배기업의 종속기업인 Vectura LLC가 99.9%, Adampol S.A.가 0.1%의 지분을 소유하였으나, 당기 중 Vectura LLC와 합병함에 따라 소멸하였습니다.
- (*9) 지배기업의 종속기업인 Pt. GLOVIS Indonesia International이 100%의 지분을소유하고 있습니다.
- (*10) 해당 기업에 대한 지분율이 50% 이하이나, 지배기업이 의결권 있는 보통주를 과반이 상 보유하여 실질적인 지배력을 행사할 수 있어 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.
- (*11) 지배기업은 당기 중 ㈜알티올의 지분 69.84%를 취득하였습니다.
- (*12) 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
- (*13) 당기 중 GL NV9 Shipping, Inc. 을 포함한 9개사가 해산함에 따라 종속기업에서 제외되었습니다.
- (*14) 당기 중 GL NV34 Shipping, Inc. 을 포함한 3개사 설립함에 따라 종속기업에서 포함 되었습니다.

전자공시시스템 dart.fss.or.kr

- 1.3 연결대상범위의 변동
- 1.3.1 당기 중 신규로 연결재무제표의 작성대상회사에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
Jiangsu Shichuang Logistics Co.,Ltd.	의사결정구조 변경에 따른 지배력 획득
㈜알티올	지분 취득
GL NV34 Shipping, Inc. 외 2개사	설립

1.3.2 당기 중 연결재무제표의 작성대상회사에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
Glovis Changjiu Usedcar Management Co., Ltd.	지분매각
Vectura Invest LLC	Vectura LLC와 합병
GL NV9 Shipping, Inc. 외 8개사	해산

1.4 주요 종속기업 요약재무상태 및 경영성과(내부거래 제거 전)

(단위: 천원)

기업명	당기말			당기	
768	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
Glovis America, Inc. (*)	1,265,987,95 6	550,518,984	715,468,972	3,084,083,67	146,348,788
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd. (*)	183,061,959	78,124,423	104,937,536	354,345,445	6,868,748
Glovis Europe, Gmbh. (*)	538,408,351	226,551,263	311,857,088	1,259,587,26 9	113,184,937
Glovis India, Pvt. Ltd.	289,016,428	105,322,969	183,693,459	584,638,421	34,563,010
Glovis India Anantapur Pvt. Ltd.	127,141,314	90,792,426	36,348,888	295,651,212	12,007,959

(*) 종속기업의 연결재무정보를 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

기업명	전기말			전기	
7168 	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
Glovis America, Inc. (*)	1,078,568,01 0	479,848,107	598,719,903	3,007,636,99	78,361,139
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd. (*)	166,396,218	56,742,525	109,653,693	314,316,725	6,578,694
Glovis Europe, Gmbh. (*)	401,378,631	243,826,367	157,552,264	907,725,981	(15,830,658)
Glovis India, Pvt. Ltd.	300,184,754	129,247,957	170,936,797	659,071,359	28,905,783
Glovis India Anantapur Pvt. Ltd.	117,997,474	93,722,352	24,275,122	327,949,192	11,664,842

(*) 종속기업의 연결재무정보를 포함하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 "연결기업")은 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준 인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결기업의 재무제표는 2024년 1월 25일에 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 20일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

연결기업 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결기업의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 1: 종속기업의 분류 사실상의 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 12: 관계기업의 분류 연결기업이 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 12: 공동기업의 분류 연결기업이 공동지배력을 행사하는지 여부
- 주석 14: 손상검사 무형자산과 영업권을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 18, 27: 충당부채와 우발부채 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 18: 변제금액의 유입가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 19: 확정급여채무의 측정 주요 보험수리적 가정
- 주석 24: 이연법인세의 측정
- 주석 31: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정- 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 32: 진행률에 따른 수익인식

② 공정가치 측정

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

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

연결기업은 유의적인 평가 문제를 지배기업의 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결기업은 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기 초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

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

3. 회계정책의 변경

연결기업은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 다음의 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정
- 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그자체가 변경되는 것은 아니지만이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아니라 '중요한' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한, 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 연결기업의 경영 진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 4에 공시된 중요한 회계정책 정보를 업데이트 하였습니다.
- (2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서 의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.
- (3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인 세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙' 글로벌 최저한세는 연결기업의 직전 4개연도 중 2개 이상의 연결재무제표 상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 그룹의 구성기업(연결재무제표에 포함된 종속기업)의 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해 있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다. 대한민국은 2022년에 글로벌최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용하여야 합니다.

연결기업은 최근 세무신고서, 국가별 보고서 및 재무제표에 기초하여 글로벌 최저한세에 대한 잠재적 익스포저의 평가를 진행 중에 있으며, 연결기업이 영업활동을 수행하는 대부분의 국가에서 유효세율은 15%를 초과할 것으로 예상하고 있습니다. 연결기업은 필라 2에 대한이연법인세 회계처리 및 정보를 공시하는데 한시적으로 의무를 면제하는 규정을 적용하였습니다.

4. 중요한 회계정책

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

연결기업은 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 연결

① 종속기업

연결기업을 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

② 내부거래제거

연결기업 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결기업의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산 손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

(2) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

연결기업은 식별가능한 취득 자산, 인수 부채는 다음의 예외사항을 제외하고는 취득일의 공 정가치로 측정하여 인식하고 있습니다.

- 우발부채: 현재의무로 신뢰성 있게 측정될 수 있는 우발부채를 인식
- 이연법인세자산과 부채: 한국채택국제회계기준 제1012호 '법인세'에 따라 인식 및 측정
- 종업원급여: 한국채택국제회계기준 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식 및 측정

사업결합에서 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결기업이 이전하는자산, 연결기업이 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결기업이 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다.

그리고 연결기업이 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련 원가에는 중개수수료 즉, 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련 원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

(3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업은 연결기업이 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 연결기업이 피투자회사 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 직접 또는 간접으로 피투자자에 대한 의결권의 20% 미만을 소유하고 있더라도 유의적인 영향력을 보유하고 있다는 사실을 명백하게 제시할 수 있는 경우는 관계기업으로 분류합니다.

공동기업은 연결기업이 계약상의 약정에 의하여 경제활동에 대한 지배력을 공유하고있는 피투자회사로서 경제활동에 대한 전략적 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 지배력을 공유하고 있는 당사자(참여자) 전체의 동의가 필요합니다.

관계기업 또는 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계 정책을 사용한 경우에는 관계기업 및 공동기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

연결기업은 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 연결기업은 취득일로부터 만기가 3개월 이내인 투자자산을 현금 및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 재고자산

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

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(6) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

② 분류 및 후속측정

금융자산

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

금융자산 - 사업모형

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

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

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결기업은 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결기업은 다음을 고려합니다.

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

③ 금융자산의 제거

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

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

④ 상계

연결기업은 연결기업이 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(7) 파생금융상품

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

① 내재파생상품

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

② 기타 파생상품

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

(8) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

연결기업은 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대 신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결기업은 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결기업이 소구활동을 하지 않으면, 연결기업에게 신용의무를 완전하게이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 유의적으로 증가하는 경우

② 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화

- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

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

④ 제각

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

(9) 유형자산

유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자 산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자 산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어있으며 이외의 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 토지를 제외한 유형자산에 대해서 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로감가상 각하고 있으며, 내용연수는 다음과 같습니다.

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

연결기업은 예상 내용 연수 및 추정 잔존 가치를 평가할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

(10) 무형자산

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

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

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

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

(11) 정부보조금

정부보조금은 연결기업이 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

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

(12) 매각예정비유동자산

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

(13) 차입워가

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 리스

연결기업은 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결기업은 기업회계기준서 제 1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

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

사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없 는 경우에는 연결기업의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 연결기업은 일반적으로 증 분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상 되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택 권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되 는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 연결기업의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다.

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

연결기업은 단기리스(리스기간이 12개월 이내인 리스)와 소액 기초자산 리스의 경우사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정 액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

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

(15) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(16) 충당부채

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

① 판매보증충당부채

연결기업은 판매한 CKD 부품과 관련하여 보증의무를 부담하고 있으며, 향후 부담할것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 관련 CKD 부품의 매출시점에 충당부채를 설정하고 있습니다. 한편 연결기업은 CKD 부품과 관련하여 매입처와의 약정을 통해 변제 받을 것이 거의 확실하다고 판단되는 금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

② 하자보수충당부채

연결기업은 고객과의 계약을 통해 판매된 Ballast Water Treatment System, Scrubber 및 DPF 장비공급과 관련하여 보증의무를 부담하고 있으며, 보증발생비율을 추정하여 발생이 예상되는 금액에 대해 충당부채를 인식하고 있습니다.

③ 화물클레임충당부채

연결기업은 운항 중에 발생한 사고로 인해 고객으로부터 제기되는 클레임의 보상 의무를 부 담하고 있으며, 이에 따라 보상해야 할 의무가 발생할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 충 당부채를 설정하고 있습니다.

④ 기타충당부채

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

과거사건은 발생하였으나 연결기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재가 확인되는 잠재적 의무이거나, 또는당해의무를 이 행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석에 기재하고 있습니다.

(17) 온실가스배출권

연결기업은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 유상으로 매입한 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다.

② 배출부채

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 보유한 배출권의 장부금액과 초 과 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 예상지출을 합산하여 측정합니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거합니다.

(18) 외화

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

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 국내 및 해외물류, 해운, CKD 사업 및 트레이딩 사업 등의 유통판매업을영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 고객에게 재화나 용역이 이전되기 전에 연결기업이 그 정해진 재화나 용역을 통제한다면 연결기업은 본인입니다.

① CKD 사업, 트레이딩 및 중고차 사업

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

(가) 변동대가

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

(나) 유의적인 금융요소

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

(다) 보증 의무

연결기업은 고객과의 계약을 통해 판매시점에 판매된 제품과 관련하여 품질보증의무를 제공하고있습니다. 이러한 확신유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 보증충당부채는 주석 18에 기재되어있습니다.

② 국내 및 해외물류사업 및 해운업

연결기업은 국내 및 해외 물류사업 및 해운업의 운송 용역의 제공에 대한 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식합니다. 물류사업은 총운송예정일수에 비례하여 현재까지 경과된 운송일수를 고려하여 진행률을 산정하고 있으며, 해운업은 총예정원가에 비례하여 현재까지 투입된 누적발생원가를 고려하여 진행률을 산정하고 있습니다.

③ 계약 잔액

(가) 수취채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

(나) 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.

(다) 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, 지급되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(20) 금융수익과 금융비용

연결기업의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

(21) 법인세

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

필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌최저한세는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 적용 대상 법인세입니다. 연결기업은 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 있습니다.

(22) 영업부문

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

(23) 미적용 제ㆍ개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결기업은 재무제표작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제ㆍ개정 기준서는 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무 제표 표시')
- 변동리스료 조건의 판매후리스에서 생기는 리스부채의 측정(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 공급자 금융 약정의 공시(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1017호 '금융상품:공시')

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
현리	27,724	29,619
당좌예금 및 보통예금	1,091,801,335	774,313,863
예적금 등	1,199,626,203	1,286,489,739
정부보조금	(630,004)	(1,050,000)
합계	2,290,825,258	2,059,783,221

6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

	당기말							
구 분	상각후원가측정	기타포괄손익-	당기손익-					
1 4	금융자산	공정가치측정	공정가치측정	합 계				
	a 8 시 선	금융자산	금융자산					
현금및현금성자산	2,290,825,258	ı	_	2,290,825,258				
기타유동금융자산(*)	1,727,104,262	l	12,824,638	1,739,928,900				
매출채권	2,867,561,579	ı	_	2,867,561,579				
기타수취채권	172,013,546	ı	_	172,013,546				
기타비유동수취채권	24,496,292	_	_	24,496,292				
기타비유동금융자산(*)	16,474,149	206,538,115	602,142	223,614,406				
합 계	7,098,475,086	206,538,115	13,426,780	7,318,439,981				

(*) 기타금융자산에는 금융리스채권 등이 포함되어 있습니다.

<전기말> (단위: 천원)

	전기말							
구 분	상각후원가측정	기타포괄손익-	당기손익-					
1 4	경독후원가득경 금융자산	공정가치측정	공정가치측정	합 계				
	B 8 시 전	금융자산	금융자산					
현금및현금성자산	2,059,783,221	ı	_	2,059,783,221				
기타유동금융자산	66,797,646	ı	990,434,571	1,057,232,217				
매출채권	3,101,947,684	ı	_	3,101,947,684				
기타수취채권	138,077,886	ı	_	138,077,886				
기타비유동수취채권	25,335,794	1	_	25,335,794				
기타비유동금융자산(*)	41,321,423	180,611,633	581,344	222,514,400				
합 계	5,433,263,654	180,611,633	991,015,915	6,604,891,202				

(*) 기타금융자산에는 금융리스채권 등이 포함되어 있습니다.

