

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	8
주식	16
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	108
외부감사 실시내용	114

현대글로벌비스주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 20기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 19기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대글로벌비스주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대글로벌비스주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 현대글로벌비스주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 16일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

(1) 해외물류사업 및 해운업 수익인식

재무제표에 대한 주석 2.2.4에서 기재한 바와 같이 회사는 국내 및 해외 물류사업 및 운송 용역의 제공에 대한 고객과의 계약에서 생기는 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 30에 기재된 바와 같이 당기 중 회사의 총매출의 약 39%는 기간에 걸쳐 운송용역이 이전되고, 기간에 걸쳐 운송용역이 이전되는 수익 중 약 70%는 해외물류사업 및 해운사업에서 발생하고 있기 때문에 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 투입법에 따른 진행률의 추정은 경영진의 높은 수준의 판단이 수반되고 추정의 불확실성이 존재하며, 당기 손익 (또는 미래 손익)에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 진행기준에 따른 수익인식을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 현재 회사의 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) 리스 회계처리

재무제표에 대한 주석 2.2.8에서 기재한 바와 같이 회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 31에 기재된 바와 같이 회사는 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있으며 리스 회계처리는 리스의 식별, 리스부채 측정을 위한 할인율의 적용, 사용권자산의 손상평가, 리스제공자로서의 금융리스 판단 등 일련의 복잡한 회계처리 및 추정 등의 판단사항이 존재하고 재무제표에서 리스자산 및 리스부채가 차지하는 비중이 유의적으로 판단함에 따라 우리는 리스 회계처리를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 현재 회사의 리스 회계처리의 적정성 확인에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 리스식별 회계처리 관련 회계정책 및 내부통제제도의 이해 및 평가
- 사용권자산 및 리스부채 인식 대상에 대한 완전성 확인
- 사용권자산 및 리스부채 산출 시 적용한 이자율 및 리스기간에 대한 적정성 확인
- 사용권자산 및 리스부채 산출 과정에 대한 재계산
- 리스제공자로서의 계약에 대한 금융리스, 운용리스 구분 및 회계처리의 적정성 확인
- 기업회계기준서 제1116호에 따른 재무제표 표시와 공시의 적정성 확인

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2.2.16에 설명하는 바와같이 회사는 관계기업에 대한 이연법인세부채와 관련한 사항을 비교표시되는 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 반영하였습니다.

별첨된 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김희영입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2021년 3월 16일

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

(첨부)재 무 제 표

현대글로벌비스주식회사

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대글로벌비스주식회사 대표이사 김정훈

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

재 무 상 태 표

제 20기말 2020년 12월 31일 현재

제 19기말 2019년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사

과 목	주석	제20기말		제19기말	
자산					
I. 유동자산			4,613,953,358,266		3,821,245,585,962
현금및현금성자산	5,6,7	745,022,867,648		127,304,821,868	
기타유동금융자산	6,7,25,31	931,435,921,925		867,620,891,375	
매출채권	6,7,8,25,29	1,611,182,588,069		1,508,096,706,853	
계약자산	8,9,25,29	102,057,487,931		130,734,561,229	
기타수취채권	6,7,8,29	60,988,656,639		82,453,915,945	
재고자산	10	1,062,784,304,143		998,036,896,447	
총당자산	18	33,721,395,762		31,787,730,396	
기타유동자산	11	66,760,136,149		75,210,061,849	
II. 비유동자산			4,526,478,513,934		4,638,929,711,554
기타비유동수취채권	2,6,7,8,29	20,541,087,419		13,383,543,224	
기타비유동금융자산	2,6,7,29,31	425,382,068,329		479,096,772,798	
관계기업투자	12	418,737,240,184		423,191,009,088	
종속기업투자	12	163,713,496,150		159,832,718,153	
유형자산	13,31	3,308,601,593,053		3,367,031,725,184	
무형자산	14	64,524,453,071		73,334,502,096	
총당자산	18	122,759,993,123		120,399,057,951	
기타비유동자산	11,19	2,218,582,605		2,660,383,060	
자산 총계			9,140,431,872,200		8,460,175,297,516
부채 및 자본					
부채					
I. 유동부채			2,966,502,268,606		2,826,180,023,537
매입채무	6,7,25,29	1,145,034,945,924		976,193,159,426	
기타지급채무	6,7,15,25,29	244,178,691,279		194,747,360,363	
단기차입금	6,7,17,28,29	1,132,101,408,359		925,611,163,947	

기타유동금융부채	6,7,28,29,31	271,786,991,933		468,746,374,727	
당기법인세부채		29,170,435,332		106,883,424,701	
총당부채	18	42,375,974,894		39,223,713,773	
계약부채	9	73,983,162,357		64,774,750,649	
기타유동부채	16	27,870,658,528		50,000,075,951	
II.비유동부채			1,861,205,020,646		1,699,451,012,267
장기차입금	6,7,17,28,29	22,475,560,000		-	
회사채	6,7,17,28,29	299,052,429,232		-	
기타비유동금융부채	6,7,28,29,31	1,308,251,801,646		1,480,128,612,475	
이연법인세부채	23	94,246,568,106		86,023,318,624	
총당부채	18	127,741,928,325		125,940,437,185	
기타비유동부채	16	9,436,733,337		7,358,643,983	
부채 총계			4,827,707,289,252		4,525,631,035,804
자본					
I.납입자본과 적립금					
자본금	20	18,750,000,000		18,750,000,000	
자본잉여금	20	153,618,863,259		153,618,863,259	
기타포괄손익누계액	20	67,574,307,957		78,499,552,964	
이익잉여금	20	4,072,781,411,732		3,683,675,845,489	
자본 총계			4,312,724,582,948		3,934,544,261,712
부채 및 자본의 총계			9,140,431,872,200		8,460,175,297,516

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사

과목	주석	제20기	제19기
매출액	25,30	12,909,957,670,070	14,474,535,953,502
매출원가	22,25	11,876,437,180,591	13,404,603,180,955
매출총이익		1,033,520,489,479	1,069,932,772,547
판매비와 관리비	21,22	539,566,176,482	404,160,518,885
영업이익		493,954,312,997	665,772,253,662
금융수익	21	64,812,845,099	85,943,791,001
기타수익	21	615,391,580,567	317,991,412,687
금융원가	21	74,940,186,892	92,191,763,863
기타비용	21	472,049,083,496	433,567,260,065
법인세비용차감전순이익		627,169,468,275	543,948,433,422
법인세비용	23	105,850,508,368	167,424,762,437
당기순이익		521,318,959,907	376,523,670,985
주당이익	24		
기본및희석주당이익		13,902	10,041

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사

과 목	주석	제20기	제19기
I. 당기순이익		521,318,959,907	376,523,670,985
II. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	7	(10,925,245,007)	22,600,743,417
확정급여제도의 재측정요소	19	(963,393,664)	(2,273,963,138)
기타포괄손익 계		(11,888,638,671)	20,326,780,279
III. 총포괄이익		509,430,321,236	396,850,451,264

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2019년1월1일(전기초)(이전보고금액)	18,750,000,000	153,618,863,259	55,898,809,547	3,498,463,332,623	3,726,731,005,429
관계기업 이연법인세	-	-	-	(65,287,194,981)	(65,287,194,981)
2019년1월1일(전기초)(반영후)	18,750,000,000	153,618,863,259	55,898,809,547	3,433,176,137,642	3,661,443,810,448
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	376,523,670,985	376,523,670,985
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	22,600,743,417	-	22,600,743,417
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,273,963,138)	(2,273,963,138)
합 계	-	-	22,600,743,417	374,249,707,847	396,850,451,264
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(123,750,000,000)	(123,750,000,000)
2019년12월31일(전기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	78,499,552,964	3,683,675,845,489	3,934,544,261,712
2020년1월1일(당기초)	18,750,000,000	153,618,863,259	78,499,552,964	3,683,675,845,489	3,934,544,261,712
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	521,318,959,907	521,318,959,907
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(10,925,245,007)	-	(10,925,245,007)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(963,393,664)	(963,393,664)
합 계	-	-	(10,925,245,007)	520,355,566,243	509,430,321,236
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(131,250,000,000)	(131,250,000,000)
2020년12월31일(당기말)	18,750,000,000	153,618,863,259	67,574,307,957	4,072,781,411,732	4,312,724,582,948

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

현대글로벌비스주식회사

과 목	제20기		제19기	
I. 영업활동				
당기순이익	521,318,959,907		376,523,670,985	
비현금항목의 조정	369,724,110,874		543,620,380,964	
운전자본 조정	61,314,890,369		(197,848,483,285)	
이자의 수취	24,752,822,692		17,672,576,239	
이자의 지급	(75,427,693,747)		(92,797,854,728)	
배당금의 수취	40,508,999,753		64,362,478,875	
법인세의 납부	(170,830,764,621)		(132,434,000,576)	
영업활동으로 인한 순현금흐름		771,361,325,227		579,098,768,474
II. 투자활동				
기타유동금융자산의 증가	(63,997,935,674)		(157,445,884,956)	
기타유동금융부채의 감소	-		(2,565,122,842)	
관계기업투자주식의 처분	4,453,768,904		2,253,578,982	
종속기업투자주식의 취득	(3,880,777,997)		(817,804,088)	
유형자산의 처분	9,924,307,628		12,474,909,638	
유형자산의 취득	(97,636,394,131)		(49,347,329,999)	
무형자산의 처분	6,091,172,690		5,178,812,000	
무형자산의 취득	(7,191,542,921)		(4,090,074,791)	
기타비유동수취채권의 감소	4,157,506,056		8,619,581,321	
기타비유동수취채권의 증가	(17,072,898,244)		(6,519,161,814)	
기타비유동금융자산의 감소	700,000,000		1,340,000,000	
기타비유동금융자산의 증가	-		(2,031,000,000)	
투자활동으로 인한 순현금흐름		(164,452,793,689)		(192,949,496,549)
III. 재무활동				
단기차입금의 증가	220,899,432,331		80,285,184,086	
장기차입금의 증가	25,459,000,000		-	
회사채 발행	298,897,960,000		-	
배당금의 지급	(131,250,000,000)		(123,750,000,000)	
리스부채의 상환	(169,619,087,252)		(108,119,658,416)	
유동성장기미지급금의 상환	(233,172,572,217)		(288,955,395,978)	
장기미지급금의 상환	(405,079,813)		(406,303,151)	
재무활동으로 인한 순현금흐름		10,809,653,049		(440,946,173,459)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)		617,718,184,587		(54,796,901,534)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(138,807)		(2,616,938)
VI. 기초 현금및현금성자산		127,304,821,868		182,104,340,340
VII. 기말 현금및현금성자산		745,022,867,648		127,304,821,868

