

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주식	17
외부감사 실시내용	131

현대글로벌비스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대글로벌비스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대글로벌비스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

(1) 해외물류사업 및 해운업 수익인식

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

또한, 연결재무제표에 대한 주석 32에 기재된 바와 같이 당기 중 연결회사의 총매출의 약 47%는 기간에 걸쳐 운송용역이 이전되고, 기간에 걸쳐 운송용역이 이전되는 수익 중 약 84%는 해외물류사업 및 해운사업에서 발생하고 있기 때문에 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 투입법에 따른 진행률의 추정은 경영진의 높은 수준의 판단이 수반되고 추정의 불확실성이 존재하며, 당기 손익 또는 미래 손익에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 진행기준에 따른 수익인식을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

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

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

(2) 풋옵션 약정에 대한 금융부채 인식 및 측정

재무제표에 대한 주석2.3.7에서 기재한 바와 같이 연결회사는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 분류하여 공정가치로 인식하고 있습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석12 및 주석27.5에 기재한 바와 같이 연결회사는 당기 중Boston Dynamics, Inc.의 지분10%를 취득함에 있어 매도인이 보유하고 있는 주식을 연결회사에게 처분할 수 있는 풋옵션 약정을 포함하여 관계기업투자를 인식하였습니다. 풋옵션 약정의 경우 파생상품의 요건에 해당하는지 여부와 요건을 충족할 경우 파생상품 평가에 판단이 수반되고 추정의 불확실성이 존재하므로 우리는 풋옵션 약정에 대한 금융부채 인식 및 측정을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 현재 연결회사의 옵션약정에 대한 금융부채의 인식 및 측정의 적정성 확인에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 관계기업투자 취득거래에 포함된 풋옵션 약정의 회계처리 정확성 및 내부통제제도의 이해 및 평가
- 파생금융부채의 공정가치 측정을 위해 연결회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 기초자산 및 변동성을 포함한 파생금융부채의 공정가치 측정시 사용된 주요 가정의 합리성 평가를 위한 감사인 내부전문가 활용

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 한도현입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 15일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대글로벌비스 주식회사와 그 종속기업

제 21 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대글로벌비스 주식회사 대표이사 김정훈

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

연 결 재 무 상 태 표

제21기말 2021년 12월 31일 현재

제20기말 2020년 12월 31일 현재

(단위: 원)

현대글로비스 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제21기말		제20기말	
자산					
I. 유동자산			6,968,211,360,179		5,950,125,369,972
현금및현금성자산	5,6,7,8	1,645,326,172,902		1,401,146,644,297	
기타유동금융자산	6,7,26,33	875,740,885,347		943,284,984,149	
매출채권	6,7,8,9,26,31	2,579,218,047,511		2,165,192,475,154	
계약자산	8,9,31	198,427,417,795		102,057,487,931	
기타수취채권	6,7,8,31	129,463,628,487		94,952,496,495	
재고자산	10	1,370,430,331,304		1,115,337,770,558	
총당자산	18	38,753,360,538		37,317,893,890	
당기법인세자산		4,466,410,767		7,425,591,960	
기타유동자산	11	93,243,267,528		83,410,025,538	
매각예정비유동자산	13	33,141,838,000		-	
II. 비유동자산			5,202,716,882,586		4,948,579,066,646
기타비유동수취채권	2,6,7,8,31	23,579,679,549		24,227,537,743	
기타비유동금융자산	2,6,7,33	415,338,966,839		425,696,401,239	
공동기업및관계기업투자	12	659,175,113,482		508,232,487,361	
유형자산	13,33	3,865,120,928,412		3,747,095,996,445	
무형자산	14	102,073,006,434		103,477,860,328	
총당자산	18	127,773,967,297		132,087,282,913	
이연법인세자산	24	8,679,397,475		5,236,673,939	
기타비유동자산	11,19	975,823,098		2,524,826,678	
자산 총계			12,170,928,242,765		10,898,704,436,618
부채 및 자본					
부채					
I. 유동부채			3,942,961,992,175		3,547,701,852,658
매입채무	6,7,26,31	1,902,448,368,854		1,535,297,162,350	
기타지급채무	6,7,15,26,31	375,316,846,273		310,949,139,947	
단기차입금	6,7,17,31	1,116,846,295,678		1,312,950,740,284	
기타유동금융부채	6,7,31,33	251,685,399,550		198,089,402,163	
당기법인세부채		135,444,483,890		30,428,326,784	
총당부채	18,20	51,945,818,119		47,212,805,480	
계약부채	9	51,084,202,762		76,291,800,195	
기타유동부채	9,16	58,190,577,049		36,482,475,455	
II. 비유동부채			2,415,554,115,236		2,284,633,930,800
장기차입금	6,7,17,31	710,408,138,216		642,177,210,266	
회사채	6,7,17,31	299,241,919,950		299,052,429,232	
기타비유동금융부채	6,7,31,33	1,019,610,516,584		958,865,464,947	
이연법인세부채	24	237,333,651,210		232,722,644,582	

퇴직급여부채	19	2,371,262,031		2,632,714,394	
총당부채	18	136,684,063,648		139,629,520,539	
기타비유동부채	16	9,904,563,597		9,553,946,840	
부채 총계			6,358,516,107,411		5,832,335,783,458
자본					
Ⅰ. 지배기업의 소유주지분			5,802,452,172,654		5,065,446,963,808
자본금	21	18,750,000,000		18,750,000,000	
자본잉여금	21	153,618,863,259		153,618,863,259	
기타포괄손익누계액	21	(4,372,890,346)		(72,816,443,915)	
이익잉여금	21	5,619,944,449,329		4,966,821,873,237	
기타자본구성요소	21	14,511,750,412		(927,328,773)	
Ⅱ. 비지배지분			9,959,962,700		921,689,352
비지배지분		9,959,962,700		921,689,352	
자본 총계			5,812,412,135,354		5,066,368,653,160
부채 및 자본의 총계			12,170,928,242,765		10,898,704,436,618

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로벌비스 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제21기	제20기
매출액	26,30,32	21,779,581,931,003	16,519,884,633,100
매출원가	23,26	20,287,858,400,845	15,229,428,576,518
매출총이익		1,491,723,530,158	1,290,456,056,582
판매비와 관리비	22,23	365,477,824,755	628,305,470,946
영업이익	22,30	1,126,245,705,403	662,150,585,636
금융수익	22	34,816,238,676	34,208,562,446
기타수익	22	442,198,501,026	672,535,551,202
금융원가	22	71,354,756,045	84,795,541,214
기타비용	22	567,545,392,868	547,137,664,800
지분법이익	12	20,850,553,933	29,587,654,599
법인세비용차감전순이익		985,210,850,125	766,549,147,869
법인세비용	24	202,034,987,885	160,406,470,766
당기순이익		783,175,862,240	606,142,677,103
지배기업의 소유주		782,897,006,411	606,201,149,650
비지배지분		278,855,829	(58,472,547)
주당이익	25		
지배기업의 소유주에 대한 기본및희석주당이익		20,877	16,165

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로벌비스 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제21기	제20기
I. 당기순이익		783,175,862,240	606,142,677,103
II. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		69,973,397,704	(68,224,166,714)
지분법자본변동	21	5,561,078,133	(1,132,900,183)
해외사업환산손익	21	64,412,319,571	(67,091,266,531)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		154,004,050	(11,594,895,213)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	21	(1,321,565,631)	(10,925,245,007)
지분법이익잉여금	21	(29,091,171)	450,331,162
확정급여제도의 재측정요소	21	1,504,660,852	(1,119,981,368)
기타포괄손익 계		70,127,401,754	(79,819,061,927)
III. 총포괄이익		853,303,263,994	526,323,615,176
지배기업의 소유주		852,816,129,661	526,414,200,948
비지배지분		487,134,333	(90,585,772)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로벌비스 주식회사 그 종속기업

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분 계	비지배지분	총 계
2020년1월1일 (전기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	6,300,854,581	4,492,540,373,793	(927,328,773)	4,670,282,762,860	(2,648,415)	4,670,280,114,445
총포괄손익								
당기순이익	-	-	-	606,201,149,650	-	606,201,149,650	(58,472,547)	606,142,677,103
기타포괄손익								
-공정가치 측정 금융자산	-	-	(10,925,245,007)	-	-	(10,925,245,007)	-	(10,925,245,007)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,119,981,368)	-	(1,119,981,368)	-	(1,119,981,368)
지분법자본변동	-	-	(1,132,900,183)	-	-	(1,132,900,183)	-	(1,132,900,183)
지분법이익잉여금	-	-	-	450,331,162	-	450,331,162	-	450,331,162
해외사업환산손익	-	-	(67,059,153,306)	-	-	(67,059,153,306)	(32,113,225)	(67,091,266,531)
합 계	-	-	(79,117,298,496)	605,531,499,444	-	526,414,200,948	(90,585,772)	526,323,615,176
자본에 직접 반영된 주주와의 거래								
연차배당	-	-	-	(131,250,000,000)	-	(131,250,000,000)	-	(131,250,000,000)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	1,014,923,539	1,014,923,539
2020년12월31일 (전기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	(72,816,443,915)	4,966,821,873,237	(927,328,773)	5,065,446,963,808	921,689,352	5,066,368,653,160
2021년1월1일 (당기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	(72,816,443,915)	4,966,821,873,237	(927,328,773)	5,065,446,963,808	921,689,352	5,066,368,653,160
총포괄손익								
당기순이익	-	-	-	782,897,006,411	-	782,897,006,411	278,855,829	783,175,862,240
기타포괄손익								
-공정가치 측정 금융자산	-	-	(1,321,565,631)	-	-	(1,321,565,631)	-	(1,321,565,631)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	1,504,660,852	-	1,504,660,852	-	1,504,660,852
지분법자본변동	-	-	5,561,078,133	-	-	5,561,078,133	-	5,561,078,133
지분법이익잉여금	-	-	-	(29,091,171)	-	(29,091,171)	-	(29,091,171)
해외사업환산손익	-	-	64,204,041,067	-	-	64,204,041,067	208,278,504	64,412,319,571
합 계	-	-	68,443,553,569	784,372,576,092	-	852,816,129,661	487,134,333	853,303,263,994
자본에 직접 반영된 주주와의 거래								
연차배당	-	-	-	(131,250,000,000)	-	(131,250,000,000)	-	(131,250,000,000)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동	-	-	-	-	15,439,079,185	15,439,079,185	8,551,209,797	23,990,288,982

연결범위변동	-	-	-	-	-	-	(70,782)	(70,782)
2021년12월31일 (당기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	(4,372,890,346)	5,619,944,449,329	14,511,750,412	5,802,452,172,654	9,959,962,700	5,812,412,135,354

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위: 원)

현대글로비스 주식회사와 그 종속기업

과 목	제21기	제20기
I. 영업활동		
당기순이익	783,175,862,240	606,142,677,103
비현금조정(주식29)	766,719,618,707	520,452,932,182
운전자본 조정(주식 29)	(367,384,574,803)	87,967,108,726
이자의 수취	19,510,262,612	31,392,851,321
이자의 지급	(69,556,191,179)	(84,067,291,936)
배당금의 수취	20,317,588,516	19,474,942,409
법인세의 납부	(47,267,694,519)	(204,480,410,111)
영업활동으로 인한 순현금흐름	1,105,514,871,574	976,882,809,694
II. 투자활동		
기타유동금융자산의 감소(증가)	71,607,424,136	(68,959,172,591)
기타비유동수취채권의 감소(증가)	(485,055,829)	(13,693,040,081)
관계기업투자주식의 취득	(110,406,664,378)	(4,789,260,885)
관계기업투자주식의 처분	5,972,074,860	4,668,852,301
종속기업투자주식의 취득	-	(1,366,572,231)
유형자산의 처분	1,820,919,972	10,728,088,498
유형자산의 취득	(307,966,747,066)	(123,409,773,989)
무형자산의 처분	-	6,190,492,579
무형자산의 취득	(11,067,241,051)	(7,795,800,921)
정부보조금의 수령	1,170,000,000	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	(349,355,289,356)	(198,426,187,320)
III. 재무활동		
기타유동금융부채의 감소	(22,968,073,897)	(184,615,021,378)
리스부채의 상환	(234,156,632,044)	(196,800,784,172)
단기차입금의 증가(감소)	(234,517,702,993)	202,125,686,790
유동성장기차입금의 감소	(127,120,745,768)	(214,465,991,263)
장기차입금의 증가	164,194,038,528	194,610,336,159
회사채의 발행	-	298,897,960,000
연결자본거래로 인한 현금 유입	23,990,288,962	-
배당금의 지급	(131,250,000,000)	(131,250,000,000)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(561,828,827,212)	(31,497,813,864)
IV. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III)	194,330,755,006	746,958,808,510
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	49,848,773,599	(35,602,246,826)
VI. 기초 현금및현금성자산	1,401,146,644,297	689,790,082,613
VII. 기말 현금및현금성자산	1,645,326,172,902	1,401,146,644,297

