

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	13
외부감사 실시내용.....	91

현대무백스 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 4 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 3 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대무백스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대무백스 주식회사와 그 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동 표, 연결금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

물류사업부의 투입법에 따른 수익인식

연결재무제표에 대한 주석 21에서 언급한 바와 같이, 연결기업은 원가기준 투입법 적용 계약에 대한 수행의무의 진행률을 합리적으로 측정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 연결기업의 수행정도를 나타내지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 계약부채로 표시하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 3에서 설명한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 프로젝트 수행범위의 변동, 원가의 변동, 제작기간의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 변동될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 공사수익금액은 총

계약원가와 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

또한, 연결재무제표에 대한 주석 21에서 설명한 바와 같이 도급계약변경, 원자재 가격 변동 요인 등으로 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었습니다.

우리는 총계약수익, 총계약원가 및 누적발생원가를 기준으로 한 투입법에 따른 진행 기준으로 수익을 인식하는 연결기업의 회계정책 상, 수익 인식에 경영진의 회계추정 및 판단이 수반되며, 그 결과가 연결재무제표에서 미치는 영향이 유의적이므로 투입법에 따른 수익 인식의 정확성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

우리는 연결기업의 투입법에 따른 수익인식 회계정책을 이해하고 변경되는 사항에 대하여 파악 및 평가하였으며, 관련하여 실증적 감사 절차를 수행하였습니다.

- 투입법에 따른 수익인식 기준의 적정성에 대한 감사절차
 - 투입법 수익인식 관련 연결기업의 회계정책 이해
 - 투입법에 따른 수익인식 기준을 적용한 경우, 그 적정성에 대한 확인

- 총계약수익의 적정성에 대한 감사절차
 - 계약서 문서검사를 통한 계약금액, 주요 계약조건 확인
 - 총계약수익에 영향을 미치는 공사변경의 발생에 대한 질문 및 변경계약 체결 여부 확인
 - 연결기업의 지연배상금 발생가능성 검토내역의 합리성 검토

- 총계약원가의 추정의 불확실성에 대한 감사절차
 - 총계약원가의 최종승인 여부 확인 및 회계시스템 총계약원가와 대사
 - 종료현장의 누적원가와 총계약원가 추정치 비교를 통한 추정의 합리성 검토
 - 보고기간말 이후 총계약원가의 유의적인 변동 여부 검토
 - 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 질문 및 변동 원인 검토

- 프로젝트별 누적계약원가 검토 및 매출액 계산의 정확성에 대한 감사절차
 - 각 프로젝트별 집계된 발생원가와 원장 대사를 통한 완전성 및 정확성 검증
 - 원가의 발생사실 및 귀속프로젝트의 정확성 확인을 위하여 외부증빙 대사
 - 프로젝트별 진행률 및 진행률에 따른 매출액 재계산 검증

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하

고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부 통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이인재입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2023년 3월 22일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

현대무백스 주식회사 대표이사 현기봉

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로 194
(전 화) 02-3782-7756

연 결 재 무 상 태 표

제 4(당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 3(전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당)기 기말		제 3(전)기 기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			136,785,072,621		144,145,212,524
현금및현금성자산	4,5,6	28,294,456,940		19,425,188,889	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	664,788,575		42,124,238,972	
기타금융자산	4,5,8,30	765,391,683		1,455,192,613	
매출채권	4,5,7	45,365,623,978		43,569,131,120	
미청구공사	4,5,7,21	56,950,847,339		34,815,595,267	
재고자산		994,381,000		958,886,163	
기타유동자산	9	3,699,645,772		1,765,267,897	
당기법인세자산		49,937,334		31,711,603	
Ⅱ. 비유동자산			82,664,304,172		67,037,028,524
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	7,184,524,119		9,316,133,270	
기타금융자산	4,5,6,8	1,433,938,875		283,063,511	
관계기업투자	10	5,761,713,874		-	
공동기업투자	10	410,735,404		162,477,994	
유형자산	11,32	24,218,963,011		24,093,955,204	
사용권자산	12,32	12,647,990,136		829,546,225	
무형자산	13	28,239,076,060		28,886,764,901	
기타비유동자산	9	18,505,066		11,723,817	
순확정급여자산	17	1,245,640,419		825,244,818	
이연법인세자산	20	1,503,217,208		2,628,118,784	
자 산 총 계			219,449,376,793		211,182,241,048
부 채					
Ⅰ. 유동부채			48,651,535,920		62,665,096,600
매입채무	4,5	22,935,997,126		26,637,102,239	
초과청구공사	21,32	15,590,905,843		25,099,093,183	
리스부채	4,12,29,30	1,746,994,726		825,632,989	
기타금융부채	4,5,14	4,457,966,861		4,453,343,841	
당기법인세부채	20	521,382,144		2,374,034,748	
기타유동부채	15	1,822,928,942		1,111,585,433	
충당부채	21	1,575,360,278		2,164,304,167	
Ⅱ. 비유동부채			16,216,514,973		21,802,094,984
기타금융부채	4,5,14	8,971,981		-	
전환사채	4,5,16,29,30	4,486,145,735		21,208,447,078	
리스부채	4,12,29,30	11,174,584,403		22,888,869	

장기종업원급여부채	18	546,812,854		570,759,037	
부 채 총 계			64,868,050,893		84,467,191,584
자 본					
I. 지배기업소유주지분			154,581,325,900		126,715,049,464
자본금	22	11,498,115,800		10,510,232,400	
자본잉여금	22	64,106,032,226		42,526,295,539	
기타자본항목	22	3,460,873,451		4,254,640,046	
이익잉여금	23	75,516,304,423		69,423,881,479	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			154,581,325,900		126,715,049,464
부채와자본총계			219,449,376,793		211,182,241,048

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 4(당) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 3(전) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당) 기	제 3(전) 기
I. 매출액	21,30,32	210,456,108,794	240,087,700,147
II. 매출원가	21,25,30	171,109,715,178	201,484,567,267
III. 매출총이익		39,346,393,616	38,603,132,880
IV. 판매비와관리비	5,25,26	27,191,371,890	23,195,875,520
V. 영업이익	32	12,155,021,726	15,407,257,360
VI. 지분법손익	10	253,188,904	(473,468,704)
VII. 금융손익		107,539,864	(582,523,610)
1. 금융수익	5,28	1,970,928,006	1,080,324,310
2. 금융비용	5,28	(1,863,388,142)	(1,662,847,920)
VIII. 기타영업외손익		(30,541,147)	(2,642,517,291)
1. 기타영업외수익	5,27	1,470,293,098	1,137,165,715
2. 기타영업외비용	5,27	(1,500,834,245)	(3,779,683,006)
IX. 법인세비용차감전순이익		12,485,209,347	11,708,747,755
X. 법인세비용	20	3,239,716,803	3,578,014,145
XI. 당기순이익	24	9,245,492,544	8,130,733,610
XII. 기타포괄손익		(306,135,720)	(9,958,506)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(495,021,215)	(233,459,863)
1) 순확정급여부채의 재측정요소	17,20	(495,021,215)	(233,459,863)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		188,885,495	223,501,357
1) 해외사업환산차이		193,816,989	163,096,643
2) 지분법자본변동	10	(4,931,494)	60,404,714
XIII. 총포괄이익		8,939,356,824	8,120,775,104
XIV. 당기순손익의 귀속		9,245,492,544	8,130,733,610
1. 지배기업의 소유주지분		9,245,492,544	8,130,733,610
2. 비지배지분		-	-
XV. 총포괄이익의 귀속		8,939,356,824	8,120,775,104
1. 지배기업의 소유주지분		8,939,356,824	8,120,775,104
2. 비지배지분		-	-
XVI. 주당이익	24		
1. 기본주당이익		83	80
2. 희석주당이익		82	79