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제20기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제19기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

현대글로벌비스주식회사

1. 회사의 개요

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

한편, 현대차 그룹사는 당사의 특수관계자이며, Glovis America Inc., Glovis Slovakia s.r.o. 등은 당사의 종속기업입니다. 한편 당기말 현재 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업·관계기업 투자

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

2.2.2 유동성/비유동성분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

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

- 유의적 추정치 및 가정 - 주석3
- 평가방법, 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석7.6
- 금융상품 (상각후원가로 계상하는 금융상품 포함) - 주석7.6

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

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

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

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

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

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 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 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2.2.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 물류운송, CKD재화공급 및 트레이딩 사업 등을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 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 당사가 그 정해진 재화나 용역을 통제한다면 당사는 본인입니다.

- CKD 사업 및 트레이딩 사업

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

(1) 변동대가

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

(2) 유의적인 금융요소

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

- 보증 의무

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

- 물류사업 및 해운업

당사는 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 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

당기말부터 매출채권에 포함된 계약자산을 분리하여 공시하였습니다. 당기말 계약자산 금액은 102,057,488천원 입니다. (전기말 금액 130,734,561천원)

(2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.6 부분을 참조합니다.

(3) 계약부채

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

당기말부터 기타유동부채에 포함된 계약부채를 분리하여 공시하였습니다. 당기말 계약부채 금액은 73,983,162천원 입니다. (전기말 금액 64,774,751천원)

2.2.5 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.2.6 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.2.4의 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 당사의 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, 당사가 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 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 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)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

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

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 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
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한다.

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

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

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 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 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용하고 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 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.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 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 29에 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 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.7 재고자산

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

2.2.8 리스

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

리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 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 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.12 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 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 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 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.

당사의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

리스제공자로서의 회계처리

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

2.2.9 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 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	20 - 40년
건축물	20년
선박	25년
그외 유형자산	5년

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

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

2.2.10 차입원가

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

2.2.11 무형자산

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 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. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

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

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

산업재산권 등 및 회원권

산업재산권 및 소프트웨어는 5년의 기간동안 사용이 가능합니다. 한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용을 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용 연수를 적용하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

2.2.12 비금융자산의 손상

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

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

무형자산

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

2.2.13 정부보조금

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

2.2.14 종업원급여

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2.2.15 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

판매보증충당부채

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

2.2.16 법인세

당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

이연법인세

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

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

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

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

관계기업에 대한 투자자산을 처분할 계획이 없더라도, 당사가 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 일시적 차이가 소멸할 수 있으며 투자기업은 관계기업의 이러한 배당을 통제하지 못하므로 관계기업 일시적차이에 대한 이연법인세부채를 인식하여야 합니다.

당사는 한국채택국제회계기준 최초 도입시 종전에 지분법으로 평가했던 장부가액을 관계기업투자의 간주원가로 인식함으로 인해 발생한 일시적차이를 포함하여 관계기업에 대한 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해 유관기관의 해석에 따라 당기에 이연법인세부채를 인식하였습니다. 이에 따라 제 19기말 및 그 이전 재무상태표에서 이연법인세부채 65,287백만원 증가하였으며, 이익잉여금 65,287백만원이 감소하였습니다. 한편, 동 변경사항이 전기의 손익계산서 및 기타포괄손익계산서, 현금흐름표에 미치는 영향은 없습니다.

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.

당사는 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.

2.2.17 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

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

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

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

2.2.18 파생금융상품 및 위험회피회계

당사는 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 손익계산서에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.19 현금배당

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

2.2.20 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

2.3 회계정책 및 공시사항의 변경

2.3.1 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 당사에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'(개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

- 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스 이용자의 기업회계기준서 제 1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석29), 재무위험 관리 및 정책(주석29), 민감도분석(주석19, 29)이 있습니다.

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

비금융자산의 손상

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

퇴직급여제도

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

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 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 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 지불해야 하는 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정해야 합니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 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. 당사는 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 당사에 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. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 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. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

5. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 보통예금	1,602,776	6,982,151
예적금 등	743,420,156	120,322,703
정부보조금	(64)	(32)
합 계	745,022,868	127,304,822

6. 범주별 금융상품

6.1 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	745,022,868	-	-	745,022,868
기타유동금융자산	923,181,759	-	8,254,163	931,435,922
기타비유동금융자산	198,726,057	226,656,011		425,382,068
매출채권	1,611,182,588	-	-	1,611,182,588
기타수취채권	60,988,657	-	-	60,988,657
기타비유동수취채권	20,541,087	-	-	20,541,087
합 계	3,559,643,016	226,656,011	8,254,163	3,794,553,190

<당기말>

(단위:천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	1,145,034,946	-	1,145,034,946
기타지급채무	244,178,691	-	244,178,691
단기차입금	1,132,101,408	-	1,132,101,408
기타유동금융부채	265,552,407	6,234,585	271,786,992
장기차입금	22,475,560	-	22,475,560
회사채	299,052,429	-	299,052,429
기타비유동금융부채	1,308,251,802	-	1,308,251,802
합 계	4,416,647,243	6,234,585	4,422,881,828

<전기말>

(단위:천원)

금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	127,304,822	-	-	127,304,822
기타유동금융자산	860,087,815	-	7,533,076	867,620,891
기타비유동금융자산	237,371,458	241,725,315	-	479,096,773
매출채권	1,508,096,707	-	-	1,508,096,707
기타수취채권	82,453,916	-	-	82,453,916
기타비유동수취채권	13,383,543	-	-	13,383,543
합 계	2,828,698,261	241,725,315	7,533,076	3,077,956,652

<전기말>

(단위:천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	976,193,159	-	976,193,159
기타지급채무	194,747,360	-	194,747,360
단기차입금	925,611,164	-	925,611,164
기타유동금융부채	462,296,700	6,449,675	468,746,375
기타비유동금융부채	1,480,128,612	-	1,480,128,612
합 계	4,038,976,995	6,449,675	4,045,426,670

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

<당기>

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	24,303,845	-	-	24,303,845
배당금수익	-	2,927,433	-	2,927,433
외환차익	303,790,219	-	-	303,790,219
외화환산이익	140,223,328	-	-	140,223,328
파생상품거래이익	-	-	23,212,748	23,212,748
파생상품평가이익	-	-	8,254,163	8,254,163
리스변경비용	(403,358)	-	-	(403,358)
대손상각비	(1,985,524)	-	-	(1,985,524)
기타의대손상각비	(2,502,198)	-	-	(2,502,198)
이자비용	(74,940,187)	-	-	(74,940,187)
외환차손	(359,756,240)	-	-	(359,756,240)
외화환산손실	(65,413,279)	-	-	(65,413,279)
파생상품거래손실	-	-	(26,575,567)	(26,575,567)
파생상품평가손실	-	-	(6,234,585)	(6,234,585)
합 계	(36,683,394)	2,927,433	(1,343,241)	(35,099,202)

<전기>

(단위:천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	21,581,312	-	-	21,581,312
배당금수익	-	4,238,699	-	4,238,699
외환차익	237,308,270	-	-	237,308,270
외화환산이익	24,310,428	-	-	24,310,428
파생상품거래이익	-	-	16,694,394	16,694,394
파생상품평가이익	-	-	7,533,076	7,533,076
기타리스이익	138	-	-	138
이자비용	(92,191,764)	-	-	(92,191,764)
외환차손	(255,450,033)	-	-	(255,450,033)
외화환산손실	(64,258,694)	-	-	(64,258,694)
파생상품거래손실	-	-	(17,685,777)	(17,685,777)
파생상품평가손실	-	-	(6,449,675)	(6,449,675)
대손상각비환입	1,492,749	-	-	1,492,749
기타의대손상각비	(1,701,534)	-	-	(1,701,534)
합 계	(128,909,128)	4,238,699	92,018	(124,578,411)

7. 기타금융자산, 기타금융부채 및 공정가치

7.1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
단기금융상품	899,046,145	835,048,209
파생상품금융자산	8,254,163	7,533,076
단기대여금	500,000	-
유동성금융리스채권	23,635,614	25,039,606
유동자산 계	931,435,922	867,620,891
비유동자산		
장기대여금	1,960,000	3,160,000
지분상품	226,656,011	241,725,315
장기금융리스채권	196,766,057	234,211,458
비유동자산 계	425,382,068	479,096,773

7.2 보고기간종료일 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(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

<전기말>

(단위:천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
지분증권 - 상장주식	113,813,889	221,976,678	221,976,678	108,162,789
지분증권 - 비상장주식	19,530,324	19,748,637	19,748,637	218,313
합 계	133,344,213	241,725,315	241,725,315	108,381,102

7.2.1 보고기간종료일 현재 지분상품 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
현대모비스(주)	656,293주	0.69%	72,520,376	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