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제21기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

현대글로비스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배회사의 개요

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

당기말 현재 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수	지 분 율
정의선	8,732,290	23.29%
정몽구	2,517,701	6.71%
현대차 정몽구 재단	1,671,018	4.46%
현대자동차(주)	1,830,939	4.88%
Den Norske Amerikalinje AS	4,125,000	11.00%
기타	18,623,052	49.66%
합 계	37,500,000	100.00%

1.2 연결대상 종속기업의 현황

회사명	소유지분율		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
Glovis America, Inc.	100%	100%	미국	12월	항만업무 및 운송 등
Glovis Alabama LLC (주1)	100%	100%	미국	12월	운송 및 C/C운영 등
Glovis Georgia LLC (주1)	100%	100%	미국	12월	운송 및 C/C운영 등
Glovis Canada, Inc. (주1)	100%	100%	캐나다	12월	화물운송 및 주선 등
Global Expedited Transportation, Inc. (주1)	100%	100%	미국	12월	화물운송 및 주선 등
Global Expedited Transportation Freight Corp(주1)	100%	100%	미국	12월	화물운송 및 주선 등
Extreme Transportation Inc. (주1)	100%	100%	미국	12월	화물운송 및 주선 등
Glovis Slovakia, s.r.o.	100%	100%	슬로바키아	12월	운송 및 C/C운영 등
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	100%	100%	중국	12월	화물운송 및 주선 등
Tianjin Glovis Automotive Parts Co., Ltd. (주2)	100%	100%	중국	12월	글로벌소싱 등
Glovis Changjiu Usedcar Management Co., Ltd. (주3)	51%	51%	중국	12월	중고차 매입 및 판매 등
Glovis Europe, Gmbh.	100%	100%	독일	12월	화물운송 및 주선 등
Adampol S.A. (주4)	70%	100%	폴란드	12월	화물운송 및 주선 등
Adampol Slovakia S.R.O. (주5)	100%	100%	슬로바키아	12월	VPC 운영 등
Adampol Czech S.R.O. (주5)	100%	100%	체코	12월	VPC 운영 등
Vectura LLC (주5)	100%	100%	러시아	12월	화물운송 및 주선 등
Vectura Invest LLC (주6)	100%	99%	러시아	12월	컴파운드 운영 등
Hyundai Glovis Czech Republic, s.r.o.	100%	100%	체코	12월	운송 및 C/C운영 등
Glovis India, Pvt. Ltd.	100%	100%	인도	03월	화물운송 및 주선 등
Glovis Russia LLC	100%	100%	러시아	12월	화물운송 및 주선 등
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	100%	100%	터키	12월	화물운송 및 주선 등
Glovis Australia, Pty, Ltd.	100%	100%	호주	12월	화물운송 및 주선 등
Glovis Brazil Logistica LTDA	100%	100%	브라질	12월	화물운송 및 주선 등
Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV	100%	100%	멕시코	12월	화물운송 및 주선 등
Glovis India Anantapur Pvt. Ltd.	100%	100%	인도	03월	화물운송 및 주선 등
㈜지마린서비스	100%	100%	대한민국	12월	선박관리 등
Hyundai Glovis Vietnam co.,Ltd.	100%	100%	베트남	12월	화물운송 및 주선 등
Pt. GLOVIS Indonesia International	100%	100%	인도네시아	12월	C/C 및 VPC운영 등
Pt. GLOVIS INDONESIA LOGISTICS(주7)	100%	-	인도네시아	12월	화물운송 및 주선 등
GL NV25 Shipping, Inc. 외 22개 (주8)	-	-	파나마 등	12월	선박금융

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

(주2) 지배기업의 종속기업인 Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

- (주3) 지배기업의 종속기업인 Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.가 지분 51%을 소유하고 있습니다.
- (주4) 지배기업의 종속기업인 Glovis Europe, Gmbh.가 당기 중 지분 30%를 처분하여 70%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (주5) 지배기업의 종속기업인 Adampol S.A.가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (주6) 지배기업의 종속기업인 Vectura LLC가 99.9%, Adampol S.A.가 0.1%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (주7) 지배기업의 종속기업인 Pt. GLOVIS Indonesia International가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (주8) 지배기업은 동 기업들의 의결권있는 주식의 과반수를 보유하고 있지 않지만, 해당 기업들은 지배기업의 필요에 따라 설립된 구조화기업으로 지배기업이 동 기업들의 변동이익에 노출되어 있으며 이러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

1.3 주요 종속기업 요약재무상태 및 경영성과(내부거래 제거 전)

(단위: 천원)

기업명	당기말			당기	
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
Glovis America, Inc. (주1)	923,407,055	407,797,552	515,609,503	1,830,624,101	56,056,388
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd. (주1)	218,042,951	101,410,435	116,632,516	488,838,702	11,036,054
Glovis Europe, Gmbh. (주1)	374,694,308	160,824,587	213,869,721	768,479,497	36,488,868
Glovis India, Pvt. Ltd.	256,809,085	92,639,080	164,170,005	532,131,780	13,784,351
Glovis Russia LLC	87,447,830	39,204,559	48,243,271	248,771,740	14,710,645

(주1) 종속기업의 연결재무정보입니다.

기업명	전기말			전기	
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
Glovis America, Inc. (주1)	763,882,998	327,017,591	436,865,407	1,513,979,562	39,103,471
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd. (주1)	214,285,908	115,134,955	99,150,953	414,447,054	15,570,995
Glovis Europe, Gmbh. (주1)	302,006,188	149,112,759	152,893,429	683,095,035	10,346,938
Glovis India, Pvt. Ltd.	256,335,468	116,424,841	139,910,627	485,044,948	18,719,370
Glovis Russia LLC	57,732,068	27,048,704	30,683,364	208,948,947	11,091,403

(주1) 종속기업의 연결재무정보입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

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

2.2 연결기준

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

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

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

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

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속

기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

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

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

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

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

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

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

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

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

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

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

2.3.2 관계기업 및 공동기업 투자

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.4 공정가치 측정

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

- 유의적 추정치 및 가정 - 주석3
- 평가방법, 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석7.5
- 금융상품 (상각후원가로 계상하는 금융상품 포함) - 주석7.5

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

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다. 자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

2.3.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

- CKD 사업 및 트레이딩 사업

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

(1) 변동대가

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

(2) 유의적인 금융요소

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

- 보증 의무

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

- 물류사업 및 해운업

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

- 계약 잔액

(1) 계약자산

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

(2) 매출채권

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

(3) 계약부채

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

2.3.6 현금및현금성자산

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

2.3.7 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

제거

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

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

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

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

(2) 금융자산의 손상

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

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

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

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

(3) 금융부채

최초인식 및 측정

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

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

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

대여금 및 차입금

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

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 31에 언급되어 있습니다.

제거

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

(4) 금융상품의 상계

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

2.3.8 재고자산

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

2.3.9 리스

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

리스이용자로서의 회계처리

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

(1) 사용권자산

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

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

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2.3.14 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

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

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

연결기업의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

리스제공자로서의 회계처리

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

2.3.10 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

연결기업은 자산의 추정잔존가치와 기대내용연수를 매년 검토하고 있습니다. 특히, 연결기업은 예상 내용 연수 및 추정 잔존 가치를 평가할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

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

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

2.3.11 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다. 매각예정분류(처분자산집단) 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 연결손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2.3.12 차입원가

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

2.3.13 무형자산

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

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

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

연구개발비

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

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

산업재산권 등 및 회원권

산업재산권 및 소프트웨어는 5년의 기간동안 사용이 가능합니다. 한편, 회원권에 대해서는 반영구적인 사용을 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

2.3.14 비금융자산의 손상

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

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우, 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

무형자산

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

2.3.15 정부보조금

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

2.3.16 종업원급여

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.3.17 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

판매보증충당부채

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

복구충당부채

복구충당부채는 지배기업의 본사사옥과 관련하여 발생하며 이에 대응하는 자산은 사용권자산(리스건물)으로 인식하고 있습니다. 복구비용은 미래기대현금흐름을 이용하여 의무를 이행하기 위한 예상원가의 현재가치로 계산되며 미래기대현금흐름은 당해사후처리의 고유위험을 반영한 세전이자율로 할인하여 측정하고 있습니다. 사후처리추정원가는 매 보고기간말마다 검토하여 조정하고 있으며 추정원가 또는 적용할인율의 변경은 자산의 원가에 가산되거나 차감하여 조정하고 있습니다.

온실가스충당부채

연결기업은 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 연결기업은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 연결기업은 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 이에 따라 실제 배출된 온실가스 배출량이 수령하여 보유한 배출권 수량을 초과하는 경우에 충당부채로 계상합니다. 배출원가는 영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고, 이를 배출부채에 대응되는 변제권으로 취급하여 공정가치로 재측정합니다. 공정가치 변동은 손익으로 인식합니다.

2.3.18 법인세

당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다. 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

이연법인세

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

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

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

관계기업에 대한 투자와 관련하여 발생된 가산할 일시적차이는 통상적으로 관계기업에 대한 투자자산의 처분, 관계기업으로부터의 배당, 그리고 관계기업의 청산을 통해 소멸될 수 있고 연결기업이 그 소멸시점을 통제할 수 없고 소멸하는 것을 막을 수 없다면 이연법인세부채를 인식합니다.

관계기업에 대한 투자자산을 처분할 계획이 없더라도, 연결기업이 관계기업의 청산을 통제할 수 없고, 관계기업의 청산을 막을 수 있는 별도의 법적, 계약적 권리 또는 약정이 없다면 관련 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 관계기업이 재량으로 과도한 배당 또는 청산에 준하는 배당을 한다면, 그로 인한 관계기업투자주식에 대한 손상인식에 따른 장부금액 감소로 일시적차이가 소멸할 수 있으며 투자기업은 관계기업의 이러한 배당을 통제하지 못하므로 관계기업 일시적차이에 대한 이연법인세부채를 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

2.3.19 외화환산

연결기업은 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

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

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

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

2.3.20 파생금융상품 및 위험회피회계

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

파생상품의 공정가치의 변동은 연결손익계산서에 직접 반영하고 있습니다.

2.3.21 현금배당

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

2.4 회계정책 및 공시사항의 변경

2.4.1 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호(개정) - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동

과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.

- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함이 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 2021년 6월 30일 이후 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호'리스' (개정)- 코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다.이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석31), 재무위험관리 및 정책(주석31), 민감도분석(주석19, 31)이 있습니다.