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 4(당) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 3(전) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	지배기업의 소유주지분					비지배지분	합계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	소계		
2021.01.01(전기초)	9,310,232,400	21,099,549,754	3,413,608,105	61,293,147,869	95,116,538,128	-	95,116,538,128
당기순이익	-	-	-	8,130,733,610	8,130,733,610	-	8,130,733,610
기타포괄손익							
해외사업환산손익	-	-	163,096,643	-	163,096,643	-	163,096,643
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(233,459,863)	-	(233,459,863)	-	(233,459,863)
지분법 자본변동	-	-	60,404,714	-	60,404,714	-	60,404,714
총포괄손익	-	-	(9,958,506)	8,130,733,610	8,120,775,104	-	8,120,775,104
소유주와의 거래:							
전환사채의 전환	338,000,000	2,895,624,003	-	-	3,233,624,003	-	3,233,624,003
주식보상비용	-	-	851,012,678	-	851,012,678	-	851,012,678
자기주식 취득	-	-	(20,190)	-	(20,190)	-	(20,190)
합병으로 인한 자본변동	862,000,000	18,531,121,782	(2,041)	-	19,393,119,741	-	19,393,119,741
2021.12.31(전기말)	10,510,232,400	42,526,295,539	4,254,640,046	69,423,881,479	126,715,049,464	-	126,715,049,464
2022.01.01(당기초)	10,510,232,400	42,526,295,539	4,254,640,046	69,423,881,479	126,715,049,464	-	126,715,049,464
당기순이익	-	-	-	9,245,492,544	9,245,492,544	-	9,245,492,544
기타포괄손익							
해외사업환산손익	-	-	193,816,989	-	193,816,989	-	193,816,989
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(495,021,215)	-	(495,021,215)	-	(495,021,215)
지분법 자본변동	-	-	(4,931,494)	-	(4,931,494)	-	(4,931,494)
총포괄손익	-	-	(306,135,720)	9,245,492,544	8,939,356,824	-	8,939,356,824
소유주와의 거래:							
전환사채의 전환	780,486,400	16,391,582,817	-	-	17,172,069,217	-	17,172,069,217
배당금의 지급	-	-	-	(3,153,069,600)	(3,153,069,600)	-	(3,153,069,600)
주식보상비용	-	-	663,422,475	-	663,422,475	-	663,422,475
주식선택권의 행사	207,397,000	5,188,153,870	(1,151,053,350)	-	4,244,497,520	-	4,244,497,520
2022.12.31(당기말)	11,498,115,800	64,106,032,226	3,460,873,451	75,516,304,423	154,581,325,900	-	154,581,325,900

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 4(당) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 3(전) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당) 기	제 3(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		(25,991,963,166)	6,725,303,868
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	29	(23,028,683,094)	8,262,571,139
2. 이자의 수취		1,219,435,357	1,019,981,291
3. 이자의 지급		(407,169,283)	(309,925,252)
4. 배당금 수취		79,351,671	5,260,000
5. 법인세 납부		(3,854,897,817)	(2,252,583,310)
II. 투자활동 현금흐름		36,097,145,827	2,551,495,133
투자활동으로 인한 현금유입액		235,981,439,110	328,661,318,113
단기대여금의 감소		2,760,000	56,830,976
보증금의 감소		1,556,263,417	12,033,000
유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		233,922,415,693	328,592,454,137
무형자산의 처분		500,000,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(199,884,293,283)	(326,109,822,980)
유동성당기손익인식금융자산의 취득		(192,830,001,103)	(314,848,775,623)
비유동당기손익인식금융자산의 취득		(3,715,806,000)	(7,998,630,000)
보증금의 증가		(1,497,817,500)	(99,786,372)
유형자산의 취득	11	(1,053,674,808)	(2,975,442,991)
무형자산의 취득	13	(775,432,727)	(20,917,364)
상각후원가측정금융자산의 증가		(11,561,145)	(166,270,630)
III. 재무활동 현금흐름		(369,562,032)	(1,470,228,213)
재무활동으로 인한 현금유입액		4,244,497,520	69,513,290
주식선택권의 행사		4,244,497,520	-
합병으로 인한 증가		-	69,513,290
재무활동으로 인한 현금유출액		(4,614,059,552)	(1,539,741,503)
리스부채의 상환	29	(1,456,774,254)	(1,539,721,313)
전환사채의 전환		(4,215,698)	-
자기주식의 취득		-	(20,190)
배당금의 지급		(3,153,069,600)	-
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)		9,735,620,629	7,806,570,788
V. 기초의 현금및현금성자산		19,425,188,889	11,618,645,093
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(866,352,578)	(26,992)
VII. 기말의 현금및현금성자산		28,294,456,940	19,425,188,889

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 4(당) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 3(전) 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

현대무백스 주식회사(이하 "지배기업")는 시스템 자문, S/W 개발 공급 등 IT사업 및 물류시스템 설치, PSD설치 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본점 소재지는 서울시 종로구 연지동입니다.

지배기업은 코스닥 시장 상장을 위하여 엔에이치기업인수목적14호 주식회사와 2020년 8월 11일 합병계약을 체결하였으며, 2021년 3월 4일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 상장법인인 엔에이치기업인수목적14호 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 구, 현대무백스 주식회사(피합병회사)를 흡수합병하였으며, 합병 이후 회사명을 현대무백스 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
현대엘리베이터(주)	37,484,442	32.6%
현정은	24,750,463	21.5%
정지이	4,472,473	3.9%
정영이	147,300	0.1%
정영선	188,711	0.2%
에이치엠엠(주)	14,488,876	12.6%
현대네트웍스(주)	1,850,000	1.6%
기타주주	31,598,893	27.5%
합계	114,981,158	100.0%

(2) 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	당기말	전기말
HYUNDAI U&I AMERICA INC.(*)	미국	-	100.00%
HYUNDAI MOVEX SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	100.00%	100.00%
현대(산동)물류자동화설비유한공사	중국	100.00%	100.00%
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	미국	100.00%	100.00%
HYUNDAI MOVEX VINA CO., LTD.	베트남	100.00%	100.00%

(*) 당기 중 청산하여 종속기업에서 제외되었습니다.