<전기말>

(단위:천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
현대모비스(주)	656,293주	0.69%	72,520,376	168,011,008	168,011,008	95,490,632
(주)현대그린푸드	4,554,065주	4.66%	41,293,513	53,965,670	53,965,670	12,672,157
합 계			113,813,889	221,976,678	221,976,678	108,162,789

7.2.2 보고기간종료일 현재 지분상품 중 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
(주)현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	14,109,598	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)에이에스에이 김제	255,251주	12.22%	5,105,020	-	-	(5,105,020)
한국해양진흥공사	643,808주	0.11%	3,254,440	3,219,040	3,219,040	(35,400)
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	-	-	(18,605)
대보인터내셔널취핑(주)	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)

<전기말>

(단위:천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
(주)현대에이앤아이	39,000주	16.20%	6,202,935	14,778,954	14,778,954	8,576,019
해비치호텔앤드리조트(주)	155,000주	2.91%	1,078,946	1,078,946	1,078,946	-
현대그린개발	40,000주	4.00%	200,000	200,000	200,000	-
당진항만(주)	77,999주	12.99%	389,995	389,995	389,995	-
KMV SHIPPING	100,000주	2.00%	37,531	-	-	(37,531)
(주)에이에스에이 김제	255,251주	12.22%	5,105,020	-	-	(5,105,020)
한국해양진흥공사	643,808주	0.11%	3,254,440	3,219,040	3,219,040	(35,400)
세일기계설비(주)	372주	0.15%	18,605	-	-	(18,605)
대보인터내셔널슈핑(주)	34주	0.01%	12,792	-	-	(12,792)
디스커버믹스테크매뉴팩처링(주)	3,150,515주	1.88%	3,150,522	-	-	(3,150,522)
전문건설공제조합	88좌	0.002%	79,538	81,702	81,702	2,164
합 계			19,530,324	19,748,637	19,748,637	218,313

7.3 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
파생상품금융부채	6,234,585	6,449,675
유동성장기미지급금(주)	122,035,235	316,692,254
유동성리스부채	143,517,172	144,928,291
유동성장기미지급비용	-	676,155
유동부채 계	271,786,992	468,746,375
비유동부채		
장기미지급금(주)	778,673,879	870,720,360
장기리스부채	528,603,085	606,695,186
장기예수보증권	974,838	2,713,066
비유동부채 계	1,308,251,802	1,480,128,612

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

7.4 장기미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 1USD)

구분	당기말		전기말	
	외화(USD)	원화상당액	외화(USD)	원화상당액
장기미지급금	918,246,559	999,052,256	1,132,861,555	1,311,627,109
현재가치할인차금	(90,388,917)	(98,343,142)	(107,284,932)	(124,214,495)
순액	827,857,642	900,709,114	1,025,576,623	1,187,412,614
유동성	112,164,739	122,035,235	273,529,326	316,692,254
비유동성	715,692,903	778,673,879	752,047,297	870,720,360

상기 장기미지급금에 대하여 당사의 선박이 담보로 제공되어 있습니다.

7.5 파생상품

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

7.5.1 환위험 회피

구분	거래처	계약일	만기일	약정환율	단위	계약금액
통화선도 등	도이치은행 등	2020-01-30	2026-08-21	1,082.3~1,226.7	USD	246,082,035

7.5.2 기타가격변동위험 회피

구분	거래처	계약일	만기일	계약수량	단위	계약금액
상품선물	MITSUI 등	2020-09-28	2021-03-17	91,655	USD	175,257,491

7.5.3 보고기간종료일 현재 파생상품자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도 등	6,597,806	1,185,192	6,107,861	1,000,558
상품선물(비철)	1,640,726	5,034,815	1,425,215	5,365,211
상품선물(병커)	15,631	14,578	-	83,906
합 계	8,254,163	6,234,585	7,533,076	6,449,675

7.5.4 당기 및 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	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

<전기>

(단위:천원)

구 분	파생상품 거래이익	파생상품 거래손실	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실
통화선도 등	6,367,466	14,780,212	6,107,861	1,000,558
상품선물(비철)	9,362,821	1,588,549	1,425,215	5,365,211
상품선물(병커)	964,107	1,317,016	-	83,906
합 계	16,694,394	17,685,777	7,533,076	6,449,675

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	745,022,868	127,304,822	745,022,868	127,304,822
기타유동금융자산	931,435,922	867,620,891	931,435,922	867,620,891
기타비유동금융자산	425,382,068	479,096,773	425,382,068	479,096,773
매출채권	1,611,182,588	1,508,096,707	1,611,182,588	1,508,096,707
기타수취채권	60,988,657	82,453,916	60,988,657	82,453,916
기타비유동수취채권	20,541,087	13,383,543	20,541,087	13,383,543
합 계	3,794,553,190	3,077,956,652	3,794,553,190	3,077,956,652
금융부채:				
매입채무	1,145,034,946	976,193,159	1,145,034,946	976,193,159
기타지급채무	244,178,691	194,747,360	244,178,691	194,747,360
단기차입금	1,132,101,408	925,611,164	1,132,101,408	925,611,164
장기차입금	22,475,560	-	22,475,560	-
회사채	299,052,429	-	299,052,429	-
기타유동금융부채	271,786,992	468,746,375	271,786,992	468,746,375
기타비유동금융부채	1,308,251,802	1,480,128,612	1,308,251,802	1,480,128,612
합 계	4,422,881,828	4,045,426,670	4,422,881,828	4,045,426,670

7.6.2 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	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
기타유동금융자산/부채 (파생상품)	파생상품 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측가능한 현행 시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법 등 일반적으로 인정되는 가격결정모형을 포함합니다.
기타비유동금융자산 (지분상품)	시장에서 거래되는 지분상품의 공정가치는 보고기간종료일 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
금융자산:			
당기손익-공정가치 측정 금융자산	DCF모형, 순자산가치, 유사기업비교법	할인율	할인율 하락에 따라 공정가치 상승
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		성장률	성장률 상승에 따라 공정가치 상승

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

7.6.5 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 당사의 자산과 부채의 공정가치 측정 서열체계에 대한 양적 공시는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

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

<전기말>

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
기타유동금융자산(파생상품)	-	7,533,076	-	7,533,076
공정가치-기타포괄손익 금융자산:				
기타비유동금융자산(지분상품)	221,976,678	14,778,954	4,969,683	241,725,315
공정가치-당기손익 금융부채:				
기타유동금융부채(파생상품)	-	6,449,675	-	6,449,675

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	1,721,768,230	1,647,658,295
대손충당금	(8,528,154)	(8,827,027)
매출채권 및 계약자산 계	1,713,240,076	1,638,831,268
미수금	57,377,576	98,922,246
대손충당금	(4,872,933)	(19,727,476)
미수수익	232,631	681,609
보증금	8,251,383	2,577,537
기타수취채권 계	60,988,657	82,453,916
장기금융상품	5,500	5,500
장기성매출채권	320,335	1,828
장기보증금	20,215,252	13,376,215
기타비유동수취채권 계	20,541,087	13,383,543
합 계	1,794,769,820	1,734,668,727

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

(단위:천원)

구 분	매출채권	기타수취채권
전기초	19,507,284	18,025,942
설정(환입)	(1,492,749)	1,701,534
제각	(9,187,508)	-
전기말	8,827,027	19,727,476
설정	1,985,524	2,502,198
제각	(495,952)	(17,356,741)
기타	(1,788,445)	-
당기말	8,528,154	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	1,794,769,820	1,727,680,153	587,466	785,192	2,712,889	5,527,774	57,476,346
전기말	1,734,668,727	1,676,958,836	1,849,522	1,867,013	3,628,679	2,892,613	47,472,064

8.4 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	당기말	전기말	제한내용
기타비유동수취채권 (장기금융상품)	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
	하나은행	2,000	2,000	
	씨티은행	1,500	1,500	
합 계		5,500	5,500	

9. 계약자산 및 계약부채

9.1 보고기간종료일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산 :		
물류사업 및 해운업 매출 계약에 대한 계약자산	102,057,488	130,734,561
계약부채 :		
물류사업 및 해운업 매출 계약에 대한 계약부채	18,088,352	13,171,496
KD 등 유통사업 매출 계약에 대한 계약부채	55,894,810	51,603,255
계약부채 계:	73,983,162	64,774,751

9.2 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 64,774,751천원이며, 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	73,419,036	(252,742)	73,166,294	112,447,045	(402,927)	112,044,118
CKD부품	842,506,647	-	842,506,647	675,340,419	-	675,340,419
미착품	81,597,467	(166,740)	81,430,727	114,246,932	(332,842)	113,914,090
저장품	65,680,636	-	65,680,636	96,738,269	-	96,738,269
합 계	1,063,203,786	(419,482)	1,062,784,304	998,772,665	(735,769)	998,036,896

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	26,701,736	-	23,121,513	-
선급비용	40,058,400	-	52,088,549	-
순확정급여자산	-	2,218,583	-	2,660,383
합 계	66,760,136	2,218,583	75,210,062	2,660,383

12. 종속기업 및 관계기업 투자

보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업:					
Glovis America Inc.	미국	100.00%	75,710,693	100.00%	75,710,693
Glovis Slovakia,s.r.o.	슬로바키아	100.00%	15,375,620	100.00%	15,375,620
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	중국	100.00%	5,468,026	100.00%	5,468,026
Glovis Europe, Gmbh.	독일	100.00%	12,241,525	100.00%	12,241,525
Glovis Czech Republic Co, s.r.o.	체코	100.00%	7,104,285	100.00%	7,104,285
Glovis India Pvt Ltd.	인도	100.00%	4,800,146	100.00%	4,800,146
Glovis Russia LLC	러시아	100.00%	3,423,428	100.00%	3,423,428
Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.	터키	100.00%	460,842	100.00%	460,842
Glovis Australia, Pty, Ltd.	호주	100.00%	454,769	100.00%	454,769
Glovis Brazil Logistica LTDA	브라질	100.00%	4,488,028	100.00%	4,488,028
Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV	멕시코	100.00%	16,004,650	100.00%	16,004,650
GLOVIS INDIA ANANTAPUR Private Ltd	인도	100.00%	2,428,869	100.00%	2,428,869
Hyundai Glovis Vietnam Co., Ltd.(주3)	베트남	100.00%	817,804	100.00%	817,804
Pt. GLOVIS Indonesia International(주4)	인도네시아	100.00%	3,880,778	-	-
㈜지마린서비스	대한민국	100.00%	11,054,030	100.00%	11,054,030
GL NV25 Shipping, Inc. 외 21개(주1)	파나마 등	-	-	-	-
소 계			163,713,496		159,832,718
관계기업:					
현대엔지니어링(주2)	대한민국	11.67%	357,875,850	11.67%	357,875,850
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	대한민국	20.00%	60,861,390	20.00%	65,315,159
소 계			418,737,240		423,191,009