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

비금융자산의 손상

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

퇴직급여제도

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

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

리스이용자의 증분차입이자율의 산정

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 지불해야 하는 사항을 반영합니다. 연결기업은 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정해야 합니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용전의 매각금액
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'(개정) - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은

계약에 적용할 것입니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부

터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및보통예금	704,763,317	559,510,087
예적금 등	940,562,860	841,636,621
정부보조금	(4)	(64)
합 계	1,645,326,173	1,401,146,644

6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산	당기말			
	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,645,326,173	-	-	1,645,326,173
기타유동금융자산	840,902,454	-	8,827,956	849,730,410
매출채권	2,579,218,048	-	-	2,579,218,048
기타수취채권	129,463,628	-	-	129,463,628
기타비유동수취채권	23,579,680	-	-	23,579,680
기타비유동금융자산	1,062,629	224,833,162	7,251	225,903,042
합 계	5,219,552,612	224,833,162	8,835,207	5,453,220,981

(단위: 천원)

금융부채	당기말		
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	1,902,448,369	-	1,902,448,369
기타지급채무	375,316,846	-	375,316,846
단기차입금	1,116,846,296	-	1,116,846,296
기타유동금융부채	39,245,735	10,029,917	49,275,652
장기차입금	710,408,138	-	710,408,138
회사채	299,241,920	-	299,241,920
기타비유동금융부채	263,404,353	17,946,744	281,351,097
합 계	4,706,911,657	27,976,661	4,734,888,318

(단위: 천원)

금융자산	전기말			합 계
	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	
현금및현금성자산	1,401,146,644	-	-	1,401,146,644
기타유동금융자산	911,191,772	-	8,254,163	919,445,935
매출채권	2,165,192,475	-	-	2,165,192,475
기타수취채권	94,952,496	-	-	94,952,496
기타비유동수취채권	24,227,538	-	-	24,227,538
기타비유동금융자산	1,965,081	226,656,011	-	228,621,092
합 계	4,598,676,006	226,656,011	8,254,163	4,833,586,180

(단위: 천원)

금융부채	전기말		합 계
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	
매입채무	1,535,297,162	-	1,535,297,162
기타지급채무	310,949,140	-	310,949,140
단기차입금	1,312,950,740	-	1,312,950,740
기타유동금융부채	19,467,036	6,234,585	25,701,621
장기차입금	642,177,210	-	642,177,210
회사채	299,052,429	-	299,052,429
기타비유동금융부채	266,383,021	-	266,383,021
합 계	4,386,276,738	6,234,585	4,392,511,323

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

(단위: 천원)

구 분	당기			
	상각후원가 측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	20,881,794	-	-	20,881,794
배당금수익	-	5,210,238	-	5,210,238
외환차익	327,572,944	-	-	327,572,944
외화환산이익	77,425,019	-	-	77,425,019
파생상품거래이익	-	-	2,893,480	2,893,480
파생상품평가이익	-	-	9,339,606	9,339,606
이자비용	(38,685,749)	-	-	(38,685,749)
외환차손	(291,877,798)	-	-	(291,877,798)
외화환산손실	(175,511,119)	-	-	(175,511,119)
파생상품거래손실	-	-	(45,631,641)	(45,631,641)
파생상품평가손실	-	-	(12,782,313)	(12,782,313)
대손상각비환입	369,902	-	-	369,902
기타의대손상각비환입	3,000,017	-	-	3,000,017
합 계	(76,824,990)	5,210,238	(46,180,868)	(117,795,620)

(단위: 천원)

구 분	전기			
	상각후원가 측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	21,559,635	-	-	21,559,635
배당금수익	-	2,927,432	-	2,927,432
외환차익	328,560,515	-	-	328,560,515
외화환산이익	179,817,900	-	-	179,817,900
파생상품거래이익	-	-	23,212,748	23,212,748
파생상품평가이익	-	-	8,254,163	8,254,163
리스변경비용	(403,358)	-	-	(403,358)
이자비용	(50,227,031)	-	-	(50,227,031)
외환차손	(380,713,761)	-	-	(380,713,761)
외화환산손실	(115,510,907)	-	-	(115,510,907)
파생상품거래손실	-	-	(26,575,567)	(26,575,567)
파생상품평가손실	-	-	(6,234,585)	(6,234,585)
대손상각비	(1,995,258)	-	-	(1,995,258)
기타의대손상각비	(2,502,198)	-	-	(2,502,198)
합 계	(21,414,463)	2,927,432	(1,343,241)	(19,830,272)

7. 기타금융자산 및 기타금융부채

7.1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
단기금융상품	840,000,000	904,010,225
파생상품금융자산	8,827,956	8,254,163
유동성금융리스채권	26,010,475	23,839,049
단기대여금	902,454	7,181,547
합 계	875,740,885	943,284,984
비유동자산		
파생상품금융자산-비유동	7,251	-
장기금융리스채권	189,435,925	197,075,309
장기대여금	1,062,629	1,965,081
지분상품	224,833,162	226,656,011
합 계	415,338,967	425,696,401

7.2 보고기간종료일 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
지분증권 - 상장주식	113,813,889	206,054,906	206,054,906	92,241,017
지분증권 - 비상장주식	19,530,324	18,778,256	18,778,256	(752,068)
합 계	133,344,213	224,833,162	224,833,162	91,488,949

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
지분증권 - 상장주식	113,813,889	207,576,471	207,576,471	93,762,582
지분증권 - 비상장주식	19,530,324	19,079,540	19,079,540	(450,784)
합 계	133,344,213	226,656,011	226,656,011	93,311,798

7.2.1 보고기간종료일 현재 지분상품 중 시장성 있는 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
현대모비스(주)	656,293주	0.69%	72,520,376	167,026,569	167,026,569	94,506,193
(주)현대그린푸드	4,554,065주	4.66%	41,293,513	39,028,337	39,028,337	(2,265,176)
합 계			113,813,889	206,054,906	206,054,906	92,241,017

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
현대모비스(주)	656,293주	0.69%	72,520,376	167,682,862	167,682,862	95,162,486
(주)현대그린푸드	4,554,065주	4.66%	41,293,513	39,893,609	39,893,609	(1,399,904)
합 계			113,813,889	207,576,471	207,576,471	93,762,582

7.2.2 보고기간종료일 현재 지분상품 중 시장성 없는 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
(주)현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	13,807,651	13,807,651	7,604,716
해비치호텔앤드리조트(주)	155,000주	2.91%	1,078,946	1,078,946	1,078,946	-
현대그린개발	40,000주	4.00%	200,000	200,000	200,000	-
당진항만(주)	77,999주	13.00%	389,995	389,995	389,995	-
KMV SHIPPING	100,000주	2.00%	37,531	-	-	(37,531)
(주)알트론김제 (구, ㈜에이에스에이 김제)	255,251주	12.22%	5,105,020	-	-	(5,105,020)
한국해양진흥공사	643,808주	0.11%	3,254,440	3,219,040	3,219,040	(35,400)
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	-	-	(18,605)
대보엘앤에스(주) (구, 대보인터내셔널슈핑(주))	22,691주	5.17%	12,792	-	-	(12,792)
디스커버믹스테크매뉴팩처링(주)	3,150,515주	1.88%	3,150,522	-	-	(3,150,522)
전문건설공제조합	88좌	0.002%	79,538	82,624	82,624	3,086
합 계			19,530,324	18,778,256	18,778,256	(752,068)

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
(주)현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	14,109,598	14,109,598	7,906,663
해비치호텔앤드리조트(주)	155,000주	2.91%	1,078,946	1,078,946	1,078,946	-
현대그린개발	40,000주	4.00%	200,000	200,000	200,000	-
당진항만(주)	77,999주	12.99%	389,995	389,995	389,995	-
KMV SHIPPING	100,000주	2.00%	37,531	-	-	(37,531)
(주)알트론김제 (구, ㈜에이에스에이 김제)	255,251주	12.22%	5,105,020	-	-	(5,105,020)
한국해양진흥공사	643,808주	0.11%	3,254,440	3,219,040	3,219,040	(35,400)
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	-	-	(18,605)
대보엘앤에스(주) (구, 대보인터내셔널슈핑(주))	22,691주	5.17%	12,792	-	-	(12,792)
디스커버믹스테크매뉴팩처링(주)	3,150,515주	1.88%	3,150,522	-	-	(3,150,522)
전문건설공제조합	88좌	0.002%	79,538	81,961	81,961	2,423
합 계			19,530,324	19,079,540	19,079,540	(450,784)

7.3 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
파생상품금융부채	10,029,917	6,234,585
유동성장기미지급금(주1)	39,245,735	19,467,036
유동성리스부채	202,409,747	172,387,781
합 계	251,685,399	198,089,402
비유동부채		
파생상품금융부채-비유동	17,946,744	-
장기미지급금(주1)	261,113,263	264,249,458
장기예수보증금	2,291,090	2,133,563
장기리스부채	738,259,420	692,482,444
합 계	1,019,610,517	958,865,465

(주1) 장기미지급금(유동성 포함)은 선박의 국적취득조건부나용선계약으로 인한 것이 포함되어 있습니다. 국적취득조건부나용선계약(Bare Boat Charter Hire Purchase : BBCHP)은 연결기업이 연불방식으로 선가를 상환하고 일정계약기간이 지나면 소유권을 취득하는 조건인 바, 연결기업은 선박이 인도되는 시점에 유형자산(선박)으로계상하고 향후 상환될 금액을 장기미지급금으로 계상하고 있으며, 동 장기미지급금에 대하여 연결기업의 선박이 담보로 제공되어 있습니다.

7.4 보고기간종료일 현재 장기미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기미지급금	339,617,042	343,881,491
현재가치할인차금	(39,258,044)	(60,164,997)
순 액	300,358,998	283,716,494
유동성	39,245,735	19,467,036
비유동성	261,113,263	264,249,458

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

7.5 파생상품

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

(1) 환위험 회피

구분	거래처	계약일	만기일	약정환율	단 위	계약금액
통화선도 등	도이치은행 등	2020-01-30	2027-02-08	1,159.2~1,226.7	USD	365,013,446

(2) 기타가격변동위험 회피

구분	거래처	계약일	만기일	계약수량	단 위	계약금액
상품선물	MITSUI 등	2021-06-14	2022-03-16	112,850	USD	244,116,859

7.5.2 보고기간종료일 현재 파생상품자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도 등	370,035	2,095,974	6,597,806	1,185,192
상품선물(비철)	7,940,707	7,804,204	1,640,726	5,034,815
상품선물(붕크)	524,465	363,373	15,631	14,578
내재파생상품	-	17,713,110	-	-
합계	8,835,207	27,976,661	8,254,163	6,234,585

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 등	1,757,496	12,443,819	334,677	3,802,916
상품선물(비철)	133,911	32,445,228	7,940,707	7,804,204
상품선물(병커)	1,002,073	742,594	524,465	363,373
내재파생상품	-	-	539,757	811,820
합 계	2,893,480	45,631,641	9,339,606	12,782,313

<전기>

(단위: 천원)

구 분	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실
통화선도 등	8,552,167	15,206,106	6,597,806	1,185,192
상품선물(비철)	14,660,581	11,369,461	1,640,726	5,034,815
상품선물(병커)	-	-	15,631	14,578
합 계	23,212,748	26,575,567	8,254,163	6,234,585

7.6 공정가치

7.6.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융자산				
현금및현금성자산	1,645,326,173	1,401,146,644	1,645,326,173	1,401,146,644
매출채권	2,579,218,048	2,165,192,475	2,579,218,048	2,165,192,475
기타수취채권	129,463,628	94,952,496	129,463,628	94,952,496
기타비유동수취채권	23,579,680	24,227,538	23,579,680	24,227,538
기타유동금융자산(*)	849,730,410	919,445,935	849,730,410	919,445,935
기타비유동금융자산(*)	225,903,042	228,621,092	225,903,042	228,621,092
합 계	5,453,220,981	4,833,586,180	5,453,220,981	4,833,586,180
금융부채				
매입채무	1,902,448,369	1,535,297,162	1,902,448,369	1,535,297,162
기타지급채무	375,316,846	310,949,140	375,316,846	310,949,140
단기차입금	1,116,846,296	1,312,950,740	1,116,846,296	1,312,950,740
장기차입금	710,408,138	642,177,210	710,408,138	642,177,210
회사채	299,241,920	299,052,429	299,241,920	299,052,429
기타유동금융부채(*)	49,275,652	25,701,621	49,275,652	25,701,621
기타비유동금융부채(*)	281,351,097	266,383,021	281,351,097	266,383,021
합 계	4,734,888,318	4,392,511,323	4,734,888,318	4,392,511,323

(*) 리스채권 및 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

7.6.2 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

7.6.3 금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법은 다음과 같습니다.

구 분	평가기법
기타유동 및 비유동 금융자산/부채 (파생상품)	파생상품 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법, 이항모형 등 일반적으로 인정되는가격 결정모형을 포함합니다.
기타비유동금융자산 (지분상품)	시장에서 거래되는 지분상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정합니다.