(3) 종속기업의 요약재무정보

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
HYUNDAI MOVEX SINGAPORE PTE. LTD.	875,642	345,722	529,920	-	(1,085,574)
현대(산동)물류자동화설비유한공사	575,741	90,155	485,586	121,703	54,315
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	271,214	-	271,214	-	(2,814)
HYUNDAI MOVEX VINA CO., LTD.	602,520	54,848	547,672	1,588,607	329,697

<전기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
HYUNDAI U&I AMERICA INC.	200,287	-	200,287	974,894	(83,469)
HYUNDAI MOVEX SINGAPORE PTE. LTD.	281,653	-	281,653	-	(549,018)
현대(산동)물류자동화설비유한공사	860,888	415,420	445,468	1,774,300	(110,571)
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	256,290	-	256,290	-	(2,334)
HYUNDAI MOVEX VINA CO., LTD.	1,898,792	1,679,184	219,608	5,346,972	(237,017)

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서를 번역하여 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결기업은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.2.2 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결기업의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공포되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정
기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결기업은 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결기업의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결기업은 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결기업 내의 기업 간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결기업에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결기업이 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결기업이 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결기업과 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결기업의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결기업은 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있으며, 외환차이는 손익계산서에 기타영업외수익 또는 기타영업외비용으로 표시됩니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

연결기업은 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결기업은 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결기업은 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결기업은 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결기업은 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결기업이 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결기업은 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결기업은 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결기업이 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석4.2 참조).

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결기업이 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결기업이 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각 후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결기업의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식7, 손상에 대한 회계정책은 주식4.2 참조).

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수	과목	추정 내용연수
건물	40년	기계장치	8년
비품	2 ~ 6년	차량운반구	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정 됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

영업권은 주식2.3에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	4년
개발비	5년

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결기업이 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 채무상태표 상 '매입채무', '차입금및사채' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 복합금융상품

연결기업이 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결기업은 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 "주식회사 외부감사에 관한 법률" 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 하자보수충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결기업이 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결기업은 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결기업이 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결기업이 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결기업의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 장기종업원급여

연결기업은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.20 수익인식

(1) IT사업부문

① IT컨설팅 및 IT서비스 용역의 제공

연결기업은 전산시스템 운영·유지·보수관리 등 IT컨설팅 및 IT서비스 용역을 제공합니다. 연결기업은 계약기간 동안 고객에게 용역을 제공할 의무가 있으므로 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

② 시스템 구축 및 개발용역의 제공

연결기업은 고객의 요구사항에 부합하는 시스템환경을 구축 및 개발하는 종합서비스용역을 제공합니다. 연결기업은 항만, 해운 및 물류분야에 특화된 IT솔루션을 제공하며, 일반적으로 1년 미만의 개발 기간이 소요됩니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결기업은 계약 조건을 분석한 결과 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되어 진행기준으로 수익을 인식합니다.

③ 상품의 판매

연결기업은 전기 외자재, 영상장치, 보안솔루션 및 소프트웨어 등에 대한 판매업을 영위하고 있습니다. 상품이 고객에게 인도되고, 고객이 상품에 대한 모든 재량을 가지며, 고객의 상품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 상품에 대한 통제권이 이전된 것으로 보아 수익을 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다.

(2) 물류사업부문

연결기업은 물류사업부문은 고객이 주문한 물류시스템 및 PSD를 설치하고 있고, 일반적으로 2년 이하의 제작 기간이 소요됩니다.

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결기업은 계약 조건을 분석한 결과 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되어 진행기준으로 수익을 인식합니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결기업이 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결기업은 사무실, 공장 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~10년의 고정기간으로 체결되어 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결기업은 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결기업은 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결기업(리스이용자)이 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결기업(리스이용자)이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결기업(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결기업은 유사신용등급을 보유한 기업이 비슷한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율을 증분차입이자율로 적용하였습니다.

연결기업은 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스 및 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.22 재무제표 승인

연결기업의 연결재무제표는 2023년 3월 9일 개최된 지배기업의 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결기업의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결기업의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결기업은 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결기업이 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다(주석21 참조).

(2) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다(주석21 참조).

(3) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석13 참조).

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석4.5 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석17 참조).

(6) 충당부채

충당부채는 유사한 거래에 대한 과거 경험 등을 종합적으로 고려하여 결정됩니다(주석21 참조).

(7) 법인세

연결기업의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석20 참조).

연결기업은 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결기업이 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(8) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결기업은 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결기업의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석4.2 참조).

(9) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결기업이 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결기업이 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결기업은 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결기업은 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결기업이 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결기업은 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(10) 코로나바이러스감염증-19 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전 세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석4 참조), 유·무형자산의 손상(주석11 및 주석13 참조) 등입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 미래 코로나19의 확산 또는 종식으로 연결기업의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

(11) 우크라이나 사태

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직·간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직·간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있으며, 이로 인하여 계약의 지연, 원자재 가격의 상승 및 기존 채권의 회수등의 불확실성이 존재합니다. 당기말 현재 러시아와 우크라이나 등의 갈등으로 인하여 연결기업의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

연결기업은 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험, 유동성위험, 자본위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 전반적인 위험관리는 연결기업의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1 시장위험

(1) 외환위험

연결기업의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있으며, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기손익(법인세비용 차감전)의 변화는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	655,326	(655,326)	449,486	(449,486)
EUR	(39,870)	39,870	769,082	(769,082)
기타	128,296	(128,296)	14,426	(14,426)
합계	743,752	(743,752)	1,232,994	(1,232,994)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채만을 대상으로 하였습니다.

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 및 차입금 등에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금 및 차입금 등에서 발생하고 있습니다. 연결기업은 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동금리부 조건의 예금적정비율 유지 및 주간/월간 단위의 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 내부적으로 변동금리조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

4.2 신용위험

4.2.1 위험관리

신용위험은 연결기업의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결기업은 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 주석31의 제공한 지급보증을 제외하고는 신용위험 최대노출정도는 장부가액과 같습니다.

4.2.2 금융자산의 손상

연결기업은 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산

· 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권과 계약자산

연결기업은 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 연결기업은 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 당기말 및 전기말로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

보고기간종료일의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0.08%	1.81%	6.62%	84.66%	4.57%
총 장부금액 - 매출채권	44,227,679	2,374	319,674	5,667,504	50,217,231
총 장부금액 - 계약자산	56,996,233	-	-	-	56,996,233
손실충당금	77,710	43	21,162	4,798,077	4,896,992
전기말					
기대 손실률	0.06%	1.21%	-	100.00%	4.94%
총 장부금액 - 매출채권	43,451,016	144,485	-	4,025,371	47,620,872
총 장부금액 - 계약자산	34,834,556	-	-	-	34,834,556
손실충당금	43,588	1,743	-	4,025,371	4,070,702

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계약자산		매출채권	
	당기	전기	당기	전기
기초	18,961	108,797	4,051,741	4,405,604
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	26,424	(89,836)	799,866	(353,863)
기말	45,385	18,961	4,851,607	4,051,741

매출채권과 계약자산은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 대여금, 미수수익, 미수금, 보증금 및 장·단기금융상품이 포함됩니다.

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	미수금	
	당기	전기
기초	6	13
당기손익	(6)	(7)
기말	-	6

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 금융상품은 채무불이행위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결기업은 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결기업의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액 51,440,372천원입니다.