(주1) 당사는 동 기업들의 의결권 있는 주식의 과반수를 보유하고 있지 않지만, 해당 기업들은 지배기업의 필요에 따라 설립된 구조화기업으로 당사가 동 기업들의 변동이익에 노출되어 있으며 이러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

(주2) 당사는 현대엔지니어링(주)에 대한 지분율이 20% 미만이지만 주주 간 협약에 의하여 이사회 구성원 임명에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다. 한편, 해당 지분율은 소유지분율이며, 현대엔지니어링(주)가 보유한 자기주식을 고려한 의결권 지분율은 12.24%입니다.

(주3) 전기 중 Hyundai Glovis Vietnam Co., Ltd가 설립되었고, 당사는 지분 100%에 해당하는 817,804천원을 자본출자하였습니다.

(주4) 당기 중 Pt. GLOVIS Indonesia International이 설립되었고, 당사는 지분 100%에 해당하는 3,880,778천원을 자본출자하였습니다

13. 유형자산

13.1 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	토 지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계
원가:							
전기초	244,782,174	190,163,629	3,157,391,142	19,776,699	224,465,419	81,951,800	3,918,530,863
기중 취득	-	1,853,091	89,285,903	19,524,462	184,882,164	10,813,348	306,358,968
기중 처분	-	(7,425)	(8,696,899)	-	-	(2,432,607)	(11,136,931)
대체(주1)	-	451,290	17,622,213	(19,665,810)	-	-	(1,592,307)
기타증감(주2)	-	-	-	-	167,996,269	-	167,996,269
전기말	244,782,174	192,460,585	3,255,602,359	19,635,351	577,343,852	90,332,541	4,380,156,862
기중취득	-	4,900,478	46,143,217	42,251,701	143,771,047	10,802,894	247,869,337
기중처분	-	(1,365)	(140,411,796)	(3,650)	-	(8,003,607)	(148,420,418)
대체(주1)	7,586	2,073,004	7,557,673	(13,999,578)	-	1,499,400	(2,861,915)
기타증감(주2)	-	-	-	-	(8,366,335)	-	(8,366,335)
당기말	244,789,760	199,432,702	3,168,891,453	47,883,824	712,748,564	94,631,228	4,468,377,531

(주1) 건설중인자산의 무형자산 대체 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 리스계약 연장으로 인한 사용권자산 증가 등이 포함되어 있습니다.

(단위:천원)

구 분	건물및구축물	선박	사용권자산	기타	합 계
감가상각누계액,정부보조금 및 손상차손누계액:					
전기초	54,262,646	579,613,452	-	61,826,899	695,702,997
감가상각비	6,647,430	129,852,172	101,832,377	8,933,184	247,265,163
처분	(835)	(1,329,667)	-	(2,299,932)	(3,630,434)
손상차손(주1)	-	73,787,411	-	-	73,787,411
전기말	60,909,241	781,923,368	101,832,377	68,460,151	1,013,125,137
감가상각비	6,793,029	131,334,554	138,366,295	9,298,213	285,792,091
처분	(142)	(57,984,548)	-	(7,369,189)	(65,353,879)
손상차손(주1)	-	(73,787,411)	-	-	(73,787,411)
당기말	67,702,128	781,485,963	240,198,672	70,389,175	1,159,775,938

(주1) 당사 소유 자동차선(Golden Ray호)이 전기 선체 기울어짐 사고가 발생하였으며,선박 재사용이 불가능할 것으로 판단하여 전액(73,787,411천원) 손상차손 인식하였습니다. 해당 선박은 당기 중 전손확정으로 재무제표에서 제거하였습니다.

(단위:천원)

구 분	토 지	건물및구축물	선박	건설중인자산	사용권자산	기타	합 계
순장부금액:							
당기말	244,789,760	131,730,574	2,387,405,490	47,883,824	472,549,892	24,242,053	3,308,601,593
전기말	244,782,174	131,551,344	2,473,678,991	19,635,351	475,511,475	21,872,390	3,367,031,725

13.2 차입원가의 자본화

당기 중 자본화된 차입원가는 없으며, 전기에 자본화된 차입원가는 545,964천원입니다. 한편, 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 특정차입금의 유효이자율인 3.09%입니다.

14. 무형자산

14.1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
원가 :					
전기초	120,291	47,099,704	14,517,378	80,110,346	141,847,719
취득	-	2,901,130	500,000	688,945	4,090,075
처분	-	-	-	(5,000,000)	(5,000,000)
대체(주1)	-	1,592,307	-	-	1,592,307
전기말	120,291	51,593,141	15,017,378	75,799,291	142,530,101
취득	7,597	6,022,938	156,711	1,449,778	7,637,024
처분	-	(540,001)	(1,259,002)	(5,029,082)	(6,828,085)
대체(주1)	-	2,861,915	-	-	2,861,915
당기말	127,888	59,937,993	13,915,087	72,219,987	146,200,955
상각비 및 손상차손 :					
전기초	114,091	37,814,142	13,555	17,132,439	55,074,227
상각	3,109	4,053,623	-	9,840,183	13,896,915
손상차손	-	-	45,645	-	45,645
국고보조금 수령	-	178,812	-	-	178,812
전기말	117,200	42,046,577	59,200	26,972,622	69,195,599
상각	1,961	4,126,144	-	8,921,881	13,049,986
처분	-	(540,001)	-	(29,082)	(569,083)
당기말	119,161	45,632,720	59,200	35,865,421	81,676,502
순장부금액 :					
당기말	8,727	14,305,273	13,855,887	36,354,566	64,524,453
전기말	3,091	9,546,564	14,958,178	48,826,669	73,334,502

(주1) 건설중인자산에서 무형자산 등으로 대체되었습니다.

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

14.2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 전기 중 인식한 손상차손 45,645천원이며, 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 유동부채로 분류된 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	232,590,781	182,807,262
보증금	7,024,930	6,145,000
미지급비용	4,562,980	5,795,098
합 계	244,178,691	194,747,360

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
선수금	4,202,582	26,252,871
예수금	23,668,076	23,747,205
유동성 계 :	27,870,658	50,000,076
비유동성 :		
장기미지급급여	9,436,733	7,358,644
합 계	37,307,391	57,358,720

17. 장·단기차입금

17.1 단기차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	내역	당기말	전기말
신한은행 등	DA환어음할인 등	1,129,117,968	925,611,164

유동성장기차입금	2,983,440	-
합 계	1,132,101,408	925,611,164

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

17.2 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	연이자율	당기말
한국산업은행	원화 시설대출	0%	25,459,000
1년 이내 만기도래분			(2,983,440)
차감 계			22,475,560

선박 황산화물저감장치(스크러버) 설치를 위하여 한국산업은행으로부터 원화를 차입하였으며, 상기 시설대출에 대하여 한국해양진흥공사로부터 원금 지급보증을 받았습니다. (주석 26 참조)

당사는 상기 원화시설대출금을 수령하여 공급자에게 외화로 지급하기 위하여 한국산업은행과 통화파생상품(CRS) 약정을 맺었으며, 그 약정이자율은 -0.26%~0.74%입니다.

17.3 회사채

당사는 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				(947,571)	
차감 계				299,052,429	

18. 총당부채

18.1 총당부채 · 자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	당기말
총당부채	165,164,151	48,808,377	(43,854,625)	170,117,903
총당자산	(152,186,788)	(35,904,934)	31,610,333	(156,481,389)

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	증가	감소	전기말
총당부채	170,172,887	37,671,634	(42,680,370)	165,164,151
총당자산	(147,885,295)	(36,693,898)	32,392,405	(152,186,788)

18.2 보고기간종료일 현재 총당자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동판매보증총당자산	33,721,396	31,787,730
판매보증총당자산	122,759,993	120,399,058
합 계	156,481,389	152,186,788

18.3 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증총당부채	35,105,873	127,741,928	33,270,778	125,940,437
화물클레임총당부채	483,094	-	768,495	-
기타총당부채	6,787,008	-	5,184,441	-
합 계	42,375,975	127,741,928	39,223,714	125,940,437

18.4 총당부채의 성격과 자원의 유출이 예상되는 시기

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

19. 퇴직급여제도

19.1 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 순급여비용의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	11,644,657	10,394,327
퇴직급여부채의 순이자	(64,719)	6,087
합 계	11,579,938	10,400,414

19.2 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	86,632,072	76,872,813
사외적립자산의 공정가치	(88,847,131)	(79,529,672)
국민연금전환금	(3,524)	(3,524)
순확정급여부채(주1)	(2,218,583)	(2,660,383)

(주1) 당사는 확정급여부채를 초과하는 사외적립자산을 기타비유동자산으로 분류하였습니다.

