

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	108
외부감사 실시내용	114

현대글로벌비스 주식회사

재무제표에 대한
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 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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

감사의견 근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

해외물류사업 및 해운업 진행률 산정의 적정성

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

또한, 재무제표에 대한 주식 31에 기재된 바와 같이 당기 중 회사의 총매출의 약 39.92%는 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하며, 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 인한 수익중 약 75%는 해외물류사업 및 해운업에서 발생하고 있기 때문에 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 해외물류사업은 총 운송예정일수에 비례하여 현재까지경과된 운송일수를 고려하여 진행률을 산정하고 있으며, 해운업은 총예정원가에 비례하여 현재까지 투입된 원가를 고려하여 진행률을 산정하고 있습니다.

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

당기말 현재 회사의 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 문서검사

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현대글로벌비스 주식회사

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대글로벌비스 주식회사 대표이사 이규복

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

재 무 상 태 표

제 23 기말 2023년 12월 31일 현재

제 22 기말 2022년 12월 31일 현재

(단위: 원)

현대글로벌비스 주식회사

과 목	주석	제 23 기말		제 22 기말	
자 산					
I. 유동자산			6,642,386,040,892		6,410,729,164,766
현금및현금성자산	5,6,7,29	1,203,542,296,864		1,293,292,556,962	
기타유동금융자산	6,7,26,32	1,730,784,519,239		1,041,907,266,086	
매출채권	6,7,8,26,30	1,975,063,925,438		2,266,364,185,466	
계약자산	8,9,26,30	175,987,950,545		201,907,119,577	
기타수취채권	6,7,8,30	108,475,285,281		70,702,444,892	
재고자산	10	1,312,536,275,514		1,407,677,914,248	
충당자산	18	36,069,116,003		43,745,110,650	
기타유동자산	11	99,926,672,008		85,132,566,885	
II. 비유동자산			5,357,453,777,029		5,175,375,558,824
기타비유동수취채권	6,7,8,30	18,208,655,550		20,481,866,603	
기타비유동금융자산	6,7,8,32	224,279,915,456		197,976,200,979	
공동기업및관계기업투자	12	598,108,405,366		578,816,510,567	
종속기업투자	12	178,054,672,150		164,305,955,328	
유형자산	13,28,32	4,116,753,276,230		3,963,692,406,664	
무형자산	14	73,180,064,798		62,797,907,983	
충당자산	18	99,163,151,454		131,740,645,903	
기타비유동자산	11,19	49,705,636,025		55,564,064,797	
자산총계			11,999,839,817,921		11,586,104,723,590
부채 및 자본					
부 채					
I. 유동부채			3,572,268,547,398		3,560,378,764,712
매입채무	6,7,26,30	1,246,890,412,774		1,413,082,356,410	
기타지급채무	6,7,15,26,30	490,340,562,196		351,966,240,520	
단기차입금	6,7,17,29,30	999,446,391,597		973,047,947,884	
기타유동금융부채	6,7,26,29,30,32	535,876,099,948		362,272,155,226	
당기법인세부채		70,975,671,767		235,309,218,636	
충당부채	18,20	50,197,517,914		70,975,040,364	
계약부채	9	153,284,992,012		132,731,672,948	
기타유동부채	16	25,256,899,190		20,994,132,724	
II. 비유동부채			1,930,062,312,012		2,169,253,244,160
장기차입금	6,7,17,29,30	46,354,433,310		53,486,583,298	
회사채	6,7,17,29,30	299,645,998,183		299,417,561,018	
기타비유동금융부채	6,7,26,29,30,32	1,397,670,775,670		1,575,562,694,942	
이연법인세부채	24	68,761,409,909		94,140,920,413	
충당부채	18	103,769,224,171		137,384,848,775	
기타비유동부채	16	13,860,470,769		9,260,635,714	
부채총계			5,502,330,859,410		5,729,632,008,872
자 본					

I. 납입자본과 적립금					
자본금	1,21	18,750,000,000		18,750,000,000	
자본잉여금	21	153,618,863,259		153,618,863,259	
기타포괄손익누계액	21	49,603,062,854		33,649,343,872	
이익잉여금	21	6,275,537,032,398		5,650,454,507,587	
자본총계			6,497,508,958,511		5,856,472,714,718
부채와자본총계			11,999,839,817,921		11,586,104,723,590

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 22 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로벌비스 주식회사

과 목	주석	제 23 기	제 22 기
I. 매출액	26,31	19,499,950,871,973	21,528,979,385,563
II. 매출원가	23,26	18,051,947,902,605	19,594,733,305,364
III. 매출총이익		1,448,002,969,368	1,934,246,080,199
IV. 판매비와관리비	22,23	391,482,266,056	338,545,517,815
V. 영업이익		1,056,520,703,312	1,595,700,562,384
1. 금융수익	6,22	228,583,986,406	172,232,399,579
2. 기타수익	6,22	921,404,439,890	1,247,807,429,074
3. 금융비용	6,22	168,860,433,795	100,384,783,983
4. 기타비용	6,22	966,784,673,287	1,387,868,494,454
VI. 법인세비용차감전순이익		1,070,864,022,526	1,527,487,112,600
VII. 법인세비용	24	220,980,440,588	318,049,466,865
VIII. 당기순이익		849,883,581,938	1,209,437,645,735
IX. 주당이익	25		
기본및희석주당이익		22,664	32,252

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 22 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로비스 주식회사

과목	주석	제 23 기	제 22 기
I. 당기순이익		849,883,581,938	1,209,437,645,735
II. 기타포괄손익		4,902,661,855	(22,271,908,090)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	24	4,902,661,855	(22,271,908,090)
(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		15,953,718,982	(32,603,398,454)
(2) 확정급여제도의 재측정요소		(11,051,057,127)	10,331,490,364
III. 총포괄손익		854,786,243,793	1,187,165,737,645

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 22 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로비스 주식회사

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2022년1월1일(전기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	66,252,742,326	4,573,185,371,488	4,811,806,977,073
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	1,209,437,645,735	1,209,437,645,735
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(32,603,398,454)	-	(32,603,398,454)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	10,331,490,364	10,331,490,364
합 계	-	-	(32,603,398,454)	1,219,769,136,099	1,187,165,737,645
자본에 직접 반영된 주주와의 거래					
연차배당(주식21)	-	-	-	(142,500,000,000)	(142,500,000,000)
2022년12월31일(전기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	33,649,343,872	5,650,454,507,587	5,856,472,714,718
2023년1월1일(당기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	33,649,343,872	5,650,454,507,587	5,856,472,714,718
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	849,883,581,938	849,883,581,938
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	15,953,718,982	-	15,953,718,982
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(11,051,057,127)	(11,051,057,127)
합 계	-	-	15,953,718,982	838,832,524,811	854,786,243,793
자본에 직접 반영된 주주와의 거래					
연차배당(주식21)	-	-	-	(213,750,000,000)	(213,750,000,000)
2023년12월31일(당기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	49,603,062,854	6,275,537,032,398	6,497,508,958,511

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 23 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 22 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로비스 주식회사

과목	주석	제 23 기	제 22 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,757,014,259,192	1,520,792,299,191
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		1,934,917,127,926	1,566,989,660,338
(1) 당기순이익		849,883,581,938	1,209,437,645,735
(2) 조정	29	950,618,054,476	988,094,656,920
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	29	134,415,491,512	(630,542,642,317)
2. 이자의 수취		49,059,985,839	28,471,786,792
3. 이자의 지급		(145,387,901,867)	(95,393,119,433)
4. 배당금의 수취		96,665,808,291	109,445,787,918
5. 법인세의 납부		(178,240,760,997)	(88,721,816,424)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(957,720,793,631)	(301,722,278,814)
기타유동금융자산의 증가		(1,666,640,917,356)	(952,199,169,947)
기타유동금융자산의 감소		998,475,406,583	800,900,000,000
기타유동수취채권의 감소		501,973,000	1,039,089,960
기타비유동금융자산의 증가		(13,054,178,074)	(4,601,517,448)
기타비유동금융자산의 감소		131,666,652	-
종속기업투자주식의 취득		(12,718,091,761)	(592,459,178)
관계기업투자주식의 처분		6,075,660,321	6,023,720,650
관계기업투자주식의 취득		(25,384,047,722)	(44,893,605,286)
유형자산의 처분		532,223,120	215,025,245
유형자산의 취득		(245,164,473,619)	(137,412,965,124)
매각예정비유동자산의 처분		-	31,921,198,473
무형자산의 처분		423,636,363	209,006,000
무형자산의 취득		(2,869,215,140)	(1,812,798,006)
정부보조금의 수령		420,000,000	1,080,000,000
기타비유동수취채권의 감소		4,008,961,620	4,734,748,529
기타비유동수취채권의 증가		(2,459,397,618)	(6,332,552,682)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(575,124,452,345)	(571,298,811,836)
단기차입금의 순증가		30,233,490,081	88,674,256,462
장기차입금의 증가		9,649,000,000	28,634,000,000
유동성장기차입금의 감소		(11,724,539,988)	(7,960,436,714)
배당금의 지급		(213,750,000,000)	(142,500,000,000)
리스부채의 상환		(266,674,006,031)	(214,312,973,153)
유동성장기미지급금의 상환		(122,858,396,407)	(229,573,140,358)
장기미지급금의 상환		-	(94,260,518,073)
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III)		224,169,013,216	647,771,208,541
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(313,919,273,314)	(192,842,378,899)
VI. 기초의 현금및현금성자산		1,293,292,556,962	838,363,727,320
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,203,542,296,864	1,293,292,556,962

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

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

현대글로벌비스 주식회사

1. 회사의 개요

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

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

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

2. 재무제표 작성기준

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

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

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

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 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 위험관리와 기후관련 약정과의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 12: 종속기업 및 관계기업의 분류 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부 및 당사가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 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 30: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정- 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 31: 진행률에 따른 수익인식

② 공정가치 측정

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

3. 회계정책의 변경

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 다음의 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 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 그 자체가 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. 당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주식 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 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

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

(4) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 글로벌 최저한세

글로벌 최저한세는 당사의 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 과세 관청에 납부하는 제도입니다. 우리나라는 2022년에 글로벌최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용하여야 합니다.