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

구 분	가치평가기법	투입변수	관측가능하지 않은 투입변수 변동에 대한 공정가치 영향
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	DCF모형, 순자산가치, 유사기업비교법	할인율	할인율 하락에 따라 공정가치 상승
		성장률	성장률 상승에 따라 공정가치 상승
당기손익-공정가치 측정 금융부채	옵션 가격결정 모형	기초자산 변동성 및 할인율 등	기초자산 변동성 및 할인율 변동에 따라 공정가치 변동

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

7.6.5 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 연결기업의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타유동금융자산(파생상품)	-	8,827,956	-	8,827,956
기타비유동금융자산(파생상품)	-	7,251	-	7,251
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
기타비유동금융자산(지분상품)	206,054,906	13,807,651	4,970,605	224,833,162
당기손익-공정가치 측정 금융부채				
기타유동금융부채(파생상품)	-	10,029,917	-	10,029,917
기타비유동금융부채(파생상품)	-	233,634	17,713,110	17,946,744

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
기타유동금융자산(파생상품)	-	8,254,163	-	8,254,163
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
기타비유동금융자산(지분상품)	207,576,471	14,109,598	4,969,942	226,656,011
당기손익-공정가치 측정 금융부채				
기타유동금융부채(파생상품)	-	6,234,585	-	6,234,585

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
매출채권 및 계약자산	2,786,770,072	2,277,652,857
대손충당금	(9,124,606)	(10,402,894)
매출채권 및 계약자산 계	2,777,645,466	2,267,249,963
미수금	123,985,483	86,329,179
대손충당금	(4,872,933)	(4,872,933)
미수수익	1,764,188	533,532
보증금	8,586,890	12,962,718
기타수취채권 계	129,463,628	94,952,496
장기금융상품	5,766	5,748
장기매출채권	320,335	320,335
장기보증금	23,253,579	23,901,455
기타비유동수취채권 계	23,579,680	24,227,538
합 계	2,930,688,774	2,386,429,997

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

(단위: 천원)

구 분	매출채권 및 계약자산	기타수취채권
전기초	10,601,577	19,727,476
설정(환입)	1,995,258	2,502,198
제각	(2,285,381)	(17,356,741)
회수	123,200	-
기타(외화환산조정 등)	(31,760)	-
전기말	10,402,894	4,872,933
설정	(369,902)	-
제각	(851,394)	-
회수	(2,836)	-
기타(외화환산조정 등)	(54,156)	-
당기말	9,124,606	4,872,933

8.3 보고기간종료일 현재 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
당기말	2,930,688,774	2,805,032,572	22,532,479	7,923,509	16,427,080	10,339,623	68,433,511
전기말	2,386,429,997	2,272,424,486	12,912,965	5,714,470	18,703,144	7,456,592	69,218,340

8.4 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천CAD, 천EUR)

계정과목	금융기관	단 위	당기말	전기말	제한내용
기타비유동수취채권 (장기금융상품)	신한은행	KRW	2,000	2,000	당좌개설보증금
	KEB하나은행	KRW	2,000	2,000	
	씨티은행	KRW	1,500	1,500	
현금및현금성자산	BMO	CAD	13,500	13,500	L/C 개설관련 보증금
	씨티은행	EUR	4,178	4,178	은행보증서 발급 담보

9. 계약자산 및 계약부채

9.1 보고기간종료일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산		
물류사업 및 해운업 매출계약에 대한 계약자산	198,427,418	102,057,488
계약부채		
물류사업 및 해운업 매출계약에 대한 계약부채	45,724,793	20,396,990
KD 등 유통사업 매출 계약에 대한 계약부채	5,359,410	55,894,810
계약부채 계	51,084,203	76,291,800

9.2 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 76,291,800천원이며, 당기말 계약부채에 대한 수행의무는 모두 1년 이내에 이행될 것으로 예상됩니다.

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	118,708,148	(758,469)	117,949,679	108,159,107	(252,742)	107,906,365
CKD부품	968,923,637	-	968,923,637	858,445,500	-	858,445,500
미착품	152,328,871	(1,212,730)	151,116,141	81,597,467	(166,740)	81,430,727
저장품	132,440,874	-	132,440,874	67,555,179	-	67,555,179
합 계	1,372,401,530	(1,971,199)	1,370,430,331	1,115,757,253	(419,482)	1,115,337,771

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	40,513,012	-	34,058,552	-
선급비용	52,730,256	334,827	49,351,473	306,244
순확정급여자산	-	640,996	-	2,218,583
합 계	93,243,268	975,823	83,410,025	2,524,827

12. 공동기업 및 관계기업 투자

12.1 보고기간종료일 현재 공동기업 및 관계기업 투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지분율	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
현대엔지니어링(주) (주1)	11.67%	266,761,717	382,115,364	426,016,623	266,761,717	365,332,500	409,067,088
하이골드오션선박사모 특별자산투자신탁11호	20.00%	54,889,315	54,891,121	54,891,121	60,861,391	60,862,871	60,862,871
Boston Dynamics, Inc.(주 2)	10.00%	142,000,211	23,377,569	136,248,065	-	-	-
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	40.00%	687,520	21,805,083	21,805,083	687,520	19,312,549	19,312,549
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd. (주3)	51.00%	6,901,703	10,270,145	10,270,145	6,901,703	8,848,153	8,848,153
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	40.00%	1,339,680	2,781,463	2,781,463	1,339,680	3,148,240	3,148,240
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd. (주3,4)	51.00%	1,756,032	1,704,285	1,704,285	1,756,032	1,692,370	1,692,370
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd. (주5)	49.00%	761,298	957,607	957,607	761,298	738,725	738,725
Stena Glovis SE	50.00%	6,856,150	4,500,721	4,500,721	6,856,150	4,562,491	4,562,491
합 계		481,953,626	502,403,358	659,175,113	345,925,491	464,497,899	508,232,487

(주1) 연결기업은 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.

(주2) 연결기업은 당기 중 Boston Dynamics, Inc.의 지분을 취득하였고, 지분율은 10%이지만 주주 간 협약에 의해 이사회 구성원 임명에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다. (주석 27.5 참조)

(주3) 연결기업은 Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.과 Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd의 의결권 있는 주식의 과반수를 보유하지만, 연결기업이외 투자자의 협력없이 해당 기업의 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 없으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(주4) 연결기업은 전기 중 Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd.의 지분 51%를 취득하였습니다.

(주5) 연결기업은 전기 중 Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.의 지분 49%를 취득하였습니다.

12.2 공동기업 및 관계기업에 대한 종목별 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득/대체	처분	지분법손익	지분법이익 잉여금 변동	배당금 수취	기타(주1)	당기말
현대엔지니어링(주)	409,067,088	-	-	31,243,522	(36,026)	(13,301,100)	(956,861)	426,016,623
하이골드오션선박사모 특별자산투자신탁11호	60,862,871	-	(5,972,075)	385,897	-	(386,811)	1,239	54,891,121
Boston Dynamics, Inc.	-	142,000,211	-	(12,006,049)	-	-	6,253,903	136,248,065
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	19,312,549	-	-	247,741	-	-	2,244,793	21,805,083
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	8,848,153	-	-	380,252	-	-	1,041,740	10,270,145
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	3,148,240	-	-	723,377	-	(1,419,440)	329,286	2,781,463
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd	1,692,370	-	-	(175,008)	-	-	186,923	1,704,285
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.	738,725	-	-	127,160	-	-	91,722	957,607
Stena Glovis SE	4,562,491	-	-	(76,338)	-	-	14,568	4,500,721
합 계	508,232,487	142,000,211	(5,972,075)	20,850,554	(36,026)	(15,107,351)	9,207,313	659,175,113

(주1) 기타증감액은 지분법자본변동 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득/대체	처분	지분법손익	지분법이익 잉여금 변동	배당금 수취	기타(주1)	전기말
현대엔지니어링(주)	400,150,888	-	-	23,223,185	557,686	(13,301,100)	(1,563,571)	409,067,088
하이골드오션선박사모 특별자산투자신탁11호	65,316,556	-	(4,453,769)	315,601	-	(316,467)	950	60,862,871
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	14,057,047	-	-	5,272,992	-	-	(17,490)	19,312,549
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	10,496,978	-	-	1,163,324	-	(2,929,943)	117,794	8,848,153
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	2,734,954	-	-	402,385	-	-	10,901	3,148,240
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd	-	1,756,032	-	(10,871)	-	-	(52,791)	1,692,370
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.	-	761,298	-	2,489	-	-	(25,062)	738,725

BM Vehicle Logistics GmbH	115,489	-	(120,182)	9,207	-	-	(4,514)	-
Stena Glovis SE	2,981,803	2,271,931	-	(790,657)	-	-	99,414	4,562,491
합 계	495,853,715	4,789,261	(4,573,951)	29,587,655	557,686	(16,547,510)	(1,434,369)	508,232,487

(주1) 기타증감액은 지분법자본변동 및 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

12.3 공동기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출	당기순이익
현대엔지니어링(주) (주1)	6,186,107,024	2,495,903,327	7,355,144,901	248,081,097
하이골드오션선박사모특별 자산투자신탁11호	274,454,338	6,149	2,522,359	1,936,458
Boston Dynamics, Inc.	368,852,851	135,077,188	66,779,404	(196,951,170)
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd. (주1)	168,563,903	116,665,003	245,685,602	619,352
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	34,706,949	14,569,411	56,023,569	802,907
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	28,235,078	21,281,422	72,274,228	1,808,444
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd	12,125,260	8,783,524	20,895,642	(343,152)
Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.	8,590,306	6,636,004	29,209,688	259,510
Stena Glovis SE	9,573,192	597,256	5,273,602	(242,266)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출	전기순이익
현대엔지니어링(주) (주1)	5,877,946,551	2,319,800,262	7,188,428,898	173,939,737
하이골드오션선박사모특별 자산투자신탁11호	304,313,753	6,818	2,226,619	1,583,007
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd. (주1)	96,412,357	48,142,901	250,451,761	13,182,479
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	39,369,774	22,020,455	50,950,874	2,298,696
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	27,594,825	19,724,226	73,899,428	1,005,962
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd	10,456,542	7,138,168	16,824,310	(21,315)
Changjiu Glovis (Shanghai)Shipping Co., Ltd.	2,044,375	536,771	2,860,918	5,080
BM Vehicle Logistics GmbH	-	-	14,528	18,453
Stena Glovis SE	9,614,269	514,714	4,229,880	(2,066,712)

(주1) 관계기업의 연결재무정보입니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	순자산지분금액	영업권	순공정가치차이	미실현이익	장부금액
현대엔지니어링	382,115,364	42,157,214	3,431,656	(1,687,611)	426,016,623
Boston Dynamics, Inc.	23,377,569	69,809,394	43,061,102	-	136,248,065

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	순자산지분금액	영업권	순공정가치차이	미실현이익	장부금액
현대엔지니어링	365,332,500	42,157,214	3,431,656	(1,854,282)	409,067,088

13. 유형자산

당기와 전기 중 연결기업의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지	건물및건축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합계
원가							
전기초	257,787,931	398,085,390	3,255,602,359	44,224,692	778,909,963	360,739,499	5,095,349,834
기중취득	765,358	5,299,608	46,143,217	56,977,850	203,018,471	24,477,824	336,682,328
기중처분	(26,404)	(26,517)	(140,411,796)	(3,650)	(1,739,998)	(14,337,087)	(156,545,452)
대체(주1)	7,586	20,495,938	7,557,673	(44,528,071)	(2,293,798)	13,266,704	(5,493,968)
기타증감(주2)	(1,750,860)	(16,000,182)	-	(764,775)	(22,479,540)	(16,945,475)	(57,940,832)
전기말	256,783,611	407,854,237	3,168,891,453	55,906,046	955,415,098	367,201,465	5,212,051,910
기중취득	271,021	1,779,221	51,439,536	228,872,254	210,045,342	38,415,706	530,823,080
기중처분	-	-	-	(20,547)	(71,475,866)	(20,951,451)	(92,447,864)
대체(주1)	-	5,038,716	143,347,105	(162,615,206)	-	10,372,570	(3,856,815)
기타증감(주2)	783,620	13,403,285	-	868,547	20,451,091	10,519,731	46,026,274
매각예정	-	-	(83,463,732)	-	-	-	(83,463,732)
당기말	257,838,252	428,075,459	3,280,214,362	123,011,094	1,114,435,665	405,558,021	5,609,132,853

(주1) 건설중인자산의 무형자산 대체 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 리스계약 연장으로 인한 사용권자산 변동과 국고보조금 수령 등이 포함되어 있습니다.

(주3) 연결기업은 당기 중 선박 3척(CT FRONTIER, CT CONFIDENCE, CT ACE)에 대한 처분을 결정하여 54,539,530천원의 순장부금액을 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 21,397,692천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	건물및구축물	선박	사용권자산	기타	합 계
감가상각누계액, 정부보조금 및 손상차손누계액					
전기초	113,428,604	781,923,367	134,185,619	240,879,088	1,270,416,678
감가상각	15,956,396	131,334,554	169,278,417	40,934,781	357,504,148
처분	(6,430)	(57,984,548)	(1,516,141)	(13,522,464)	(73,029,583)
손상차손(주1)	-	(73,787,411)	-	-	(73,787,411)
기타증감	(3,818,480)	-	(6,349,721)	(5,979,717)	(16,147,918)
전기말	125,560,090	781,485,962	295,598,174	262,311,688	1,464,955,914
감가상각(주2)	13,900,201	134,094,598	213,057,058	41,034,961	402,086,818
처분	-	-	-	(19,481,454)	(19,481,454)
기타증감(주3)	4,686,442	-	(88,506,309)	9,194,716	(74,625,151)
매각예정	-	(28,924,202)	-	-	(28,924,202)
당기말	144,146,733	886,656,358	420,148,923	293,059,911	1,744,011,925

(주1) 연결기업 소유 자동차선(Golden Ray호)이 2019년 선체 기울어짐 사고가 발생하였으며, 선박 재사용이 불가능할 것으로 판단하여 전액 손상차손 인식하였습니다. 해당 선박은 전기 전손확정으로 연결재무제표에서 제거하였습니다.