4.3 유동성위험

유동성위험관리는 충분한 현금 및 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 연결기업은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 만기별 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무	22,935,997	-	-	22,935,997
전환사채(*)	60,000	5,260,522	-	5,320,522
기타금융부채	4,457,967	8,972	-	4,466,939
리스부채	1,789,764	6,367,300	8,034,018	16,191,082
합계	29,243,728	11,636,794	8,034,018	48,914,540

(*) 이자비용 및 전환사채의 상환할증금이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	26,637,102	-	26,637,102
전환사채(*)	300,000	26,602,612	26,902,612
기타금융부채	4,453,344	-	4,453,344
리스부채	825,817	23,809	849,626
합계	32,216,263	26,626,421	58,842,684

(*) 이자비용 및 전환사채의 상환할증금이 포함되어 있습니다.

4.4 자본위험

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결기업은 최적 자본구조달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	64,868,051	84,467,192
자본(B)	154,581,326	126,715,049
현금및현금성자산(C)	28,294,457	19,425,189
차입금및사채(D)	4,486,146	21,208,447
리스부채(E)	12,921,579	848,522
부채비율(A/B)	41.96%	66.66%
순차입금비율(D+E-C)/B	-	2.08%

(*) 당기말 현재 순차입금이 부의 금액임에 따라 순차입금비율을 산정하지 아니하였습니다.

4.5 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업은 당기손익-공정가치 측정 금융자산을 제외한 금융상품에 대해 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기손익-공정가치 측정 금융자산(*)	수준1	수준2(*1)	수준3(*2)	합계
당기말	664,789	-	7,184,524	7,849,313
전기말	-	42,124,239	9,316,133	51,440,372

(*1) 수준2로 분류된 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 MMF 및 전자단기사채 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 조합출자금 및 지분상품이며 공정가치는 순자산가치에 근거하여 측정하고 있습니다

연결기업은 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어나는 날짜에 인식합니다.

당기와 전기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융자산의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	9,316,133	1,310,952
취득	3,715,806	7,998,630
평가	(85,701)	6,551
대체	(5,761,714)	-
기말	7,184,524	9,316,133

당기와 전기 중 수준간 대체 및 수준3으로 분류되는 금융자산에 대한 투입변수의 변동은 발생하지 않았습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,849,313	51,440,372
상각후원가 측정 금융자산		
매출채권	45,365,624	43,569,131
기타금융자산	2,199,330	1,738,256
현금및현금성자산	28,294,457	19,425,189
합계	83,708,724	116,172,948

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	22,935,997	26,637,102
기타금융부채	4,466,939	4,453,344
리스부채	4,486,146	848,522
전환사채	12,921,579	21,208,447
합계	44,810,661	53,147,415

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
처분이익	56,197	39,767
처분손실	(26,548)	(473)
평가이익	496,655	167,974
평가손실	(979,041)	(147,716)
배당금수익	40,652	5,260
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,338,724	867,323
손상차손/환입	(799,860)	443,706
외화환산손익	(1,209,261)	88,492
외환차손익	1,131,646	694,069
상각후원가 금융부채		
이자비용	(857,799)	(1,514,658)
외화환산손익	5,513	(7,791)
외환차손익	(12,259)	24,852

6. 현금및현금성자산 등

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	2,451,911	109,418
외화예금	2,061,838	6,332,801
정기예금	8,028,585	10,000,000
RP 등	15,752,123	2,982,970
합계	28,294,457	19,425,189

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종류	금융기관	당기말	전기말	비고
기타금융자산	보증금	전기공사공제조합 등	52,500	52,500	공제조합예치금 등
당기손익-공정가치 측정금융자산	출자금	소프트웨어공제조합 등	3,390,820	3,359,900	계약이행 등 담보
합계			3,443,320	3,412,400	

7. 매출채권 및 미청구공사

보고기간종료일 현재 매출채권 및 미청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	50,217,230	47,620,872
차감 : 대손충당금	(4,851,607)	(4,051,741)
미청구공사채권	56,996,233	34,834,556
차감 : 대손충당금	(45,385)	(18,961)
합계	102,316,471	78,384,726

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식 시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결기업은 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결기업의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석4.2에서 제공됩니다.

8. 기타금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목:		
단기대여금	960	2,760
미수수익	76,812	8,212
미수금	669,170	280,514
차감 : 대손충당금	-	(6)
보증금	18,450	1,163,713
유동항목 합계	765,392	1,455,193
비유동항목:		
장기금융상품	181,503	166,271
장기대여금	-	960
장기미수금	2,768	-
보증금	1,249,668	115,833
비유동항목 합계	1,433,939	283,064

(2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분상품	7,184,524	9,316,133
출자금	-	41,097,263
전자단기사채	664,789	1,026,976
합계	7,849,313	51,440,372

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	51,440,372	37,444,494
취득	196,545,807	322,847,406
처분	(233,892,767)	(328,553,160)
합병으로 인한 승계	-	19,681,375
공정가치평가 등	(482,385)	20,257
대체	(5,761,714)	-

기말	7,849,313	51,440,372
----	-----------	------------

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	3,368,071	1,133,744
선급비용	331,575	424,930
부가세대급금 등	-	206,594
합계	3,699,646	1,765,268
비유동:		
장기선급비용	18,505	11,724

10. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업투자					
와이어드그린사모투자합자회사(*1)	대한민국	29.7	2,903,842	-	-
어큐러스현대투자파트너스신기술 사업투자조합제2호(*1)	대한민국	24.2	2,857,872	-	-
합계		-	5,761,714	-	-
공동기업투자					
현대성화청도물류자동화유한공사(*2)	중국	49.0	410,735	49.0	162,478

(*1) 당기손익인식공정가치 금융자산에서 관계기업투자주식으로 재분류 되었습니다.

(*2) 별도의 회사를 통해 구조화됐으며, 공동약정에 대해 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 이를 공동기업으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

당기	당기초	지분법손익	지분법 자본변동	대체	당기말
관계기업투자					
와이어드그린사모투자합자회사	-	-	-	2,903,842	2,903,842
어큐러스현대투자파트너스신기술 사업투자조합제2호	-	-	-	2,857,872	2,857,872
합계	-	-	-	5,761,714	5,761,714
공동기업투자					
현대성화청도물류자동화유한공사	162,478	253,189	(4,932)	-	410,735

<전기>

(단위: 천원)

전기	전기초	지분법손익	지분법자본변동	전기말
공동기업투자				
현대성화청도물류자동화유한공사	575,542	(473,469)	60,405	162,478

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

당기	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
관계기업투자					
와이어드그린사모투자합자회사	10,033,527	1,100	10,032,427	203,581	122,395
어큐러스현대투자파트너스신기술 사업투자조합제2호	12,179,095	1,100	12,177,995	187	(197,281)
공동기업투자					
현대성화청도물류자동화유한공사	2,433,666	1,684,505	749,161	3,189,558	(381,638)

전기	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
현대성화청도물류자동화유한공사	5,339,732	4,109,794	1,229,938	752,436	(82,790)

11. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	비품	기계장치	차량운반구	건설중인자산	합계
기초	7,247,928	15,481,750	1,297,899	36,011	30,366	-	24,093,954
취득	-	264,321	404,608	-	295,081	-	964,010
감가상각비	-	(409,241)	(381,555)	(31,907)	(52,065)	-	(874,768)
환율변동효과	-	-	(2)	-	35,769	-	35,767
기말	7,247,928	15,336,830	1,320,950	4,104	309,151	-	24,218,963
취득원가	7,247,928	16,578,739	26,147,641	257,259	559,547	-	50,791,114
감가상각누계액	-	(1,241,909)	(24,826,691)	(253,155)	(250,396)	-	(26,572,151)