글로벌 최저한세에 대한 잠재적 익스포저의 평가는 당사의 연결 구성기업의 최근 세무신고서, 국가별 보고서 및 재무제표에 기초하였습니다. 평가 결과, 당사의 연결 구성기업이 영업 활동을 수행하는 대부분의 국가에서 유효세율은 15%를 초과하였습니다. 제한된 수의 국가에서 전환기 세이프하버 규정을 충족시키지 아니하고 유효세율이 15%에 근접한 사실이 발견되었으나, 이는 설립 초기의 일시적 현상으로 파악됩니다. 당사는 이러한 국가에서의 글로벌 최저한세에 대한 익스포저가 중요하지 않은 수준일 것으로 예상하고 있습니다.

4. 중요한 회계정책

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

당사는 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) 별도재무제표에서의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

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

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

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

② 분류 및 후속측정

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

금융자산 - 사업모형

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

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

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

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

③ 금융자산의 제거

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

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

④ 상계

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

(5) 파생금융상품

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

① 내재파생상품

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

② 기타 파생상품

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

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

② 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

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. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 만기가 된 금액에 대한 당사의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산

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

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

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

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

(8) 무형자산

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

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

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

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

(9) 정부보조금

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

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

(10) 매각예정비유동자산

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

(11) 리스

회사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 회사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 리스기간과자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액법으로상각하고 있습니다.

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

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

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

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

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

② 리스제공자

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

(12) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(13) 충당부채

과거사건의 결과로 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

① 판매보증충당부채

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

② 화물클레임충당부채

당사는 운항 중에 발생한 사고로 인해 고객으로부터 제기되는 클레임의 보상 의무를 부담하고 있으며, 이에 따라 보상해야 할 의무가 발생할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 충당부채를 설정하고 있습니다.

③ 기타충당부채

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

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

(14) 온실가스배출권

당사는 '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 초과 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 예상지출을 합산하여 측정합니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거합니다

(15) 외화

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

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

① CKD 사업, 트레이딩 및 중고차 사업

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

(가) 변동대가

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

(나) 유의적인 금융요소

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

(다) 보증 의무

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

② 물류사업 및 해운업

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

③ 계약 잔액

(가) 수취채권

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

(나) 계약자산

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

(다) 계약부채

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

(17) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

(18) 법인세

필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌최저한세는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 적용 대상 법인세입니다. 당사는 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 회계처리 하였습니다.

(19) 영업부문

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

(20) 미적용 제·개정 기준서

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

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

- 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 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.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	25,147	25,147
보통예금	4,520,953	9,084,000
예적금 등	1,199,626,201	1,285,233,410
정부보조금	(630,004)	(1,050,000)
합 계	1,203,542,297	1,293,292,557

6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,203,542,297	-	-	1,203,542,297
기타유동금융자산(*)	1,717,959,881	-	12,824,638	1,730,784,519
매출채권	1,975,063,925	-	-	1,975,063,925
기타수취채권	108,475,285	-	-	108,475,285
기타비유동수취채권	18,208,656	-	-	18,208,656
기타비유동금융자산(*)	15,289,103	206,538,115	2,452,697	224,279,915
합 계	5,038,539,147	206,538,115	15,277,335	5,260,354,597

(*) 기타금융자산에는 금융리스채권 등이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,293,292,557	-	-	1,293,292,557
기타유동금융자산(*)	51,472,695	-	990,434,571	1,041,907,266
매출채권	2,266,364,185	-	-	2,266,364,185
기타수취채권	70,702,445	-	-	70,702,445
기타비유동수취채권	20,481,867	-	-	20,481,867
기타비유동금융자산(*)	16,783,224	180,611,633	581,344	197,976,201
합 계	3,719,096,973	180,611,633	991,015,915	4,890,724,521

(*) 기타금융자산에는 금융리스채권 등이 포함되어 있습니다.

6.2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	1,246,890,413	-	1,246,890,413
기타지급채무	490,340,562	-	490,340,562
단기차입금	999,446,392	-	999,446,392
기타유동금융부채(*)	526,687,633	9,188,467	535,876,100
장기차입금	46,354,433	-	46,354,433
회사채	299,645,998	-	299,645,998
기타비유동금융부채(*)	1,376,918,914	20,751,862	1,397,670,776
합 계	4,986,284,345	29,940,329	5,016,224,674

(*) 기타금융부채에는 리스부채 등이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

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

(*) 기타금융부채에는 리스부채 등이 포함되어 있습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산/부채	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	84,545,400	-	-	84,545,400
배당금수익	-	3,773,914	-	3,773,914
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	3,429,158	3,429,158
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	-	43,943,620	43,943,620
외환차익	810,141,258	-	-	810,141,258
외화환산이익	22,638,668	-	-	22,638,668
파생상품거래이익	-	-	22,571,531	22,571,531
파생상품평가이익	-	-	13,817,359	13,817,359
대손상각비 환입	2,710,539	-	-	2,710,539
기타의대손상각비환입	75,557	-	-	75,557
금융보증부채환입	148,312	-	-	148,312
이자비용	(144,302,693)	-	-	(144,302,693)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	(931,799)	(931,799)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	-	(23,625,941)	(23,625,941)
외환차손	(528,595,036)	-	-	(528,595,036)
외화환산손실	(384,149,552)	-	-	(384,149,552)
파생상품거래손실	-	-	(27,710,557)	(27,710,557)
파생상품평가손실	-	-	(8,197,425)	(8,197,425)
기타의대손상각비	(89,519)	-	-	(89,519)
합 계	(136,877,066)	3,773,914	23,295,946	(109,807,206)

<전기>

(단위: 천원)

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

7. 기타금융자산 및 기타금융부채

7.1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산:		
단기금융상품	1,705,760,000	40,000,000
파생상품금융자산	12,824,638	16,538,536
단기대여금	1,600,518	1,320,833
당기손익-공정가치측정금융자산	-	973,896,035
금융리스채권	10,599,363	10,151,862
합 계	1,730,784,519	1,041,907,266
비유동자산:		
파생상품금융자산	2,452,697	581,344
장기대여금	10,266,414	2,832,100
장기성예금	5,500	5,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	206,538,115	180,611,633
금융리스채권	5,017,189	13,945,624
합 계	224,279,915	197,976,201

7.2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	지분증권 - 상장주식			지분증권 - 비상장주식			지분증권 합계		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	지분증권 - 상장주식			지분증권 - 비상장주식			지분증권 합계		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	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

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
(주)현대지에프홀딩스(*)	2,974,855주	1.91%	26,964,664	10,828,472	10,828,472	(16,136,192)
(주)현대그린푸드(*)	1,579,209주	4.66%	14,328,849	18,129,320	18,129,320	3,800,471
합 계			113,813,889	184,499,233	184,499,233	70,685,344

(*) 당기 중 (주)현대지에프홀딩스(분할준속회사)는 푸드서비스, 유통사업 및 식재사업을 목적으로 하는 사업부문을 분할하여 분할신설회사(주)현대그린푸드)를 설립하였습니다. 당사는 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
(주)현대그린푸드	4,554,065주	4.66%	41,293,513	30,648,857	30,648,857	(10,644,656)
합 계			113,813,889	162,235,604	162,235,604	48,421,715

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

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
(주)현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	11,233,808	11,233,808	5,030,873
해비치호텔앤드리조트(주)	155,000주	2.91%	1,078,946	1,078,946	1,078,946	-
(주)현대그린개발	40,000주	4.00%	200,000	200,000	200,000	-
당진항만(주)	77,999주	13.00%	389,995	389,995	389,995	-
KMV SHIPPING	100,000주	2.00%	37,531	-	-	(37,531)
(주)알트론김제	255,251주	12.22%	5,105,020	-	-	(5,105,020)
한국해양진흥공사	1,172,179주	0.19%	8,925,904	8,890,504	8,890,504	(35,400)
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	-	-	(18,605)
대보엘앤에스(주)	7,187주	1.39%	12,792	-	-	(12,792)
디스커버믹스테크매뉴팩처링(주)	3,150,515주	1.88%	3,150,522	-	-	(3,150,522)
전문건설공제조합	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
(주)현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	11,896,601	11,896,601	5,693,666
해비치호텔앤드리조트(주)	155,000주	2.91%	1,078,946	1,078,946	1,078,946	-
(주)현대그린개발	40,000주	4.00%	200,000	200,000	200,000	-
당진항만(주)	77,999주	13.00%	389,995	389,995	389,995	-
KMV SHIPPING	100,000주	2.00%	37,531	-	-	(37,531)
(주)알트론김제	255,251주	12.22%	5,105,020	-	-	(5,105,020)
한국해양진흥공사	764,429주	0.13%	4,724,448	4,689,048	4,689,048	(35,400)
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	-	-	(18,605)
대보엘앤에스(주)	7,187주	1.39%	12,792	-	-	(12,792)
디스커버믹스테크매뉴팩처링(주)	3,150,515주	1.88%	3,150,522	-	-	(3,150,522)
전문건설공제조합	129좌	0.002%	118,114	121,439	121,439	3,325
합 계			21,038,908	18,376,029	18,376,029	(2,662,879)

7.3 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
파생상품금융부채	9,188,467	8,925,824
유동성장기미지급금(*)	224,733,487	116,246,173
리스부채	301,815,726	236,935,339
금융보증부채	138,420	164,819
합 계	535,876,100	362,272,155
비유동부채:		
파생상품금융부채	20,751,862	18,777,471
장기미지급금(*)	555,016,648	768,952,617
리스부채	821,252,430	787,068,785
장기예수보증금	462,433	454,506
금융보증부채	187,403	309,316
합 계	1,397,670,776	1,575,562,695

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

7.4 보고기간종료일 현재 장기미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,1USD)

구 분	당기말		전기말	
	외화(USD)	원화상당액	외화(USD)	원화상당액
장기미지급금	638,245,825	822,954,166	751,780,866	952,731,890
현재가치할인차금	(32,829,600)	(43,204,031)	(52,455,056)	(67,533,100)
순 액	605,416,225	779,750,135	699,325,810	885,198,790
유동성	174,526,320	224,733,487	91,990,259	116,246,173
비유동성	430,889,905	555,016,648	607,335,551	768,952,617