(주2) 감가상각비에는 당기 정부보조금 상계 분 68,531천원이 포함되어 있습니다.

(주3) 리스계약 종료로 인한 사용권자산 감가누계액 감소 등이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타유형자산	합 계
순장부금액							
당기말	257,838,252	283,928,726	2,393,558,004	123,011,094	694,286,742	112,498,110	3,865,120,928
전기말	256,783,611	282,294,147	2,387,405,491	55,906,046	659,816,924	104,889,777	3,747,095,996

13.2 차입원가의 자본화

당기 중 자본화된 차입원가는 1,620,246천원이며, 전기에 자본화된 차입원가는 없습니다.

한편, 당기에 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율인 1% 입니다.

14. 무형자산

14.1 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합계
원가						
전기초	25,732,215	149,255	51,853,797	15,566,673	112,528,562	205,830,502
외부취득액	590,025	7,597	6,030,919	156,711	2,046,054	8,831,306
처분	-	-	(540,001)	(1,259,002)	(5,380,591)	(7,179,594)
대체(주1)	-	-	2,861,915	-	338,257	3,200,172
기타증감	(945,266)	(1,035)	(35,774)	-	(1,953,483)	(2,935,558)
전기말	25,376,974	155,817	60,170,856	14,464,382	107,578,799	207,746,828
외부취득액	-	2,465	5,022,950	1,609,123	4,546,189	11,180,727
처분	-	-	(1,373,174)	-	(796,239)	(2,169,413)
대체(주1)	-	2,733	3,304,189	-	686,048	3,992,970
기타증감	306,618	314	16,994	45,645	1,037,477	1,407,048
당기말	25,683,592	161,329	67,141,815	16,119,150	113,052,274	222,158,160
상각비 및 손상차손						
전기초	4,312,506	124,325	42,217,336	13,555	44,800,784	91,468,506
상각	-	5,219	4,168,386	-	10,435,285	14,608,890
처분	-	-	(540,001)	-	(191,461)	(731,462)
국고보조금 수령	-	-	-	-	26,493	26,493
기타증감	-	(782)	(25,720)	-	(1,076,957)	(1,103,459)
전기말	4,312,506	128,762	45,820,001	13,555	53,994,144	104,268,968
상각	-	6,338	4,923,877	-	12,047,088	16,977,303
처분	-	-	(1,369,125)	-	(789,737)	(2,158,862)
기타증감	-	283	11,897	45,645	939,920	997,745
당기말	4,312,506	135,383	49,386,650	59,200	66,191,415	120,085,154
순장부금액						
당기말	21,371,086	25,946	17,755,165	16,059,950	46,860,859	102,073,006
전기말	21,064,468	27,055	14,350,855	14,450,827	53,584,655	103,477,860

(주1) 건설중인자산에서 무형자산 등으로 대체되었습니다.

14.2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
Glovis Europe, Gmbh(주)	16,327,165	16,322,134
Glovis America Inc.	3,666,989	3,365,402
(주)지마린서비스	1,376,932	1,376,932
합 계	21,371,086	21,064,468

(주)Adampol S.A., Adampol Slovakia S.R.O. 및 Adampol Czech S.R.O.로 구성된 CGU Adampol과 Vectura LLC 및 Vectura Invest LLC로 구성된 CGU Vectura에 배분된 영업권 장부금액의 합계액입니다. 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무 예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였으며, 5년 이후에는 영구성장률을 1%로 가정하여 사용가치를 산출하였습니다. Glovis Europe, Gmbh의 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	CGU Adampol	CGU Vectura
평균매출액이익률	2.82	5.22
평균매출성장률	19.76	8.46
세전할인율	7.8	8.9

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

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	299,215,857	251,834,002
보증금	8,689,075	8,500,729
미지급비용	67,411,914	50,614,409
합 계	375,316,846	310,949,140

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성		
선수금	10,640,463	7,079,575
예수금	46,624,410	29,352,341
선수수익	925,704	50,559
합 계	58,190,577	36,482,475
비유동성		
장기종업원급여	9,904,564	9,553,947
합 계	68,095,141	46,036,422

17. 차입금 및 회사채

17.1 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	당기말	전기말
신한은행 등	DA환어음할인 등	952,658,275	1,176,497,207
유동성장기차입금		164,188,021	136,453,533
합계		1,116,846,296	1,312,950,740

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

17.2 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	연이자율	당기말	전기말
Bank of America 외	외화 선박금융	0.84~1.35%	686,926,105	617,532,698
Bank of America 외	외화 운영자금	0.22~6.00%	143,228,494	135,639,045
한국산업은행	원화 시설대출	0%	34,175,560	25,459,000
신한은행	원화 시설대출	0%	10,266,000	-
소 계			874,596,159	778,630,743
1년 이내 만기도래분			(164,188,021)	(136,453,533)
차감 계			710,408,138	642,177,210

선박 황산화물저감장치(스크러버) 설치를 위하여 한국산업은행으로부터 원화를 차입하였으며, 상기 시설대출에 대하여 한국해양진흥공사로부터 원금 지급보증을 받았습니다. (주석 27 참조)

연결기업은 상기 원화시설대출금을 수령하여 공급자에게 외화로 지급하기 위하여 한국산업은행과 통화파생상품(CRS) 약정을 맺었으며, 그 약정이자율은 -0.30%~0.70%입니다. (주석 7.4 참조)

상기 선박금융 차입금에 대하여 선박이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 28 참조)

17.3 회사채

연결기업은 2020년 2월 25일에 무기명식 이권부 무보증사채를 발행하였으며, 보고기간종료일 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	상환기일	이자율	금 액	비 고
제1-1회	2020년 2월 25일	2025년 2월 25일	1.54%	190,000,000	무기명식 이권부 무보증사채
제1-2회	2020년 2월 25일	2027년 2월 25일	1.67%	110,000,000	무기명식 이권부 무보증사채
소 계				300,000,000	
사채할인발행차금				(758,080)	
차감 계				299,241,920	

18. 총당부채

18.1 총당부채 · 자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	외화환산조정	당기말
총당부채	186,842,326	42,615,369	(41,651,627)	823,814	188,629,882
총당자산	(169,405,177)	(43,201,152)	46,717,071	(638,070)	(166,527,328)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	외화환산조정	전기말
총당부채	180,739,491	51,701,140	(44,139,730)	(1,458,575)	186,842,326
총당자산	(164,398,470)	(38,049,582)	31,887,741	1,155,134	(169,405,177)

18.2 보고기간종료일 현재 총당자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성판매보증총당자산	38,753,361	37,317,894
판매보증총당자산	127,773,967	132,087,283
합 계	166,527,328	169,405,177

18.3 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증총당부채	40,438,719	132,074,203	39,942,702	139,401,041
화물클레임총당부채	334,317	-	483,094	-
기타총당부채	11,172,782	4,609,861	6,787,009	228,480
합 계	51,945,818	136,684,064	47,212,805	139,629,521

18.4 판매보증총당부채의 성격과 자원의 유출이 예상되는 시기

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

19. 퇴직급여제도

19.1 당기와 전기 중 손익으로 인식한 순급여비용의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	14,030,932	12,913,610
퇴직급여부채의 순이자	(113,248)	(116,472)
합 계	13,917,684	12,797,138

19.2 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	101,501,880	93,110,555
사외적립자산의 공정가치	(99,761,262)	(92,686,071)
국민연금전환금	(10,352)	(10,353)
순부채	1,730,266	414,131
퇴직급여부채	2,371,262	2,632,714
순확정급여자산 (주1)	(640,996)	(2,218,583)

(주1) 연결기업은 확정급여부채를 초과하는 사외적립자산을 기타비유동자산으로 분류하였습니다.

19.3 당기와 전기 중 순확정급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	414,131	(250,693)
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	14,030,932	12,913,610
- 순이자비용	(113,248)	(116,472)
소계	13,917,684	12,797,138
퇴직급여지급액	(92,579)	(127,511)
순확정급여부채의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(72,413)	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(6,454,099)	(758,913)
- 사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	718,342	407,935
- 경험조정	3,749,107	1,880,550
소계	(2,059,063)	1,529,572
기여금 납입액	(9,600,000)	(13,000,000)
환율변동효과	(849,907)	(534,375)
기말	1,730,266	414,131

19.4 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	93,110,555	82,828,375
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	14,030,932	12,913,610
- 이자비용	2,146,587	1,858,150
소계	16,177,519	14,771,760
퇴직급여지급액	(4,158,882)	(5,076,842)
확정급여채무의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(72,413)	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(6,454,099)	(758,913)
- 경험조정	3,749,107	1,880,550
소계	(2,777,405)	1,121,637
환율변동효과	(849,907)	(534,375)
기말	101,501,880	93,110,555

19.5 당기와 전기 중 현재 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	92,686,071	83,068,716
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	2,259,835	1,974,622
퇴직급여지급액	(4,066,302)	(4,949,332)
사외적립자산의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익(위 이자수익에 포함된 금액 제외)	(718,342)	(407,935)
기여금 납입액	9,600,000	13,000,000
기말	99,761,262	92,686,071

19.6 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
단기예치금	100%	100%

19.7 보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련한 주요한 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.89~3.01	2.31~2.51
미래임금상승률	3.55~4.61	3.54~4.70
예정퇴직률	연령별 경험퇴직률	연령별 경험퇴직률

19.8 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(9,442,616)	11,040,516	(9,117,451)	10,716,397
미래임금상승률	11,251,756	(9,770,689)	10,580,028	(9,180,562)

20. 온실가스배출권 및 배출부채

연결기업은 「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」에 따라 설정된 온실가스 배출 허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무상으로 할당받고 있습니다. 연결기업은 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 연결기업은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 ‘무상할당 배출권’이라 한다)은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입 배출권은 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 제거하고 있습니다. 배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 배출원가는 영업원가로 인식하고 있습니다. 배출부채는 다음 (1)과 (2)를 더하여 측정하고 있습니다.

- (1) 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액
- (2) (1)의 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해 해당 의무를 이행하는 데에 소요되는 지출에 대한 보고기간 말 현재 최선의 추정치

해당 이행연도 분의 배출권 제출의무를 이행하기 위하여 다음 이행연도 분 무상할당 배출권의 일부를 차입하는 경우에는 배출부채를 제거할 때 차입하는 부분에 해당하는 배출부채의 금액을 이연수익으로 인식하며 해당 이연수익은 차입으로 부족해진 배출권을 매입하여 사용할 이행연도 분의 배출원가에서 상계하고 있습니다.

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

(단위: KAU)

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

20.2 당기중 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(수량단위: KAU, 금액단위: 천원)

구 분	2021년도 분		계	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	-	-
무상할당	77,895	-	77,895	-
매입	-	-	-	-
차입	-	-	-	-
재분류손익	-	-	-	-
재분류	-	-	-	-
(매각)	-	-	-	-
(정부제출)	-	-	-	-
(이월)	-	-	-	-
기말	77,895	-	77,895	-

20.3 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

20.4 당기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기초	-
배출권 제출	-
배출원가인식	55,879,200
기말	55,879,200

20.5 당기의 온실가스 배출량 추정치는 79,487 tCO₂-eq입니다.

21. 자본금과 잉여금

21.1 자본금

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

21.2 자본잉여금

연결기업의 자본잉여금은 전액 주식발행초과금입니다.