19.3 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	(2,660,383)	218,607
급여비용(당기손익)	-	-
- 근무원가	11,644,657	10,394,327
- 순이자비용	(64,719)	6,087
소계	11,579,938	10,400,414
퇴직급여지급액	(166,956)	684,095
순확정급여부채의 재측정요소	-	-
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	9,088
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(758,099)	2,696,450
- 사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	397,971	353,030
- 경험조정	1,688,946	77,933
소계	1,328,819	3,136,501
기여금 납입액	(12,300,000)	(17,100,000)
기말	(2,218,583)	(2,660,383)

19.4 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	76,872,813	63,207,773
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	11,644,657	10,394,327
- 이자비용	1,834,441	1,702,426
소계	13,479,098	12,096,753
퇴직급여지급액	(4,650,686)	(1,215,184)
확정급여채무의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	9,088
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(758,099)	2,696,450
- 경험조정	1,688,946	77,933
소계	930,847	2,783,471
기말	86,632,072	76,872,813

19.5 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	79,529,672	62,985,642
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	1,899,160	1,696,339
퇴직급여지급액	(4,483,729)	(1,899,279)
사외적립자산의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익(위 이자수익에 포함된 금액 제외)	(397,972)	(353,030)
기여금 납입액	12,300,000	17,100,000
기말	88,847,131	79,529,672

19.6 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
단기예치금	100%	100%

19.7 보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.51	2.43
미래임금상승률	4.70	4.70
예정퇴직률	연령별 경험퇴직률	연령별 경험퇴직률

19.8 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승 시	1% 하락 시	1% 상승 시	1% 하락 시
할인율	(8,838,636)	10,397,796	(8,126,672)	9,594,695
미래임금상승률	10,261,848	(8,896,907)	9,460,714	(8,174,012)

20. 자본금과 잉여금

20.1 자본금

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

20.2 자본잉여금

당사의 자본잉여금은 전액 주식발행초과금입니다.

20.3 기타포괄손익누계액

당사의 기타포괄손익누계액은 전액 기타포괄손익-공정가치 측정상품 평가이익입니다.

20.4 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금에 포함된 법정적립금 및 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내 용	당기말	전기말	비 고
이익준비금	9,375,000	9,375,000	법정(주1)
기업발전적립금	5,616,912	5,616,912	법정(주2)
시설투자적립금	1,715,000,000	1,650,000,000	임의
사업확장적립금	1,885,000,000	1,705,000,000	임의
미처분이익잉여금	457,789,500	313,683,934	
합 계	4,072,781,412	3,683,675,846	

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

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

20.5 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	457,789,500	313,683,934
전기이월미처분이익잉여금	(62,566,066)	4,721,421
관계기업 이연법인세	-	(65,287,195)
확정급여제도의 재측정요소	(963,394)	(2,273,963)
당기순이익	521,318,960	376,523,671
II. 이익잉여금처분액	456,250,000	376,250,000
시설투자적립금	145,000,000	65,000,000
사업확장적립금	180,000,000	180,000,000
배당금	131,250,000	131,250,000
III. 차기이월미처분이익잉여금	1,539,500	(62,566,066)

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2021년 3월 24일이며 전기 처분확정일은 2020년 3월 19일 입니다. 한편, 비교표시된 전기 이익잉여금처분계산서는 주석 2.2 및 주석 23.4에서 설명하고 있는 관계기업 이연법인세 조정내역을 반영한 것으로 2020년 3월 19일에 처분 확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

20.6 배당금

(1) 당사의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

(2) 당사의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
주당 배당액	3,500	3,500
결산일 종가	184,000	143,000
배당수익률	1.90%	2.45%

21. 영업이익 및 영업외손익

21.1 당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	93,022,702	87,769,368
퇴직급여	10,811,855	9,350,905
복리후생비	17,595,806	16,057,574
여비교통비	1,909,520	3,599,435
통신비	2,596,301	2,378,993
사무실관리비	3,712,258	3,458,133
세금과공과	3,739,749	3,241,224
지급임차료	449,576	328,488
감가상각비	7,849,204	7,100,782
무형자산상각비	5,576,431	5,702,328
보험료	2,248,496	2,386,381
광고선전비	14,847,432	15,442,480
사무용품비	1,848,552	821,032
지급수수료	35,634,824	35,182,732
운반비	307,438,039	197,943,652
대손상각비(환입)	1,985,524	(1,492,749)
교육훈련비	783,068	1,474,681
전산운영비	13,501,401	11,065,148
판매보증비(환입)	9,342,768	(746,160)
기타	4,672,670	3,096,092
합 계	539,566,176	404,160,519

21.2 당기 및 전기 중 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자수익	24,303,845	21,581,312
배당금수익	40,509,000	64,362,479
합 계	64,812,845	85,943,791

21.3 당기 및 전기 중 기타수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
임대료수익	300,806	283,632
수입수수료	1,929,380	2,283,010
유형자산처분이익	997,970	5,077,734
외환차익	303,790,219	237,308,270
외화환산이익	140,223,328	24,310,428
파생상품거래이익	23,212,748	16,694,394
파생상품평가이익	8,254,163	7,533,076
기타	136,682,967	24,500,869
합 계	615,391,581	317,991,413

21.4 당기 및 전기 중 금융원가는 모두 이자비용입니다.

21.5 당기 및 전기 중 기타비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기부금	2,526,718	2,259,479
유형자산손상차손	-	73,787,411
무형자산손상차손	-	45,645
유형자산처분손실	352,790	109,321
무형자산처분손실	168,093	-
외환차손	359,756,240	255,450,033
외화환산손실	65,413,279	64,258,694
파생상품거래손실	26,575,567	17,685,777
파생상품평가손실	6,234,585	6,449,675
재고자산처분손실	224,292	520,079
기타의대손상각비	2,502,198	1,701,534
기타	8,295,321	11,299,612
합 계	472,049,083	433,567,260

21.6 당기 및 전기 중 종업원급여 비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	104,994,651	100,667,475
퇴직급여	11,762,507	10,446,040
장기종업원급여	2,746,128	1,046,828
복리후생비	20,033,842	18,944,226
합 계	139,537,128	131,104,569

21.7 조정영업이익

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
손익계산서상 영업이익	493,954,313	665,772,254
기타수익 및 기타비용(주1)	(102,969)	3,834,278
조정영업이익	493,851,344	669,606,532

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

22. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(64,747,408)	(110,801,029)
재고자산의 매입액	7,393,424,196	8,359,241,107
종업원급여	139,537,128	131,104,570
감가상각비 및 무형자산상각비	298,842,076	261,162,078
임차료	333,864,449	568,515,540
운반비	2,780,613,577	2,788,127,209
선박운항비	1,077,482,089	1,449,496,263
기타 비용	456,987,250	361,917,962
합 계(주1)	12,416,003,357	13,808,763,700

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

23. 법인세

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

23.1 손익계산서상 법인세비용

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기법인세 부담액	93,117,776	179,408,027
일시적차이의 변동으로 인한 이연법인세	8,223,249	(4,273,106)
자본에 직접 반영된 법인세	4,509,483	(7,710,158)
당기순이익에 반영된 법인세비용	105,850,508	167,424,762

23.2 자본에 직접 반영된 법인세비용

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정상품 평가손익	4,144,058	(8,572,696)
확정급여제도의 재측정요소	365,425	862,538
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	4,509,483	(7,710,158)

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
세전순이익	627,169,468	543,948,433
법정적용세율(당기 및 전기: 27.5%)에 따른 법인세	162,109,604	139,223,819
조정사항		
전기 법인세와 관련된 조정사항	1,720,569	24,286,794
비과세수익	(57,501,079)	(3,982,903)
비공제비용	3,664,960	14,980,930
세액공제	(11,297,809)	(17,931,186)
톤세제 적용 법인세	2,613,103	3,726,937
세율차이 등	4,541,160	7,120,371
법인세비용	105,850,508	167,424,762
유효세율	16.88%	30.78%

23.4 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관련계정과목	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
확정급여채무	23,487,666	20,757,957	(2,473,726)	(3,757,886)
사외적립자산	(24,117,736)	(20,389,683)	3,837,494	3,389,613
판매보증충당부채	44,783,145	43,783,084	(1,000,061)	(52,473)
판매보증충당자산	(43,032,382)	(41,851,367)	1,181,015	1,182,911
관계기업투자	(88,972,212)	(88,972,212)	-	(422,446)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(30,107,875)	(34,251,933)	-	-
기타지급채무 및 수취채권	10,022,285	17,674,344	7,652,059	(14,662,220)
대손충당금	-	3,208,440	3,208,440	2,322,965
장기미지급급여	2,595,102	2,023,627	(571,475)	(200,646)
유형자산	3,954,611	3,522,736	(431,875)	(620,578)
기타	7,140,828	8,471,688	1,330,861	(25,042)
이연법인세비용(수익)	-	-	12,732,732	(12,845,802)
이연법인세자산(부채)	(94,246,568)	(86,023,319)	-	-

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

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

한편, 관계기업에 대한 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해서는 이연법인세부채를 인식하였습니다.(주석 2.2.16 참조)

24. 주당이익

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

(단위:원)

구 분	당기	전기
당기순이익	521,318,959,907	376,523,670,985
가중평균 유통보통주식수	37,500,000주	37,500,000주
기본주당이익	13,902	10,041

당사는 희석증권이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

25. 특수관계자 공시

25.1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	Glovis America, Inc.
	Glovis Slovakia, s.r.o.
	Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.
	Glovis Europe, Gmbh.
	Glovis Czech Republic, s.r.o.
	Glovis India, Pvt. Ltd.
	Glovis Russia LLC
	Hyundai Glovis Lojistik Sanayi ve Ticaret. Ltd. Sti.
	Glovis Australia, Pty, Ltd.
	Glovis Brazil Logistica LTDA
	Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV
	Glovis India Anantapur Private Ltd
	㈜지마린서비스
	Hyundai Glovis Vietnam Co.,LTD.
	PT. Glovis Indonesia International
GL NV25 Shipping, Inc. 외 21개	
관계기업	현대엔지니어링(주)
	하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호
기타특수관계자(주1)	현대자동차(주) 및 기아자동차(주) 외

(주1) 당사가 속해있는 현대자동차기업집단 소속회사가 포함되어 있습니다.