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

7.5 파생상품

7.5.1 당사는 환위험 및 기타가격변동위험을 회피하기 위하여 금융기관 등과 매매목적 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 또한, 당사는 주식에 부여된 매도 및 매수청구권의 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	34,739,616

(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(*1)	보통주 매도청구권(*2)	보통주 매수청구권(*2)
청구권 대상회사	Boston Dynamics, Inc. 기존주주	(주)알티올 기존주주	(주)알티올 기존주주
발행일	2021년 6월 21일	2023년 6월 15일	2023년 6월 15일
대상주식	Boston Dynamics, Inc. 보통주	(주)알티올 보통주	(주)알티올 보통주
행사가능일	다음 중 이른 날 (i) 거래종결일로부터 4년 시점 이내 IPO를 할 경우 해당 IPO 시점 (ii) 거래종결일로부터 4년 시점까지 IPO를 못 할 경우 4년차 도달시점 (iii) 거래종결일로부터 5년 시점	다음 중 늦은 날 (i) 본건 거래종결일로부터 3년이 경과한 시점 (ii) 기존주주의 대상회사 또는 현대글로벌비스 재직기간 종료일 중 늦게 도래하는 날	다음 중 늦은 날 (i) 본건 거래종결일로부터 3년이 경과한 시점 (ii) 기존주주의 대상회사 또는 현대글로벌비스 재직기간 종료일 중 늦게 도래하는 날

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

(*2) 당기 중 당사는 (주)알티올 지분 취득시 (주)알티올의 기존주주와의 주주간 협약에 따라, (주)알티올의 보통주에 대한 콜옵션 매수 계약과 풋옵션 매도 계약을 체결하였습니다(주석 12번 참조).

7.5.2 보고기간종료일 현재 파생상품자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	7,724,283	638,616	15,562,994	4,063,376
통화옵션	633,226	1,584,064	584,139	1,931,166
상품선물(비철)	4,938,315	6,753,203	829,325	3,015,618
상품선물(병커)	130,956	727,074	143,422	787,860
내재파생상품(콜옵션)	1,850,555	-	-	-
내재파생상품(풋옵션)	-	20,237,372	-	17,905,275
합 계	15,277,335	29,940,329	17,119,880	27,703,295

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실
통화선도	11,296,108	20,707,441	7,724,283	638,616
통화옵션	6,621	468,503	474,722	78,532
상품선물(비철)	9,021,158	4,467,948	4,938,315	6,753,203
상품선물(병커)	2,247,644	2,066,665	130,955	727,074
내재파생상품(풋옵션)	-	-	549,084	-
합 계	22,571,531	27,710,557	13,817,359	8,197,425

<전기>

(단위: 천원)

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

7.6 공정가치

7.6.1 보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융자산:				
현금및현금성자산	1,203,542,297	1,293,292,557	1,203,542,297	1,293,292,557
기타유동금융자산	1,730,784,519	1,041,907,266	1,730,784,519	1,041,907,266
매출채권	1,975,063,925	2,266,364,185	1,975,063,925	2,266,364,185
기타수취채권	108,475,285	70,702,445	108,475,285	70,702,445
기타비유동수취채권	18,208,656	20,481,867	18,208,656	20,481,867
기타비유동금융자산	224,279,915	197,976,201	224,279,915	197,976,201
합 계	5,260,354,597	4,890,724,521	5,260,354,597	4,890,724,521
금융부채:				
매입채무	1,246,890,413	1,413,082,356	1,246,890,413	1,413,082,356
기타지급채무	490,340,562	351,966,241	490,340,562	351,966,241
단기차입금	999,446,392	973,047,948	999,446,392	973,047,948
기타유동금융부채(*)	234,060,374	125,336,816	234,060,374	125,336,816
장기차입금	46,354,433	53,486,583	46,354,433	53,486,583
회사채	299,645,998	299,417,561	299,645,998	299,417,561
기타비유동금융부채(*)	576,418,346	788,493,910	576,418,346	788,493,910
합 계	3,893,156,518	4,004,831,415	3,893,156,518	4,004,831,415

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

7.6.2 공정가치 서열체계

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

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

7.6.3 금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

7.6.6 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산:				
기타유동금융자산 (당기손익-공정가치측정금융자산)	-	-	-	-
기타유동금융자산(파생상품)	-	12,824,638	-	12,824,638
기타비유동금융자산(파생상품)	-	602,142	1,850,555	2,452,697
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
기타비유동금융자산 (기타포괄손익-공정가치측정금융자산)	184,499,233	11,233,808	10,805,074	206,538,115
당기손익-공정가치측정금융부채:				
기타유동금융부채(파생상품)	-	9,188,467	-	9,188,467
기타비유동금융부채(파생상품)	-	514,490	20,237,372	20,751,862

<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 관련한 공정가치 서열체계는 공시하지 않습니다.

8. 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권

8.1 보고기간종료일 현재 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 및 계약자산:				
매출채권 및 계약자산	2,162,471,164	101,912	2,482,421,648	101,936
대손충당금	(11,419,288)	-	(14,150,343)	-
소 계	2,151,051,876	101,912	2,468,271,305	101,936
기타수취채권:				
미수금	70,967,858	-	69,055,505	-
대손충당금	(472,096)	-	(951,577)	-
미수수익	36,450,242	-	1,421,354	-
보증금	1,529,281	18,106,744	1,177,163	20,379,931
소 계	108,475,285	18,106,744	70,702,445	20,379,931
합 계	2,259,527,161	18,208,656	2,538,973,750	20,481,867

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권 및 계약자산	기타수취채권	매출채권 및 계약자산	기타수취채권
기초	14,150,343	951,577	7,185,571	4,872,933
설정액(환입액)	(2,710,539)	89,519	7,050,478	(403,678)
제각액	(20,516)	(569,000)	(85,706)	(3,517,678)
기말	11,419,288	472,096	14,150,343	951,577

8.3 보고기간종료일 현재 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계	만기미도래	연체된 일수					손상채권
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과	
당기말	2,277,735,817	2,265,572,561	4,714	952,712	1,257,347	1,715,495	8,232,988	11,891,384
전기말	2,559,461,117	2,523,824,397	4,922,155	4,753,403	5,132,863	3,192,757	17,635,542	15,101,920

8.4 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
기타비유동금융자산 (장기금융상품)	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
	하나은행	2,000	2,000	
	한국씨티은행	1,500	1,500	
합 계		5,500	5,500	

9. 계약자산 및 계약부채

9.1 보고기간종료일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산:		
물류사업 및 해운업 매출 계약에 대한 계약자산	175,987,951	201,907,120
계약부채:		
물류사업 및 해운업 매출 계약에 대한 계약부채	66,719,062	57,912,424
KD 등 유통사업 매출 계약에 대한 계약부채	86,565,930	74,819,249
계약부채 계	153,284,992	132,731,673

9.2 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 132,731,673천원이며, 당기말 계약부채에 대한 수행의무는 모두 1년 이내에 이행될 것으로 예상됩니다.

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금(*)	장부금액	취득원가	평가손실 충당금(*)	장부금액
상품	101,222,833	(337,091)	100,885,742	148,758,177	(6,068,984)	142,689,193
CKD부품	1,021,115,482	(4,423,107)	1,016,692,375	1,038,755,371	-	1,038,755,371
미착품	71,458,664	(189,584)	71,269,080	86,418,554	(2,048,921)	84,369,633
저장품	123,689,079	-	123,689,079	141,863,717	-	141,863,717
합 계	1,317,486,058	(4,949,782)	1,312,536,276	1,415,795,819	(8,117,905)	1,407,677,914

(*) 당기 재고자산평가손실충당금 환입액 3,168,123천원은 매출원가에서 차감하였으며, 전기 재고자산평가손실충당금 설정액 6,146,707천원은 매출원가에 가산하였습니다.

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	35,944,218	-	41,170,040	-
선급비용	63,982,454	-	43,962,527	-
순확정급여자산(*)	-	49,705,636	-	55,564,065
합 계	99,926,672	49,705,636	85,132,567	55,564,065

(*) 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 초과하여 적립한 사외적립자산 49,705,636천원 및 55,564,065천원을 기타비유동자산으로 계상하였습니다.

12. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

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

(단위:천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업:					
Glovis America Inc.	미국	100.00%	75,710,693	100.00%	75,710,693
Glovis Slovakia,s.r.o.	슬로바키아	100.00%	15,375,620	100.00%	15,375,620
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	중국	100.00%	5,468,026	100.00%	5,468,026
Glovis Europe, GmbH.	독일	100.00%	12,241,526	100.00%	12,241,526
Hyundai Glovis Czech Republic Co, s.r.o.	체코	100.00%	7,104,285	100.00%	7,104,285
Glovis India Pvt Ltd.	인도	100.00%	4,800,147	100.00%	4,800,147
Glovis Russia LLC	러시아	100.00%	3,423,428	100.00%	3,423,428
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	터키	100.00%	460,842	100.00%	460,842
Glovis Australia, Pty, Ltd.	호주	100.00%	454,770	100.00%	454,770
Glovis Brazil Logistica LTDA	브라질	100.00%	4,488,028	100.00%	4,488,028
Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV	멕시코	100.00%	16,004,650	100.00%	16,004,650
GLOVIS INDIA ANANTAPUR Private Ltd	인도	100.00%	2,428,869	100.00%	2,428,869
Hyundai Glovis Vietnam Co., Ltd.	베트남	100.00%	817,804	100.00%	817,804
Pt. GLOVIS Indonesia International	인도네시아	100.00%	3,880,778	100.00%	3,880,778
(주)마린서비스	대한민국	100.00%	11,054,030	100.00%	11,054,030
Hyundai Glovis Logistics (Thailand) Co., Ltd.(★1)	태국	49.00%	1,198,889	49.00%	592,459
(주)알티올(★2)	대한민국	69.84%	13,142,287	-	-
GL NV20 Shipping, Inc. 외 16개(★3)(★8)	파나마 등	-	-	-	-
합 계			178,054,672		164,305,955
공동기업 및 관계기업:					
현대엔지니어링(주)(★4)	대한민국	11.67%	357,875,850	11.67%	357,875,850
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호(★5)	대한민국	20.00%	42,789,934	20.00%	48,865,595
Boston Dynamics, Inc.(★6)	미국	10.56%	197,409,237	10.33%	172,041,682
BLG Glovis BHV GmbH(★7)	독일	50.00%	33,384	50.00%	33,384
합 계			598,108,405		578,816,511

(★1) 당사의 해당 기업에 대한 지분율이 50% 이하이나, 당사가 의결권 있는 보통주를 과반 이상 확보하고 있어 실질적인 지배력을 행사할 수 있으므로 종속기업에 포함하였습니다. 당기 중 유상증자에 참여하여 606,430천원을 추가 취득하였고, 지분율에 변동은 없습니다.