6.2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

	당기말							
구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계					
매입채무	1,791,237,338	-	1,791,237,338					
기타지급채무	646,028,232	I	646,028,232					
단기차입금	1,174,196,993	ı	1,174,196,993					
기타유동금융부채(*)	499,843,955	9,188,467	509,032,422					
장기차입금	559,425,528	ı	559,425,528					
회사채	299,645,998	ı	299,645,998					
기타비유동금융부채(*)	1,212,422,301	24,090,933	1,236,513,234					
합 계	6,182,800,345	33,279,400	6,216,079,745					

^(*) 기타금융부채에는 리스부채 등이 포함되어 있습니다.

<전기말> (단위: 천원)

	전기말							
구 분	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계					
매입채무	1,842,184,506	-	1,842,184,506					
기타지급채무	514,392,355	-	514,392,355					
단기차입금	1,175,952,907	ı	1,175,952,907					
기타유동금융부채(*)	313,260,282	8,925,824	322,186,106					
장기차입금	659,224,583	l	659,224,583					
회사채	299,417,561	l	299,417,561					
기타비유동금융부채(*)	1,282,575,910	18,777,471	1,301,353,381					
합 계	6,087,008,104	27,703,295	6,114,711,399					

^(*) 기타금융부채에는 리스부채 등이 포함되어 있습니다.

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

<당기> (단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산/부채	합계
이자수익	120,422,928	_	_	120,422,928
배당금수익	_	3,773,914	_	3,773,914
당기손익-공정가치측정	_	_	3,429,158	3,429,158
금융자산평가이익			0,423,130	0,420,100
당기손익-공정가치측정	_	_	43,943,620	43,943,620
금융자산처분이익			40,940,020	45,945,020
외환차익	832,909,318	_	_	832,909,318
외화환산이익	52,342,779	_	_	52,342,779
파생상품거래이익	_	_	22,571,531	22,571,531
파생상품평가이익	_	_	13,817,359	13,817,359
대손충당금환입	1,491,361	_	_	1,491,361
기타의대손충당금환입	75,557	_	_	75,557
이자비용	(169,664,161)	-	-	(169,664,161)
당기손익-공정가치측정			(001 700)	(021 700)
금융자산평가손실	_	_	(931,799)	(931,799)
당기손익-공정가치측정			(23,625,941)	(23,625,941)
금융자산처분손실	_		(23,023,941)	(23,023,941)
외환차손	(549,824,847)	_	_	(549,824,847)
외화환산손실	(410,928,741)	_	_	(410,928,741)
파생상품거래손실	_	_	(27,710,557)	(27,710,557)
파생상품평가손실	_	-	(8,197,425)	(8,197,425)
기타의대손상각비	(89,519)	_	_	(89,519)
합계	(123,265,325)	3,773,914	23,295,946	(96,195,465)

<전기> (단위: 천원)

	전기							
구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산/부채	합 계				
이자수익	49,261,793		-	49,261,793				
배당금수익	-	3,790,160	-	3,790,160				
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	_	_	3,032,225	3,032,225				
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	_	_	25,920,040	25,920,040				
외환차익	1,099,396,418	_	-	1,099,396,418				
외화환산이익	118,435,974	_	-	118,435,974				
파생상품거래이익	-	_	50,225,781	50,225,781				
파생상품평가이익	-	-	17,047,333	17,047,333				
기타의대손충당금환입	403,677	_	-	403,677				
이자비용	(112,051,775)	_	-	(112,051,775)				
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	_	_	(44,788)	(44,788)				
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	_	_	(7,210,612)	(7,210,612)				
외환차손	(902,921,504)	_	_	(902,921,504)				
외화환산손실	(446,081,816)	_	_	(446,081,816)				
파생상품거래손실	-	_	(71,151,577)	(71,151,577)				
파생상품평가손실	_	_	(9,613,706)	(9,613,706)				
대손상각비	(17,464,268)	_	_	(17,464,268)				
합 계	(211,021,501)	3,790,160	8,204,696	(199,026,645)				

7. 기타금융자산 및 기타금융부채

7.1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
단기금융상품	1,714,146,820	53,319,700
당기손익-공정가치측정금융자산	_	973,896,035
파생상품금융자산	12,824,638	16,538,536
금융리스채권	11,346,924	12,154,687
단기대여금	1,610,518	1,323,259
합계	1,739,928,900	1,057,232,217
비유동자산		
장기성예금	15,959	5,756
파생상품금융자산	602,142	581,344
금융리스채권	6,191,775	38,483,393
장기대여금	10,266,414	2,832,273
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	206,538,115	180,611,633
합 계	223,614,405	222,514,399

7.2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분		지분증권 - 상장주식		지분증권 - 비상장주식			지분증권 합계			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액	
Ī	기타포괄손익-									
	공정가치측정	113,813,889	184,499,233	184,499,233	25,364,004	22,038,882	22,038,882	139,177,893	206,538,115	206,538,115
	금융자산									

<전기말> (단위: 천원)

구 분	지분증권 - 상장주식			지분증권 - 비상장주식			지분증권 합계		
<u> </u>	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
기타포괄손익-									
공정가치측정	113,813,889	162,235,604	162,235,604	21,038,908	18,376,029	18,376,029	134,852,797	180,611,633	180,611,633
금융자산									

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

<당기말> (단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
현대모비스㈜	656,293주	0.70%	72,520,376	155,541,441	155,541,441	83,021,065
㈜현대지에프홀딩스(*)	2,974,855주	1.91%	26,964,664	10,828,472	10,828,472	(16,136,192)
㈜현대그린푸드(*)	1,579,209주	4.66%	14,328,849	18,129,320	18,129,320	3,800,471
ioll	113,813,889	184,499,233	184,499,233	70,685,344		

(*) 당기 중 ㈜현대지에프홀딩스(분할존속회사)는 푸드서비스, 유통사업 및 식재사업을 목적으로 하는 사업부문을 분할하여 분할신설회사(㈜현대그린푸드)를 설립하였습니다. 연결기업은 분할신설회사의 신주를 배정받았으며, 보유 주식수 및 취득원가를 분할비율로 안분하였습니다.

<전기말> (단위: 천원)

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

7.2.2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 비상장주식은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
㈜현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	11,233,808	11,233,808	5,030,873
해비치호텔앤드리조트㈜	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㈜	77,999주	13.00%	389,995	389,995	389,995	-
KMV SHIPPING	100,000주	2.00%	37,531	-	_	(37,531)
㈜알트론김제	255,251주	12.22%	5,105,020	_	_	(5,105,020)
한국해양진흥공사	1,172,179주	0.19%	8,925,904	8,890,504	8,890,504	(35,400)
세일기계설비㈜	372주	0.15%	18,605	-	_	(18,605)
대보엘앤에스㈜	7,187주	1.39%	12,792	-	_	(12,792)
디스커버믹스테크매뉴팩처링㈜	3,150,515주	1.88%	3,150,522	-	-	(3,150,522)
전문건설공제조합	235좌	0.004%	218,354	222,229	222,229	3,875
서프컴퍼니	1,300주	2.29%	23,400	23,400	23,400	_
합 계		-	25,364,004	22,038,882	22,038,882	(3,325,122)

<전기말> (단위: 천원)

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

7.3 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
유동부채		
파생상품금융부채	9,188,467	8,925,824
유동성장기미지급금(*1)	132,041,881	25,143,279
리스부채	367,802,074	288,117,003
합 계	509,032,422	322,186,106
비유동부채		
파생상품금융부채	17,870,683	18,777,471
장기미지급금(*1)	127,952,907	253,854,859
장기예수보증금	889,306	1,536,939
리스부채	1,083,580,088	1,027,184,112
당기손익인식지정금융부채(*2)	6,220,250	_
합 계	1,236,513,234	1,301,353,381

- (*1) 장기미지급금은 선박의 국적취득조건부나용선계약으로 인한 것이 포함되어 있습니다. 국적취득조건부나용선계약(Bare Boat Charter Hire Purchase, BBCHP)은 연결기업이 연 불방식으로 선가를 상환하고 일정계약기간이 지나면 소유권을 취득하는 조건인 바, 연결기 업은 선박이 인도되는 시점에 유형자산(선박)으로 계상하고 향후 상환될 금액을 장기미지급 금으로 계상하고 있습니다.
- (*2) 지배기업은 당기 중 종속기업인 알티올㈜의 지분을 취득하였으며, 비지배지분에 대해서 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무가 존재하여 금융부채로 인식하였습니다.

7.4 보고기간종료일 현재 장기미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기미지급금	273,690,870	306,687,255
현재가치할인차금	(13,696,082)	(27,689,117)
순 액	259,994,788	278,998,138
유동성	132,041,881	25,143,279
비유동성	127,952,907	253,854,859

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

7.5 파생상품

7.5.1 연결기업은 환위험 및 기타가격변동위험을 회피하기 위하여 매매목적 파생상품 계약을 체결하고 있는 바, 당기말 현재 파생상품의 약정내역은 다음과 같습니다. 또한, 연결기업은 주식에 부여된 매도청구권이 내재파생상품 요건을 충족함에 따라 보고기간말 현재 공정가치로 평가하였습니다. 당기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 환위험 회피

(단위: 1USD)

구 분	거래처	계약일	만기일	약정환율(원)	계약금액
통화선도	도이치은행 등	2023-10-06	2024-03- 18	1,282.88 ~ 1,351.35	428,002,007
통화옵션	KDB산업은행	2020-01-30	2029-04- 09	1,159.20 ~ 1,429.00	35,993,636

(2) 기타가격변동위험 회피

(단위: 1USD)

구 분	거래처	계약일	만기일	계약수량(톤)	계약금액
상품선물	대신증권 등	2023-09-04	2024-09- 04	70,895	134,428,477

(3) 내재파생상품

구 분	보통주 매도청구권(*)			
청구권 대상회사	Boston Dynamics, Inc. 기존주주			
발행일	2021년 6월 21일			
대상주식	Boston Dynamics, Inc. 보통주			
행사가능일	다음 중 이른 날 (i) 거래종결일로부터 4년 시점 이내에 IPO를 할 경우 해당 IPO 시점 (ii) 거래종결일로부터 4년 시점까지 IPO를 못 할 경우 4년차 도달시점 (iii) 거래종결일로부터 5년 시점			

(*) 당사는 주주간 협약에 따라 Boston Dynamics, Inc. 기존주주의 매도청구권에 대해 매수 인들과 연대하여 책임을 부담하고 있습니다(주석 27참조).

7.5.2 보고기간종료일 현재 파생상품자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		
7 0	자산	부채	자산	부채	
통화선도	7,724,283	638,616	15,562,994	4,063,376	
통화옵션	633,227	1,584,064	584,139	1,931,166	
상품선물(비철)	4,938,315	6,753,203	829,325	3,015,618	
상품선물(벙커)	130,955	727,074	143,422	787,860	
내재파생상품(풋옵션)	_	17,356,193	_	17,905,275	
합 계	13,426,780	27,059,150	17,119,880	27,703,295	

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

<당기> (단위: 천원)

¬ ш	파생상품	파생상품	파생상품	파생상품
구 분	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	11,296,108	20,707,441	7,724,283	638,616
통화옵션	6,621	468,503	474,723	78,532
상품선물(비철)	9,021,158	4,467,948	4,938,315	6,753,203
상품선물(벙커)	2,247,644	2,066,665	130,955	727,074
내재파생상품(풋옵션)	_	_	549,083	_
합 계	22,571,531	27,710,557	13,817,359	8,197,425

<전기> (단위: 천원)

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

7.6 공정가치

7.6.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다

¬ 🗉	장부금액		공정가치		
구 분	당기말	전기말	당기말	전기말	
금융자산:					
현금및현금성자산	2,290,825,258	2,059,783,221	2,290,825,258	2,059,783,221	
매출채권	2,867,561,579	3,101,947,684	2,867,561,579	3,101,947,684	
기타수취채권	172,013,546	138,077,886	172,013,546	138,077,886	
기타유동금융자산	1,739,928,900	1,057,232,217	1,739,928,900	1,057,232,217	
기타비유동수취채권	24,496,292	25,335,794	24,496,292	25,335,794	
기타비유동금융자산	223,614,405	222,514,400	223,614,405	222,514,400	
합 계	7,318,439,980	6,604,891,202	7,318,439,980	6,604,891,202	
금융부채:					
매입채무	1,791,237,338	1,842,184,506	1,791,237,338	1,842,184,506	
기타지급채무	646,028,232	514,392,355	646,028,232	514,392,355	
단기차입금	1,174,196,993	1,175,952,907	1,174,196,993	1,175,952,907	
기타유동금융부채(*)	141,230,349	34,069,103	141,230,349	34,069,103	
장기차입금	559,425,528	659,224,583	559,425,528	659,224,583	
회사채	299,645,998	299,417,561	299,645,998	299,417,561	
기타비유동금융부채(*)	152,933,146	274,169,269	152,933,146	274,169,269	
합 계	4,764,697,584	4,799,410,284	4,764,697,584	4,799,410,284	

^(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

7.6.2 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	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투 입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

7.6.3 금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

7 8	기키교기기버	트이버스	관측가능하지 않은 투입변수
구 분	가치평가기법 	투입변수 	변동에 대한 공정가치 영향
		할인율	할인율 하락에 따라
기타포괄손익-공정가치측정	순자산가치평가법	출인용 	공정가치 상승
금융자산		서자르	성장률 상승에 따라
		성장률 	공정가치 상승
TL 새 사 프	오셔지경 경제미청	기초자산 변동성	기초자산 변동성 및 할인율의
파생상품 	옵션가격 결정모형 -	및 할인율 등	변동에 따라 공정가치 변동