21.3 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	66,252,742	67,574,308
지분법자본변동	(7,565,023)	(13,126,101)
해외사업환산손익	(63,060,609)	(127,264,651)
합 계	(4,372,890)	(72,816,444)

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(주1)
기업발전적립금	5,616,912	5,616,912	법정(주2)
시설투자적립금	1,860,000,000	1,715,000,000	임의
사업확장적립금	2,065,000,000	1,885,000,000	임의
미처분이익잉여금	1,679,952,537	1,351,829,961	
합 계	5,619,944,449	4,966,821,873	

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

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

21.5 배당금

(1) 지배기업의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1주당배당금(배당률)	3,800원(760%)	3,500원(700%)
발행주식수	37,500,000	37,500,000
배당금총액	142,500,000	131,250,000

(2) 지배기업의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
주당 배당액	3,800	3,500
결산일 종가	168,000	184,000
배당수익률	2.26%	1.90%

22. 영업이익 및 영업외손익

22.1 당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	169,039,453	144,530,933
퇴직급여	11,694,793	11,057,631
복리후생비	27,284,690	24,466,601
여비교통비	2,720,233	2,757,162
통신비	3,916,730	3,258,612
사무실관리비	6,589,413	4,563,538
세금과공과	5,904,517	6,183,648
지급임차료	3,189,426	2,518,384
감가상각비	18,922,527	11,332,070
무형자산상각비	7,308,443	6,293,946
보험료	3,756,497	3,128,063
광고선전비	18,080,128	14,996,782
사무용품비	1,664,365	2,438,946
지급수수료	55,197,441	42,289,920
대손상각비(환입)	(369,902)	311,183,262
교육훈련비	1,971,235	1,995,258
전산운영비	23,873,395	1,007,381
판매보증비(환입)	(15,634,187)	17,878,758
연구개발비	5,433,410	9,809,528
기타	14,935,218	6,615,048
합 계	365,477,825	628,305,471

22.2 당기 및 전기 중 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	29,606,001	31,281,130
배당금수익	5,210,238	2,927,432
합 계	34,816,239	34,208,562

22.3 당기 및 전기 중 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대료수익	420,882	301,588
수입수수료	534,433	499,881
유형자산처분이익	1,438,935	1,644,873
무형자산처분이익	-	264
외환차익	327,572,944	328,560,515
외화환산이익	77,425,019	179,817,900
파생상품거래이익	2,893,480	23,212,748
파생상품평가이익	9,339,606	8,254,163
공동기업투자처분이익	-	94,901
기타의대손상각비환입	3,000,017	-
기타	19,573,185	130,148,718
합 계	442,198,501	672,535,551

22.4 당기 및 전기 금융원가는 모두 이자비용입니다.

22.5 당기 및 전기 중 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	3,283,883	3,408,528
매각예정비유동자산손상차손	21,397,692	-
유형자산처분손실	1,108,559	421,385
무형자산처분손실	10,552	257,903
외환차손	291,877,798	380,713,761
외화환산손실	175,511,119	115,510,907
파생상품거래손실	45,631,641	26,575,567
파생상품평가손실	12,782,313	6,234,585
기타의대손상각비	-	2,502,198
재고자산처분손실	-	224,292
기타	15,941,836	11,288,539
합 계	567,545,393	547,137,665

22.6 당기 및 전기 중 종업원급여 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	412,959,064	350,698,348
퇴직급여	14,635,309	13,037,029
장기종업원급여	1,346,547	2,847,798
복리후생비	89,283,138	80,757,526
합 계	518,224,058	447,340,701

22.7 조정영업이익

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
손익계산서상 영업이익	1,126,245,705	662,150,586
기타수익 및 기타비용(주1)	(32,174,813)	(102,969)
조정영업이익	1,094,070,892	662,047,617

(주1) 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	(252,822,664)	(84,569,807)
재고자산의 매입액	10,855,174,791	8,104,520,591
종업원급여	518,224,058	447,340,701
감가상각비 및 무형자산상각비	419,064,121	372,113,038
임차료	581,828,111	350,171,079
운반비	6,440,784,881	5,334,794,229
선박운항비	1,395,979,861	1,077,482,089
기타 비용	695,103,067	255,882,127
합 계 (주1)	20,653,336,226	15,857,734,047

(주1) 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

24. 법인세

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

24.1 연결손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	200,650,093	134,906,721
일시적차이의 변동으로 인한 이연법인세	1,168,283	29,739,610
자본에 직접 반영된 법인세	216,612	(4,239,860)
합 계	202,034,988	160,406,471

24.2 자본에 직접 반영된 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정상품 평가손익	501,284	4,144,058
확정급여제도의 재측정요소	(554,403)	409,591
지분법이익잉여금	6,935	(107,354)
지분법자본변동	262,796	429,721
해외사업환산손익	-	(9,115,876)
합 계	216,612	(4,239,860)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
세전순이익	985,210,850	766,549,148
법정적용세율(당기 및 전기: 27.5%)에 따른 법인세	270,932,984	200,439,016
조정사항		
전기 법인세와 관련된 조정사항	(31,459,425)	1,720,569
비과세수익	(19,667,475)	(57,501,080)
비공제비용	5,049,698	4,773,612
세액공제	(13,144,862)	(11,305,668)
톤세제 적용 법인세	3,023,012	2,613,103
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자 손익의 법인세효과	(11,832,535)	10,407,911
세율차이 등	(866,409)	9,259,008
법인세비용	202,034,988	160,406,471
유효세율	20.51%	20.93%

24.4 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관련계정과목	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
종속기업및관계기업투자	(212,164,710)	(192,486,055)	19,948,386	13,136,248
기타포괄손익-공정가치금융자산	(29,606,591)	(30,107,875)	-	-
기타지급채무 및 수취채권	(499,446)	15,624,084	16,123,530	7,159,168
대손충당금	1,526,017	1,298,199	(227,818)	3,169,112
기타충당자산부채	4,314,677	3,511,931	(802,746)	(234,434)
유형자산	(6,565,953)	(7,011,448)	(445,495)	621,897
무형자산	4,344,613	3,968,193	(376,420)	(510,697)
기타	9,997,139	(22,283,000)	(32,834,542)	2,158,456
이연법인세비용(수익)	-	-	1,384,895	25,499,750
이연법인세자산	8,679,397	5,236,674	-	-
이연법인세부채	(237,333,651)	(232,722,645)	-	-

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

25. 주당이익

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	782,897,006,411	606,201,149,650
가중평균 유통보통주식수	37,500,000	37,500,000주
기본주당이익	20,877	16,165

지배기업은 희석증권이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

26. 특수관계자 공시

26.1 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
공동기업 및 관계기업	현대엔지니어링(주)
	Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.
	하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호
	Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.
	Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.
	Jiangsu Gellian Logistics Co.,Ltd
	Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.
	Stena Glovis SE
	Boston Dynamics, Inc.
기타특수관계자	현대자동차(주) 및 기아(주) 외 (주1)

(주1) 연결기업이 속해있는 현대자동차기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래	매입거래	기타비용거래
공동기업 및 관계기업				
현대엔지니어링(주)	20,833,731	13,301,100	30,818	7,666,472
Hyundai Engineering America, Inc.	-	-	507,340	533,618
Hyundai Engineering RUS LLC	856,723	19,340	1,108,091	-
Hyundai Engineering MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	-	-	1,828,922	-
Hyundai Engineering CZECH S.R.O.	-	-	4,361	509,569
Hyundai Engineering SLOVAKIA S.R.O.	-	-	7,273	-
Hyundai Engineering India LLP	-	-	1,947,411	-
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	6,589,782	-	378,014	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	8,661,111	27,036	41,211	483
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	34,097,078	-	10,764,593	-
Zhongdu-Glovis(Chongqing) Logistics Co., Ltd.	3,990,803	43	2,441,116	-
Zhongdu-Glovis(Cangzhou) Logistics Co.,Ltd.	4,125,553	-	-	-
Boston Dynamics, Inc.	-	-	-	298,637
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	386,811	-	15,140,883
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd	-	-	2,419,140	-
Stena glovis SE	144,711	-	5,049,945	50,085
기타특수관계자				
Kia Slovakia s.r.o.	1,883,389,530	234	263,250	11,721,086
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	1,331,858,828	-	17,107,880	19,426,053
기아(주)	1,310,296,784	857,568	25,732,044	483,511
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	1,178,209,174	-	93,871	2,140,004
현대자동차(주)	1,025,718,731	1,408,755	29,022,221	49,813,994
현대제철(주)	1,016,458,925	521,924	174,760	56,524
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	987,098,200	169,093	267,291	1,903,006
Kia India Pvt Ltd	779,537,207	124,745	966,048	1,282,083
Hyundai Assan Otomotiv Sanayi Ve Ticaret A.S.	658,288,243	39,724	5,476,662	86,158
현대모비스(주)	593,784,059	4,322,334	761,068,730	1,736,464
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	564,578,726	465,397	26,518	2,394,748
Kia Georgia Inc.	552,541,976	574,267	17,112,970	47,688
기타	3,316,201,576	10,961,281	2,629,704,772	57,075,924
합 계	15,277,261,451	33,179,652	3,513,545,252	172,366,990

<전기>

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래	매입거래	기타비용거래
공동기업 및 관계기업				
현대엔지니어링(주)	13,252,974	13,301,100	55,545	10,933,448
Hyundai Engineering America, Inc.	-	-	507,023	560,532
Hyundai Engineering RUS LLC	836,400	42,512	1,400,283	-
Hyundai Engineering MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	-	-	1,784,612	-
Hyundai Engineering CZECH S.R.O.	-	-	-	5,987,430
Hyundai Engineering SLOVAKIA S.R.O.	-	-	4,988	-
Hyundai Engineering India LLP	-	-	4,412,306	-
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	3,962,388	-	320,674	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	7,370,061	54,606	978,589	22,202
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	39,340,295	-	10,805,599	-
Zhongdu-Glovis(Chongqing) Logistics Co., Ltd.	4,176,365	1	1,937,333	-
Zhongdu-Glovis(Cangzhou) Logistics Co.,Ltd.	2,645,977	-	-	-
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	316,467	-	16,832,532
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd	-	-	7,561,376	-
Stena glovis SE	-	182,194	4,075,048	-
기타특수관계자				
Kia Slovakia s.r.o.	1,320,010,445	973	234,459	2,468,367
기아(주)	979,335,500	741,314	46,286,275	817,140
현대제철(주)	811,994,605	665,578	1,570,848	11,176
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	1,028,391,362	-	8,510,729	2,889,196
현대자동차(주)	839,152,840	1,329,857	52,464,244	41,281,580
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	745,665,961	352,178	33,545	342,334
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o	792,694,288	1,009	10,281	1,373,908
Kia India Pvt Ltd	667,599,172	632,427	460,212	-
Hyundai Assan Otomotiv Sanayi Ve Ticaret A.S.	474,622,200	60,444	4,253,751	150,490
Kia Georgia Inc.	488,312,240	1,059,515	8,711,638	821,866
Kia America, Inc.	443,278,012	-	7,362,187	7,278
Hyundai Motor America	439,003,709	-	479,949	-
기타	2,767,820,998	9,002,544	2,474,334,965	50,964,214
합 계	11,869,465,792	27,742,719	2,638,556,459	135,463,693

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

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	채권		채무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
공동기업 및 관계기업				
현대엔지니어링(주)	1,955,108	-	-	1,811,457
Hyundai Engineering America, Inc.	-	-	143,271	-
Hyundai Engineering RUS LLC	99,963	-	20,450	-
Hyundai Engineering MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	-	-	360,026	-
Hyundai Engineering SLOVAKIA S.R.O.	-	-	737	-
Hyundai Engineering India LLP	-	-	162,509	-
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	3,818,210	-	53,951	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	956,193	52,466	569	5,778
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	6,677,763	-	2,197,977	-
Zhongdu-Glovis(Chongqing) Logistics Co., Ltd	2,413,019	-	378,660	-
Zhongdu-Glovis(Cangzhou) Logistics Co.,Ltd	2,696,281	-	-	-
Boston Dynamics, Inc.	-	-	-	302,162
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	286,173,421
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd	-	-	1,230,841	-
Stena glovis SE	4,800	-	-	-
기타특수관계자				
Kia Slovakia s.r.o.	141,344,511	2,000	40,235	6,166,373
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	119,855,536	748,000	4,804,597	28,443,226
기아(주)	107,415,399	917	1,005,508	471,280
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	88,983,483	2,000	9,721	26,323,271
현대자동차(주)	161,302,151	124,157	1,637,860	6,309,296
현대제철(주)	125,073,203	-	79,935	36,423
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	79,906,113	3,192,914	42,012	49,864,913
Kia India Pvt Ltd	123,025,630	710,296	52,340	5,643,915
Hyundai Assan Otomotiv Sanayi Ve Ticaret A.S.	128,600,892	112,794	685,365	14,202,527
현대모비스(주)	90,373,218	99,520	82,196,337	33,181
Hyundai Motor Brasil Montadora de Automoveis LTDA	131,662,140	6,737,982	-	15,472,909
Kia Georgia Inc.	124,656,963	535,371	3,271,496	10,876,071
기타	579,269,767	4,062,112	219,931,335	23,331,934
합 계	2,020,090,343	16,380,529	318,305,732	475,468,137