(★2) 당사는 당기 중 (주)알티올의 지분 69.84%를 취득하였습니다.

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

(★4) 당사는 현대엔지니어링(주)에 대한 지분율이 20% 미만이지만 주주 간 협약에 의하여 이사회 구성원 임명에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

한편, 해당 지분율은 소유지분율이며, 현대엔지니어링(주)가 보유한 자기주식을 고려한 의결권 지분율은 12.24%입니다.

(*5) 당기 투자회수에 따라 장부금액이 감소하였습니다.

(*6) 당사의 Boston Dynamics, Inc.의 지분율이 20% 미만이지만 주주 간 협약에 의해 이사회 구성원 임명에 유의적인 영향력을 행사할 수있으므로 관계기업으로 분류하였습니다. 당사는 당기 중에 25,367,555천원을 추가취득하여, 지분율이 10.33%(전기말)에서 10.56%로 변동되었습니다.

(*7) 당사는 전기 중 BLG Glovis BHV GmbH의 지분 50%를 취득하였습니다.

(*8) 당기 중 선박금융 목적으로 설립한 GL NV9 Shipping, Inc 을 포함한 9개의 SPC는 선박차입금 상환 완료에 따라 해산되었으며, GL NV34 Shipping, Inc 을 포함한 3개사가 설립되었습니다.

13. 유형자산

13.1 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 취득원가

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계
취득원가:							
전기초	245,060,781	199,841,350	3,280,214,362	92,717,430	803,519,204	108,791,472	4,730,144,599
취득	-	247,155	21,418,286	292,900,075	208,063,892	11,185,852	533,815,260
처분	-	-	-	-	(27,665,230)	(2,898,051)	(30,563,281)
대체(*1)	-	5,694,062	249,416,680	(293,564,573)	-	23,159,057	(15,294,774)
기타증감(*2)	-	-	-	(2,808,074)	292,296,319	-	289,488,245
전기말	245,060,781	205,782,567	3,551,049,328	89,244,858	1,276,214,185	140,238,330	5,507,590,049
당기초	245,060,781	205,782,567	3,551,049,328	89,244,858	1,276,214,185	140,238,330	5,507,590,049
취득	-	91,100	14,005,370	217,084,461	176,114,185	14,034,516	421,329,632
처분	-	(7,603)	-	-	(1,965,257)	(11,394,160)	(13,367,020)
대체(*1)	269,015	1,828,704	36,493,494	(73,548,082)	(506,722)	15,105,769	(20,357,822)
기타증감(*2)	-	-	-	(1,283,133)	108,854,048	-	107,570,915
당기말	245,329,796	207,694,768	3,601,548,192	231,498,104	1,558,710,439	157,984,455	6,002,765,754

(*1) 건설중인자산의 무형자산 대체 등이 포함되어 있습니다.

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

(2) 감가상각누계액, 정부보조금 및 손상차손누계액

(단위: 천원)

구 분	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계
감가상각누계액, 정부보조금 및 손상차손누계액:						
전기초	74,578,943	886,656,358	-	323,427,107	71,205,662	1,355,868,070
감가상각비	6,976,803	130,229,726	-	202,689,797	15,535,885	355,432,211
처분	-	-	-	-	(2,471,800)	(2,471,800)
기타증감(*)	-	-	-	(167,039,022)	-	(167,039,022)
손상차손	-	-	-	-	2,078,183	2,078,183
정부보조금 수령	-	-	-	-	30,000	30,000
전기말	81,555,746	1,016,886,084	-	359,077,882	86,377,930	1,543,897,642
당기초	81,555,746	1,016,886,084	-	359,077,882	86,377,930	1,543,897,642
감가상각비	7,093,586	131,425,174	-	263,277,125	18,265,053	420,060,938
처분	(3,120)	-	-	-	(9,590,534)	(9,593,654)
정부보조금 수령	-	-	420,000	-	-	420,000
기타증감(*)	-	-	-	(68,772,448)	-	(68,772,448)
당기말	88,646,212	1,148,311,258	420,000	553,582,559	95,052,449	1,886,012,478

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

(3) 장부금액

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계
장부금액:							
당기말	245,329,796	119,048,556	2,453,236,934	231,078,104	1,005,127,880	62,932,006	4,116,753,276
전기말	245,060,781	124,226,821	2,534,163,244	89,244,858	917,136,303	53,860,400	3,963,692,407

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

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가						
전기초	4,312,506	133,086	66,786,236	15,524,209	75,168,255	161,924,292
취득	-	-	147,574	1,424,883	850,068	2,422,525
처분	-	-	(6,825,980)	(209,006)	(2,320,865)	(9,355,851)
대체(*)	-	70,540	13,707,484	-	1,516,748	15,294,772
전기말	4,312,506	203,626	73,815,314	16,740,086	75,214,206	170,285,738
당기초	4,312,506	203,626	73,815,314	16,740,086	75,214,206	170,285,738
취득	-	-	24,677	1,657,128	860,493	2,542,298
처분	-	-	(429,230)	(264,171)	(63,870)	(757,271)
대체(*)	-	33,292	17,781,332	-	2,543,197	20,357,821
당기말	4,312,506	236,918	91,192,093	18,133,043	78,554,026	192,428,586

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체 등이 포함되어 있습니다.

(2) 상각누계액 및 손상차손누계액

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
상각누계액 및 손상차손누계액						
전기초	4,312,506	122,551	49,164,596	59,200	45,531,312	99,190,165
상각	-	11,718	6,897,319	-	10,535,473	17,444,510
처분	-	-	(6,825,980)	-	(2,320,865)	(9,146,845)
전기말	4,312,506	134,269	49,235,935	59,200	53,745,920	107,487,830
당기초	4,312,506	134,269	49,235,935	59,200	53,745,920	107,487,830
상각	-	19,853	8,888,616	-	3,345,322	12,253,791
처분	-	-	(429,230)	-	(63,870)	(493,100)
당기말	4,312,506	154,122	57,695,321	59,200	57,027,372	119,248,521

(3) 장부금액

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
장부금액:						
당기말	-	82,796	33,496,772	18,073,843	21,526,654	73,180,065
전기말	-	69,357	24,579,379	16,680,886	21,468,286	62,797,908

14.2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권 및 영업권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

14.3 당기와 전기 중 연구개발활동과 관련하여 지출된 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
경상연구개발비(*)	11,200,501	8,234,479

(*) 연구개발비는 전액 판매비와관리비로 구성되어 있습니다.

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	472,157,497	330,094,255
예수보증금	7,103,769	6,983,009
미지급비용	11,079,296	14,888,977
합 계	490,340,562	351,966,241

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	4,006,928	-	967,897	-
예수금	21,249,971	-	20,026,236	-
장기종업원급여부채	-	13,860,471	-	9,260,636
합 계	25,256,899	13,860,471	20,994,133	9,260,636

17. 차입금 및 회사채

17.1 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	당기말	전기말
DA환어음할인 등	신한은행 등(*)	982,761,242	961,419,408
유동성장기차입금		16,685,150	11,628,540
합 계		999,446,392	973,047,948

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

17.2 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	연이자율	당기말	전기말
원화시설대출(*1)(*2)	한국산업은행	0%~3.56%	55,681,100	55,703,440
원화시설대출(*1)	신한은행	2.74%~2.75%	7,358,483	9,411,683
소 계			63,039,583	65,115,123
1년 이내 만기도래분			(16,685,150)	(11,628,540)
차감 계			46,354,433	53,486,583

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

(*2) 당사는 상기 원화시설대출금을 수령하여 공급자에게 외화로 지급하기 위하여 한국산업은행과 통화파생상품(CRS) 약정을 맺었으며, 그 약정이자율은 0.65%~6.14%입니다(주석 7.5.1 참조).

17.3 회사채

보고기간종료일 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

18. 총당부채 및 총당자산

18.1 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	총당부채
기초	208,359,889
증가	5,694,890
감소	(60,088,037)
기말	153,966,742

<전기>

(단위: 천원)

구 분	총당부채
기초	183,266,752
증가	94,003,690
감소	(68,910,553)
기말	208,359,889

18.2 당기와 전기 중 충당자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	충당자산
기초	175,485,757
증가	2,441,411
감소	(42,694,901)
기말	135,232,267

<전기>

(단위: 천원)

구 분	충당자산
기초	163,027,899
증가	76,765,707
감소	(64,307,849)
기말	175,485,757

18.3 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	36,075,719	99,163,151	43,756,358	131,740,646
화물클레임충당부채	2,511,782	124,798	4,826,606	1,355,914
기타충당부채	11,610,017	4,481,275	22,392,076	4,288,289
합 계	50,197,518	103,769,224	70,975,040	137,384,849

18.4 보고기간종료일 현재 충당자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당자산	36,069,116	99,163,151	43,745,111	131,740,646

18.5 충당부채의 성격과 자원의 유출이 예상되는 시기

18.5.1 판매보증충당부채

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

18.5.2 화물클레임충당부채

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

18.5.3 기타충당부채

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

19. 퇴직급여제도

19.1 당기와 전기 중 손익으로 인식한 순급여비용의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	13,421,466	13,384,545
퇴직급여부채의 순이자	(2,987,275)	(32,183)
합 계	10,434,191	13,352,362

19.2 보고기간종료일 현재 순확정급여자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	111,375,413	85,127,569
사외적립자산의 공정가치	(161,077,525)	(140,688,110)
국민연금환급금	(3,524)	(3,524)
순확정급여자산(*)	(49,705,636)	(55,564,065)