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	비품	기계장치	차량운반구	건설중인자산	합계
기초	6,741,520	15,029,079	975,249	68,169	58,225	-	22,872,242
취득	506,408	436,296	122,169	-	969	1,906,229	2,972,071
대체	-	412,829	1,118,284	-	-	(1,906,229)	(375,116)
감가상각비	-	(396,454)	(917,811)	(32,158)	(28,828)	-	(1,375,251)
환율변동효과	-	-	8	-	-	-	8
기말	7,247,928	15,481,750	1,297,899	36,011	30,366	-	24,093,954
취득원가	7,247,928	16,314,419	25,743,091	257,260	228,522	-	49,791,220
감가상각누계액	-	(832,669)	(24,445,192)	(221,249)	(198,156)	-	(25,697,266)

(2) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	754,008	904,212
판매비와관리비	120,760	471,038
합계	874,768	1,375,250

12. 리스

연결기업이 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	12,592,502	725,458
차량운반구	55,488	104,088
합계	12,647,990	829,546

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,746,995	825,633
비유동	11,174,584	22,889
합계	12,921,579	848,522

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	829,546	2,021,555
취득	13,421,122	326,905
감가상각비	(1,594,377)	(1,518,914)
기타	(8,301)	-
기말	12,647,990	829,546
취득원가	13,594,254	4,648,055
감가상각누계액	(946,264)	(3,818,509)

(3) 리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,341,067	1,409,285
차량운반구	253,310	109,629
합계	1,594,377	1,518,914
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	284,644	37,574
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	216,776	60,038
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	30,846	101,460

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,273,684천원(전기: 1,701,220천원)입니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	23,734,780	-	23,734,780	23,734,780	-	23,734,780
소프트웨어	3,813,747	(3,173,670)	640,077	3,678,937	(2,660,885)	1,018,052
개발비	2,996,381	(2,257,853)	738,528	2,996,381	(1,858,517)	1,137,864
회원권	3,125,691	-	3,125,691	2,996,069	-	2,996,069
합계	33,670,599	(5,431,523)	28,239,076	33,406,167	(4,519,402)	28,886,765

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	영업권	소프트웨어	개발비	회원권	합계
기초	23,734,780	1,018,052	1,137,864	2,996,069	28,886,765
취득	-	134,810	-	640,622	775,432
처분	-	-	-	(511,000)	(511,000)
상각비	-	(512,785)	(399,336)	-	(912,121)
기말	23,734,780	640,077	738,528	3,125,691	28,239,076

<전기>

(단위: 천원)

구분	영업권	소프트웨어	개발비	회원권	합계
기초	23,734,780	1,663,784	1,132,386	2,996,069	29,527,019
취득	-	10,987	-	-	10,987
대체	-	-	375,115	-	375,115
상각비	-	(656,719)	(369,637)	-	(1,026,356)
기말	23,734,780	1,018,052	1,137,864	2,996,069	28,886,765

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	289,135	318,806
판매비와관리비	622,986	707,550
합계	912,121	1,026,356

(4) 영업권의 손상 평가

경영진은 영업의 유형에 근거하여 영업 성과를 검토하고 있으며, 영업권을 영업부문 수준에서 관리하고 있습니다. 영업권은 물류사업부문에 배분되었습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 사용했습니다. 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다.

당기말 현재 영업권이 배부된 현금창출단위에 대한 사용가치 계산에 사용된 장기성장률, 할인율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	물류부문
장기성장률	1.00%
할인율	14.82%
사용가치	298,988

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단됩니다.

(5) 개발비의 상세내역

① 개발비 자산화의 세부기준

연결기업의 신규 제품 개발 프로젝트는 검토 및 기획단계(Stage 0~1), 제품 설계 및 양산화 단계(Stage 2~3)로 진행됩니다. 연결기업은 새로운 물류설비 기술에 대하여 Stage 2단계를 통과한 이후 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고 있으며, 이전 단계에서 발생한 지출은 경상연구개발비(당기비용)로 인식하고 있습니다.

② 비용화된 경상개발비

당기 중 연구활동과 관련하여 발생한 비용 및 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 비용 535,219천원(전기: 849,759천원)은 경상개발비로 인식하였습니다.

③ 당기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	잔여상각기간
R18001	214,158	12개월
R19001	91,655	24개월 ~ 30개월
R19005	216,475	35개월
R21010	126,897	47개월
R19003 등	89,343	24개월 ~ 35개월
합계	738,528	

14. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목:		
미지급금	3,358,256	3,647,165
미지급비용	1,099,711	806,178
합계	4,457,967	4,453,343
비유동항목:		
장기미지급금	8,972	-

15. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	265,020	844,561
선수금	179,680	117,055
부가세예수금 등	1,378,229	149,970
합계	1,822,929	1,111,586

16. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	최장만기일	보장이자율(%)	표면이자율(%)	당기말	전기말
기명식 무보증	2020-06-23	2025-06-23	6.5	1.5	4,000,000	20,000,000
사채상환할증금					1,170,522	5,852,612
전환권조정					(684,376)	(4,644,165)
전환사채 장부금액					4,486,146	21,208,447

당기 중 전환청구권의 행사로 인하여 전환사채 중 일부(액면금액: 160억원)가 보통주식(전환주식수: 7,804,864주)으로 전환되었습니다.

(2) 당기말 현재 미상환 전환사채의 주요 조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
종류	기명식 무보증 사모 전환사채
인수인	KB 메자닌 전문투자형 사모 증권 투자신탁 제3호
최초발행가액	20,000,000,000원
발행일 / 만기일	2020년 6월 23일 / 2025년 6월 23일
전환가격	2,050원/1주
전환기간	2021년 6월 23일부터 만기일 직전 영업일까지
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식

17. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	11,465,844	10,820,289
사외적립자산의 공정가치	(12,711,484)	(11,645,534)
재무상태표상 순확정급여부채	(1,245,640)	(825,245)

확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 104,341천원 및 114,199천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	10,820,288	9,597,459
당기근무원가	2,009,098	1,921,617
이자원가	259,003	164,295
전출입	(215,137)	-
지급액	(1,925,822)	(1,234,222)
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동	97,999	-
재무적가정의 변동	(969,750)	(392,198)
경험적조정	1,390,165	763,337
기말	11,465,844	10,820,288

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	11,645,533	9,488,436
이자수익	292,974	169,158
전출입	22,480	-
재측정요소	(107,402)	(31,139)
사용자의 기여금	3,240,101	2,700,000
지급액	(2,382,202)	(680,922)
기말	12,711,484	11,645,533

(4) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.34%	2.56% ~ 2.65%
임금인상률(물가상승률 포함)	6.64%	5.35% ~ 6.66%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	4.4% 감소/4.8% 증가
임금인상률	1.0% 증가/감소	4.9% 증가/4.5% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 보고기간종료일 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
단기금융상품	12,711,484	100.00	11,645,534	100.00

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,440,256천원입니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.85년입니다.