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

7.6.6 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산:				
기타유동금융자산				
(당기손익-공정가치측정금융자산)	_	_		
기타유동금융자산(파생상품)	_	12,824,638		12,824,638
기타비유동금융자산(파생상품)	_	602,142		602,142
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
기타비유동금융자산	184,499,233	11,233,808	10 905 074	206 529 115
(기타포괄손익-공정가치측정금융자산)	104,499,233	11,233,606	10,805,074	206,538,115
당기손익-공정가치측정금융부채:				
기타유동금융부채(파생상품)	_	9,188,467	_	9,188,467
기타비유동금융부채(파생상품)	_	514,490	17,356,193	17,870,683
기타비유동금융부채	_	_	6,220,250	6,220,250
(당기손익인식지정금융부채)			0,220,230	0,220,230

<전기말> (단위: 천원)

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

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

8. 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권

8.1 보고기간종료일 현재 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말		
<u>ਜੋ ਦ</u>	유동	비유동	유동	비유동	
매출채권 및 계약자산:					
매출채권 및 계약자산	3,068,907,310	101,912	3,332,280,084	101,936	
대손충당금	(25,125,177)	_	(27,416,978)	_	
소 계	3,043,782,133	101,912	3,304,863,106	101,936	
기타채권:					
미수금	122,362,621	_	126,635,448	_	
대손충당금	(884,385)	_	(1,356,799)	_	
미수수익	38,079,288	_	2,831,698	_	
보증금	12,456,022	24,394,380	9,967,539	25,233,858	
소 계	172,013,546	24,394,380	138,077,886	25,233,858	
합 계	3,215,795,679	24,496,292	3,442,940,992	25,335,794	

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

(단위: 천원)

_ U	당기		전기		
구 분	매출채권 및 계약자산	기타수취채권	매출채권 및 계약자산	기타수취채권	
기초	27,416,978	1,356,799	9,124,606	4,872,933	
설정액(환입액)	(1,009,793)	89,519	18,704,596	9,426	
제각액	(843,680)	(569,000)	(97,758)	(3,517,678)	
회수	(602,874)	_	(805)	_	
기타(외화환산조정 등)	164,546	7,067	(313,661)	(7,882)	
기말	25,125,177	884,385	27,416,978	1,356,799	

8.3 보고기간종료일 현재 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분 합 계 만기미도래			연체된 일수					손상채권
十 正			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과	는경제전
당기말	3,240,291,970	3,089,975,173	36,751,840	12,154,166	8,778,999	7,277,599	85,354,193	26,009,562
전기말	3,468,276,785	3,339,332,625	24,401,757	14,810,172	10,249,135	9,091,659	70,391,437	28,773,777

8.4 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,천EUR)

계정과목	금융기관	통화	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	신한은행	EUR	_	4,178	은행보증서 발급 담보
11 C C T O T A	신한은행	KRW	2,000	2,000	
기타비유동금융자산 (장기금융상품)	하나은행	KRW	2,000	2,000	당좌개설보증금
(6716866)	한국씨티은행	KRW	1,500	1,500	

- 9. 계약자산 및 계약부채
- 9.1 보고기간종료일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산		
물류사업 및 해운업 매출계약에 대한 계약자산	176,220,554	202,915,422
계약부채		
물류사업 및 해운업 매출계약에 대한 계약부채	71,028,894	59,883,556
KD 등 유통사업 매출계약에 대한 계약부채	86,565,930	78,817,811
계약부채 계	157,594,824	138,701,367

9.2 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 138,701,367천원이며, 당기말 계약부채에 대한 수행의무는 모두 1년 이내에 이행될 것으로 예상됩니다.

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말			전기말			
구 분	취득원가	평가손실 충당금(*)	장부금액	취득원가	평가손실 충당금(*)	장부금액	
상품	113,740,489	(1,295,808)	112,444,681	168,199,432	(6,438,813)	161,760,619	
CKD부품	1,041,596,909	(4,423,107)	1,037,173,802	1,061,546,613	ı	1,061,546,613	
미착품	71,458,664	(189,584)	71,269,080	86,897,458	(2,048,921)	84,848,537	
저장품	126,452,979	(174,582)	126,278,397	144,251,721	(124,465)	144,127,256	
재공품	281,213	-	281,213	-	_	_	
원재료	165,618	_	165,618	_	_	_	
합 계	1,353,695,872	(6,083,081)	1,347,612,791	1,460,895,224	(8,612,199)	1,452,283,025	

(*) 당기 재고자산평가손실충당금 환입액 2,529,118천원은 매출원가에서 차감하였으며, 전기 재고자산평가손실충당금 설정액 6,641,000천원은 매출원가에 가산하였습니다.

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말		
T E	유동	비유동	유동	비유동	
선급금	59,286,787	_	56,294,425	_	
선급비용	77,227,535	962,290	60,402,722	783,831	
순확정급여자산(*)	_	50,214,040	_	55,564,065	
합 계	136,514,322	51,176,330	116,697,147	56,347,896	

^(*) 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 초과하여 적립한 사외적립자산 50,214,072천원 및 55,564,065천원을 기타비유동자산으로 계상하였습니다.

12. 공동기업 및 관계기업 투자

12.1 보고기간종료일 현재 공동기업 및 관계기업 투자의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	당기말			전기말			
외사영	시군프	취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액	
현대엔지니어링㈜(*1)	11.67%	266,761,717	407,253,720	451,435,797	266,761,717	389,087,070	433,144,065	
하이골드오션선박사모	20.009/	42.789.935	42.792.048	42.793.532	48.865.595	48.866.475	48.867.958	
특별자산투자신탁11호	20.00%	42,769,935	42,792,040	42,793,532	40,000,095	40,000,475	40,007,950	
Boston Dynamics, Inc.(*2)	10.56%	197,409,237	10,975,757	136,999,860	172,041,682	23,702,779	146,398,785	
Beijing Zhongdu Glovis	40.00%	697 500	02.000.104	02 000 104	697 500	22 222 606	02 020 606	
Logistics Co., Ltd.	40.00%	687,520	23,092,124	23,092,124	687,520	23,828,606	23,828,606	
Sichuan Glovis	51.00%	6,901,703	10,681,687	10,681,687	6,901,703	10,346,122	10,346,122	
Logistics Co., Ltd.(*3)	51.00%	6,901,703	10,001,007	10,001,007	6,901,703	10,346,122	10,040,122	
Jiangsu Yueda Glovis	40.00%	1 220 690	0.400.640	0.400.640	1 220 690	0.004.051	0.004.051	
Logistics Co., Ltd.	40.00%	1,339,680	2,498,643	2,498,643	1,339,680	2,924,251	2,924,251	
Jiangsu Gelian Logistics	F1 000/				1 750 000	1 500 107	1 500 107	
Co.,Ltd.(*4)	51.00%	_	_	_	1,756,032	1,569,197	1,569,197	
Changjiu Glovis (Shanghai)	49.00%	761,298	0.170.050	2.179.059	761 000	1 214 004	1 214 004	
Shipping Co., Ltd.	49.00%	701,290	2,179,059	2,179,059	761,298	1,314,094	1,314,094	
Stena Glovis SE	50.00%	6,856,150	5,858,767	5,858,767	6,856,150	5,359,694	5,359,694	
BLG Glovis BHV GmbH(*5)	50.00%	33,384	159,997	159,997	33,385	210,753	210,753	
합 계		523,540,624	505,491,802	675,699,466	506,004,762	507,209,041	673,963,525	

- (*1) 연결기업은 현대엔지니어링㈜에 대한 지분율이 20% 미만이지만 주주 간 협약에 의하여이사회 구성원 임명에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다. 한편, 해당 지분율은 소유지분율이며, 현대엔지니어링㈜가 보유한 자기주식을 고려한 의결권 지분율은 12.24%입니다.
- (*2) 연결기업은 당기 중에 추가출자함에 따라 지분율은 10.56%로 증가하였습니다. 연결기업의 지분율이 20% 미만이지만 주주 간 협약에 의해 이사회 구성원 임명에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*3) 연결기업은 Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.의 의결권 있는 주식의 과반수를보유하지만, 연결기업이외 투자자의 협력없이 해당기업의 경제활동에서 효익을 얻기위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 없으므로 공동기업으로 분류하였습니다.
- (*4) 연결기업은 Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd.에 대해 다른 투자자의 협력없이 해당기업의 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 없어전기까지 공동기업으로 분류하였습니다. 당기 중 합작 파트너 및 의사결정구조 변경으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 분류를 변경하였습니다.
- (*5) 연결기업은 전기 중 BLG Glovis BHV GmbH의 지분 50%를 취득하였습니다.

12.2 당기와 전기 중 공동기업 및 관계기업에 대한 종목별 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

회사명	기초	취득/대체	처분	지분법손익	지분법이익 잉여금 변동	배당금 수취	기타(*)	당기말
현대엔지니어링㈜	433,144,065	-	-	25,764,921	(3,094,440)	(5,320,440)	941,691	451,435,797
하이골드오션선박사모 특별자산투자신탁11호	48,867,958	_	(6,075,660)	307,545	-	(307,390)	1,079	42,793,532
Boston Dynamics, Inc.	146,398,785	25,367,555	_	(37,930,928)	110,935	_	3,053,513	136,999,860
Beijing Zhongdu								
Glovis	23,828,606	_	-	3,014,424	-	(3,684,400)	(66,506)	23,092,124
Logistics Co., Ltd.								
Sichuan Glovis	10 246 122			376,690			(41,125)	10,681,687
Logistics Co., Ltd.	10,346,122	_	_	376,690	_	_	(41,125)	10,001,007
Jiangsu Yueda Glovis	2 024 251			18,416		(442,128)	(1,896)	2,498,643
Logistics Co., Ltd.	2,924,251	_		10,410		(442,120)	(1,090)	2,490,043
Jiangsu Gelian	1,569,197	_	_	_	_	_	(1,569,197)	_
Logistics Co.,Ltd	1,505,157						(1,505,157)	
Changjiu Glovis								
(Shanghai) Shipping	1,314,094	-	-	885,557	-	-	(20,593)	2,179,058
Co., Ltd.								
Stena Glovis SE	5,359,694	-	_	198,035	_	-	301,038	5,858,767
BLG Glovis BHV	210,753	_	_	6,667	(65,889)	_	8,466	159,997
GmbH	210,730			0,007	(600,009)		0,400	133,331
합 계	673,963,525	25,367,555	(6,075,660)	(7,358,673)	(3,049,394)	(9,754,358)	2,606,470	675,699,465

(*) 기타증감액은 지분법자본변동 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

<전기> (단위: 천원)

회사명	기초	취득/대체	처분	지분법손익	지분법이익 잉여금 변동	배당금 수취	기타(*)	전기말	
현대엔지니어링㈜	426,016,623	_	-	13,650,005	1,753,423	(9,754,140)	1,478,154	433,144,065	
하이골드오션선박사모	54.004.404		(0.000.704)	0.40.000		(0.17.077)		40.007.050	
특별자산투자신탁11호	54,891,121	_	(6,023,721)	346,660	_	(347,277)	1,175	48,867,958	
Boston Dynamics, Inc.	136,248,065	30,041,472	-	(27,908,342)	-	-	8,017,590	146,398,785	
Beijing Zhongdu									
Glovis	21,805,083	-	-	2,732,270	-	-	(708,747)	23,828,606	
Logistics Co., Ltd.									
Sichuan Glovis	10.070.145			200 000			(004.040)	10 040 100	
Logistics Co., Ltd.	10,270,145	_	_	360,826	_		(284,849)	10,346,122	
Jiangsu Yueda Glovis	0.704.400			000 757			(00,000)	0.004.054	
Logistics Co., Ltd.	2,781,463	_	_	226,757	_	ı	(83,969)	59) 2,924,251	
Jiangsu Gelian	1,704,285	_	_	(96,065)	_	_	(39,023)	1,569,197	
Logistics Co.,Ltd	1,704,265			(90,003)			(39,023)	1,509,197	

Changjiu Glovis								
(Shanghai) Shipping	957,607	-	-	402,555	-	-	(46,068)	1,314,094
Co., Ltd.								
Stena Glovis SE	4,500,721	-	-	833,059	-	-	25,914	5,359,694
BLG Glovis BHV	-	33,383	_	177,782		1	(412)	210,753
GmbH		00,000		177,702			(412)	210,730
합 계	659,175,113	30,074,855	(6,023,721)	(9,274,493)	1,753,423	(10,101,417)	8,359,765	673,963,525

(*) 기타증감액은 지분법자본변동 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

12.3 공동기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출	당기순손익
현대엔지니어링㈜(*)	8,071,955,840	4,190,859,971	13,063,327,367	201,998,842
하이골드오션선박사모특별 자산투자신탁11호	213,965,034	4,795	2,010,077	1,544,370
Boston Dynamics, Inc.	294,505,399	190,602,640	91,022,266	(334,830,192)
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.(*)	126,016,594	70,199,535	177,774,605	7,536,061
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	22,257,545	1,313,060	11,401,735	888,164
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	28,995,878	22,749,269	60,864,703	46,041
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.	6,641,460	2,147,789	75,832,245	1,807,260
Stena Glovis SE	12,422,940	329,738	5,063,858	396,068
BLG Glovis BHV GmbH	20,804,480	20,484,486	15,611,965	13,332
합 계	8,797,565,170	4,498,691,283	13,502,908,821	(120,600,054)

^(*) 관계기업의 연결재무정보입니다.