(*) 당사는 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	85,127,569	(140,688,110)	(3,524)	(55,564,065)
당기근무원가	13,421,466	-	-	13,421,466
이자비용(이자수익)	4,433,947	(7,421,222)	-	(2,987,275)
퇴직금 지급액	(5,356,652)	5,765,867	-	409,215
재측정요소:				
인구통계학적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,689)	-	-	(2,689)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	7,567,507	-	-	7,567,507
사외적립자산의 손익	-	1,288,286	-	1,288,286
경험조정	6,161,919	-	-	6,161,919
기여금 납입액	-	(20,000,000)	-	(20,000,000)
계열사 전입	22,346	(22,346)	-	-
기말	111,375,413	(161,077,525)	(3,524)	(49,705,636)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	국민연금전환금	순확정급여자산
기초	94,948,169	(95,585,641)	(3,524)	(640,996)
당기근무원가	13,384,545	-	-	13,384,545
이자비용(이자수익)	2,781,566	(2,813,749)	-	(32,183)
퇴직금 지급액	(10,745,495)	11,526,513	-	781,018
재측정요소:				
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(22,242,621)	-	-	(22,242,621)
사외적립자산의 재측정요소	-	1,184,767	-	1,184,767
경험조정	7,001,405	-	-	7,001,405
기여금 납입액	-	(55,000,000)	-	(55,000,000)
기말	85,127,569	(140,688,110)	(3,524)	(55,564,065)

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	4.59%	5.35%
미래임금상승률	4.56%	4.56%
예정퇴직률	연령별 경험퇴직률	연령별 경험퇴직률
가중평균만기	맥컬리듀레이션 9.81년	맥컬리듀레이션 9.84년

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승 시	1% 하락 시	1% 상승 시	1% 하락 시
할인율	(9,725,462)	11,265,606	(7,409,719)	8,561,238
미래임금상승률	11,673,180	(10,211,414)	8,940,872	(7,833,133)

19.7 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 예상 지급일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	7,371,454	28,545,117	72,640,652	478,787,643	587,344,866

20. 온실가스배출권 및 배출부채

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

(단위: tCO₂-eq)

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

20.2 당기와 전기 중 온실가스배출권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: tCO₂-eq)

구 분	당기(*)	전기
기초	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 당사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 보통주 37,500,000주 및 500원입니다.

21.2 자본잉여금

당사의 자본잉여금은 전액 주식발행초과금입니다.

21.3 기타포괄손익누계액

당사의 기타포괄손익누계액은 전액 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익입니다.

21.4 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금에 포함된 법정적립금 및 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	당기말	전기말	비 고
이익준비금	9,375,000	9,375,000	법정(*1)
기업발전적립금	5,616,911	5,616,911	법정(*2)
시설투자적립금	3,026,000,000	2,220,000,000	임의
사업확장적립금	2,395,000,000	2,195,000,000	임의
미처분이익잉여금	839,545,121	1,220,462,596	
합 계	6,275,537,032	5,650,454,507	

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

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

21.5 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	처분예정일: 2024년 3월 20일	처분확정일: 2023년 3월 29일
I. 미처분이익잉여금	839,545,121	1,220,462,596
전기이월미처분이익잉여금	712,596	693,460
확정급여제도의 재측정요소	(11,051,057)	10,331,490
당기순이익	849,883,582	1,209,437,646
II. 이익잉여금처분액	838,930,050	1,219,750,000
시설투자적립금	587,000,000	806,000,000
사업확장적립금	15,680,050	200,000,000
배당금	236,250,000	213,750,000
III. 차기이월미처분이익잉여금	615,071	712,596

21.6 배당금

(1) 당기와 전기의 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
발행주식수	37,500,000주	37,500,000주
주당 액면금액	500원	500원
주당 배당액	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.

(단위: 원)

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.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	168,593,717	136,838,004
퇴직급여	9,148,741	13,310,333
복리후생비	30,398,894	24,939,396
여비교통비	5,203,685	3,942,414
통신비	4,465,396	3,721,516
사무실관리비	5,952,075	5,476,177
세금과공과	4,931,176	3,787,363
지급임차료	338,241	566,670
감가상각비	20,474,761	17,035,124
무형자산상각비	10,977,450	8,791,303
보험료	3,028,022	3,435,495
광고선전비	20,812,608	26,254,514
사무용품비	2,551,269	1,039,102
지급수수료	52,402,067	44,116,638
대손상각비(환입)	(2,710,539)	5,810,152
교육훈련비	3,676,930	3,502,619
전산운영비	29,074,888	24,620,425
판매보증비환입	(132,652)	(3,890,135)
연구개발비	11,200,501	8,234,480
기타	11,095,036	7,013,928
합 계	391,482,266	338,545,518

22.2 당기와 전기 중 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	84,545,400	33,834,347
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,429,158	3,032,225
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	43,943,620	25,920,040
배당금수익	96,665,808	109,445,788
합 계	228,583,986	172,232,400

22.3 당기와 전기 중 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대료수익	402,400	364,111
수입수수료	3,071,094	3,193,484
유형자산처분이익	144,216	326,709
무형자산처분이익	159,465	-
외환차익	810,141,258	1,068,627,137
외화환산이익	22,638,668	69,932,697
파생상품거래이익	22,571,531	50,225,781
파생상품평가이익	13,817,359	17,047,333
기타의대손상각비환입	75,557	403,677
유형자산손상차손환입	2,078,183	-
매각예정비유동자산손상차손환입	-	717,126
기타	46,304,709	36,969,374
합 계	921,404,440	1,247,807,429

22.4 당기와 전기 중 금융비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	144,302,693	93,129,384
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	931,799	44,788
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	23,625,941	7,210,612
합 계	168,860,433	100,384,784

22.5 당기와 전기 중 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	3,906,008	2,699,113
매각예정비유동자산손상차손	-	1,319,318
유형자산손상차손	-	2,078,184
유형자산처분손실	2,171,785	1,228,030
외환차손	528,595,036	881,385,080
금융보증비용환입	(148,312)	(106,680)
외화환산손실	384,149,552	399,826,523
파생상품거래손실	27,710,557	71,151,577
파생상품평가손실	8,197,425	9,613,706
기타의 대손상각비	89,519	-
기타	12,113,103	18,673,643
합 계	966,784,673	1,387,868,494

22.6 당기와 전기 중 종업원급여 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	199,422,003	161,255,854
퇴직급여	11,273,988	14,787,788
장기종업원급여	5,594,307	40,226
복리후생비	36,227,383	29,718,421
합 계	252,517,681	205,802,289

22.7 조정영업이익

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
손익계산서상 영업이익	1,056,520,703	1,595,700,562
기타수익 및 기타비용(*)	2,738,322	7,963,466
조정영업이익	1,059,259,025	1,603,664,028

(*) 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	95,141,639	(109,761,769)
재고자산의 매입액	11,053,253,913	11,234,271,839
종업원급여	252,517,681	205,802,289
감가상각비 및 무형자산상각비	432,314,729	372,876,721
임차료	572,137,952	656,429,264
운반비	3,219,352,817	4,506,032,737
선박운항비	1,831,326,086	1,757,117,682
기타	987,385,352	1,310,510,060
합 계(*)	18,443,430,169	19,933,278,823

(*) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24. 법인세

당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

24.1 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액	231,001,044	323,891,347
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	17,042,616	(414,602)
일시적차이의 변동으로 인한 이연법인세	(25,379,510)	(14,829,033)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,683,709)	9,401,755
합 계	220,980,441	318,049,467

24.2 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(5,647,675)	13,126,714
확정급여제도의 재측정요소	3,963,966	(3,724,959)
합 계	(1,683,709)	9,401,755

24.3 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
세전순이익	1,070,864,023	1,527,487,113
법정적용세율	25.43%	26.82%
법정적용세율에 따른 법인세	272,346,102	409,696,956
조정사항:		
- 과거기간 법인세와 관련된 조정사항	17,042,616	(414,602)
- 비과세수익	(69,054,228)	(73,499,931)
- 비공제비용	235,036	9,532,546
- 세액공제	(7,496,479)	(35,864,198)
- 톤세제 적용 법인세	2,634,123	2,848,635
- 기타	5,273,271	5,750,061
법인세비용	220,980,441	318,049,467
유효세율	20.64%	20.82%

24.4 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
확정급여채무	29,074,502	22,234,876	(3,215,768)	(499,205)
사외적립자산	(33,350,561)	(30,076,920)	3,613,749	4,104,832
충당부채	36,585,895	49,985,506	13,399,612	(2,770,196)
판매보증충당자산	(35,701,319)	(46,503,725)	(10,802,407)	1,671,053
관계기업투자	(85,435,725)	(85,736,859)	(301,134)	(3,235,353)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(22,052,346)	(16,411,508)	(6,837)	(68,369)
기타지급채무 및 수취채권	25,505,090	(5,577,381)	(31,082,471)	(4,489,313)
장기미지급급여	3,659,164	2,454,068	(1,205,096)	246,560
유형자산	4,430,056	4,710,001	279,946	(368,035)
기타	8,523,834	10,781,022	2,257,186	(19,252)
법인세수익	-	-	(27,063,220)	(5,427,278)
이연법인세부채	(68,761,410)	(94,140,920)	-	-

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

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

25. 주당이익

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	849,883,581,938	1,209,437,645,735
가중평균유통보통주식수(*)	37,500,000주	37,500,000주
기본주당이익	22,664	32,252

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

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

당사는 회식증권이 없으므로 기본주당이익과 회식주당이익은 동일합니다.