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	2,089,051	1,836,486	10,151,965	25,640,614	39,718,116

18. 장기종업원급여부채

(1) 당기와 전기 중 장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	570,759	642,773
당기근무원가	46,580	46,251
이자원가	15,040	10,909
지급액	(76,336)	(69,237)
재측정요소	(9,230)	(59,937)
기말	546,813	570,759

(2) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.37%	2.61% ~ 2.66%

19. 주식보상비용

(1) 지배기업은 당기 중 주주총회 결의에 의거해서 지배기업의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차 (**)
부여일	2020년 7월 28일	2022년 11월 1일
부여수량(*)	3,723,115주(합병전 : 710,276주)	550,166주
행사(부여)가격(*)	2,050원(합병전 : 10,750원)	-
발행될 주식의 종류	보통주식	보통주식
부여방법	신주발행	신주발행
가득조건	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직	부여일 이후 3년 이상 회사의 임직원으로 재직
행사가능시점	2022년 07월 29일	2025년 11월 1일
만기	2025년 07월 28일	행사가능시점에 주식부여

(*) 전기 중 이루어진 합병에 따라 주식매수선택권 수량 및 행사가격은 합병시 사용된 합병비율(5.2419995)이 적용되어 조정되었습니다.

(**) 가득기준일인 부여일의 주가는 3,240원 입니다.

(2) 지배기업은 부여된 1차 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	내역
주식선택권 부여일 시점의 주식가치	1,575원 (합병전: 8,257원)
무이험이자율	1.07%
기대행사기간	5년
예상주가변동성	48.5%
주당 공정가치	556원 (합병전: 2,913원)

(3) 당기 중 비용으로 인식된 주식기준보상은 663,422천원(전기: 851,013천원)이며, 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

(4) 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초수량	3,723,115	3,723,115
부여수량	550,166	-
행사수량	(2,073,970)	-
소멸수량	(610,188)	-
기말수량	1,589,123	3,723,115

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
당기손익에 대한 당기법인세	1,801,366	3,052,083
법인세 추납액	182,653	-
이연법인세:		
일시적차이의 증감	1,124,902	437,430
자본에 직접 반영되는 법인세	130,796	88,501
법인세비용	3,239,717	3,578,014

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용되는 법인세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	12,485,209	11,708,748
적용세율에 따른 법인세	2,805,963	2,553,925
법인세 효과:		
- 세무상 차감(과세)되지 않는 비용(수익)	80,079	928,225
- 종속기업투자순이익	45,695	187,893
- 미환류소득에 대한 법인세효과 등	-	182,751
- 세액공제	(538,950)	(448,675)
- 법인세추납액	182,653	-
- 법인세율변경효과	72,233	-
- 기타	592,044	173,896
법인세비용	3,239,717	3,578,014

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	3,148,128	(699,735)	2,448,393	3,775,137	(830,530)	2,944,607

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	5,196,485	5,026,393
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,708,669	1,456,611
소계	6,905,154	6,483,004
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(5,385,883)	(3,650,681)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(16,054)	(204,204)
소계	(5,401,937)	(3,854,885)
이연법인세자산(부채) 순액	1,503,217	2,628,119

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(1,807)	(14,247)	-	(16,054)
사외적립자산	(2,341,867)	(76,941)	22,447	(2,396,361)
선급비용	(28,016)	28,016	-	-
전환권조정	(1,021,716)	878,681	-	(143,035)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(83,769)	110,043	-	26,274
선급금	(79,687)	79,687	-	-
미청구공사	(122,710)	122,710	-	-
관계기업투자주식	-	49,802	-	49,802
사용권자산	(175,313)	(2,416,079)	-	(2,591,392)
소계	(3,854,885)	(1,238,328)	22,447	(5,070,766)
이연법인세자산:				
감가상각비	24,934	29,732	-	54,666
재고자산	28,175	(28,175)	-	-
대손충당금	776,719	62,676	-	839,395
미확정비용	177,818	51,177	-	228,995
보증금	10,344	(10,344)	-	-
확정급여채무	2,341,867	(53,855)	108,349	2,396,361
상환할증금	1,287,575	(1,042,936)	-	244,639
장기종업원급여부채	125,567	(11,283)	-	114,284
공사손실충당금	87,315	(66,912)	-	20,403
하자보수충당금	347,005	(38,158)	-	308,847
소송충당부채	39,579	(39,579)	-	-
무형자산	67,105	(321,433)	-	(254,328)
리스부채	177,880	2,443,195	-	2,621,075
상각후원가측정금융자산	-	(767)	-	(767)
기타	-	413	-	413
세무상결손금	991,121	(991,121)	-	-
소계	6,483,004	(17,370)	108,349	6,573,983
합계	2,628,119	(1,255,698)	130,796	1,503,217

<전기말>

(단위: 천원)

구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(158)	(1,649)	-	(1,807)
사외적립자산	(2,035,575)	(313,142)	6,850	(2,341,867)
선급비용	(43,742)	15,726	-	(28,016)
전환권조정	(1,272,522)	250,806	-	(1,021,716)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(79,312)	(4,457)	-	(83,769)
선급금	-	(79,687)	-	(79,687)
미청구공사	-	(122,710)	-	(122,710)
사용권자산	(444,738)	269,425	-	(175,313)
소계	(3,876,047)	14,312	6,850	(3,854,885)
이연법인세자산:				
감가상각비	31,459	(6,525)	-	24,934
재고자산	-	28,175	-	28,175
대손충당금	923,231	(146,512)	-	776,719
미확정비용	163,806	14,012	-	177,818
보증금	63,789	(53,445)	-	10,344
확정급여채무	2,035,575	224,641	81,651	2,341,867
상환할증금	1,287,575	-	-	1,287,575
장기종업원급여부채	141,410	(15,843)	-	125,567
공사손실충당금	-	87,315	-	87,315
하자보수충당금	356,459	(9,454)	-	347,005
소송충당부채	-	39,579	-	39,579
무형자산	286,219	(219,114)	-	67,105
리스부채	445,228	(267,348)	-	177,880
세무상결손금	1,206,845	(215,724)	-	991,121
소계	6,941,596	(540,243)	81,651	6,483,004
합계	3,065,549	(525,931)	88,501	2,628,119

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자지분	3,306,678	3,165,335	예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 낮음

21. 주요 도급공사

(1) 당기와 전기 중 공사계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	IT사업부	물류사업부	합계
기초 계약잔액	30,700,103	142,234,270	172,934,373
증감액(*)	40,311,953	178,240,624	218,552,577
수익 인식액	(50,443,567)	(160,012,542)	(210,456,109)
기말 계약잔액	20,568,489	160,462,352	181,030,841

(*) 당기 중 신규수주 등 도급증가액은 199,873,621천원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급증가액은 18,678,956천원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	IT사업부	물류사업부	합계
기초 계약잔액	8,518,950	156,004,406	164,523,356
증감액(*)	55,576,421	172,413,155	227,989,576
수익 인식액	(33,395,268)	(186,183,291)	(219,578,559)
기말 계약잔액	30,700,103	142,234,270	172,934,373