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

<당기>

(단위:천원)

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래 등	매입거래	기타비용거래 등
종속기업:				
Glovis America, Inc.	11,734,752	34,955,436	57,602,737	22,827,009
Beijing Glovis Warehousing & Transportation Co., Ltd.	8,844,393	1,677,681	16,728,981	17,036,372
Glovis Australia, Pty, Ltd.	60,767,252	158,085	671,527	129,940
Glovis Europe, GmbH.	2,965,219	3,361,123	40,470,276	21,123,855
Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV	13,714,456	1,156,171	4,513,765	3,340,496
GLOVIS Rus LLC	5,344,198	1,376,248	12,482,741	983
기타	7,331,069	6,859,360	110,993,175	35,071,100
관계기업:				
현대엔지니어링(주)	13,252,974	13,301,100	55,545	10,933,448
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	316,467	-	16,832,532
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	1,157,137,006	870	863	2,465,346
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMA)	947,546,788	-	-	1,509,129
기아자동차(주)	979,216,720	741,314	46,286,275	802,595
현대자동차(주)	832,714,551	1,329,857	52,355,037	41,279,858
현대제철(주)	811,994,605	665,578	1,570,848	11,176
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. (HMMC)	686,982,117	-	-	899,794
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	689,749,690	335,067	-	324,375
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	430,886,009	1,059,515	-	821,619
현대트랜시스(주)	28,259,476	857,364	676,926,192	1,295
현대위아(주)	23,910,384	716,715	342,154,079	-
현대모비스(주)	243,986,508	2,687,339	518,579,814	2,630,340
현대캐피탈(주)	1,964,777	699,508	289,445,685	-
Eukor Car Carriers Inc.	11,055,763	797,761	15,130,680	3,245
현대캐피탈(주)	293,604	625,413	90,361,764	738,170
Kia Motors India Pvt Ltd (KMI)	537,579,932	632,427	-	-
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	-	40,285,457	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	-	29,447,884	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	21,924,108	-
기타	1,502,848,936	2,241,559	117,210,637	28,833,171
합 계	9,010,081,179	76,551,958	2,485,198,070	207,615,848

<전기>

(단위:천원)

회사명	수익거래		비용거래	
	매출거래	기타수익거래 등	매입거래	기타비용거래 등
종속기업:				
Glovis America Inc.	4,527,051	33,094,780	54,845,615	23,688,511
Beijing Glovis Warehousing&Transportation CO.,LTD	10,971,075	1,508,751	24,786,181	9,382,138
Glovis Australia PTY, Ltd	132,063,351	204,189	65,281	196,924
Glovis Eurpoe GmbH.	3,797,842	16,022,975	40,151,456	21,591,101
천진글로벌스기차배건유한공사	2,570	436,148	97,660,001	-
지마린서비스	-	2,918	78,040,072	6,556,912
기타	17,192,182	20,658,322	34,770,449	35,410,445
관계기업:				
현대엔지니어링(주)	102,890,328	10,640,880	55,909	9,378,269
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	2,507,882	-	17,609,977
기타특수관계자:				
Kia Motor Slovakia s.r.o. (KMS)	1,393,471,565	534,793	-	3,751,719
Hyundai Motor manufacturing Alabama, LLC (HMMA)	917,873,159	1,973	-	993,049
기아자동차(주)	795,135,117	915,005	41,068,569	1,057,741
현대자동차(주)	875,049,362	1,470,557	103,949,010	38,487,180
현대제철(주)	976,443,502	722,423	11,801,134	23,517
Hyundai Motor manufacturing czech, s.r.o.	786,254,296	200,645	-	1,181,492
Hyundai Motor Manufacturing Russia (HMMR)	809,531,239	763,942	-	1,265,507
Kia Motors manufacturing Georgia Inc. (KMMG)	438,976,279	1,909,156	-	753,950
현대트랜시스	28,522,083	1,108,182	726,427,497	777
현대위아(주)	32,356,165	1,273,100	444,275,524	-
현대모비스(주)	252,434,449	4,338,483	357,540,797	2,783,780
현대캐피코(주)	2,765,709	970,089	319,693,888	-
Eukor Car Carriers Inc.	91,078,710	8,696,005	147,867,546	-
현대캐피탈(주)	1,119,189	1,293,341	103,119,488	842,335
Hyundai Powertech (Shandong) Co., Ltd.(PTC)	-	-	32,172,392	-
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	-	54,043,767	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	-	31,140,543	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	25,854,293	-
기타	2,141,489,182	4,325,762	105,884,077	29,167,108
합 계	9,813,944,405	113,600,301	2,835,213,489	204,122,432

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

<당기말>

(단위:천원)

회사명	채 권		채 무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
종속기업:				
Glovis America Inc.	2,885,330	1,949,760	11,287,764	2,314,234
Beijing Glovis Warehousing&Transportation CO.,LTD	3,460,836	1,359,033	10,020,675	3,483,176
Glovis Australia PTY, Ltd	5,604,179	46,090	161,618	1,444
Glovis Eurpoe Gmbh.	1,223,797	959,448	6,787,355	3,419,670
Hyundai Glovis Mexico S de RL de CV	5,875,519	213,477	753,192	134,615
GLOVIS Rus LLC	2,697,368	494,312	1,930,801	8,043
기타	1,486,723	3,049,543	6,703,247	618,582,436
관계기업:				
현대엔지니어링(주)	1,311,542	-	-	602,762
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	284,229,896
기타특수관계자:				
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	25,455,211	-	-	20,736,349
Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC (HMMA)	201,823,248	-	-	5,617,517
기아자동차(주)	83,104,954	561	371,685	372,972
현대자동차(주)	172,903,685	1,240	741,277	4,761,011
현대제철(주)	99,946,141	-	151,942	39,279
Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o. (HMMC)	37,353,562	-	-	32,083,031
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC (HMMR)	51,220,439	18,671	-	50,485,388
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	120,425,594	550,415	-	10,895,883
현대트랜시스(주)	6,544,290	139,216	88,266,703	5,564
현대위아(주)	10,221,558	89,521	46,513,595	-
현대모비스(주)	37,564,533	56,402	64,796,044	1,556,783
현대캐피탈(주)	94,192	69,228	34,762,304	-
Eukor Car Carriers Inc.	111,910	-	742,713	3,255,257
현대캐피탈(주)	4,400	-	3,355,184	299,447
Kia Motors India Pvt Ltd (KMI)	95,876,749	532,735	-	6,949,509
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	11,942	5,577,766	4,047
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	5,193	2,374,544	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	2,593,748	-
기타	327,223,998	3,072,064	12,683,478	46,090,239
합 계	1,294,419,758	12,618,851	300,575,635	1,095,928,552

<전기말>

(단위:천원)

회사명	채 권		채 무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
종속기업:				
Glovis America Inc.	2,643,179	1,421,395	5,398,222	2,524,287
Beijing Glovis Warehousing&Transportation CO.,LTD	1,915,192	100,414	2,178,769	1,785,004
Glovis Australia PTY, Ltd	21,813,890	76,780	6,063	10,068
Glovis Eurpoe Gmbh.	593,646	1,085,350	2,528,770	2,182,505
천진글로벌비스기차배건유한공사	2,570	284,125	757,846	154,093
지마린서비스	231	3,567,434	7,052,069	173,666
기타	5,535,028	6,690,034	1,210,381	731,699,775
관계기업:				
현대엔지니어링(주)	6,166,643	-	-	2,624,850
하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호	-	-	-	324,357,890
기타특수관계자:				
Kia Motor Slovakia s.r.o. (KMS)	36,005,484	-	19,072	7,869,065
Hyundai Motor manufacturing Alabama, LLC (HMMA)	57,576,288	-	-	10,067,146
기아자동차(주)	62,743,042	2,430	1,421,945	1,438,050
현대자동차(주)	130,774,605	12,780	5,240,106	9,296,492
현대제철(주)	127,844,406	-	208,201	16,796
Hyundai Motor manufacturing czech, s.r.o. (HMMC)	6,796,809	-	-	3,087,669
Hyundai Motor Manufacturing Russia (HMMR)	9,310,906	69,691	-	40,950,209
Kia Motors manufacturing Georgia Inc. (KMMG)	92,729,087	323,845	-	3,107,522
현대트랜시스	11,712,982	271,259	67,369,519	5,482
현대위아(주)	13,444,310	189,796	39,690,774	269,974
현대모비스(주)	30,536,957	150,988	32,204,317	715,198
현대캐피탈(주)	454,437	131,550	27,207,925	-
Eukor Car Carriers Inc.	317,576	-	8,943,262	14,871,587
현대캐피탈(주)	4,400	-	5,546,428	496,659
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	-	-	5,483,068	-
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	-	8,906	2,829,248	-
Hyundai WIA India Pvt Ltd	-	-	2,062,007	-
기타	412,202,885	5,549,759	5,702,737	65,925,281
합 계	1,031,124,553	19,936,536	223,060,729	1,223,629,268

25.4 자금거래

25.4.1 당기와 전기 중 당사의 종속기업 GL NV25 Shipping, Inc. 등으로부터 선박취득과 관련하여 발생한 장기미지급금은 각각 99,961,403천원 및 166,782,014천원입니다. 선박 취득과 관련하여 계상한 장기미지급금의 상환 및 이자금액은 당기 및 전기 각각 227,645,991천원 및 281,933,833천원입니다.

25.4.2 당기 중 PT. Glovis Indonesia International이 설립되었고, 당사는 지분 100%에 해당하는 3,880,778천원을 자본출자 하였습니다.