26. 특수관계자 공시

26.1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업(*1)	Glovis America, Inc.
	Glovis Alabama LLC
	Glovis Georgia LLC
	Glovis Canada, Inc.
	Global Expedited Transportation, Inc.
	Global Expedited Transportation Freight Corp
	Extreme Transportation Inc.
	Greater Erie Auto Auction LLC
	Glovis EV logistics America, LLC
	Glovis Slovakia, s.r.o.
	Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.
	Tianjin Glovis Automotive Parts Co., Ltd.
	Chengdu Glovis Supply Chain Management Co., Ltd.
	Jiangsu Shichuang Logistics Co.,Ltd.
	Glovis Europe, Gmbh.
	Adampol S.A.
	Adampol Slovakia S.R.O.
	Adampol Czech S.R.O.
	Vectura LLC
	Hyundai Glovis Czech Republic, s.r.o.
	Glovis India, Pvt. Ltd.
	Glovis Russia LLC
	Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.
	Glovis Australia, Pty, Ltd.
	Glovis Brazil Logistica LTDA
	Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV
	Glovis India Anantapur Pvt. Ltd.
	(주)지마린서비스
	Hyundai Glovis Vietnam co.,Ltd.
	Pt. GLOVIS Indonesia International
	Pt. GLOVIS INDONESIA LOGISTICS
	Hyundai Glovis Logistics (Thailand) Co., Ltd.
	(주)알티올
	GL NV20 Shipping, Inc. 외 16개
공동기업 및 관계기업	현대엔지니어링(주)

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

(*1) 종속기업의 종속기업이 포함되어 있습니다.

(*2) 종속기업의 관계기업 및 공동기업이 포함되어 있습니다.

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

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래	매입거래	기타비용거래(*)
종속기업:				
Glovis America, Inc.	24,794,031	55,509,876	142,778,658	5,166,802
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	7,075,487	13,555,833	49,468,413	904,525
Glovis Australia, Pty, Ltd.	32,966,592	2,884,810	4,690,216	-
Glovis Europe, GmbH.	14,149,324	7,939,909	144,219,741	356,876
Hyundai Glovis Mexico, S. De R.L. De C.V.	13,846,468	598,452	18,633,850	1,039,646
GLOVIS Rus LLC	54,834	103,436	328,232	-
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	5,755,066	823,930	3,213,839	640,131
Adampol S.A	2,469,371	56,113	14,853,333	-
기타	10,473,774	44,876,425	78,290,540	39,456,843
공동기업 및 관계기업:				
현대엔지니어링(주)	14,092,841	5,320,440	13,182	15,407,768
하이콜드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	307,390	-	14,462,085
Boston Dynamics, Inc.	-	-	-	25,422,795
Stena Glovis SE	-	45,905	9,614,551	-
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.	7,254,603	-	15,531,166	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	405	5,699	6,123	-
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd	647,856	-	1,047,486	-
기타특수관계자:				
Kia Slovakia s.r.o.	2,225,121,396	10,048	-	4,498,879
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	1,956,178,457	585,362	-	2,471,890
기아(주)	1,210,672,939	1,030,252	101,337,550	2,685,252
현대자동차(주)	1,399,807,375	1,708,496	22,295,495	57,184,014
현대제철(주)	1,086,766,298	418,315	151,783	12,731
Hyundai Motor Manufacturing czech, s.r.o.	1,250,403,909	-	125,769	4,893,260
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	95,826,356	590,924	-	-
Kia Georgia Inc.	698,970,536	36	-	5,974,454
현대트랜시스(주)	51,253,916	2,261,185	1,275,220,074	3,165
현대위아(주)	21,381,208	1,197,884	693,387,197	-
현대모비스(주)	416,568,521	3,763,569	773,812,003	4,289,369
현대캐피탈(주)	1,114,461	593,539	532,278,940	-
Eukor Car Carriers Inc.	2,996,191	-	18,199,478	-
현대캐피탈(주)	3,090,907	2,711,447	32,825,786	753,920
Kia India Private Limited	746,057,245	9,675	-	87,847
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	-	66,552,060	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	-	11,626,277	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	5,212,351	-
PT. Hyundia Motor Manufacturing Indonesia	392,040,764	2,168,805	349	137,147
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	614,283,120	6,077,810	-	1,163,803

기타	2,190,281,379	4,075,380	209,499,803	59,984,690
합 계	14,496,395,630	159,230,945	4,225,214,245	246,997,892

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

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래	매입거래	기타비용거래(★)
종속기업:				
Glovis America, Inc.	83,630,747	33,028,909	163,554,670	3,996,682
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	20,631,832	11,511,625	86,902,539	2,396,241
Glovis Australia, Pty, Ltd.	89,592,588	309,042	2,478,707	-
Glovis Europe, GmbH.	6,087,519	44,676,162	152,753,146	58,017
Hyundai Glovis Mexico, S. De R.L. De C.V.	19,975,460	1,105,298	25,991,697	902,932
GLOVIS Rus LLC	4,226,694	1,094,551	3,295,570	-
㈜지마린서비스	-	9,967	92,297,690	12,584,161
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	13,391,265	703,850	1,965,895	675,741
Adampol S.A	11,502,282	73,551	36,692,604	-
기타	16,282,663	31,322,611	78,909,322	23,922,879
공동기업 및 관계기업:				
현대엔지니어링(주)	11,034,881	9,754,140	28,636	12,750,992
하이콜드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	347,277	-	15,712,515
Boston Dynamics, Inc.	-	-	-	30,041,472
Stena Glovis SE	2,392,558	-	7,703,922	-
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.	31,728,310	944	10,923,115	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	2,389	-	10,678	-
기타특수관계자:				
Kia Slovakia s.r.o.	2,191,771,209	-	-	5,252,833
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	1,672,886,465	117,665	-	5,796,045
기아(주)	1,231,224,042	868,289	53,170,104	1,719,545
현대자동차(주)	1,294,270,594	1,775,263	16,111,568	53,670,742
현대제철(주)	1,368,796,200	452,696	174,089	32,960
Hyundai Motor Manufacturing czech, s.r.o.	1,389,670,544	-	-	10,007,598
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	282,903,697	1,358,134	-	-
Kia Georgia Inc.	799,182,919	464,690	-	2,610,135
현대트랜시스(주)	87,274,821	3,286,978	1,252,771,359	916
현대위아(주)	65,142,294	1,036,148	573,765,599	-
현대모비스(주)	964,076,075	4,397,129	925,775,990	3,908,373
현대캐피탈(주)	1,241,867	746,651	448,868,232	-
Eukor Car Carriers Inc.	5,001,652	10,157	7,496,626	-
현대캐피탈(주)	1,319,212	3,163,266	37,353,001	562,350
Kia India Private Limited	732,749,439	123	-	1,693,889
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	-	76,212,943	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	-	14,127,501	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	13,752,098	-
PT. Hyundai Motor Manufacturing Indonesia	510,966,466	1,137,390	-	-
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	756,516,029	1,927,329	910,698	10,672,194
기타	1,782,895,266	1,187,422	238,795,973	53,972,790
합 계	15,448,367,979	155,867,257	4,322,793,972	252,942,002

(*) 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	채 권		채 무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
종속기업:				
Glovis America Inc.	8,285,234	3,655,920	52,445	1,723,945
Beijing Glovis Warehousing&Transportation Co.,LTD	1,610,729	925,642	4,153,087	91,850
Glovis Australia PTY, Ltd	303	116,820	273,876	-
Glovis Eurpoe GmbH.	6,439,956	6,182,436	12,280,188	165,483
Hyundai Glovis Mexico, S. De R.L. De C.V.	4,402,711	164,452	1,610,030	465,010
GLOVIS Rus LLC	-	71,385	3,062,543	9,883
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	818,326	409,030	79,671	130,674
Adampol S.A.	437,936	23,878	1,158,232	-
기타	2,207,099	7,140,620	14,298,805	521,499,091
공동기업 및 관계기업:				
현대엔지니어링㈜	741,676	-	-	6,610,571
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	251,516,862
Boston Dynamics, Inc.	-	-	-	6,400
Stena Glovis SE	215,282	967	86,093	-
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.	104,115	-	-	1,242,094
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	-	5,758	-	-
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	401,885	-	114,089	-
기타특수관계자:				
Kia Slovakia s.r.o.	51,003,374	2,000	-	19,937,480
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	191,046,613	905,000	-	29,176,670
기아㈜	97,729,337	1,029,979	6,033,085	1,477,000
현대자동차㈜	253,211,937	319	1,610,931	7,007,008
현대제철㈜	121,211,686	217	22,217	17,863
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	100,547,633	2,000	-	126,805,424
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	24,670,000	4,913,983	-	30,073,089
Kia Georgia Inc.	91,161,374	-	-	1,379,768
현대트랜시스㈜	9,845,748	488,351	85,299,853	19,561
현대위아㈜	6,955,068	227,578	48,915,165	12,092
현대모비스㈜	29,975,726	102,490	68,130,598	1,104,140
현대캐피탈㈜	173,936	77,653	34,796,141	47,026
Eukor Car Carriers Inc.	36,925	-	2,579,579	-
현대캐피탈㈜	154,180	-	1,519,194	714,782
Kia India Private Limited	131,432,228	9,387	-	9,581,439
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	8,287	5,150,065	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	2,742	1,161,480	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	358	-	-
PT. Hyundia Motor Manufacturing Indonesia	79,845,143	1,447,002	349	9,662,296

Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	125,601,641	7,208,340	-	18,857,604
기타	232,976,640	344,208	16,381,549	73,025,576
합 계	1,573,244,441	35,466,802	308,769,265	1,112,360,681