<전기> (단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출	전기순이익
현대엔지니어링㈜(*)	6,818,143,689	3,076,144,701	8,812,465,893	105,426,849
하이골드오션선박사모특별 자산투자신탁11호	244,337,848	5,475	2,266,171	1,740,255
Boston Dynamics, Inc.	392,185,031	162,745,556	78,244,348	(255,087,846)
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.(*)	175,472,146	117,570,815	201,663,912	6,806,151
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	26,189,469	5,902,956	22,266,742	712,982
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	22,722,917	15,412,290	60,766,672	566,893
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd	8,158,742	5,081,885	17,307,248	(188,363)
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.	11,233,657	8,505,063	49,990,183	870,918
Stena Glovis SE	11,527,421	505,407	7,509,166	1,588,682
BLG Glovis BHV GmbH	22,038,524	21,617,020	8,201,523	355,564
합 계	7,732,009,444	3,413,491,168	9,260,681,858	(137,207,915)

^(*) 관계기업의 연결재무정보입니다.

12.4 당기말과 전기말 현재 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	순자산지분금액	영업권	순공정가치차이	미실현이익	장부금액
현대엔지니어링㈜	407,253,720	42,157,214	3,431,656	(1,406,793)	451,435,797
Boston Dynamics,	10,975,757	81,609,462	44,414,641	_	136,999,860
Inc.	10,975,757	01,009,402	44,414,041		130,999,000

<전기말> (단위: 천원)

구 분	순자산지분금액	영업권	순공정가치차이	미실현이익	장부금액
현대엔지니어링㈜	389,087,070	42,157,214	3,431,656	(1,531,875)	433,144,065
Boston Dynamics, Inc.	23,702,779	77,572,852	45,123,154	_	146,398,785

- 13. 유형자산
- 13.1 당기와 전기 중 연결기업의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.
- (1) 취득원가

구 분	토지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계
취득원가:							
전기초	257,838,252	428,075,459	3,280,214,362	123,011,094	1,114,435,665	407,028,021	5,610,602,853
취득	1,022,798	4,517,195	21,418,286	309,065,460	316,557,563	30,499,423	683,080,725
처분	_	_	_	(248,691)	(35,178,181)	(23,059,523)	(58,486,395)
대체(*1)	_	7,107,497	249,416,680	(311,092,758)	(26,438,662)	37,957,551	(43,049,692)
기타증감(*2)	(309,990)	8,248,228	_	(22,841,803)	309,130,179	11,382,296	305,608,910
전기말	258,551,060	447,948,379	3,551,049,328	97,893,302	1,678,506,564	463,807,768	6,497,756,401
당기초	258,551,060	447,948,379	3,551,049,328	97,893,302	1,678,506,564	463,807,768	6,497,756,401
사업결합으로 인한 취득	589,715	942,511	-	-	417,524	546,701	2,496,451
취득	17,537	467,365	14,005,370	263,393,682	304,362,796	37,479,122	619,725,872
처분	-	(74,920)	-	(15,476)	(18,993,688)	(29,271,839)	(48,355,923)
대체(*1)	269,015	3,303,428	36,493,494	(100,881,171)	(506,722)	31,698,376	(29,623,580)
기타증감(*2)	425,015	12,155,531	-	(1,146,394)	113,636,377	13,778,067	138,848,596
당기말	259,852,342	464,742,294	3,601,548,192	259,243,943	2,077,422,851	518,038,195	7,180,847,817

- (*1) 건설중인자산의 무형자산 대체 등이 포함되어 있습니다.
- (*2) 리스계약 연장으로 인한 사용권자산 증감 등이 포함되어 있습니다.

(2) 감가상각누계액, 정부보조금 및 손상차손누계액

(단위: 천원)

구 분	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계	
감가상각누계액,정부	보조금 및 손상차손누계	액:					
전기초	144,146,733	886,656,358	_	420,148,923	294,529,911	1,745,481,925	
감가상각	14,776,827	130,229,726	-	254,227,181	47,651,925	446,885,659	
처분	-	-		(4,765,777)	(21,638,411)	(26,404,188)	
정부보조금 수령	-	-	-	-	940,899	940,899	
기타증감(*)	4,410,930	_	(473,268)	(162,569,121)	13,516,657	(145,114,802)	
손상차손	-	-	3,778,327	-	2,159,674	5,938,001	
전기말	163,334,490	1,016,886,084	3,305,059	507,041,206	337,160,655	2,027,727,494	
당기초	163,334,490	1,016,886,084	3,305,059	507,041,206	337,160,655	2,027,727,494	
사업결합으로	00.040			000 000	052.007	501.000	
인한 취득	86,343	_	_	222,068	253,227	561,638	
감가상각	15,267,028	131,425,174	-	337,837,223	53,692,030	538,221,455	
처분	(52,924)	-	-	(14,883,552)	(25,421,482)	(40,357,958)	
정부보조금 수령	-	-	420,000	-	243,301	663,301	
기타증감(*)	801,233	-	(455,668)	(68,471,361)	(3,683,871)	(71,809,667)	
손상차손(환입)	_	_	-	_	(48,817)	(48,817)	
당기말	179,436,170	1,148,311,258	3,269,391	761,745,584	362,195,043	2,454,957,446	

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

(3) 장부금액

(단위: 천원)

구 분	토지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계
장부금액:							
당기말	259,852,342	285,306,124	2,453,236,934	255,974,552	1,315,677,267	155,843,152	4,725,890,371
전기말	258,551,060	284,613,889	2,534,163,244	94,588,243	1,171,465,358	126,647,113	4,470,028,907

13.2 차입원가의 자본화

당기 중 자본화된 차입원가는 없으며, 전기 중 자본화된 차입원가는 142,357천원 입니다. 한편, 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율인 1.0%입니다.

14. 무형자산

14.1 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 취득원가

구 분	영업권	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가:	•					
전기초	25,683,592	161,329	67,141,815	16,119,150	113,052,274	222,158,160
취득액	-	-	327,315	1,424,883	2,483,481	4,235,679
사업결합으로	4 007 450				050 400	4 500 000
인한 취득	4,267,452	_	_	_	253,438	4,520,890
처분	-	_	(6,825,980)	(209,007)	(4,874,930)	(11,909,917)
대체(*)	-	70,540	13,707,484	-	1,804,409	15,582,433
기타증감	(18,997)	269	25,718	-	658,086	665,076
전기말	29,932,047	232,138	74,376,352	17,335,026	113,376,758	235,252,321
당기초	29,932,047	232,138	74,376,352	17,335,026	113,376,758	235,252,321
사업결합으로	4.700.041	0.410	2 720 401		01 501	0.500.000
인한 취득	4,722,941	9,419	3,732,461	_	61,501	8,526,322
취득액	-	_	56,580	1,678,810	2,887,151	4,622,541
처분	-	-	(429,230)	(264,171)	(153,732)	(847,133)
대체(*)	-	33,292	26,417,985	_	3,172,303	29,623,580
기타증감	2,400,031	(595)	306,727	320	2,562,236	5,268,719
당기말	37,055,019	274,254	104,460,875	18,749,985	121,906,217	282,446,350

^(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

(2) 상각누계액 및 손상차손누계액

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계				
상각누계액 및 손상차손누계액:										
전기초	4,312,506	135,383	49,386,650	59,200	66,191,415	120,085,154				
손상차손	2,684,891	-	_	_	43,636	2,728,527				
상각	-	24,819	6,964,846	_	12,121,621	19,111,286				
처분	_	_	(6,825,980)	_	(4,874,930)	(11,700,910)				
기타증감(*)	(12,224)	268	20,336	_	856,214	864,594				
전기말	6,985,173	160,470	49,545,852	59,200	74,337,956	131,088,651				
당기초	6,985,173	160,470	49,545,852	59,200	74,337,956	131,088,651				
사업결합으로	_	3,779	_	_	55,095	58,874				
인한 취득		00.051	0.400.001		F 200 002	14 001 075				
상각	_	22,851	9,492,321	_	5,306,203	14,821,375				
처분	_	_	(429,230)	_	(153,732)	(582,962)				
기타증감(*)	374,099	(595)	41,110	_	560,238	974,852				
당기말	7,359,272	186,505	58,650,053	59,200	80,105,760	146,360,790				

(*) 기타증감액은 환율차이로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 장부금액

구 분	영업권	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계				
장부금액:										
당기말	29,695,747	87,749	45,810,822	18,690,785	41,800,457	136,085,560				
전기말	22,946,874	71,668	24,830,500	17,275,826	39,038,802	104,163,670				

14.2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 전기 중 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 Glovis Europe, Gmbh 영업권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 전기 중 손상을 인식하였습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 추정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

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

구 분	당기말	전기말
Glovis Europe, Gmbh(*)	15,348,471	13,463,899
Glovis America Inc.	8,247,401	8,106,042
㈜지마린서비스	1,376,933	1,376,933
㈜알티올	4,722,942	_
합 계	29,695,747	22,946,874

^(*) Adampol S.A., Adampol Slovakia S.R.O. 및 Adampol Czech S.R.O.로 구성된 CGU Adampol과 Vectura LLC 및 Vectura Invest LLC로 구성된 CGU Vectura에 배분된 영업권 장부금액의 합계액입니다.

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무 예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였으며, 5년 이후에는 영구성장률을 1%로 가정하여 사용가치를 산출하였습니다. Glovis Europe, Gmbh의 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	CGU Adampol	CGU Vectura
평균매출액이익률	3.4	2.78
평균매출성장률	9.54	11.38
세전할인율	9.1	23.5

Glovis America Inc.의 Port processing와 ㈜지마린서비스는 최초 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 못할 가능성이 희박하므로 과거 회계기간에 실시한 계산 결과를 전기 손상검사에 사용하였습니다.

14.3 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 지출된 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
경상연구개발비(*)	11,311,208	8,216,231

(*) 연구개발비는 전액 판매비와관리비로 구성되어 있습니다.

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	524,324,648	384,146,665
보증금	8,183,437	8,123,926
미지급비용	113,520,147	122,121,764
합 계	646,028,232	514,392,355

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말			
一 正	유동	비유동	유동	비유동	
선수금	10,682,276	_	5,879,935	_	
예수금	33,273,229	_	27,173,796	_	
선수수익	523,788	_	245,141	_	
장기종업원급여부채	_	13,992,350	_	9,386,404	
합 계	44,479,293	13,992,350	33,298,872	9,386,404	

17. 차입금 및 회사채

17.1 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

내역	차입처	당기말	전기말
D/A환어음할인 등	신한은행 등(*)	1,047,167,941	1,021,062,607
유동성장	기차입금	127,029,052	154,890,300
합 계		1,174,196,993	1,175,952,907

^(*) 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)

내역	차입처	연이자율	당기말	전기말
외화 선박금융(*1)	Bank of America 외	6.14%~6.38%	524,720,704	606,830,014
외화 운영자금	Bank of America 외	3.60%~6.74%	95,710,833	142,169,746
원화 시설대출(*2)(*3)	한국산업은행	0~3.56%	55,681,100	55,703,440
원화 시설대출(*2)	신한은행	2.74~2.75%	7,358,483	9,411,683
원화 시설대출	중소기업은행	5.30%	666,000	_
원화 시설대출	하나은행	4.84%	620,000	_
원화 운영자금	중소기업은행 외	2.86~6.03%	1,697,460	_
	소 계		686,454,580	814,114,883
1년이내 만기도래분			(127,029,052)	(154,890,300)
차감 계			559,425,528	659,224,583

- (*1) 상기 선박금융 차입금에 대하여 선박이 담보로 제공되어 있습니다(주석28참조).
- (*2) 선박 황산화물저감장치(스크러버) 설치를 위하여 원화를 차입하였으며, 상기 시설대출에 대하여 한국해양진흥공사로부터 원금 지급보증을 받았습니다(주석 27.1참조).
- (*3) 연결기업은 상기 원화시설대출금을 수령하여 공급자에게 외화로 지급하기 위하여 한국 산업은행과 통화파생상품(CRS) 약정을 맺었으며, 그 약정이자율은 0.65%~6.14%입니다(주 석 7.5 참조).