25.4.3 당기 및 전기의 관계기업인 하이골드오션선박사모특별자산투자신탁11호에 대한 투자회수액은 각각 4,453,769천원 및 2,253,579천원입니다.

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

25.4.5 당사가 당기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 67,430,755천원입니다.

25.4.6 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR)

제공받으자	보증처	보증기간	채무보증금액		비고
Glovis India Anantapur Private Ltd	Bank Of America	2018.03 ~ 2025.12	USD	58,191,000	시설자금 등
Glovis India Anantapur Private Ltd	산업은행	2020.04 ~ 2024.04	EUR	8,970,000	시설자금 등
Glovis India Anantapur Private Ltd	우리은행	2020.10 ~ 2025.10	USD	20,400,000	시설자금 등
PT. Glovis Indonesia International	씨티은행	2020.12 ~ 2025.12	USD	14,200,000	운영자금

25.5 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	10,659,957	10,042,918
퇴직급여	2,323,283	2,279,594
합 계	12,983,240	12,322,512

26. 약정사항과 우발사항

26.1 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증일	단위	보증금액	보증내역
서울보증보험	2018.03 ~ 2023.08	KRW	5,820,460	공탁보증보험
	2020.11 ~ 2021.01	KRW	100,000	이행(입찰)보증보험
	2017.07 ~ 2023.03	KRW	2,441,300	이행(지급)보증보험
	2019.07 ~ 2021.07	KRW	60,375	인허가보증보험
	2013.04 ~ 2030.07	KRW	11,990,292	이행(계약)보증보험
	2020.10 ~ 2021.01	KRW	55,317	이행(선금급)보증보험
한국해양진흥공사	2020.01 ~ 2026.01	KRW	3,364,900	채무원금보증
	2020.02 ~ 2026.02	KRW	3,595,750	채무원금보증
	2020.05 ~ 2026.05	KRW	3,595,750	채무원금보증
	2020.06 ~ 2026.06	KRW	3,595,750	채무원금보증
	2020.06 ~ 2026.06	KRW	5,016,950	채무원금보증
	2020.08 ~ 2026.08	KRW	5,016,950	채무원금보증

26.2 보고기간종료일 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

26.3 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위: 1USD, 1EUR)

구분	단위	금액
D/A환어음할인한도 (포페이팅포함)	USD	1,452,000,000
수입L/C개설한도	USD	30,000,000
포괄한도	KRW	300,000,000
매출채권담보대출한도	KRW	110,800,000
운전자금대출한도	KRW	30,000,000
LME 선물	USD	35,000,000
	KRW	30,000,000
벙커 선물	KRW	6,000,000
선물환한도	USD	30,000,000
	EUR	15,000,000
	KRW	14,000,000

26.4 당사 소유 자동차선(Golden Ray호)이 전기 중 미국 조지아주 브런즈윅(Brunswick)항 내에서 선체 기울어짐 사고가 발생하였습니다. 이에 당사는 보고기간종료일 현재 선박폐기 작업을 진행하고 있으며, 선박사고의 원인이 규명되지는 않았습니다. 선체는 수리 후 재사용이 불가능할 것으로 판단하여 전기 중 전액 손상차손을 인식하였고, 당기 중 전손확정으로 재무제표에서 제거하였습니다. 한편, 동 사고로 발생한 선체손실에 대해 현대해상화재보험(주)로부터 106,470,000천원을 보상받아 기타수익에 반영하였습니다.

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

26.6 당기 중 당사는 로보틱스 및 자동화 역량 확보를 통한 미래 물류 핵심 경쟁력 강화를 위해 현대자동차(주), 현대모비스(주)와 함께 보스톤 다이내믹스사의 지분을 인수(당사 지분10%)하는 계약을 체결하였습니다.

27. 담보제공자산

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

<당기말>

(단위:천원)

금융기관	담보제공자산	내역	채권최고액	자산 장부금액
KDB산업은행 외	선박	기타금융부채(유동 및 비유동)	1,029,842,789	1,589,363,781

<전기말>

(단위:천원)

금융기관	담보제공자산	내역	채권최고액	자산 장부금액
KDB산업은행 외	선박	기타금융부채(유동 및 비유동)	1,275,074,561	2,078,876,618

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

28. 현금흐름표

28.1 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	13,999,578	19,665,810
장기미지급금의 유동성 대체	39,785,113	297,657,600
유·무형자산의 미지급 취득	6,907,377	4,504,648
사용권자산의 인식	143,771,047	577,343,852
금융리스채권의 인식	183,585	276,766,158
장기미지급금에 의한 선박의 취득	-	67,624,826

28.3 영업활동 현금흐름

당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부 내역은 다음과 같습니다.

28.3.1 비현금 항목의 조정 내역

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	105,850,508	167,424,762
퇴직급여	11,479,351	10,292,217
장기종업원급여	2,746,128	1,046,828
감가상각비	285,666,587	247,137,872
무형자산상각비	13,040,985	13,887,914
대손상각비(환입)	1,985,524	(1,492,749)
판매보증비(환입)	9,342,768	(746,160)
이자수익	(24,303,845)	(21,581,312)
배당금수익	(40,509,000)	(64,362,479)
유형자산처분이익	(997,970)	(5,077,734)
외화환산이익	(140,223,328)	(24,310,428)
파생상품평가이익	(8,254,163)	(7,533,076)
이자비용	74,940,187	92,191,764
유형자산처분손실	352,790	109,321
유형자산손상차손	-	73,787,411
무형자산처분손실	168,093	-
외화환산손실	65,413,279	64,258,694
파생상품평가손실	6,234,585	6,449,675
기타의대손상각비	2,502,198	1,701,534
재고자산평가손실 환입	(316,287)	(2,621,880)
재고자산처분손실	224,292	520,079
기타	4,381,429	(7,461,872)
합 계	369,724,111	543,620,381

28.3.2 운전자본 조정 내역

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(131,951,210)	(187,378,725)
장기성매출채권의 감소(증가)	(318,507)	269,518
기타채권의 감소(증가)	41,342,975	(40,526,583)
재고자산의 감소(증가)	(64,655,413)	(108,699,228)
기타유동금융자산의 감소(증가)	33,055,037	16,798,385
기타유동자산의 감소(증가)	7,505,374	7,228,436
매입채무의 증가(감소)	171,941,627	35,194,733
기타채무의 증가(감소)	53,029,680	96,526,196
기타유동부채의 증가(감소)	(12,921,006)	3,769,442
기타유동금융부채의 증가(감소)	(8,658,695)	(3,021,896)
기타비유동금융부채의 증가(감소)	(1,675,687)	(509,074)
기타비유동부채의 증가(감소)	(668,038)	(317,208)
퇴직급여부채의 증가(감소)	(12,466,956)	(16,415,905)
총당부채의 증가(감소)	(12,244,291)	(766,574)
합 계	61,314,890	(197,848,483)

28.4 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기말>

(단위:천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(주)	당기말
단기차입금	925,611,164	220,899,432	(17,392,628)	-	2,983,440	1,132,101,408
장기차입금	-	25,459,000	-	-	(2,983,440)	22,475,560
유동성리스부채	144,928,291	(169,619,087)	(10,233,356)	45,354,609	133,086,715	143,517,172
장기리스부채	606,695,186	-	(35,642,432)	98,600,023	(141,049,692)	528,603,085
유동성장기미지급금	316,692,254	(233,172,572)	(8,068,736)	-	46,584,289	122,035,235
장기미지급금	870,720,361	(405,080)	(51,856,290)	-	(39,785,112)	778,673,879
회사채	-	298,897,960	-	-	154,469	299,052,429
합 계	2,864,647,256	142,059,653	(123,193,442)	143,954,632	(1,009,331)	3,026,458,768

(주) 기타에는 리스기간 연장으로 인한 리스부채 증가효과, 장기미지급금의 시간경과에 따른 유동성대체, 현재가치할인차금 이자비용 인식 등이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위:천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(주)	전기말
단기차입금	856,869,650	80,285,184	(11,543,670)	-	-	925,611,164
유동성리스부채	63,864,071	(108,119,658)	519,357	67,850,567	120,813,954	144,928,291
장기리스부채	173,086,467	-	5,113,906	388,407,556	40,087,257	606,695,186
유동성장기미지급금	278,957,949	(288,955,396)	10,064,450	-	316,625,251	316,692,254
장기미지급금	1,080,934,855	(406,303)	22,672,950	-	(232,481,142)	870,720,360
합 계	2,453,712,992	(317,196,173)	26,826,993	456,258,123	245,045,320	2,864,647,255

(주) 선박취득, 리스계약변경, 유동성 대체, 이자비용의 인식 등으로 인한 조정내역이 포함되어 있습니다.

한편, 당기 및 전기 각각 배당금 지급으로 131,250,000천원, 123,750,000천원이 재무활동 현금흐름으로 지출되었으나 회계기간 중 발생사항으로 기초, 기말 미지급배당금 잔액은 없습니다.

29. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

29.1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말과 전기말에 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 장기미지급금은 각각 617,532,699천원과 729,195,261천원으로, 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
(6,175,327)	6,175,327	(7,291,953)	7,291,953

(2) 환율변동위험

환율변동위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 EUR 등의 환위험에 노출되어 있으며 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 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	(61,536,114)	61,536,114	(68,937,988)	68,937,988
EUR	161,472	(161,472)	2,642,187	(2,642,187)
기타	219,407	(219,407)	380,366	(380,366)
합 계	(61,155,235)	61,155,235	(65,915,435)	65,915,435

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

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 당사의 기타비유동금융자산 중 지분상품 226,656,011천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동 시 지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	5% 상승 시	5% 하락 시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	11,332,800	(11,332,800)
법인세효과	(3,116,520)	3,116,520
법인세효과 차감후 기타포괄손익	8,216,280	(8,216,280)

29.2 신용위험

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

(1) 매출채권 및 계약자산과 기타수취채권

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 계약자산	1,713,240,076	1,638,831,268
기타수취채권	60,988,657	82,453,916
기타비유동수취채권	20,541,087	13,383,543

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

한편, 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 및 계약자산 중 주요 10대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 55.60%, 957,565,493천원과 57.92%, 954,263,994천원입니다.