회사명	채 권		채 무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
종속기업:				
Glovis America Inc.	25,194,028	3,232,061	12,965,579	1,499,878
Beijing Glovis Warehousing&Transportation Co.,LTD	3,733,995	209,959	6,765,597	290,961
Glovis Australia PTY, Ltd	8,374,498	145,366	816,759	-
Glovis Eurpoe Gmbh.	2,581,787	353,662	13,150,186	303,837
Hyundai Glovis Mexico, S. De R.L. De C.V.	23,304,791	427,932	-	633,465
GLOVIS Rus LLC	139,684	326,785	2,602,436	332,186
㈜지마린서비스	521	5,073,951	10,014,600	2,073,592
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	4,014,833	428,005	245,252	246,583
Adampol S.A.	5,837,356	78,386	5,467,422	3,119
기타	4,052,245	4,941,270	3,251,228	571,515,590
공동기업 및 관계기업:				
현대엔지니어링㈜	103,026	-	-	853,412
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	261,389,592
Stena Glovis SE	2,349,423	10,900	85,884	-
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.	4,662,353	-	1,986	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	680	4,327	209	-
기타특수관계자:				
Kia Slovakia s.r.o.	101,874,222	-	-	13,981,456
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	114,114,158	-	-	6,178,778
기아㈜	82,083,285	1,264,035	12,725,209	1,736,650
현대자동차㈜	250,416,445	1,306	206,553	6,257,349
현대제철㈜	108,330,007	-	-	17,701
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	111,627,849	-	-	62,468,769
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	37,086,843	1,329,306	-	37,287,428
Kia Georgia Inc.	64,385,414	-	-	8,432,375
현대트랜시스㈜	18,367,322	558,494	102,627,818	12,448
현대위아㈜	20,059,467	157,012	37,073,069	5,642
현대모비스㈜	45,113,584	232,823	67,175,407	3,471
현대캐피코㈜	84,909	117,052	40,609,460	-
Eukor Car Carriers Inc.	276,590	-	109,051	50
현대캐피탈㈜	187,705	-	1,814,576	514,882
Kia India Private Limited	106,032,129	123	-	2,240,848
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	8,566	6,638,872	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	7,272	900,429	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	434,546	-
PT. Hyundai Motor Manufacturing Indonesia	79,410,061	930,732	-	10,389,703
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	192,494,954	476,764	-	17,639,384
기타	300,762,030	4,996,437	11,457,612	50,779,166
합 계	1,717,056,194	25,312,526	337,139,740	1,057,088,315

26.4 자금거래

26.4.1 전기 중 당사의 종속기업 GL NV29 Shipping, Inc. 등으로부터 선박취득과 관련하여 발생한 장기미지급금은 173,164,544천원입니다. 선박 취득과 관련하여 계상한 장기미지급금의 상환 및 이자금액은 당기 및 전기 각각 129,258,732천원 및 315,149,147천원입니다.

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

26.4.3 당기와 전기 중 당사의 관계기업인 하이골드오션선박사모특별자산신탁11호로부터 선박취득과 관련하여 계상한 장기미지급금의 상환 및 이자금액은 각각 43,037,225천원 및 42,570,919천원이며, 투자회수액은 각각 6,075,660천원 및 6,023,721천원입니다.

26.4.4 당사가 당기와 전기 중 특수관계자로부터 수령한 배당금은 95,517,066천원 및 108,280,800천원이며, 특수관계자에게 지급한 배당금은 107,600,884천원 및 71,733,352천원입니다.

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

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

26.4.7 전기 중 BLG Glovis BHV GmbH가 설립되었고, 당사는 지분 50%를 자본출자하여 취득하였습니다.

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

26.4.9 당기 중 당사의 종속기업인 (주)알티올의 지분 69.84%를 취득하였습니다.

26.4.10 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD,EUR,AUD)

제공받은자	보증처	보증기간	채무보증금액		비 고
Glovis India Anantapur Private Ltd	Bank Of America	2018.03 ~ 2026.10	USD	25,194,600	시설자금 등
Glovis India Anantapur Private Ltd	KDB산업은행	2020.04 ~ 2024.04	EUR	2,242,500	시설자금 등
Glovis India Anantapur Private Ltd	우리은행	2020.10 ~ 2025.10	USD	17,700,000	시설자금 등
PT. Glovis Indonesia International	씨티은행	2020.12 ~ 2025.12	USD	14,200,000	운영자금
Glovis Australia PTY Ltd.	Prixcar Services Pty. Ltd.	2022.01 ~ 2026.07	AUD	20,000,000	채무보증

26.5 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	14,455,027	16,726,547
퇴직급여	2,440,210	2,817,747
기타장기종업원급여	46,567	31,840
합 계	16,941,804	19,576,134

27. 약정사항과 우발사항

27.1 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,1USD)

제공자	보증기간	통화	보증금액	보증내역
전문건설공제조합	2023.02 ~ 2025.02	KRW	201,850	이행(계약)보증보험
서울보증보험	2022.05 ~ 2026.11	KRW	381,000	공탁보증보험
	2013.04 ~ 2030.07	KRW	8,617,305	이행(계약)보증보험
	2020.05 ~ 2029.01	KRW	3,586,074	이행(지급)보증보험
	2023.01 ~ 2026.04	KRW	1,082,574	인허가보증보험
	2023.12 ~ 2024.11	KRW	184,800	하자보증보험
	2023.12 ~ 2025.04	KRW	553,960	선금보증보험
한국해운협회	2023.01 ~ 2023.12	KRW	54,672,245	선원임금채권보장기금
하나은행	2023.10 ~ 2024.04	USD	500,000	외화지급보증
한국해양진흥공사	2020.01 ~ 2026.01	KRW	1,458,041	채무원금보증
	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	
	2021.04 ~ 2027.04	KRW	2,168,533	
	2021.09 ~ 2027.09	KRW	2,494,463	
	2021.08 ~ 2027.08	KRW	2,327,563	
	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	

27.2 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자 외 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

27.3 약정사항

보고기간종료일 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,1USD,1EUR)

구 분	단 위	금 액
D/A환어음 할인 한도(포페이팅포함) 등	USD	1,812,100,000
	EUR	50,000,000
수입 L/C개설 한도	USD	40,000,000
포괄한도	KRW	300,000,000
매출채권담보대출 한도	KRW	107,500,000
운전자금대출 한도	KRW	30,000,000
LME선물	USD	68,500,000
	KRW	84,000,000
시설대(스크러버)대출한도	KRW	85,708,000
선물환 한도	USD	30,000,000
	EUR	15,000,000
파생상품(CRS) 한도	KRW	14,000,000
병거선물	KRW	6,000,000
보증	USD	1,000,000
	KRW	16,394,289
신용운영자금	KRW	93,138
담보운영자금	KRW	135,450
어음할인	KRW	129,000
특별한도	KRW	25,800

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

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

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

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

27.7 보고기간종료일 현재 당사는 종속기업인 (주)알티올 주식과 관련하여 타 투자자와 주주간 계약을 체결하고 있습니다. 해당 주주간 계약에는 타 투자자가 보유하고 있는 주식을 당사에게 처분할 수 있는 풋옵션과 당사가 타 투자자가 보유하고 있는 주식을 매수할 수 있는 콜옵션 행사조항이 포함되어 있습니다.

28. 담보제공자산

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

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

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

29. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	73,548,082	293,564,573
장기미지급금의 유동성 대체	223,609,567	168,251,603
장기차입금의 유동성 대체	16,781,150	11,628,540
유·무형자산의 미지급 취득	15,507,642	188,948,129
사용권자산의 인식	176,114,185	208,063,892

29.2 영업활동 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부 내역은 다음과 같습니다.

29.2.1 비현금 항목의 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	220,980,441	318,049,467
퇴직급여	10,434,191	13,352,362
장기종업원급여	5,594,307	40,226
감가상각비	420,060,937	355,432,211
무형자산상각비	12,253,792	17,444,510
대손상각비(환입)	(2,710,539)	5,810,152
판매보증비환입	(132,652)	(3,890,135)
이자수익	(84,545,399)	(33,834,347)
배당금수익	(96,665,808)	(109,445,788)
유형자산처분이익	(144,216)	(326,709)
무형자산처분이익	(159,465)	-
외화환산이익	(22,638,668)	(69,932,697)
파생상품평가이익	(13,817,359)	(17,047,333)
이자비용	144,302,693	93,129,384
유형자산처분손실	2,171,785	1,228,030
외화환산손실	384,149,552	399,826,523
파생상품평가손실	8,197,425	9,613,706
기타의대손상각비(환입)	13,963	(403,677)
재고자산평가손실(환입)	(3,168,123)	6,146,707
재고자산처분손실	-	41
유형자산손상차손(환입)	(2,078,183)	2,078,183
매각예정비유동자산손상차손	-	1,319,318
금융보증비용환입	(148,312)	(106,680)
기타	(31,332,308)	(388,797)
합 계	950,618,054	988,094,657

29.2.2 운전자본 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	284,442,260	(432,004,049)
장기성매출채권의 감소	24	218,399
기타채권의 증가	(2,094,110)	(849,523)
재고자산의 감소(증가)	98,309,762	(115,908,516)
기타유동금융자산의 감소	28,410,416	33,995,186
기타비유동금융자산의 증가	453,924	(62,501)
기타유동자산의 증가	(13,303,075)	(15,743,103)
매입채무의 감소	(162,254,376)	(65,812,943)
기타채무의 감소	(90,880,839)	(27,183,840)
기타유동부채의 증가	24,832,578	61,979,276
기타유동금융부채의 감소	(7,856,250)	(8,970,947)
기타비유동부채의 감소	(994,472)	(600,057)
기타비유동금융부채의 증가(감소)	(436,237)	(778,338)
퇴직금의 지급	(5,356,652)	(10,745,495)
사외적립자산의 감소(증가)	(14,234,133)	(43,473,486)
충당부채의 감소	(4,623,328)	(4,602,705)
합 계	134,415,492	(630,542,642)

29.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(*)	당기말
단기차입금	961,419,408	30,233,490	(8,891,656)	-	-	982,761,242
유동성장기차입금	11,628,540	(11,724,540)	-	-	16,781,150	16,685,150
장기차입금	53,486,583	9,649,000	-	-	(16,781,150)	46,354,433
회사채	299,417,561	-	-	-	228,437	299,645,998
유동성리스부채	236,935,338	(266,674,006)	4,791,748	44,352,338	282,410,308	301,815,726
장기리스부채	787,068,785	-	7,750,693	131,761,847	(105,328,895)	821,252,430
유동성장기미지급금	116,246,173	(122,858,396)	3,857,031	-	227,488,679	224,733,487
장기미지급금	768,952,617	-	9,522,667	-	(223,458,636)	555,016,648
미지급배당금	-	(213,750,000)	-	-	213,750,000	-
합 계	3,235,155,005	(575,124,452)	17,030,483	176,114,185	395,089,893	3,248,265,114