17.3 회사채

보고기간종료일 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	상환기일	이자율	당기말	전기말	비고
제1-1회	2020년 2월 25일	2025년 2월 25일	1.54%	190,000,000	190,000,000	무기명식 이권부 무보증사채
제1-2회	2020년 2월 25일	2027년 2월 25일	1.67%	110,000,000	110,000,000	무기명식 이권부 무보증사채
소 계			300,000,000	300,000,000		
사채할인발행차금		(354,002)	(582,439)			
차감 계			299,645,998	299,417,561		

18. 충당부채 및 충당자산

18.1 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	충당부채
기초	214,553,820

증가	8,802,029
감소	(61,371,049)
연결범위변동	2,261
환율변동	42,103
기말	162,029,164

<전기> (단위: 천원)

구 분	충당부채
기초	188,629,882
증가	95,262,375
감소	(69,192,611)
환율변동	(145,826)
기말	214,553,820

18.2 당기와 전기 중 충당자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	충당자산
기초	178,862,651
증가	3,253,528
감소	(43,447,546)
환율변동	40,742
기말	138,709,375

<전기> (단위: 천원)

구 분	충당자산
기초	166,527,328
증가	77,051,574
감소	(64,579,053)
환율변동	(137,198)
기말	178,862,651

18.3 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		
구 문 	유동	비유동	유동	비유동	
판매보증충당부채	37,668,666	101,916,590	45,303,382	134,414,740	
하자보수충당부채	841,695	718,756	530,368	846,812	
화물클레임충당부채	2,511,782	124,798	4,826,606	1,355,914	
기타충당부채	11,612,304	6,634,573	22,392,076	4,883,922	
합 계	52,634,447	109,394,717	73,052,432	141,501,388	

18.4 보고기간종료일 현재 충당자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말		
→ 正	유동		유동	비유동	
판매보증충당자산	37,343,473	101,365,902	44,982,730	133,879,921	

18.5 충당부채의 성격과 자원의 유출이 예상되는 시기

18.5.1 판매보증충당부채

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 발생하고, 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.

18.5.2 하자보수충당부채

연결기업은 고객과의 계약을 통해 판매된 Ballast Water Treatment System, Scrubber 및 DPF 장비공급과 관련하여 보증의무를 부담하고 있으며, 보증발생비율을 추정하여 발생이 예상되는 금액에 대해 충당부채를 인식하고 있습니다.

18.5.3 화물클레임충당부채

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

18.5.4 기타충당부채

연결기업은 거래처와의 소송, 중재 절차 등에 따라 보상해야 할 의무를 부담하거나 정부에 온실가스 배출권을 제출해야 할 의무를 부담하고 있으며 이에 대해 기타충당부채로 인식하고 있습니다. 또한, 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능한 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약에 대해서 경제적효익을 초과하는 원가에 해당하는 금액을 추정하여 기타충당부채로 회계처리하고 있습니다.

19. 확정급여제도

19.1 당기와 전기 중 손익으로 인식한 순급여비용의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	15,677,359	15,459,838
퇴직급여부채의 순이자	(3,219,378)	(112,781)
합 계	12,457,981	15,347,057

19.2 보고기간종료일 현재 순확정급여자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	119,719,852	92,428,126
사외적립자산의 공정가치	(166,933,061)	(145,930,257)
국민연금전환금	(10,352)	(10,352)
순확정급여자산	(47,223,561)	(53,512,483)
확정급여부채	2,990,511	2,051,582
확정급여자산(*)	(50,214,072)	(55,564,065)

(*) 연결기업은 확정급여부채를 초과하는 사외적립자산을 기타비유동자산으로 분류하였습니다.

19.3 당기와 전기 중 순확정급여자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	국민연금전환금	순확정급여자산
기초	92,428,126	(145,930,257)	(10,352)	(53,512,483)
당기근무원가	15,677,359	-	-	15,677,359
이자비용(이자수익)	4,468,360	(7,687,738)	-	(3,219,378)
퇴직금 지급액	(6,507,107)	6,316,410	-	(190,697)
재측정요소:				
인구통계학적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(3,268)	-	-	(3,268)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	8,104,281	-	-	8,104,281
사외적립자산의 손익	-	1,290,870	-	1,290,870
경험조정	6,320,410	-	-	6,320,410
기여금 납입액	-	(20,900,000)	-	(20,900,000)
계열사 전입	22,346	(22,346)	-	-
환율변동효과	(790,655)	-	-	(790,655)
기말	119,719,852	(166,933,061)	(10,352)	(47,223,561)

<전기> (단위: 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	국민연금전환금	순확정급여자산
기초	101,501,880	(99,761,262)	(10,352)	1,730,266
당기근무원가	15,459,838	-	-	15,459,838
이자비용(이자수익)	2,813,875	(2,926,656)	-	(112,781)
퇴직금 지급액	(11,244,069)	12,130,886	-	886,817
재측정요소:				
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(22,956,800)	-	-	(22,956,800)
사외적립자산의 재측정요소	-	1,226,775	-	1,226,775
경험조정	7,383,929	-	-	7,383,929
기여금 납입액		(56,600,000)	-	(56,600,000)
환율변동효과	(530,527)	_	_	(530,527)
기말	92,428,126	(145,930,257)	(10,352)	(53,512,483)

19.4 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
퇴직연금(*)	100%	100%

- (*) 당기말 현재 퇴직연금은 전액 원리금보장형 상품에 투자되어 있습니다.
- 19.5 보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.45%~4.59%	5.31%~5.35%
미래임금상승률	4.51%~4.56%	3.62%~4.56%
예정퇴직률	연령별 경험퇴직률	연령별 경험퇴직률
가중평균만기	맥컬리듀레이션 9.81년	맥컬리듀레이션 9.84년

19.5.1 보고기간종료일 현재 유의적인 각각의 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
十 正			1% 상승 시	1% 하락 시
할인율	(10,040,186)	11,620,393	(7,649,975)	8,831,696
미래임금상승률	12,033,597	(10,536,482)	9,219,432	(8,084,356)

19.5.2 당기말 현재 확정급여채무의 예상 지급일은 다음과 같습니다.

구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	7,855,286	30,911,455	75,858,522	490,564,931	605,190,194

20. 온실가스배출권 및 배출부채

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

(단위: tCO2-eq)

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

20.2 당기와 전기 중 온실가스배출권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: tCO2-eq)

구 분	당기(*)	전기
기초	77,895	_
무상할당	77,895	77,895
매입(매각)	1,886	_
정부제출	(79,781)	-
기말	77,895	77,895

- (*) 당기의 정부제출, 매입(매각), 차입(이월) 및 당기말 수량은 차기에 확정됩니다.
- 20.3 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.
- 20.4 당기와 전기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	20,732	55,879
전입	16,958	20,732
배출권 제출	(20,011)	(38,583)
환입	(721)	(17,296)
기말	16,958	20,732

20.5 당기의 온실가스 배출량 추정치는 79,530 tCO2-eq입니다.

21. 자본금과 잉여금

21.1 자본금

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

21.2 자본잉여금

연결기업의 자본잉여금은 전액 주식발행초과금입니다.

21.3 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 세부내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	49,603,063	33,649,344
지분법자본변동	5,293,193	1,539,570
해외사업환산손익	6,837,047	(35,288,648)
합 계	61,733,303	(99,734)

21.4 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금에 포함된 법정적립금 및 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

내 용	당기말	전기말	비고
이익준비금	9,375,000	9,375,000	법정(*1)
기업발전적립금	5,616,911	5,616,911	법정(*2)
시설투자적립금	3,026,000,000	2,220,000,000	임의
사업확장적립금	2,395,000,000	2,195,000,000	임의
미처분이익잉여금	2,076,982,550	2,249,234,522	
합계	7,512,974,461	6,679,226,433	

- (*1) 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한이익배 당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.
- (*2) 법인세법에 따라 적정유보초과소득에 대하여 기업발전적립금이 2001년도까지적립되었으며, 동 적립금은 자본전입 또는 결손보전 이외의 목적으로는 사용이 제한되어 있습니다.

21.5 배당금

(1) 당기와 전기의 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
발행주식수	37,500,000주	37,500,000주
주당 액면금액	500원	500원
주당 배당액	6,300원	5,700원
액면배당률	1,260%	1,140%
배당(예정)액	236,250,000	213,750,000

(2) 당기와 전기의 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
주당 배당(예정)액	6,300	5,700
결산일 종가	191,500	163,500
배당수익률	3.29%	3.49%

22. 영업이익 및 영업외손익

22.1 당기와 전기 중 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
급여	262,651,071	213,600,028
퇴직급여	(5,855,281)	37,415,735
복리후생비	42,677,279	34,842,620
여비교통비	8,897,577	5,959,378
통신비	5,280,354	4,580,562
사무실관리비	7,412,701	6,665,789
세금과공과	7,515,649	5,925,302
지급임차료	3,747,114	3,358,326
감가상각비	26,387,525	21,885,628
무형자산상각비	11,733,467	9,441,308
보험료	6,318,437	5,295,525
광고선전비	21,353,575	26,665,673
사무용품비	3,393,201	1,833,502
지급수수료	68,276,573	58,386,851
대손상각비(환입)	(1,491,361)	17,464,268
교육훈련비	4,095,838	3,795,815
전산운영비	38,738,215	31,268,695
판매보증비환입	(117,785)	(3,886,469)
연구개발비	11,311,208	8,216,231
기타	15,110,858	10,151,949
합 계	537,436,215	502,866,716

22.2 당기와 전기 중 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	120,422,928	49,261,793
배당금수익	3,773,914	3,790,160
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,429,158	3,032,225
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	43,943,620	25,920,040
합 계	171,569,620	82,004,218

22.3 당기와 전기 중 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대료수익	411,738	379,948
수입수수료	632,373	566,386
유형자산처분이익	1,127,208	1,400,230
무형자산처분이익	159,465	_
외환차익	832,909,318	1,099,396,418
외화환산이익	52,342,779	118,435,974
파생상품거래이익	22,571,531	50,225,781
파생상품평가이익	13,817,359	17,047,333
기타의대손상각비환입	75,557	403,677
기타	14,941,887	24,876,740
합 계	938,989,215	1,312,732,487

22.4 당기와 전기 중 금융비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
이자비용	169,664,161	112,051,775
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	931,799	44,788
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	23,625,941	7,210,612
합 계	194,221,901	119,307,175

22.5 당기와 전기 중 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	4,320,239	3,296,764
매각예정비유동자산손상차손	_	1,319,318
유형자산손상차손	_	5,938,001
유형자산처분손실	2,702,486	1,284,340
무형자산손상차손	_	2,684,891
외환차손	549,824,847	902,921,504
외화환산손실	410,928,741	446,081,816
파생상품거래손실	27,710,557	71,151,577
파생상품평가손실	8,197,425	9,613,706
기타의대손상각비	89,519	416,180
재고자산처분손실	-	5,167
기타	5,798,835	22,537,183
합 계	1,009,572,649	1,467,250,447

22.6 당기와 전기 중 종업원급여 비용 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
급여	635,659,261	533,728,076
퇴직급여	(940,753)	40,984,359
장기종업원급여	5,671,310	207,288
복리후생비	133,272,180	115,196,307
합 계	773,661,998	690,116,030

22.7 조정영업이익

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
손익계산서상 영업이익	1,554,032,510	1,798,516,596
기타수익 및 기타비용(*)	2,738,322	7,963,466
조정영업이익	1,556,770,832	1,806,480,062

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

23. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	104,856,484	(81,852,694)
재고자산의 매입액	11,852,980,738	12,267,096,597
종업원급여	773,662,000	690,116,030
감가상각비 및 무형자산상각비	553,042,830	465,996,947
임차료	593,714,358	673,857,834
운반비	7,797,042,428	8,456,357,653
선박운항비	1,831,326,086	1,757,117,682
기타 비용	622,539,730	954,674,326
합 계(*)	24,129,164,654	25,183,364,375

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

24. 법인세

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

24.1 연결손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액	362,210,553	393,108,286
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	17,506,448	(221,292)
일시적차이의 변동으로 인한 이연법인세	4,585,234	3,132,538
자본에 직접 반영된 법인세	(954,778)	8,596,081
합 계	383,347,457	404,615,613

24.2 자본에 직접 반영된 법인세비용

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(5,647,675)	13,126,714
확정급여제도의 재측정요소	4,109,696	(3,813,460)
지분법이익잉여금	834,327	(325,260)
지분법자본변동	(251,126)	(391,913)
합 계	(954,778)	8,596,081

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
세전순이익	1,453,438,121	1,597,421,190
적용세율	27.41%	27.50%
법정적용세율에 따른 법인세	398,347,655	439,290,827
조정사항		
- 과거기간 법인세와 관련된 조정사항	17,506,448	(221,292)
- 비과세수익	(69,054,228)	(73,499,931)
- 비공제비용	4,263,564	11,695,555
- 세액공제	(6,899,335)	(36,021,708)
- 톤세제 적용 법인세	2,634,123	2,848,635
- 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자 손익의 법인세효 과	29,046,115	17,119,362
- 기타	7,503,115	43,404,165
법인세비용	383,347,457	404,615,613
유효세율	26.38%	25.33%

24.4 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과경계저기모	재무상태표		손익계산서		
관련계정과목	당기말	전기말	당기	전기	
종속기업및관계기업투자	(264,942,657)	(231,080,598)	34,445,260	18,198,715	
기타포괄손익-공정가치금융자 산	(22,052,346)	(16,411,508)	(6,837)	(68,369)	
기타지급채무 및 수취채권	36,182,668	5,765,506	(30,417,162)	(6,264,952)	
대손충당금	4,355,849	1,310,023	(3,045,826)	215,994	
기타충당자산부채	2,590,980	5,299,782	2,708,802	(985,105)	
유형자산	(6,646,762)	(7,836,439)	(1,189,677)	1,270,486	
무형자산	4,307,297	4,684,944	377,647	(340,331)	
기타	9,832,945	6,481,499	758,250	(297,821)	
법인세비용	_	_	3,630,457	11,728,617	
이연법인세자산	15,173,447	9,692,307	_	_	
이연법인세부채	(251,545,473)	(241,479,098)	_	_	

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.