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	채권		채무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
공동기업 및 관계기업				
현대엔지니어링(주)	1,311,542	-	-	602,762
Hyundai Engineering America, Inc.	-	-	39,021	-
Hyundai Engineering RUS LLC	100,849	20,450	196,244	-
Hyundai Engineering MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.	-	-	179,730	-
Hyundai Engineering CZECH S.R.O.	-	-	-	295,414
Hyundai Engineering SLOVAKIA S.R.O.	-	-	494	-
Hyundai Engineering India LLP	-	-	152,246	-
Beijing Zhongdu Glovis Logistics Co., Ltd.	1,612,180	-	102,286	-
Sichuan Glovis Logistics Co., Ltd.	1,622,046	6,726,551	96,150	6,779
Jiangsu Yueda Glovis Logistics Co., Ltd.	13,193,523	-	2,994,655	-
Zhongdu-Glovis(Chongqing) Logistics Co., Ltd	2,258,174	-	398,028	-
Zhongdu-Glovis(Cangzhou) Logistics Co.,Ltd	1,372,543	-	-	-
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	284,229,896
Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd	-	-	2,350,046	-
Stena glovis SE	2,124	22,856	24,733	-
기타특수관계자				
Kia Slovakia s.r.o.	39,970,598	-	38,060	20,736,902
기아(주)	83,104,954	561	371,685	376,572
현대제철(주)	99,946,141	-	151,942	39,279
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	215,675,100	-	1,045,023	5,617,517
현대자동차(주)	173,835,861	1,240	741,277	4,761,011
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	57,239,573	18,671	3,099	50,485,388
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	50,402,031	-	-	32,094,797
Kia India Pvt Ltd	124,221,370	532,735	6,376	6,949,509
Hyundai Assan Otomotiv Sanayi Ve Ticaret A.S.	96,017,336	1,933	497,915	11,182,304
Kia Georgia Inc.	129,030,527	550,415	696,468	10,895,883
Kia America, Inc.	57,874,628	-	2,999,614	-
Hyundai Motor America	64,130,900	-	-	38,114
기타	484,820,913	4,566,539	286,299,738	41,555,244
합 계	1,697,742,913	12,441,951	299,384,830	469,867,371

26.4 자금거래

26.4.1 당기와 전기 중 연결기업의 관계기업인 하이골드오션선박사모특별자산신탁11호로부터 선박취득과 관련하여 계상한 장기미지급금의 상환 및 이자금액은 당기 및 전기 각각 37,902,641천원 및 39,204,410천원이며, 투자회수액은 각각 5,972,075천원 및 4,453,769천원 입니다.

26.4.2 전기 중 Global Expedited Transportation Freight Corp가 설립되었고, 연결기업은 지분 100%를 자본출자 하여 취득하였습니다.

26.4.3 전기 중 Glovis Changjiu Usedcar Management Co., Ltd.가 설립되었고, 연결기업은 지분 51%를 자본출자 하여 취득하였습니다.

26.4.4 전기 중 Jiangsu Gelian Logistics Co.,Ltd.가 설립되었고, 연결기업은 지분 51%를 자본출자 하여 취득하였습니다.

26.4.5 전기 중 Changjiu Glovis (Shanghai) Shipping Co., Ltd.가 설립되었고, 연결기업은 지분 49%를 자본출자 하여 취득하였습니다.

26.4.6 전기 중 Pt. GLOVIS Indonesia International가 설립되었고, 연결기업은 지분 100%를 자본출자 하여 취득하였습니다.

26.4.7 전기 중 연결기업은 Extreme Transportation Inc.의 지분 100%를 인수 취득 하였습니다.

26.4.8 당기 중 연결기업은 Vectura Invest LLC의 잔여지분 1%를 취득 하였습니다.

26.4.9 당기 중 Pt. GLOVIS INDONESIA LOGISTICS가 설립되었고, 연결기업은 지분 100%를 자본출자하여 취득하였습니다.

26.4.10 당기 중 Boston Dynamics, Inc.의 지분 10%에 해당하는 142,000,211천원의 관계 기업투자주식을 취득하였습니다.

26.4.11 지배기업이 당기와 전기 중 특수관계자로부터 인식한 배당수익은 16,969,376천원 및 15,586,446천원이며, 특수관계자에게 지급한 배당금은 66,070,718천원 및 67,430,755천원입니다.

26.4.12 연결기업은 공동기업 및 관계기업에게 대여한 자금 CNY 40,000천을 회수하였습니다.

26.5 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	14,073,671	10,659,957
퇴직급여	2,528,106	2,323,283
합 계	16,601,777	12,983,240

27. 약정사항과 우발사항

27.1 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

보고기간종료일 현재 연결기업이 타인으로부터 제공 받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

제공자	보증일	단 위	보증금액	보증내역
씨티은행	2021.09 ~ 2022.03	KRW	1,185,500	이행(입찰)보증보험
서울보증보험	2019.02 ~ 2023.08	KRW	4,300,460	공탁보증보험
	2013.04 ~ 2030.07	KRW	3,244,422	이행(계약)보증보험
	2021.03 ~ 2022.01	KRW	778,280	이행(선금급)보증보험
	2021.11 ~ 2022.01	KRW	61,950	이행(입찰)보증보험
	2017.07 ~ 2029.01	KRW	2,930,910	이행(지급)보증보험
	2021.01 ~ 2022.09	KRW	360,000	인허가보증보험
	2018.07 ~ 2022.05	KRW	999,700	설계감리보증보험
한국해양진흥공사	2020.01 ~ 2026.01	KRW	2,747,847	채무원금보증
	2020.02 ~ 2026.02	KRW	2,995,825	
	2020.05 ~ 2026.05	KRW	3,175,575	
	2020.06 ~ 2026.06	KRW	3,235,491	
	2020.06 ~ 2026.06	KRW	4,514,913	
	2020.08 ~ 2026.08	KRW	4,682,132	
	2021.01 ~ 2027.01	KRW	3,705,000	
	2021.02 ~ 2027.02	KRW	3,705,000	
	2021.02 ~ 2027.02	KRW	3,705,000	
	2021.04 ~ 2027.04	KRW	3,252,800	
	2021.09 ~ 2027.09	KRW	3,325,950	
	2021.08 ~ 2027.08	KRW	3,173,950	

27.2 약정사항과 우발사항

보고기간종료일 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 1CAD, 1USD, 1EUR, 1BRL, 1CNY, 1RUB)

구 분	단위	금액
D/A환어음 할인 한도	USD	1,806,100,000
	EUR	50,000,000
수입 L/C개설 한도	USD	84,000,000
	CAD	13,500,000
매출채권담보대출 한도	KRW	110,800,000
당좌차월 한도	EUR	5,000,000
운전자금대출 한도	KRW	30,000,000
	USD	54,125,961
	EUR	25,000,000
	BRL	25,000,000
	CNY	221,960,000
	RUB	50,000,000
LME선물	USD	35,000,000
	EUR	5,000,000
	KRW	30,000,000
방커선물	KRW	6,000,000
선물환 한도	USD	30,000,000
	EUR	10,000,000
	KRW	14,000,000
기업시설자금대출한도	EUR	46,900,000
	USD	73,191,000
포괄한도	KRW	300,000,000

27.3 2019년 발생한 Golden Ray호 선박 사고로 인하여 발생한 선체의 손상과 관련하여, 연결기업은 해당 선박을 2019년에 전액 손상차손 인식한 후 전기에 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 연결기업이 The North of England Protecting & Indemnity Association Limited社에 가입한 보험으로 배상가능할 것으로 판단하고 있습니다.

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

27.5 보고기간종료일 현재 연결기업은 관계기업인 Boston Dynamics, Inc. 주식과 관련하여 타 투자자와 주주 간 계약을 체결하고 있습니다. 해당 주주 간 계약에는 타 투자자가 보유하고 있는 주식을 회사를 포함한 매수인들에게 처분할 수 있는 풋옵션 행사 조항이 포함되어 있으며, 매수인들은 주식매수청구권에 대하여 연대하여 책임을 부담하고 있습니다. 연결기업을 제외한 매수인들의 채무불이행 발생시 예상되는 추가 부담액 총액은 104,590천USD입니다.

28. 담보제공자산

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

<당기말>

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	내역	채권최고액	자산 장부금액
KDB산업은행 외	선박	차입금 등	1,073,835,631	1,681,128,241

<전기말>

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	내역	채권최고액	자산 장부금액
KDB산업은행 외	선박	차입금 등	1,029,842,789	1,589,363,781

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

당기말 현재 GL NV32 SHIPPING, INC. 등이 소유한 건조중인 선박에 대해 47,787천USD 및 57,344천USD가 각각 수출입은행 및 산업은행에 담보제공되었습니다.

29. 현금흐름표

29.1 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	47,767,826	13,999,578
장기차입금의 유동성 대체	148,638,552	124,127,298
장기미지급금의 유동성 대체	24,628,836	22,876,904
사용권자산의 인식	236,705,001	202,418,709
금융리스채권의 인식	-	183,585
유·무형자산의 미지급 취득	116,898,191	9,934,205
관계기업투자주식의 취득	31,593,546	-
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	54,539,530	-

29.3 영업활동 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부 내역은 다음과 같습니다.

29.3.1 비현금항목의 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	71,354,756	84,795,541
법인세비용	202,034,988	160,406,471
퇴직급여	13,917,684	12,696,551
감가상각비	402,086,818	357,378,644
장기종업원급여	1,346,547	2,847,798
파생상품평가손실	12,782,313	6,234,585
외화환산손실	175,511,119	115,510,907
무형자산상각비	16,977,303	14,599,890
대손상각비(환입)	(369,902)	1,995,258
판매보증비(환입)	(15,634,187)	9,809,528
기타의대손상각비(환입)	-	2,502,198
유형자산처분손실	1,108,559	421,385
재고자산평가손실	1,551,717	538,430
재고자산처분손실	-	224,292
매각예정비유동손상차손	21,397,692	-
이자수익	(29,606,001)	(31,281,130)
배당금수익	(5,210,238)	(2,927,432)
외화환산이익	(77,425,019)	(179,817,900)
파생상품평가이익	(9,339,606)	(8,254,163)
지분법이익	(20,850,554)	(29,587,655)
유형자산처분이익	(1,438,935)	(1,644,873)
기타	6,524,565	4,004,607
합 계	766,719,619	520,452,932

29.3.2 운전자본 조정 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(455,259,535)	(164,798,460)
기타채권의 감소(증가)	(30,357,867)	50,970,871
재고자산의 감소(증가)	(254,332,526)	(82,372,550)
기타유동자산의 감소(증가)	(9,900,173)	(12,802,401)
기타유동금융자산의 감소(증가)	35,830,887	27,291,114
기타비유동금융자산의 감소(증가)	(366,905)	345,003
기타비유동자산의 감소(증가)	207,795	(33,877)
매입채무의 증가(감소)	333,474,266	204,376,679
기타채무의 증가(감소)	14,560,648	95,452,682
기타유동부채의 증가(감소)	(2,532,424)	(5,747,550)
퇴직급여부채의 증가(감소)	(8,925,835)	(12,462,414)
판매보증충당부채의 증가(감소)	10,217,094	(12,251,988)
합 계	(367,384,575)	87,967,109

29.4 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(주1)	당기말
단기차입금	1,176,497,207	(234,517,703)	10,678,771	-	-	952,658,275
유동성장기미지급금	19,467,036	(22,968,074)	17,017,751	-	25,729,022	39,245,735
장기미지급금	264,249,458	-	21,497,668	-	(24,633,863)	261,113,263
유동성장기차입금	136,453,533	(127,120,746)	6,216,682	-	148,638,552	164,188,021
장기차입금	642,177,210	164,194,039	52,675,441	-	(148,638,552)	710,408,138
회사채	299,052,429	-	-	-	189,491	299,241,920
유동성리스부채	172,387,781	(234,156,632)	15,988,156	53,847,129	194,343,313	202,409,747
장기리스부채	692,482,444	-	57,351,912	157,087,751	(168,662,687)	738,259,420
합 계	3,402,767,098	(454,569,116)	181,426,381	210,934,880	26,965,276	3,367,524,519

(주1) 리스계약변경효과, 시간경과에 따른 유동성 대체, 단기대여금과 상계, 현재가치할인차금 이자비용 인식 등이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(주1)	전기말
단기차입금	1,002,054,836	202,125,686	(27,683,315)	-	-	1,176,497,207
유동성장기미지급금	177,935,986	(184,615,021)	8,805,603	-	17,340,468	19,467,036
장기미지급금	303,961,535	-	(16,023,791)	-	(23,688,286)	264,249,458
유동성장기차입금	201,447,020	(214,465,991)	7,561,443	-	141,911,061	136,453,533
장기차입금	634,088,743	194,610,336	(53,256,373)	-	(133,265,496)	642,177,210
회사채	-	298,897,960	-	-	154,469	299,052,429
유동성리스부채	169,475,551	(196,800,784)	(11,221,525)	67,618,949	143,315,590	172,387,781
장기리스부채	754,819,643	-	(43,815,449)	134,964,505	(153,486,255)	692,482,444
합 계	3,243,783,314	99,752,186	(135,633,407)	202,583,454	(7,718,449)	3,402,767,098

(주1) 리스기간 연장으로 인한 리스부채 증가 효과, 시간경과에 따른 유동성 대체, 단기대여금과 상계, 현재가치할인차금 이자비용 인식 등이 포함되어 있습니다.