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(*)	전기말
단기차입금	913,329,052	88,674,257	(40,583,901)	-	-	961,419,408
유동성장기차입금	7,960,437	(7,960,437)	-	-	11,628,540	11,628,540
장기차입금	36,481,123	28,634,000	-	-	(11,628,540)	53,486,583
회사채	299,241,920	-	-	-	175,641	299,417,561
유동성리스부채	163,925,697	(214,312,973)	11,293,500	48,931,320	227,097,794	236,935,338
장기리스부채	554,199,072	-	38,776,885	159,132,572	34,960,256	787,068,785
유동성장기미지급금	164,794,608	(229,573,141)	7,203,677	-	173,821,029	116,246,173
장기미지급금	800,706,255	(94,260,518)	47,030,755	-	15,476,125	768,952,617
미지급배당금	-	(142,500,000)	-	-	142,500,000	-
합 계	2,940,638,164	(571,298,812)	63,720,916	208,063,892	594,030,845	3,235,155,005

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

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

30.1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말과 전기말에 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 장기미지급금은 각각 524,720,704천원과 606,830,015천원으로 보고기간종료일 현재 이자율 100BP 변동 시 변동이자율이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말		전기말	
100BP 상승 시	100BP 하락 시	100BP 상승 시	100BP 하락 시
(5,247,207)	5,247,207	(6,068,300)	6,068,300

(2) 환율변동위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
USD	9,571,226	(9,571,226)	1,060,003	(1,060,003)
EUR	4,836,652	(4,836,652)	13,506,841	(13,506,841)
기타	606,479	(606,479)	1,132,899	(1,132,899)
합 계	15,014,357	(15,014,357)	15,699,743	(15,699,743)

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

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 당사의 상장지분상품 184,499,233천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

30.2 신용위험

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

(1) 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 계약자산	2,151,051,876	2,468,271,305
기타수취채권	108,475,285	70,702,445
기타비유동수취채권	18,208,656	20,481,867

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 매출채권 및 계약자산 중 주요 10대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 55.48%, 1,199,773,791천원과 49.99%, 1,240,937,675천원입니다.

(2) 기타의 자산

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

30.3 유동성위험

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무	1,246,890,413	-	-	1,246,890,413
기타지급채무	490,340,562	-	-	490,340,562
차입금	1,000,384,644	47,335,584	517,475	1,048,237,703
회사채	4,749,900	304,850,475	-	309,600,375
기타금융부채	563,132,431	1,239,024,036	187,346,395	1,989,502,862
금융보증충당부채	15,884,503	78,534,002	-	94,418,505
파생상품부채	9,188,467	20,751,862	-	29,940,329
합 계	3,330,570,920	1,690,495,959	187,863,870	5,208,930,749

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

30.4 자본관리

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	5,502,330,859	5,729,632,009
자본	6,497,508,958	5,856,472,714
부채비율	84.7%	97.8%

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

31.1 수익구분 정보

<당기>

(단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
재화 또는 용역의 유형:				
국내물류사업	1,970,551,585	-	-	1,970,551,585
해외물류사업	1,758,414,835	-	-	1,758,414,835
해운업	-	-	4,056,342,683	4,056,342,683
CKD사업	-	9,803,409,804	-	9,803,409,804
트레이딩사업	-	1,153,015,808	-	1,153,015,808
기타	-	603,294,759	-	603,294,759
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	3,728,966,420	11,559,720,371	4,056,342,683	19,345,029,474
재화나 용역의 이전 시기:				
한 시점에 이전	-	11,559,720,371	-	11,559,720,371
기간에 걸쳐 이전	3,728,966,420	-	4,056,342,683	7,785,309,103
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	3,728,966,420	11,559,720,371	4,056,342,683	19,345,029,474
기타 원천으로부터의 수익:				
리스수익(*)	-	-	154,921,398	154,921,398
손익계산서 상 인식된 수익 합계	3,728,966,420	11,559,720,371	4,211,264,081	19,499,950,872

(*) 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	3,373,633,489	-	-	3,373,633,489
해운업	-	-	4,337,740,248	4,337,740,248
CKD사업	-	9,841,257,457	-	9,841,257,457
트레이딩사업	-	1,313,644,715	-	1,313,644,715
기타	-	656,029,533	-	656,029,533
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	5,147,134,299	11,810,931,705	4,337,740,248	21,295,806,252
재화나 용역의 이전 시기:				
한 시점에 이전	-	11,810,931,705	-	11,810,931,705
기간에 걸쳐 이전	5,147,134,299	-	4,337,740,248	9,484,874,547
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	5,147,134,299	11,810,931,705	4,337,740,248	21,295,806,252
기타 원천으로부터의 수익:				
리스수익(*)	-	-	233,173,133	233,173,133
손익계산서 상 인식된 수익 합계	5,147,134,299	11,810,931,705	4,570,913,381	21,528,979,385

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

31.2 지역별 수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	7,427,966,248	8,910,356,368
중국	57,806,519	205,386,759
아시아	2,331,358,726	2,312,792,783
북미	3,194,684,504	3,044,927,289
중남미	1,182,909,946	1,516,226,463
유럽	5,105,654,468	5,248,721,749
기타	199,570,461	290,567,974
합 계	19,499,950,872	21,528,979,385

32. 리스

32.1 리스이용자

32.1.1 일반사항

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권 자산				리스부채
	선박	건물	기타(*)	합 계	
당기초	835,639,271	73,695,734	7,801,297	917,136,302	1,024,004,123
취득	157,002,714	11,952,610	7,158,861	176,114,185	176,114,185
감가상각	(242,714,214)	(18,614,935)	(1,947,976)	(263,277,125)	-
이자	-	-	-	-	28,887,526
지급 및 회수	-	-	-	-	(295,561,532)
계약변경	188,971,660	(11,202,452)	4,367	177,773,575	177,228,492
환율조정 등	(81,300)	(1,957,976)	(579,782)	(2,619,058)	12,395,362
당기말	938,818,131	53,872,981	12,436,767	1,005,127,879	1,123,068,156

(*) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

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

(*) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
리스부채	336,837,710	260,567,264
비유동부채:		
리스부채	883,121,870	842,146,823
총리스부채:		
1년 이내	336,837,710	260,567,264
1년 초과 5년 미만	803,412,194	746,660,097
5년 이상	79,709,677	95,486,726

32.1.3 당기와 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가 및 판매비와관리비:		
단기리스	227,714,208	405,354,172
소액리스	148,724	205,669
사용권자산 감가상각비	263,277,125	202,689,797
기타수익:		
전대리스수익	91,464,615	111,651,711
리스변경이익	414,478	853,631
기타비용:		
리스변경손실	(130,604)	450,522
순금융원가:		
리스채권 이자수익	327,577	5,058,702
리스부채 이자비용	28,887,526	22,848,114
리스부채의 환산이익	1,082,818	4,267,768
리스부채의 환산손실	13,625,259	54,338,152

당기와 전기 중 리스와 관련한 총 현금유출은 각각 523,424,463천원 및 642,720,928천원입니다. 발생이 예상되는 리스관련 미래 현금유출은 주석 30에 기재되어 있습니다.

32.2 리스제공자

32.2.1 일반사항

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	24,097,486	214,316,453
취득	2,068,011	29,386,544
이자	327,577	5,058,702
지급 및 회수	(11,902,965)	(25,170,025)
계약변경	-	(196,913,122)
환율조정 등	1,026,443	(2,581,066)
기말	15,616,552	24,097,486

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	10,759,320	10,372,656
1년 초과 5년 미만	5,044,690	14,054,160
합 계	15,804,010	24,426,816

32.2.3 당사는 특정 선박 등에 대한 운용리스 계약을 체결하였으며, 리스기간은 약 1~15년입니다. 당기와 전기 중 인식한 임대수익은 각각 154,921,398천원 및 233,173,133천원입니다. 보고기간종료일 현재 미래 최소 임대료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	79,017,482	74,240,542
1년 초과 5년 미만	297,166,922	287,118,094
5년 이상	158,173,535	212,877,315
합 계	534,357,939	574,235,951

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대글로비스 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

현대글로비스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 12일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 현대글로비스 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

현대글로비스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

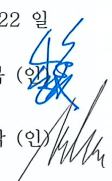
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 1 월 22 일

대 표 이 사 이 규 복 (인)

내부회계관리자 유 병 각 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		7	5	4	1	20	9	10	4	17	12	-	-	58	31
투입시 간	분·반기검토	33	28	118	148	1,449	2,514	700	276	-	-	-	-	2,300	2,966
	감사	61	53	312	381	4,564	2,910	2,335	1,527	1,025	1,034	-	-	8,297	5,905
	합계	94	81	430	529	6,013	5,424	3,035	1,803	1,025	1,034	-	-	10,597	8,871

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.07.10~2023.07.14			5	일	
	주요내용		전반감사계획수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.04.17~2023.04.28	10	일	7	명	3	명	1분기 재무제표에 대한 검토
	2023.07.17~2023.10.28	10	일	7	명	3	명	반기 재무제표에 대한 검토
	2023.10.16~2023.10.27	10	일	9	명	3	명	3분기 재무제표에 대한 검토
	2023.10.30~2023.11.03 2023.11.20~2023.12.24	10	일	4	명	2	명	주요 해외종속법인 방문
	2023.06.26~2023.07.14 2023.08.23~2023.09.08	34	일	9	명	3	명	중간감사(통제의 설계 및 운영의 효과성 평가)

	2023.11.30~2023.12.08								
	2023.09.08~2023.09.15 2023.11.13~2023.11.17	11	일	2	명	2	명	중간감사(전산감사)	
	2024.01.18~2024.02.02	12	일	9	명	3	명	기말감사(실증감사절차, 핵심감사, 내부회계감사)	
	2024.01.09~2024.01.31	16	일	4	명	2	명	기말감사(전산감사)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29, 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	2024.01.03					1	일	
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	시재현금, 유가증권, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6		회					
	수행시기	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	2023년 04월 24일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	1분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
2	2023년 07월 24일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	2분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
3	2023년 10월 23일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	3분기 재무제표에 대한 검토절차 수행결과
4	2023년 12월 26일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	서면보고	2023년 감사업무 계획
5	2024년 02월 14일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	대면회의	기말 재무제표에 대한 감사절차 주요 이슈사항 보고
6	2024년 03월 12일	감사위원회 위원 및 업무수행이사	서면보고	기말 재무제표에 대한 감사절차 수행결과