25. 주당이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주 식수로 나누어 계산합니다. 기본주당이익 계산에 사용된 이익 및 주식관련 정보는 다음과 같 습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	1,061,133,294,855	1,189,821,184,515
가중평균 유통보통주식수	37,500,000주	37,500,000주
기본주당이익	28,297	31,729

지배기업은 희석증권이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

26. 특수관계자 공시

26.1 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
	현대엔지니어링㈜
	Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.
	하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호
	Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.
공동기업 및 관계기업	Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.
	Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.
	Stena Glovis SE
	Boston Dynamics, Inc.
	BLG Glovis BHV GmbH
기타특수관계자(*)	현대자동차㈜ 및 기아㈜ 등

^(*) 연결기업이 속해있는 현대자동차기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

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

<당기> (단위: 천원)

al und	수익거래	수익거래		비용거래	
회사명	매출거래	기타수익거래	매입거래	기타비용거래(*)	
공동기업 및 관계기업:					
현대엔지니어링㈜	14,168,871	5,320,440	3,563,479	17,969,305	
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	_	-	463,012	-	
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	241,553	5,699	7,888	-	
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	1,319,332	-	1,323,099	-	
Boston Dynamics	-	-	-	25,422,795	
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	307,390	-	14,462,085	
Changjiu-Glovis(Shanghai) Shipping Co., Ltd.	7,254,603	_	15,531,166	_	
Stena Glovis SE	-	45,905	9,614,551	-	
기타특수관계자:					
Kia Slovakia s.r.o.	2,553,947,100	-	292,004	4,542,574	
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	2,144,992,760	585,362	9,699,838	4,626,744	
기아㈜	1,210,672,939	1,030,252	101,337,550	2,695,332	
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	1,410,794,802	43,771	679,052	4,996,918	
현대자동차㈜	1,413,601,245	1,713,983	22,295,495	57,184,826	
현대제철㈜	1,086,766,298	418,315	151,783	12,731	
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	112,322,887	590,924	273,809	10,682	
Kia India Private Limited	1,015,160,251	9,675	464,058	87,847	
Kia Motors America Inc.	760,098,154	-	12,270,261	-	
현대모비스㈜	416,568,521	3,763,569	773,812,003	4,289,369	
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	707,022,604	6,077,810	-	1,163,803	
Kia Georgia Inc.	824,920,711	36	10,907,175	6,012,015	
Hyundai Assan Otomotive Sannayi Ve Ticaret A.S	986,918,089	1,079,702	10,731,345	398,580	
Hyundai Motor America	783,243,531	-	9,881,698	_	
기타	4,158,323,296	13,095,997	3,128,247,972	69,836,457	
합 계	19,608,337,547	34,088,830	4,111,547,238	213,712,063	

^(*) 상기 거래 금액에는 당기 중에 발생한 지분투자, 리스상환 금액 등이 포함되어 있습니다.

<전기> (단위: 천원)

2110	수익거래		비용거래	
회사명	매출거래	기타수익거래	매입거래	기타비용거래
공동기업 및 관계기업:				
현대엔지니어링㈜	11,411,644	9,776,592	2,419,883	14,839,614
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	695,222	-	472,388	_
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	_	-	879,933	_
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	8,860,591	-	2,554,586	-
Boston Dynamics	_	-	_	30,041,472
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	347,277	-	15,712,515
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd	_	-	2,411,446	_
Changjiu-Glovis(Shanghai) Shipping Co., Ltd.	31,790,196	944	10,923,115	_
Stena Glovis SE	2,392,558	-	7,703,922	_
기타특수관계자:				
Kia Slovakia s.r.o.	2,363,485,701	_	159,807	5,252,833
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	1,828,064,768	117,665	19,264,608	9,328,771
기아㈜	1,241,361,359	868,289	53,170,104	1,740,164
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	1,506,166,793	-	119,094	10,086,105
현대자동차㈜	1,304,234,696	1,775,263	16,111,568	53,677,276
현대제철㈜	1,368,796,200	452,696	174,089	32,960
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	328,226,810	1,358,134	364,281	32,120
Kia India Private Limited	1,035,971,499	123	653,221	1,693,889
Kia Motors America Inc.	572,081,836	-	5,043,066	-
현대모비스㈜	964,076,075	4,397,129	925,775,990	3,908,373
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	839,853,605	1,927,329	910,698	10,672,194
Kia Georgia Inc.	887,681,350	464,690	21,926,682	2,610,135
Hyundai Assan Otomotive Sannayi Ve Ticaret A.S	710,194,903	297,022	9,520,870	1,309,955
Hyundai Motor America	586,329,466	_	4,500,641	_
기타	3,831,629,944	10,788,971	2,939,180,172	64,821,582
합 계	19,423,305,216	32,572,124	4,024,240,164	225,759,958

(*) 상기 거래 금액에는 전기 중에 발생한 지분투자, 리스상환 금액 등이 포함되어 있습니다.

26.3 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㈜	764,295	_	264,540	7,007,107
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	_	-	57,290	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	-	5,758	921	-
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	557,373	-	142,458	-
Boston Dynamics	-	-	-	6,400
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	251,516,862
Changjiu-Glovis(Shanghai) Shipping Co., Ltd.	104,115	_	_	1,242,094
Stena Glovis SE	215,282	967	86,093	-
기타특수관계자:				
Kia Slovakia s.r.o.	76,266,178	2,000	121,135	19,937,480
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	250,706,156	905,000	-	29,176,670
기아㈜	97,729,337	1,029,979	6,033,085	1,477,000
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	125,592,612	11,938	3,371	126,809,010
현대자동차㈜	255,548,908	319	1,610,931	7,007,008
현대제철㈜	121,211,686	217	22,217	17,863
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	26,505,962	4,913,983	25,805	30,073,089
Kia India Private Limited	165,847,393	9,387	132,346	9,581,439
Kia Motors America Inc.	48,765,954	_	52,913	_
현대모비스㈜	29,975,726	102,490	68,130,598	1,104,140
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	134,105,104	7,208,340	_	18,857,604
Kia Georgia Inc.	112,717,018	_	_	1,379,768
Hyundai Assan Otomotive Sannayi Ve Ticaret A.S	81,384,107	_	1,085,162	51,140,770
Hyundai Motor America	90,278,962	_	242,390	2,724
기타	566,107,451	2,562,531	219,713,959	33,430,620
합 계	2,184,383,619	16,752,909	297,725,214	589,767,648

<전기말> (단위: 천원)

\C\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\						
회사명	채권	채권		채무		
4/10	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등		
공동기업 및 관계기업:						
현대엔지니어링㈜	106,059	-	187,640	1,211,066		
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	_	_	94,313	_		
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	680	4,327	209	_		
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	4,694,666	_	237,810	_		
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	_	_	_	261,389,592		
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd	_	_	939,181	_		
Changjiu-Glovis(Shanghai) ShippingCo., Ltd.	4,662,353	_	1,986	_		
Stena Glovis SE	2,349,423	10,900	85,884	_		
기타특수관계자:						
Kia Slovakia s.r.o.	116,541,385	-	35,897	13,981,456		
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	154,596,693	-	1,178,189	6,178,778		
기아㈜	82,083,285	1,264,035	12,725,209	1,736,650		
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	116,943,117	389	4,780	62,511,943		
현대자동차㈜	251,845,231	1,306	206,553	6,258,655		
현대제철㈜	108,330,007	_	_	17,701		
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	40,847,493	1,329,306	_	37,289,187		
Kia India Private Limited	131,840,445	123	239,135	2,240,848		
Kia Motors America Inc.	62,513,038	-	-	-		
현대모비스㈜	45,113,584	232,823	67,175,407	3,471		
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	200,422,130	476,764	-	17,639,384		
Kia Georgia Inc.	81,707,502	-	3,251,043	8,432,375		
Hyundai Assan Otomotive Sannayi Ve Ticaret A.S	95,328,423	1,406,440	881,430	27,361,021		
Hyundai Motor America	88,726,914	_	_	2,724		
기타	663,441,867	5,448,805	229,527,268	34,919,375		
합 계	2,252,094,295	10,175,218	316,771,934	481,174,226		

26.4 자금거래

26.4.1 당기와 전기 중 연결기업의 관계기업인 하이골드오션선박사모특별자산신탁11호로부터 선박취득과 관련하여 계상한 장기미지급의 상환 및 이자금액은 각각 43,037,225천원 및 42.570,919천원이며, 투자회수액은 각각 6,075,660천원 및 6,023,721천원입니다.

26.4.2 전기 중 연결기업의 관계기업인 Boston Dynamics, Inc. 잔금의 일부지급 및 추가 취득으로 총 44,860,222천원을 지급하였고, 당기 중 추가 취득으로 25,367,555천원을 지급하였습니다.

26.4.3 연결기업이 당기와 전기 중 연결기업의 특수관계자로부터 수령한 배당금은 12,379,530천원 및 12,726,589천원이며, 특수관계자에게 지급한 배당금은 107,600,884천원 및 71,733,352천원입니다.

26.4.4 전기 중 Hyundai Glovis Logistics (Thailand) Co., Ltd.가 설립되었고, 연결기업은 지분 49%를 자본출자하여 취득하였습니다. 당기 중 추가 취득으로 606,430천원을 지급하였습니다.

26.4.5 전기 중 BLG Glovis BHV GmbH가 설립되었고, 연결기업은 지분 50%를 자본출자하여 취득하였습니다.

26.5 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.

구 분	당기	전기
단기급여	22,078,448	16,726,547
퇴직급여	2,700,191	2,817,747
기타장기종업원급여	46,567	31,840
합 계	24,825,206	19,576,134

27. 약정사항과 우발사항

27.1 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

보고기간종료일 현재 연결기업이 타인으로부터 제공 받은 지급보증의 내역은 다음과같습니다.

(원화단위: 천원,USD,INR,VND)

제공자	보증일	단 위	보증금액	보증내역
전문건설공제조합	2023.02 ~ 2025.02	KRW	201,850	이행(계약)보증보험
한국해운협회	2023.01 ~ 2023.12	KRW	54,672,245	선원임금채권보장기금
	2022.05 ~ 2026.11	KRW	381,000	공탁보증보험
	2013.04 ~ 2030.07	KRW	9,482,455	이행(계약)보증보험
11 이번 자비침	2023.07 ~ 2025.04	KRW	3,831,063	이행(선금)보증보험
서울보증보험	2020.01 ~ 2029.01	KRW	6,023,300	이행(지급)보증보험
	2023.01 ~ 2026.04	KRW	1,182,574	인허가보증보험
	2022.07 ~ 2025.05	KRW	822,800	이행(하자)보증보험
	2020.01 ~ 2026.01	KRW	1,458,041	
	2020.02 ~ 2026.02	KRW	1,557,829	
	2020.05 ~ 2026.05	KRW	1,737,579	
	2020.06 ~ 2026.06	KRW	1,797,495	
	2020.08 ~ 2026.08	KRW	2,675,504	
	2020.06 ~ 2026.06	KRW	2,508,285	
	2021.01 ~ 2027.01	KRW	2,284,750	
	2021.02 ~ 2027.02	KRW	2,346,500	
	2021.02 ~ 2027.02	KRW	2,346,500	
한국해양진흥공사	2021.04 ~ 2027.04	KRW	2,168,533	
	2021.09 ~ 2027.09	KRW	2,494,463	
	2021.08 ~ 2027.08	KRW	2,327,563	· 채무원금보증
	2022.04 ~ 2028.04	KRW	3,166,540	
	2022.05 ~ 2028.05	KRW	3,233,477	
	2022.06 ~ 2028.06	KRW	3,287,817	
	2022.08 ~ 2028.08	KRW	3,404,800	
	2022.08 ~ 2028.08	KRW	3,347,876	
	2022.09 ~ 2028.09	KRW	3,407,660	
	2022.10 ~ 2028.10	KRW	3,467,443	
	2022.10 ~ 2028.10	KRW	3,526,400	
	2023.04 ~ 2029.04	KRW	3,587,200	
	2023.04 ~ 2029.04	KRW	3,755,350	
하나은행	2023.10 ~ 2024.04	USD	500,000	외화지급보증
Donk of Assessed	2023.07 ~ 2024.06	USD	1,200,000	이행(지급)보증보험
Bank of America	2023.09 ~ 2024.08	USD	50,000	이행(지급)보증보험
Ctondord Objective	2023.01 ~ 2024.12	INR	1,000,000	이행(계약)보증보험
Standard Chartered	2023.01 ~ 2024.11	INR	24,000,000	이행(지급)보증보험
신한은행 베트남	2023.11 ~ 2024.10	VND	4,850,000,000	이행(지급)보증보험

27.2 보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자 외 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다

27.3 약정사항과 우발사항

보고기간종료일 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,1USD,1EUR,1BRL,1CNY)

구 분	단위	급액
	USD	1,957,100,000
D/A환어음 할인 한도	EUR	50,000,000
수입 L/C개설 한도	USD	60,000,000
매출채권담보대출 한도	KRW	107,500,000
	KRW	31,730,000
	USD	62,550,000
운전자금대출 한도	EUR	5,000,000
	BRL	25,000,000
	CNY	223,920,000
LME선물	USD	68,500,000
LINIC(U Z	KRW	84,000,000
시설대(스크러버)대출한도	KRW	85,708,000
벙커선물	KRW	6,000,000
선물환 한도	USD	30,000,000
선물관 인도	EUR	15,000,000
파생상품(CRS) 한도	KRW	14,000,000
	EUR	41,725,000
기업시설자금대출한도	USD	54,144,600
	KRW	1,286,000
보증	USD	1,000,000
70	KRW	16,394,289
신용운영자금	KRW	93,138
담보운영자금	KRW	135,450
어음할인	KRW	129,000
신차승용	KRW	107,310
특별한도	KRW	25,800
포괄한도	KRW	300,000,000

27.4 2019년 발생한 Golden Ray호 선박 사고로 인하여 발생한 선체의 손상과 관련하여, 연결기업은 해당 선박을 2019년에 전액 손상차손 인식한 후 2020년도에 현대해상화재보험㈜ 로부터 106,470,000천원을 보상받아 기타수익에 반영한 바 있습니다. 보고기간종료일 현재해당 사고로 인하여 발생하였거나 향후 발생할 가능성이 있는 화물 및 기타 클레임은 연결기업이 The North of England Protecting & Indemnity Association Limited에 가입한 보험으로 배상가능할 것으로 판단하고 있습니다.