(2) 기타의 자산

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

29.3 유동성위험

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

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

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

(단위:천원)

구분	1년이내	1년초과~5년이내	5년초과	합계
매입채무	1,145,034,946	-	-	1,145,034,946
기타지급채무	244,178,691	-	-	244,178,691
단기차입금	1,132,101,408	-	-	1,132,101,408
회사채	4,749,900	206,810,800	112,289,375	323,850,075
기타금융부채	320,060,515	1,045,935,333	386,389,889	1,752,385,737
장기차입금	-	20,364,480	2,111,080	22,475,560
합계	2,846,125,460	1,273,110,613	500,790,344	4,620,026,417

이와는 별도로 주석 25 및 주석 26에서 언급하는 바와 같이, 당사는 종속기업 및 타인에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

29.4 자본관리

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

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

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채	4,827,707,289	4,525,631,036
자본	4,312,724,583	3,934,544,262
부채비율	111.9%	115.0%

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익

30.1 수익구분 정보

<당기>

(단위:천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
재화 또는 용역의 유형				
국내물류사업	1,485,724,661	-	-	1,485,724,661
해외물류사업	1,239,270,615	-	-	1,239,270,615
해운업	-	-	2,256,535,064	2,256,535,064
CKD사업	-	6,129,051,988	-	6,129,051,988
트레이딩사업	-	1,137,865,542	-	1,137,865,542
기타	-	503,177,979	-	503,177,979
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	2,724,995,276	7,770,095,509	2,256,535,064	12,751,625,849
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전	-	7,770,095,509	-	7,770,095,509
기간에 걸쳐 이전	2,724,995,276	-	2,256,535,064	4,981,530,340
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	2,724,995,276	7,770,095,509	2,256,535,064	12,751,625,849
기타 원천으로부터의 수익: 리스수익(주1)	-	-	158,331,821	158,331,821

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

<전기>

(단위:천원)

구 분	물류부문	유통부문	해운부문	합 계
재화 또는 용역의 유형				
국내물류사업	1,466,005,712	-	-	1,466,005,712
해외물류사업	1,375,044,804	-	-	1,375,044,804
해운업	-	-	3,032,118,050	3,032,118,050
CKD사업	-	6,385,796,119	-	6,385,796,119
트레이딩사업	-	1,522,604,594	-	1,522,604,594
기타	1,505,557	503,954,225	-	505,459,782
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	2,842,556,073	8,412,354,938	3,032,118,050	14,287,029,061
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전	-	8,412,354,938	-	8,412,354,938
기간에 걸쳐 이전	2,842,556,073	-	3,032,118,050	5,874,674,123
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	2,842,556,073	8,412,354,938	3,032,118,050	14,287,029,061
기타 원천으로부터의 수익: 리스수익(주1)	-	-	187,506,892	187,506,892

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

30.2 지역별 수익

(단위:천원)

구 분	당기	전기
한국	5,733,892,388	6,345,257,961
중국	143,373,285	165,235,892
아시아	1,255,713,064	1,449,251,727
북미	1,677,633,922	1,681,152,502
중남미	668,669,136	935,109,357
유럽	3,240,035,530	3,704,671,945
기타	190,640,345	193,856,570
합 계	12,909,957,670	14,474,535,954

고객의 소재지에 따라 수익을 분류하였습니다.

31. 리스

31.1 리스이용자

31.1.1 일반사항

당사는 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.

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

31.1.2 재무상태표와 손익계산서에 인식한 금액

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

<당기>

(단위:천원)

구 분	사용권 자산				리스채권	리스부채
	선박	건물	기타(주)	합 계		
당기초	462,685,723	9,040,445	3,785,307	475,511,475	259,251,064	751,623,477
취득	131,774,056	9,375,474	2,621,517	143,771,047	183,585	143,954,632
감가상각	(127,226,677)	(8,227,476)	(2,912,142)	(138,366,295)	-	-
이자	-	-	-	-	9,665,824	27,638,423
지급 및 회수	-	-	-	-	(35,187,785)	(197,257,510)
계약변경	(8,366,335)	-	-	(8,366,335)	-	(7,962,977)
환율조정 등	-	-	-	-	(13,511,018)	(45,875,788)
당기말	458,866,767	10,188,443	3,494,682	472,549,892	220,401,670	672,120,257

(주) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	사용권 자산				리스채권	리스부채
	선박	건물	기타(주)	합 계		
전기초	204,853,669	13,609,009	6,002,741	224,465,419	12,485,118	236,950,537
취득	183,004,086	1,586,452	291,626	184,882,164	271,375,959	456,258,123
감가상각	(92,710,807)	(6,601,831)	(2,519,739)	(101,832,377)	-	-
이자	-	-	-	-	4,528,181	21,426,130
지급 및 회수	-	-	-	-	(16,798,385)	(129,545,788)
계약변경	167,538,775	446,815	10,679	167,996,269	(7,094,920)	160,901,211
환율조정 등	-	-	-	-	(5,244,889)	5,633,264
전기말	462,685,723	9,040,445	3,785,307	475,511,475	259,251,064	751,623,477

(주) 토지 및 차량운반구 등의 사용권자산이 포함되어 있습니다.

31.1.3 리스부채

보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
리스부채	143,517,172	144,928,291
비유동부채		
리스부채	528,603,085	606,695,186
총리스부채		
1년 이내	165,853,375	171,126,246
1년 초과 5년 미만	374,898,603	400,523,285
5년 이상	230,358,575	306,260,406

31.1.4 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
리스수익	-	138
전대리스수익	90,190,908	86,868,413
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	138,366,295	101,832,377
순금융원가		
리스부채 이자비용	27,638,423	21,426,130
리스부채의 환산이익	52,499,434	1,178,039
리스부채의 환산손실	6,623,646	6,811,303

당사는 1년 이하의 선원부정기용선계약(TC) 용선료 등 단기리스료 174,890,769천원(전기: 428,725,122천원)을 비용으로 인식하였습니다.

당사는 리스에 대하여 당기 중 총 340,073,965천원(전기: 530,450,215천원)의 현금유출이 있었습니다. 아직 발생하지 않은 리스관련 미래 현금유출은 주식 29(위험관리주식)에 공시되었습니다.

31.2 리스제공자

당사는 특정 선박 등에 대한 운용리스 계약을 체결하였습니다. 이 리스들의 기간은 약 1 ~ 14년 입니다. 보고기간 동안 당사가 인식한 임대수익은 158,331,821천원(전기: 187,506,892천원)입니다. 당기말 및 전기말 현재 미래 최소 임대료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	30,726,663	33,356,018
1년 초과 5년 미만	47,448,605	50,492,642
5년 이상	105,801,690	125,203,855
합 계	183,976,958	209,052,515

32. COVID19 영향의 불확실성

COVID 19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제措施가 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, 재고자산 및 유·무형자산의 손상 등입니다. 회사는 COVID 19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID 19 상황에서 COVID 19의 종식시점 및 COVID 19가 회사에 미치는 영향의 추정에 불확실성이 존재합니다.

33. 재무제표의 발행승인일

당사의 2020년 12월 31일 현재 재무제표는 2021년 1월 28일에 이사회에서 승인되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

현대글로비스주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대글로비스주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 규정에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

현대글로비스주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 현대글로비스주식회사의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 현대글로비스주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김희영입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2021년 3월 16일

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

내부회계관리제도 운영실태 보고서

현대글로비스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

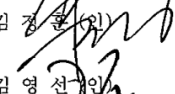

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2021년 1월 28일

대 표 이 사 김 정 훈 (인) 
내부회계관리자 김 영 선 (인) 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대글로벌비스주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	7	6	1	1	7	8	2	2	16	16	-	-	33	33	
투입시 간	분·반기검토	33	43	208	149	2,126	1,729	548	479	52	26	-	-	2,967	2,426
	감사	124	120	170	185	2,227	2,697	804	976	1,158	1,431	-	-	4,483	5,409
	합계	157	163	378	334	4,353	4,426	1,352	1,455	1,210	1,457	-	-	7,450	7,835

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.06~2020.04.08, 2020.04.17, 2020.10.29				5	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			
	2020.07.27~08.07, 2020.09.21~09.25, 2020.10.05~10.08, 2020.11.30~12.18,	34	일	6	명	2	명	내부통제 및 내부회계관리제도 감사
	2021.01.14~01.29	12	일	6	명	2	명	별도 및 연결재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 주식 사항에 대한 질문, 분석적절차, 표본감사(문서검증, 재계산등)
2021.02.01~02.05	5	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 기말운영 평가 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31~2021.01.05				3	일	

	실사(입회)장소	아산 및 울산 KD센터, 부산창고, 울산창고, 시화자동차경매장			
	실사(입회)대상	상품, CKD부품, 중고차			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31	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	2020.04.23, 2020.07.24, 2020.10.23, 2021.02.19			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 23일	회사측 : 감사위원회 4인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	2020년 감사계획, 외부감사인의 독립성 보고, 1분기 검토 결과 보고
2	2020년 07월 24일	회사측 : 감사위원회 4인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	핵심감사항목 예비선정 협의, 반기재무제표 검토 결과 보고
3	2020년 10월 23일	회사측 : 감사위원회 4인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	3분기 검토 결과, 내부회계관리제도 감사 진행상황 보고
4	2021년 02월 19일	회사측 : 감사위원회 4인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	핵심감사사항 감사결과, 2020년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사결과 보고, 기타 지배기구 커뮤니케이션 사항 보고