한편, 당기 및 전기 각각 배당금 지급으로 131,250,000천원, 131,250,000천원이 재무활동 현금흐름으로 지출되었으나 회계기간 중 발생사항으로 기초, 기말 미지급배당금 잔액은 없습니다.

30. 영업부문정보

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

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

상기 보고영업부문에 통합된 다른 영업부문은 없습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
(가) 매출액	7,150,745,393	11,287,085,090	3,341,751,448	21,779,581,931
(나) 영업이익	483,929,856	452,942,553	189,373,296	1,126,245,705
(다) 조정영업이익	483,929,856	420,767,740	189,373,296	1,094,070,892

<전기>

(단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
(가) 매출액	5,601,132,291	8,503,885,457	2,414,866,885	16,519,884,633
(나) 영업이익	273,873,043	294,937,225	93,340,318	662,150,586
(다) 조정영업이익	273,873,043	294,834,256	93,340,318	662,047,617

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	17,498,074,577	12,871,602,691
중국	411,080,742	346,148,138
아시아	761,941,047	623,781,241
북미	1,725,024,411	1,417,733,726
중남미	238,973,421	205,538,423
유럽	1,097,478,661	1,008,862,105
오세아니아	47,009,072	46,218,309
합 계	21,779,581,931	16,519,884,633

당기와 전기 중 연결기업의 물류부문 및 CKD부문의 주요 고객으로부터의 수익은 각각 A사와 그 종속기업 7,408,370,086천원, B사와 그 종속기업 5,525,630,257천원 및 A사와 그 종속기업 5,782,701,598천원, B사와 그 종속기업 4,484,547,560천원입니다.

31. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

31.1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 장기차입금은 각각 829,718,450천원과 747,680,843천원으로, 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
(8,297,184)	8,297,184	(7,476,808)	7,476,808

(2) 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결기업의 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있으며 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 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	(52,855,902)	52,855,902	(62,349,540)	62,349,540
EUR	12,307,334	(12,307,334)	609,029	(609,029)
기타	3,549,789	(3,549,789)	(29,795)	29,795
합 계	(36,998,779)	36,998,779	(61,770,306)	61,770,306

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

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 연결기업의 상장지분상품 206,054,906천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동 시 지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승 시	5% 하락 시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	10,302,745	(10,302,745)
법인세효과	(2,833,255)	2,833,255
법인세효과 차감후 기타포괄손익	7,469,490	(7,469,490)

31.2 신용위험

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

(1) 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 계약자산	2,777,645,466	2,267,249,963
기타수취채권	129,463,628	94,952,496
기타비유동수취채권	23,579,680	24,227,538

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

한편, 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 매출채권 및 계약자산 중 주요 10대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 41.83%, 1,165,840,124천원 및 45.78%, 1,042,887,416천원입니다.

(2) 기타의 자산

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

31.3 유동성위험

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무	1,902,448,369	-	-	1,902,448,369
단기차입금	1,117,857,308	-	-	1,117,857,308
회사채	4,749,900	203,892,400	110,457,875	319,100,175
기타지급채무	374,776,766	540,080	-	375,316,846
기타금융부채	253,472,614	767,244,141	216,909,574	1,237,626,329
장기차입금	169,607,878	557,314,303	163,610,128	890,532,309
합 계	3,822,912,835	1,528,990,924	490,977,577	5,842,881,336

31.4 자본관리

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	6,358,516,107	5,832,335,783
자본	5,812,412,135	5,066,368,653
부채비율	109.4%	115.1%

32. 고객과의 계약에서 생기는 수익

32.1 수익구분 정보

<당기>

(단위: 천원)

구분	물류부문	유통부문	해운부문	합계
재화 또는 용역의 유형				
국내물류사업	1,627,380,160	-	-	1,627,380,160
해외물류사업	5,515,397,707	-	-	5,515,397,707
해운업	-	-	3,046,118,913	3,046,118,913
CKD사업	-	8,940,466,149	-	8,940,466,149
트레이딩사업	-	1,613,399,863	-	1,613,399,863
기타	7,967,526	733,219,078	-	741,186,604
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	7,150,745,393	11,287,085,090	3,046,118,913	21,483,949,396
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전	-	11,287,085,090	-	11,287,085,090
기간에 걸쳐 이전	7,150,745,393	-	3,046,118,913	10,196,864,306
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	7,150,745,393	11,287,085,090	3,046,118,913	21,483,949,396
기타 원천으로부터의 수익: 리스수익(주1)	-	-	295,632,535	295,632,535

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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
재화 또는 용역의 유형				
국내물류사업	1,485,724,661	-	-	1,485,724,661
해외물류사업	4,109,125,352	-	-	4,109,125,352
해운업	-	-	2,256,535,064	2,256,535,064
CKD사업	-	6,514,945,964	-	6,514,945,964
트레이딩사업	-	1,485,761,514	-	1,485,761,514
기타	6,282,278	503,177,979	-	509,460,257
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	5,601,132,291	8,503,885,457	2,256,535,064	16,361,552,812
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전	-	8,503,885,457	-	8,503,885,457
기간에 걸쳐 이전	5,601,132,291	-	2,256,535,064	7,857,667,355
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	5,601,132,291	8,503,885,457	2,256,535,064	16,361,552,812
기타 원천으로부터의 수익: 리스수익(주1)	-	-	158,331,821	158,331,821

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

32.2 지역별 수익

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	7,689,211,465	5,790,944,164
중국	515,360,288	418,710,188
아시아	2,238,585,546	1,801,195,434
북미	3,839,441,318	3,089,991,291
중남미	1,231,436,718	859,873,160
유럽	5,997,145,137	4,118,941,206
기타	268,401,459	440,229,190
합 계	21,779,581,931	16,519,884,633

33. 리스

33.1 리스이용자

33.1.1 일반사항

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

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

33.1.2 재무상태표와 손익계산서에 인식한 금액

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	사용권 자산				리스채권	리스부채
	선박	건물	기타(주1)	합 계		
당기초	458,866,767	71,832,023	129,118,134	659,816,924	220,914,358	864,870,225
취득	68,934,427	124,409,743	16,701,172	210,045,342	-	210,934,880
감가상각	(156,069,187)	(32,929,275)	(24,058,596)	(213,057,058)	-	-
이자	-	-	-	-	8,724,207	32,670,664
지급 및 회수	-	-	-	-	(33,306,811)	(266,827,296)
계약변경	30,878,388	(649,058)	(3,569,671)	26,659,659	-	26,425,657
환율조정 등	-	(21,139)	10,843,014	10,821,875	19,114,647	72,595,037
당기말	402,610,395	162,642,294	129,034,053	694,286,742	215,446,401	940,669,167

(주1) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	사용권 자산				리스채권	리스부채
	선박	건물	기타(주1)	합 계		
전기초	462,685,723	33,756,423	148,282,198	644,724,344	261,475,480	924,295,194
취득	131,774,056	50,308,275	20,936,140	203,018,471	183,585	202,583,454
감가상각	(127,226,677)	(17,642,741)	(24,408,999)	(169,278,417)	-	-
이자	-	-	-	-	9,721,495	34,568,510
지급 및 회수	-	-	-	-	(36,180,418)	(231,369,294)
계약변경	(8,366,335)	40,285	83,308	(8,242,742)	-	(7,839,384)
환율조정 등	-	5,369,781	(15,774,513)	(10,404,732)	(14,285,784)	(57,368,255)
전기말	458,866,767	71,832,023	129,118,134	659,816,924	220,914,358	864,870,225

(주1) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

33.1.3 리스부채

보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채 명목금액의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
리스부채	204,325,938	201,123,312
비유동부채		
리스부채	696,721,171	806,990,347
총리스부채		
1년 이내	204,325,938	201,123,312
1년 초과 5년 미만	479,811,597	474,617,378
5년 이상	216,909,574	332,372,969

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
리스수익	8,724,207	9,721,495
전대리스수익	72,793,070	80,541,737
리스변경이익	559,259	-
기타비용		
리스변경손실	325,257	403,358
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	213,057,058	169,278,417
순금융원가		
리스부채 이자비용	32,670,664	34,568,510
리스부채의 환산이익	8,175,281	52,499,434
리스부채의 환산손실	66,121,393	6,970,338

연결기업은 1년 이하의 선원부정기용선계약(TC) 용선료 등 단기리스료 379,180,992천원 (전기 188,961,793천원)을 비용으로 인식하였습니다.

연결기업은 리스에 대하여 당기 중 총 646,008,288천원(전기 420,331,087천원)의 현금유출이 있었습니다. 아직 발생하지 않은 리스관련 미래 현금유출은 주식 31(위험관리주식)에 공시되었습니다.

33.2 리스제공자

연결기업은 특정 선박 등에 대한 운용리스 계약을 체결하였습니다. 이 리스들의 기간은 1년에서 14년 사이입니다.

보고기간 동안 연결기업이 인식한 임대수익은 295,785,044천원 (전기: 187,540,068천원)입니다. 당기말 및 전기말 현재 미래 최소 임대리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	65,258,842	30,726,663
1년 초과 5년 미만	111,715,000	47,448,605
5년 이상	172,362,868	105,801,690
합 계	349,336,710	183,976,958

34. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성, 채고자산 및 유·무형자산의 손상 등입니다. 연결기업은 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 불확실성이 존재합니다.

35. 우크라이나 사태 영향의 불확실성

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직·간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직·간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 이 사건은 수정을 요하지 않는 보고기간후사건에 해당합니다. 연결기업은 우크라이나 사태가 향후에 미칠 재무적 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

36. 재무제표의 발생승인일

연결기업의 2021년 12월 31일 현재 재무제표는 2022년 1월 26일에 이사회에서 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대글로벌비스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	6	7	1	1	7	7	4	2	21	16	-	-	39	33	
투입시 간	분·반기검토	16	33	155	208	2,364	2,126	768	548	93	52	-	-	3,396	2,967
	감사	155	124	201	170	2,315	2,227	716	804	1,409	1,158	-	-	4,796	4,483
	합계	171	157	356	378	4,679	4,353	1,484	1,352	1,502	1,210	-	-	8,192	7,450

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.04.07~2021.04.09, 2021.07.05~2021.07.09				8 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2021.06.21~06.25, 2021.12.06~12.10	10 일		3 명	1 명	정보시스템 감사
	2021.07.26~08.06, 2021.08.17~08.20, 2021.09.27~10.13, 2021.11.01~11.05, 2021.12.08~12.17,	38 일		6 명	2 명	내부통제 및 내부회계관리제도 감사
	2022.01.10~01.14	5 일		6 명	2 명	내부회계관리제도 기말운영 평가 감사
2022.01.17~02.04	12 일		6 명	2 명	별도 및 연결재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 주식 사항에 대한 질문, 분석적절차, 표	

							본감사(문서검증, 재계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31, 2022.01.03, 2022.01.06			3	일	
	실사(입회)장소	아산 및 울산 KD센터, 부산창고, 울산창고, 시화자동차경매장					
	실사(입회)대상	상품, CKD부품, 중고차					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31			1	일	
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	시재현금, 유가증권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관 재고자산조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2021.04.23, 2021.07.23, 2021.10.28, 2022.02.18					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 23일	회사측 : 감사위원회 4인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면(화상)회의	2021년 감사계획, 외부감사인의 독립성 보고, 1분기 검토 결과 보고
2	2021년 07월 23일	회사측 : 감사위원회 4인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면(화상)회의	핵심감사항목 예비선정 협의, 반기재무제표 검토 결과 보고
3	2021년 10월 28일	회사측 : 감사위원회 4인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면(화상)회의	3분기 검토 결과, 내부회계관리제도 감사 진행상황 보고
4	2022년 02월 18일	회사측 : 감사위원회 4인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면(화상)회의	핵심감사사항 감사결과, 2021년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사결과 보고, 기타 지배기구 커뮤니케이션 사항 보고