27.5 보고기간종료일 현재 연결기업이 피소되어 계류 중인 소송사건으로는 손해배상및 물류 운임청구소송 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.

27.6 보고기간종료일 현재 연결기업은 관계기업인 Boston Dynamics, Inc. 주식과 관련하여 타 투자자와 주주간 계약을 체결하고 있습니다. 해당 주주간 계약에는 타 투자자가 보유하고 있는 주식을 연결기업을 포함한 매수인들에게 처분할 수 있는 풋옵션 행사조항이 포함되어 있으며, 매수인들은 주식매수청구권에 대하여 연대하여 책임을 부담하고 있습니다. 연결기업을 제외한 주주들의 채무불이행 발생시 예상되는 추가 부담액 총액은 USD 94,225천입니다.

27.7 보고기간종료일 현재 지배기업의 종속기업인 ㈜알티올 주식과 관련하여 타 투자자와 주주간 계약을 체결하고 있습니다. 해당 주주간 계약에는 타 투자자가 보유하고 있는 주식을 연결기업에게 처분할 수 있는 풋옵션과 연결기업이 타 투자자가 보유하고 있는 주식을 매수할 수 있는 콜옵션 행사조항이 포함되어 있습니다. 동 풋옵션과 관련하여 당기말 현재 인식한 당기손익인식지정금융부채는 6,220,250천원입니다.

28. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보 제공한 자산은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	내역	채권최고액	자산 장부금액
KDB산업은행 외	선박	차입금 등	944,641,946	1,573,826,041
전문건설공제조합	출자금	계약보증	222,229	222,229

<전기말> (단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	내역	채권최고액	자산 장부금액
KDB산업은행 외	선박	차입금 등	1,045,657,528	1,271,704,721
전문건설공제조합	출자금	계약보증	118,113	118,113

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

담보로 제공한 선박은 추가적으로 선박금융계약상 LTV(담보인정비율) 유지의무가 있습니다. 동 LTV(담보인정비율) 유지 의무 미준수 시, 연결기업은 추가담보를 제공하거나 차입금의 일부를 상환해야 합니다. 또한, 일부 선박금융 관련 SPC의 차입계약에는 대주단이 상환을 요청할 수 있는 풋옵션 약정이 존재합니다.

29. 현금흐름표

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

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	100,881,171	311,092,758
장기차입금의 유동성 대체	113,464,691	215,873,704
장기미지급금의 유동성 대체	91,102,894	23,831,946
사용권자산의 인식	304,045,207	316,493,467
유·무형자산의 미지급 취득	15,509,571	188,948,129

29.2 영업활동 현금흐름 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부 내역은 다음과 같습니다.

29.2.1 비현금항목의 조정 내역

구 분	당기	전기
이자비용	169,664,161	112,051,775
법인세비용	383,347,457	404,615,613
퇴직급여	(2,020,448)	39,491,243
감가상각비	538,221,454	446,885,659
장기종업원급여	5,731,546	207,288
파생상품평가손실	8,197,425	9,613,706
외화환산손실	410,928,741	446,081,816
무형자산상각비	14,821,375	19,111,286
대손상각비(환입)	(1,491,361)	17,464,268
판매보증비환입	(117,785)	(3,886,469)
기타의대손상각비	13,963	12,502
유형자산처분손실	2,702,486	1,284,340
재고자산평가손실(환입)	(2,529,118)	6,641,000
재고자산처분손실	-	41
유형자산손상차손	-	5,938,002
무형자산손상차손	-	2,684,891
매각예정비유동손상차손	_	1,319,318
이자수익	(120,422,927)	(49,261,793)
배당금수익	(3,773,914)	(3,790,160)
외화환산이익	(52,342,779)	(118,435,974)
파생상품평가이익	(13,817,359)	(17,047,333)
지분법손실(이익)	7,358,673	9,274,493
유형자산처분이익	(1,127,208)	(1,400,230)
기타	(37,477,320)	4,933,347
합 계	1,305,867,062	1,333,788,629

29.2.2 운전자본 조정 내역

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	246,181,280	(604,447,279)
기타수취채권의 감소(증가)	3,083,443	(7,182,588)
재고자산의 감소(증가)	108,837,807	(89,079,975)
기타유동자산의 증가	(16,805,811)	(18,160,402)
기타유동금융자산의 감소	45,470,845	7,424,074
기타비유동금융자산의 감소(증가)	799,142	(62,501)
기타비유동자산의 증가	(394,218)	(531,503)
매입채무의 감소	(60,631,568)	(18,568,841)
기타지급채무의 증가(감소)	(114,140,136)	12,692,790
기타유동금융부채의 감소	(7,856,250)	(8,970,947)
기타비유동금융부채의 감소	(436,237)	(778,338)
기타유동부채의 증가	30,937,376	63,800,535
기타비유동부채의 감소	(1,045,093)	(644,304)
퇴직급여부채의 감소	(14,011,533)	(43,893,046)
퇴직금의 지급	(6,013,767)	(11,113,219)
판매보증충당부채의 감소	(3,068,232)	(4,613,558)
합 계	210,907,048	(724,129,102)

29.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기말> (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(*)	기말
단기차입금	1,032,691,147	27,522,223	(2,645,829)	_	6,285,550	1,063,853,091
유동성장기미지급금	25,143,279	(28,730,684)	44,494,060	_	91,135,226	132,041,881
장기미지급금	253,854,859	_	(39,239,158)	_	(86,662,794)	127,952,907
유동성장기차입금	143,261,760	(167,441,310)	(715,351)	_	135,238,803	110,343,902
장기차입금	659,224,583	20,101,701	12,796,770	_	(132,697,526)	559,425,528
회사채	299,417,561	_	_	_	228,437	299,645,998
유동성리스부채	288,117,003	(337,197,213)	5,843,711	49,039,503	361,999,070	367,802,074
장기리스부채	1,027,184,111	_	12,802,511	255,005,705	(211,412,239)	1,083,580,088
미지급배당금	_	(213,750,000)	_	_	213,750,000	_
합 계	3,728,894,303	(699,495,283)	33,336,714	304,045,208	377,864,527	3,744,645,469

^(*) 리스계약변경효과, 시간경과에 따른 유동성 대체, 단기대여금과 상계, 현재가치할인차금 이자비용 인식 등이 포함되어 있습니다.

<전기말> (단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(*)	기말
단기차입금	952,658,275	112,092,747	(32,059,875)	_	_	1,032,691,147
유동성장기미지급금	39,245,735	(28,850,587)	3,431,940	_	11,316,191	25,143,279
장기미지급금	261,113,263	(2,946,716)	19,427,575	_	(23,739,263)	253,854,859
유동성장기차입금	164,188,021	(229,195,010)	(7,604,955)	_	215,873,704	143,261,760
장기차입금	710,408,138	114,876,151	49,810,272	_	(215,869,978)	659,224,583
회사채	299,241,920	-	_	_	175,641	299,417,561
유동성리스부채	202,409,747	(262,105,676)	10,656,563	73,268,199	263,888,170	288,117,003
장기리스부채	738,259,420	_	47,656,621	243,225,268	(1,957,198)	1,027,184,111
미지급배당금	-	(142,500,000)	_	_	142,500,000	_
합 계	3,367,524,519	(438,629,091)	91,318,141	316,493,467	392,187,267	3,728,894,303

^(*) 리스기간 연장으로 인한 리스부채 증가 효과, 시간경과에 따른 유동성 대체, 현재가치할 인차금 이자비용 인식 등이 포함되어 있습니다.

30. 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 국 내물류와 해외물류로 구분합니다.
유통	제품 및 상품을 판매하는 사업으로서 CKD(Complete Knock Down) 사업 및 상품 트레이딩 사업, 중고차 사업 등을 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 연결재무제표의 영업손 익과는 달리 측정되는 영업손익에 기초하여 평가됩니다. 기업 전체의 자금조달과 법인세는 기업차원에서 관리되며 영업부문에 배분되지 아니합니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
(가) 매출액	9,021,605,852	12,450,327,231	4,211,264,081	25,683,197,164
(나) 영업이익	745,430,179	517,051,355	291,550,976	1,554,032,510
(다) 조정영업이익	745,430,179	519,789,677	291,550,976	1,556,770,832

<전기> (단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
(가) 매출액	9,476,895,069	12,934,072,521	4,570,913,381	26,981,880,971
(나) 영업이익	626,886,951	747,519,064	424,110,581	1,798,516,596
(다) 조정영업이익	626,886,951	755,482,530	424,110,581	1,806,480,062

연결기업은 보고부문별 자산, 부채 및 당기순손익정보와 지역별 정보가 최고영업의사결정자에게 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	19,445,623,272	21,372,281,255
중국	282,975,868	212,885,505
017101	1,115,772,128	1,110,296,346
북미	2,923,926,239	2,808,300,812
중남미	465,962,537	345,608,257
유럽	1,448,937,120	1,132,508,796
합 계	25,683,197,164	26,981,880,971

당기와 전기 중 연결기업의 물류부문 및 CKD 사업의 주요 고객으로부터의 수익은 각각 A사와 그 종속기업 10,284,919,347천원, B사와 그 종속기업 7,109,437,260천원및 A사와 그 종속기업 9,479,541,673천원, B사와 그 종속기업 6,847,027,735천원입니다.

31. 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, 현금및단기예금과 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 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결기업은 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

31.1 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 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 장기차입금은 각각 660,787,274천원과 802,090,732천원으로, 보고기간종료일 현재 이자율 100BP 변동 시 변동이자율이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

당기말		전기말		
100BP 상승 시	100BP 하락 시	100BP 상승 시	100BP 하락 시	
(6,607,873)	6,607,873	(8,020,907)	8,020,907	

(2) 확율변동위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		
一 正	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시	
USD	10,323,250	(10,323,250)	2,728,974	(2,728,974)	
EUR	6,153,474	(6,153,474)	15,131,593	(15,131,593)	
기타	4,662,148	(4,662,148)	4,419,864	(4,419,864)	
합 계	21,138,872	(21,138,872)	22,280,431	(22,280,431)	

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 상장지분상품 184,499,233천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동 시 지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구 분	5% 상승 시	5% 하락 시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	9,224,962	(9,224,962)
법인세효과	(2,435,390)	2,435,390
법인세효과 차감후 기타포괄손익	6,789,572	(6,789,572)

31.2 신용위험

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 계약자산	3,043,782,133	3,304,863,106
기타수취채권	172,013,546	138,077,886
기타비유동수취채권	24,496,292	25,335,794

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 매출채권 및 계약자산 중 주요 10대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 40.40%, 1,239,944,074천원 및 40.60%, 1,353,044,126천원입니다.

(2) 기타의 자산

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

31.3 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.

구 분	1년이내	1년초과~5년이내	5년초과	합 계
매입채무	1,791,237,338	_	_	1,791,237,338
기타지급채무	645,488,152	540,080	_	646,028,232
차입금	1,188,251,986	468,444,219	117,975,833	1,774,672,038
회사채	4,749,900	304,850,475	_	309,600,375
기타금융부채	500,649,084	984,275,708	95,116,138	1,580,040,930
파생상품부채	9,188,467	17,870,682	_	27,059,149
당기손익인식지정금융부채	_	6,220,250	_	6,220,250
합 계	4,139,564,927	1,782,201,414	213,091,971	6,134,858,312

31.4 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 연결재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

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

구 분	당기말	전기말
부채	6,941,096,284	6,998,172,212
자본	7,783,923,620	6,879,612,288
부채비율	89.2%	101.7%

32. 고객과의 계약에서 생기는 수익

32.1 수익구분 정보

<당기> (단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계	
재화 또는 용역의 유형					
국내물류사업	1,970,551,585	-	-	1,970,551,585	
해외물류사업	7,041,703,352	_	-	7,041,703,352	
해운업	_	_	4,056,342,683	4,056,342,683	
CKD사업	-	10,457,131,094	-	10,457,131,094	
트레이딩사업	_	1,286,933,684	_	1,286,933,684	
기타	9,350,915	706,262,453	_	715,613,368	
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	9,021,605,852	12,450,327,231	4,056,342,683	25,528,275,766	
재화나 용역의 이전 시기					
한 시점에 이전	_	12,450,327,231	-	12,450,327,231	
기간에 걸쳐 이전	9,021,605,852	_	4,056,342,683	13,077,948,535	
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	9,021,605,852	12,450,327,231	4,056,342,683	25,528,275,766	
기타 원천으로부터의 수익: 리스수익(*)	_	_	154,921,398	154,921,398	
손익계산서 상 인식된 수익 합계	9,021,605,852	12,450,327,231	4,211,264,081	25,683,197,164	

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

<전기> (단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계		
재화 또는 용역의 유형						
국내물류사업	1,773,500,810	_	_	1,773,500,810		
해외물류사업	7,676,957,393	_	_	7,676,957,393		
해운업	_	_	4,337,236,241	4,337,236,241		
CKD사업	_	10,456,923,370	_	10,456,923,370		
트레이딩사업	_	1,678,643,416	_	1,678,643,416		
기타	26,436,865	798,505,735	_	824,942,600		
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	9,476,895,068	12,934,072,521	4,337,236,241	26,748,203,830		
재화나 용역의 이전 시기						
한 시점에 이전	_	12,934,072,521	_	12,934,072,521		
기간에 걸쳐 이전	9,476,895,068	_	4,337,236,241	13,814,131,309		
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	9,476,895,068	12,934,072,521	4,337,236,241	26,748,203,830		
기타 원천으로부터의 수익:			222 677 171	222 677 141		
리스수익(*)	_		233,677,141	233,677,141		
손익계산서 상 인식된 수익 합계	9,476,895,068	12,934,072,521	4,570,913,382	26,981,880,971		

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

32.2 지역별 수익

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

구 분	당기	전기
한국	7,484,509,411	8,947,173,145
중국	332,120,676	367,318,903
017101	3,224,407,368	3,264,665,513
북미	6,088,035,620	5,756,925,898
중남미	1,654,418,478	1,863,207,559
유럽	6,629,312,708	6,468,507,181
기타	270,392,903	314,082,772
합 계	25,683,197,164	26,981,880,971

33. 리스

33.1 리스이용자

33.1.1 연결기업은 영업에 사용되는 선박, 건물 및 차량운반구의 다양한 항목의 리스계약을 체결하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과, 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

7 B	사용권 자산	리스부채				
구 분	선박	건물	기타(*)	합 계	[니스구제	
기초	835,639,272	152,252,378	183,573,709	1,171,465,359	1,315,301,114	
사업결합으로 인한 증가	_	142,703	52,754	195,457	193,124	
증가	157,002,714	44,312,865	103,047,217	304,362,796	304,045,208	
감가상각	(242,714,214)	(43,354,340)	(51,768,669)	(337,837,223)	_	
이자	_	_	_	_	45,273,855	
지급 및 회수	_	_	_	_	(382,471,068)	
계약의 변경	188,971,659	(11,202,452)	5,438	177,774,645	150,402,291	
환율조정 등	(81,300)	(1,742,639)	1,540,172	(283,767)	18,637,638	
당기말	938,818,131	140,408,515	236,450,621	1,315,677,267	1,451,382,162	

^(*) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

<전기말> (단위: 천원)

U	사용권 자산	기사 비케				
구분	선박	건물	기타(*)	합 계	·리스부채	
기초	402,610,395	162,642,294	129,034,053	694,286,742	940,669,167	
취득	175,744,598	62,045,935	78,767,030	316,557,563	316,493,467	
감가상각	(183,957,847)	(38,347,227)	(31,922,107)	(254,227,181)	_	
이자	_	_	_	_	31,861,047	
지급 및 회수	_	_	_	_	(293,966,723)	
계약변경	466,292,169	(9,182,041)	189,535	457,299,663	260,664,874	
환율조정 등	(25,050,043)	(24,906,583)	7,505,198	(42,451,428)	59,579,282	
기말	835,639,272	152,252,378	183,573,709	1,171,465,359	1,315,301,114	

(*) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

33.1.2 리스부채

보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채 명목금액의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
리스부채	409,785,818	319,180,896
비유동부채		
리스부채	1,182,490,579	1,121,533,726
총리스부채		
1년 이내	409,785,818	319,180,896
1년 초과 5년 미만	1,018,487,236	916,028,518
5년 이상	164,003,343	205,505,208

33.1.3 당기와 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가 및 판매비와관리비		
단기리스	231,733,492	408,005,559
소액리스	1,015,953	570,653
사용권자산 감가상각비	337,837,223	254,227,181
기타수익		
전대리스수익	91,474,715	111,651,711
리스변경이익	991,819	915,246
기타비용		
리스변경손실	(130,604)	1,352,016
순금융원가		
리스채권 이자수익	884,475	5,685,092
리스부채 이자비용	45,273,855	31,861,047
리스부채의 환산이익	1,090,792	4,417,730
리스부채의 환산손실	13,638,378	54,460,942

연결기업은 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 총 615,220,513천원 및 702,542,936천원의 현금유출이 있었습니다. 아직 발생하지 않은 리스관련 미래 현금유출은 주석 31(위험관리주석)에 공시되었습니다.

33.2 리스제공자

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	50,638,081	215,446,401
취득	3,171,946	55,825,205
이자	884,475	5,685,092
지급 및 회수	(13,694,143)	(26,435,138)
계약변경	(25,237,836)	(196,912,609)
환율조정 등	1,776,176	(2,970,870)
기말	17,538,699	50,638,081

33.2.2 보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스채권 명목금액의 만기분석 내용은 다음 과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	11,633,231	13,530,052
1년 초과 5년 미만	6,335,228	25,600,212
5년 이상	_	19,292,326
합 계	17,968,459	58,422,590

33.2.3 연결기업은 특정 선박 등에 대한 운용리스 계약을 체결하였으며, 리스기간은 1년에서 15년 사이입니다. 당기와 전기 중 연결기업이 인식한 임대수익은 각각 155,048,896천원 및 233,862,396천원입니다. 보고기간종료일 현재 미래 최소 임대리스료는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
1년 이내	79,157,667	74,503,262
1년 초과 5년 미만	297,166,922	287,118,094
5년 이상	158,173,535	212,877,315
합 계	534,498,124	574,498,671

34. 사업결합

34.1 일반사항

연결기업은 당기 중 스마트솔루션물류사업의 핵심역량 강화를 목적으로 ㈜알티올의 지분 69.84%를 인수하였습니다.

34.2 취득일의 인수한 식별가능한 취득자산 및 인수부채의 공정가치와 관련 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
이전대가	12,087,900
취득한 자산 및 부채:	
유동자산	10,052,195
비유동자산	5,775,495
유동부채	1,445,715
비유동부채	3,836,556
식별가능한 순자산 공정가치	10,545,419
비지배지분	3,180,460
영업권(*)	4,722,941

(*) 연결기업의 사업결합일 현재 취득한 자산과 인수한 부채에 대한 공정가치는 잠정금액이며, 취득일로부터 1년 이내에 측정절차를 완료할 예정입니다. 측정완료과정에서 추가 자산과 부채가 인식될 수 있으며, 이로 인하여 영업권 금액이 변경될 수 있습니다.

사업결합으로 인하여 연결손익계산서에 포함된 취득일 이후 발생한 매출액은 2,645,439천원이며, 당기순손실은 558,622천원입니다.

34.3 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다

구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	12,087,900
차감: 신주발행으로 취득	(8,307,900)
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	(652,357)
순현금유출	3,127,643

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 현대글로비스 주식회사와 그 종속기업들의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

2. 회사의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

현대글로비스 주식회사 주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 12일

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 현대 글로비스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변 동표, 연결현금흐름표 및 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 연결회사의 연결내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 연결내부회계관리제도가 효과적으로유지되는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 연결내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 연결내부회계관리제도의 설계및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

연결회사의 연결내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 연결재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 연결회사의 연결내부회계관리제도는 (1) 연결회사의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표가작성되도록 거래가 기록되고, 연결회사의 경영진과이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며(3) 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 연결회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이병휴입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층) 삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연결내부회계관리제도 운영실태 보고서

현대글로비스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023 년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되 고 있다고 판단됩니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 1 월 22 일

대표이사 이규복

내부회계관리자 유병 경

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대글로비스 주식회사							
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지				

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

,	상사참여자	관리	감사업무 담당 회계사					전산김	남사 •	건설계	약 등						
	, VECAN	검토자				담당	시시	0II	凇	수	습	세무・기	바치평가	수주	산업	합	계
015	\ 인원수 및 시간		(심리실 등)		(업무수행이사) 공인회계사 공인회계사		등 전	!문가	전문	르가							
인전	크구 및 시간	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기		
F	입 인원수	7	5	4	1	20	9	10	4	17	12	-	-	58	31		
투입시	분・반기검토	33	28	118	148	1,449	2,514	700	276	-	1	-	-	2,300	2,966		
간	감사	61	53	312	381	4,564	2,910	2,335	1,527	1,025	1,034	-	-	8,297	5,905		
[간	합계	94	81	430	529	6,013	5,424	3,035	1,803	1,025	1,034	-	-	10,597	8,871		

3. 주요 감사실시내용

3. 구죠 집사결사내중								
구 분	내 역							
전반감사계획	수행시기	2023.07.10~2023.07.14			14	5	일	
(감사착수단계)	주요내용	전반감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				- 주요 감사업무 수행내용
				상주 비상		상주		
	2023.04.17~2023.04.28	10	๏	7	명	3	명	1분기 재무제표에 대한 검토
	2023.07.17~2023.10.28	10	미	7	명	3	명	반기 재무제표에 대한 검토
	2023.10.16~2023.10.27	10	ᆒ	9	명	3	명	3분기 재무제표에 대한 검토
	2023.10.30~2023.11.03	10	일	4	西0	2	西0	주요 해외종속법인 방문
	2023.11.20~2023.12.24	10						
	2023.06.26~2023.07.14		NO	9	巴0	3	西0	중간감사(통제의 설계 및 운영의
	2023.08.23~2023.09.08	34						효과성 평가)
	2023.11.30~2023.12.08							出回 6 0 7 7
	2023.09.08~2023.09.15	11	일	2	60	2	명	중간감사(전산감사)
	2023.11.13~2023.11.17		2					
	2024.01.18~2024.02.02	12	일	9	명	3	명	기말감사(실증감사절차, 핵심감
	2024.01.10**2024.02.02	12	2					사, 내부회계감사)
	2024.01.09~2024.01.31	16	즬	4	명	2	명	기말감사(전산감사)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2	023.12	2.29, 2024.01.02			2	일
					_		•	

	실사(입회)장소	아산 및 울산 KD센터, 광주창고, 울산창고, 인천자동차경매장							
	실사(입회)대상	상품, CKD부품, 중고차							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2	2024.01.03	1	일				
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	시재현금, 유가증권, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	0			
	기타조회	타처보관재고자산조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	6 회						
	수행시기	2023.04.24, 2023.7.24, 2023.10.23, 2023.12.26, 2024.02.14,							
		2024.03.12							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음							
	수행시기		_		일				

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용	
1 202	2023년 04월 24일	감사위원회 위원 및 업무수행이	대면회의	1분기 재무제표에 대한 검토절차 수행	
	2023년 04월 24일	٨ŀ	네근외크	결과	
2 2023년 07월 24일	2022년 07월 24인	감사위원회 위원 및 업무수행이	대면회의	2분기 재무제표에 대한 검토절차 수행	
	2020년 07월 24일	٨ŧ	네근외크	결과	
3 20231	2023년 10월 23일	감사위원회 위원 및 업무수행이	대면회의	3분기 재무제표에 대한 검토절차 수행	
	2020년 10월 20월	٨ŀ	네근외크	결과	
4 2023	2023년 12월 26일	감사위원회 위원 및 업무수행이	 서면보고	2023년 감사업무 계획	
	2020년 12월 20월	٨ŀ	N E Z Z	2020년 6개 6구 계탁	
5	2024년 02월 14일	감사위원회 위원 및 업무수행이	대면회의	기말 재무제표에 대한 감사절차 주요	
		٨ŀ	네근외크	이슈사항 보고	
6	2024년 03월 12일	감사위원회 위원 및 업무수행이	서면보고	기말 재무제표에 대한 감사절차 수행결	
		A l	NETT	과	