(*) 당기 중 신규수주 등 도급증가액은 220,231,870천원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급증가액은 7,757,706천원입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 진행중인 공사와 관련된 누적공사원가(손익), 미청구공사채권과 초과청구공사채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	IT사업부	물류사업부	금액
누적발생원가	37,845,950	283,983,956	321,829,906
가산 : 누적이익	11,324,935	58,104,230	69,429,165
차감 : 누적손실	(1,349)	(114,111)	(115,460)
누적공사수익합계	49,169,536	341,974,075	391,143,611
진행청구액	48,279,180	301,459,104	349,738,284
미청구공사채권	3,149,176	53,847,057	56,996,233
초과청구공사채무	(2,258,820)	(13,332,086)	(15,590,906)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	IT사업부	물류사업부	금액
누적발생원가	24,439,759	268,129,856	292,569,615
가산 : 누적이익	2,871,656	57,142,887	60,014,543
차감 : 누적손실	(218,620)	(812,562)	(1,031,182)
누적공사수익합계	27,092,795	324,460,181	351,552,976
진행청구액	30,258,212	311,559,301	341,817,513
미청구공사채권	1,962,680	32,871,876	34,834,556
초과청구공사채무	(5,128,097)	(19,970,996)	(25,099,093)

(3) 당기와 전기 중 하자보수충당부채 및 공사손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

하자보수충당부채	당기	전기
기초	1,587,515	1,620,269
사용액	(515,200)	(290,049)
전입액	405,422	257,295
기말	1,477,737	1,587,515

(단위: 천원)

공사손실충당부채	당기	전기
기초	396,884	-
전입액(환입액)	(299,261)	396,884
기말	97,623	396,884

(4) 당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	계약일	완성기한	진행률 (%)	미청구공사		공사미수금	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
YON2 FC 1F Crossbelt Sorter&Conveyor	2021-08-23	2023-06-01	94%	4,266,668	3,370	2,979,772	2,353
웅동 물류센터 냉동자동창고 증축	2021-06-22	2023-01-31	52%	2,008,714	1,586	-	-
시화 물류센터 자동화시스템	2019-05-29	2023-03-31	98%	1,228,943	971	-	-
중국 영롱타이어 세르비아TBR/PCR 공장자동화 및 완제품창고	2021-04-17	2023-12-31	85%	5,792,731	4,575	-	-
중앙선 서원주외 7개역 승강장안전문 제조설치	2021-06-25	2023-07-30	62%	2,031,278	1,604	2,200,000	1,737
현대케미칼 대산HPC 자동창고	2019-06-26	2023-04-30	99%	-	-	279,027	163,688
공항물류단지 신축	2018-12-18	2023-02-10	96%	195,129	154	-	-
서해선 복선전철 6개역 승강장안전문 제조설치	2020-11-18	2024-06-30	65%	-	-	3,865,000	3,052
동해남부선 좌천외 7개역 승강장안전문 제조설치	2020-11-18	2023-02-28	84%	626,683	495	1,662,643	1,313
다카공항 카고핸들링시스템	2019-12-17	2023-06-30	61%	12,969,429	10,242	-	-
LG BCM 자동창고 설치공사	2022-04-27	2025-06-30	55%	239,119	189	2,838,000	2,241
황성공장 김치 자동화설비 증설공사	2022-03-31	2023-06-01	42%	3,251,261	2,568	-	-

(5) 당기와 전기 중 원가 상승 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사 등 자산과 부채에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사의 변동
IT사업부	2,646,943	2,078,592	539,387	28,964	539,387
물류사업부	14,069,628	12,023,899	2,334,672	(288,943)	2,334,672
합계	16,716,571	14,102,491	2,874,059	(259,979)	2,874,059

<전기>

(단위: 천원)

구분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사의 변동
IT사업부	691,895	667,698	23,219	978	23,219
물류사업부	6,894,931	2,617,406	(125,101)	4,402,626	(125,101)
합계	7,586,826	3,285,104	(101,882)	4,403,604	(101,882)

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정 한 총계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

22. 자본금 등

(1) 지배기업이 발행할 주식의 총수는 250,000,000주이고 1주당 액면금액은 100원입니다.

(2) 자본금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

일자	구분	주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금
2021.1.1	전기초	93,102,324	9,310,232	20,595,452
2021.3.4	합병	8,620,000	862,000	16,464,200
2021.9.13	전환사채 전환	3,380,000	338,000	4,962,546
2021.12.31	전기말	105,102,324	10,510,232	42,022,198
2022.2.28	전환사채 전환	1,951,216	195,122	4,172,960
2022.4.5	전환사채 전환	5,853,648	585,365	12,593,982
2022.7.29	주식매수선택권 행사	1,857,977	185,798	4,648,361
2022.10.28	주식매수선택권 행사	215,993	21,599	539,793
2022.12.31	당기말	114,981,158	11,498,116	63,977,294

(3) 보고기간종료일 현재 자본잉여금 및 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	63,977,294	42,022,199
전환권대가	93,840	469,199
기타자본잉여금	34,898	34,898
소계	64,106,032	42,526,296
기타자본항목		
자기주식	(22)	(22)
지분법자본변동	660,353	77,533
주식매수선택권	72,602	1,147,984
재측정요소	2,448,393	2,943,414
해외사업환산손익	279,547	85,730
소계	3,460,873	4,254,639

23. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,332,907	1,017,600
미처분이익잉여금	74,183,397	68,406,281
합계	75,516,304	69,423,881

(*) 지배기업은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익 배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

24. 주당이익

(1) 주당손익은 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익	9,245,492,544	8,130,733,610
가중평균유통주식수	111,922,176	101,276,732
주당순손익	83	80

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기(*)
기초 유통보통주식수	105,102,324	93,102,324
합병	-	7,155,781
전환사채 전환	5,987,293	1,018,630
주식선택권의 행사	832,559	-
자기주식 취득	-	(3)
가중평균유통보통주식수	111,922,176	101,276,732

(*) 전기 중 이루어진 합병에 따라 가중평균유통보통주식수 계산시에 사용 되는 유통보통주식수를 당기 합병시 사용된 합병비율(5.2419995)이 적용되어 조정되었습니다.

(3) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식매수선택권이 있습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익	9,245,492,544	8,130,733,610
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감후) (*)	-	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익	9,245,492,544	8,130,733,610
가중평균 유통보통주식수	111,922,176	101,276,732
주식매수선택권의 행사 가정	885,528	1,636,286
전환사채의 전환 가정 (*)	-	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	112,807,704	102,913,018
희석주당순이익	82	79

(*) 당기와 전기 중 전환사채에 대한 희석효과는 발생하지 아니하였습니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 사용	47,421,764	59,186,159
종업원 급여	29,293,488	28,825,587
감가상각비(*1)	2,469,145	2,894,164
무형자산상각비	912,122	1,026,356
외주용역비	86,403,603	99,049,188
유지보수비	5,744,133	12,090,521
통신비	3,256,814	2,159,143
지급수수료	6,322,785	5,078,684
기타비용	16,477,233	14,370,641
합계(*2)	198,301,087	224,680,443

(*1) 사용권자산의 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(*2) 포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	12,360,999	11,237,345
퇴직급여	941,580	852,942
복리후생비	1,448,478	988,683
임차료	416,297	577,759
보험료	870,766	702,127
지급수수료	5,408,962	4,315,316
광고선전비	284,747	183,213
대손상각비(환입)	826,290	(443,699)
감가상각비(*)	1,114,957	1,341,503
무형자산상각비	622,986	707,550
경상연구개발비	535,219	849,759
기타	2,360,091	1,883,377
합계	27,191,372	23,195,875

(*) 사용권자산의 감가상각비가 포함되어 있습니다.

27. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	1,246,423	847,331
외화환산이익	97,746	176,214
기타의대손충당금환입	6	6
기타	126,118	113,614
기타영업외수익 합계	1,470,293	1,137,165
외환차손	127,036	128,411
외화환산손실	1,289,423	95,514
무형자산처분손실	11,000	-
기타(*)	73,375	3,555,759
기타영업외비용 합계	1,500,834	3,779,684

(*) 전기 합병과 관련하여 인식한 비용 2,716,362천원, 상장 지급수수료 745,594천원이 포함되어 있습니다(주석 33 참조).

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,338,724	867,323
배당금수익	79,352	5,260
당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	496,655	39,767
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	56,197	167,974
금융수익 합계	1,970,928	1,080,324
이자비용	857,799	1,514,658
당기손익-공정가치 금융자산 처분손실	979,041	473
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	26,548	147,716
금융수수료	-	1
금융비용 합계	1,863,388	1,662,848

29. 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	9,245,493	8,130,734
조정	11,086,315	14,405,492
퇴직급여	1,975,126	1,916,754
대손상각비(환입)	826,290	(443,699)
주식보상비용	663,422	851,013
하자보수충당부채전입액	405,422	257,294
공사손실충당부채전입액	-	396,884
소송충당부채전입액	-	179,905
감가상각비	2,469,145	2,894,164
무형자산상각비	912,122	1,026,356
이자비용	857,799	1,514,658
외화환산손실	1,289,423	95,514
복리후생비	52,390	57,160
법인세비용	3,239,717	3,578,014
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	26,548	473
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	979,041	147,716
무형자산처분손실	11,000	-
기타의대손충당금환입	(6)	(7)
공사손실충당부채환입	(299,261)	-
이자수익	(1,338,724)	(867,323)
외화환산이익	(97,746)	(176,214)
배당금수익	(79,352)	(5,260)
지분법이익	(253,189)	473,469
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	(56,197)	(39,767)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(496,655)	(167,974)
합병비용	-	2,716,362
순운전자본의 변동	(43,360,491)	(14,273,651)
매출채권의 증감	(2,311,811)	(16,917,626)
미청구공사의 증감	(22,480,028)	2,221,990
미수금의 증감	(379,354)	(216,706)
재고자산의 증감	(35,495)	(548,143)
선급금의 증감	(2,234,327)	(400,401)
선급비용의 증감	291,189	(401,154)

매입채무의 증감	(3,700,102)	(2,115,891)
미지급금의 증감	(399,711)	750,238
미지급비용의 증감	298,866	(12,447)
예수금의 증감	(579,541)	10,198
부가세대급금의 증감	-	361,499
부가세예수금의 증감	1,228,260	149,970
선수금의 증감	62,625	81,722
초과청구공사의 증감	(9,508,187)	6,375,685
하자보수충당부채의 증감	(515,200)	(290,048)
확정급여채무의 지급	(2,140,960)	(1,234,222)
사외적립자산에의 증감	(880,379)	(2,019,078)
장기종업원급여부채의 지급	(76,336)	(69,237)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(23,028,683)	8,262,575

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고정자산 취득 관련 미지급금 증감	(89,664)	13,303
건설중인자산의 본계정대체	-	1,906,229
사용권자산과 리스부채의 증가	13,414,770	326,905
리스부채의 유동성대체	2,380,161	825,633
전환사채의 전환	17,176,285	3,233,624
보증금의 유동성대체	18,450	1,163,713

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채		합계
	리스부채	전환사채	
전기초	2,023,764	20,068,423	22,092,187
취득 - 리스	326,905	-	326,905
현금흐름	(1,539,721)	-	(1,539,721)
기타 비금융변동(*)	37,574	1,140,024	1,177,598
전기말 순부채	848,522	21,208,447	22,056,969
당기초	848,522	21,208,447	22,056,969
취득 - 리스	13,414,770	-	13,414,770
현금흐름	(1,456,774)	-	(1,456,774)
기타 비금융변동(*)	115,061	(16,722,301)	(16,607,240)
당기말 순부채	12,921,579	4,486,146	17,407,725

(*) 전환사채의 전환 등 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

30. 특수관계자

(1) 연결기업과 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말
연결기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터(주)	현대엘리베이터(주)
연결기업에 유의적인 영향력을 행사하는 개인	현정은 등	현정은 등
관계기업	와이어드그린사모투자합자회사, 어큐러스현대투자파트너스신기술사업투자조합제2호	-
공동기업	현대성화청도물류자동화유한공사	현대성화청도물류자동화유한공사
기타특수관계자	현대글로벌(주), 현대네트웍(주), 현대경제연구원(주), 현대(중국)전제유한공사, 현대아산(주), 현대투자파트너스(주), 블룸비스타호텔앤컨퍼런스(주), 현대엘앤알(주), (주)에이치에스티, 에이블현대호텔앤리조트(주), 현대지비에프엠에스(주), 현대엘리베이터서비스(주), HYUNDAI ELEVATOR MALAYSIA SDN. BHD., PT. HYUNDAI ELEVATOR INDONESIA., HYUNDAI THANH CONG ELEVATOR VIETNAMCO., LIMITED	현대글로벌(주), 현대네트웍(주), 현대경제연구원(주), 현대(중국)전제유한공사, 현대아산(주), 현대투자파트너스(주), 블룸비스타호텔앤컨퍼런스(주), 현대엘앤알(주), (주)에이치에스티, 에이블현대호텔앤리조트(주), 현대엘리베이터서비스(주) HYUNDAI ELEVATOR MALAYSIA SDN BHD PT. HYUNDAI ELEVATOR INDONESIA HYUNDAI THANH CONG ELEVATOR VIETNAMCo.,Ltd

(2) 특수관계자와의 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	매출 등		매입 등	
	당기	전기	당기	전기
연결기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업				
현대엘리베이터(주)(*1)	31,773,652	38,924,391	2,872,171	2,020,779
관계기업 및 공동기업				
현대성화청도물류자동화유한공사	173,694	868,975	-	30
기타특수관계자				
현대글로벌(주)	44,188	53,630	-	-
현대네트웍(주)	60,486	46,715	287,575	193,712
(주)현대경제연구원	487,088	371,272	548,954	274,763
현대(중국)전체유한공사	219,095	1,987,218	-	166,879
에이블현대호텔앤리조트(주)	344,854	273,565	316,665	216,450
블룸비스타호텔앤컨퍼런스(주)	27,855	21,799	330,475	393,372
(주)에이치에스티	-	-	2,305,061	1,665,404
현대아산(주)	870,322	1,658,126	214,060	182,556
현대지비에프엠에스(주)	204,732	8,560	-	-
현대투자파트너스(주)	18,759	17,999	-	-
현대엘리베이터서비스(주)	919,219	588,643	-	-
HYUNDAI ELEVATOR MALAYSIA SDN BHD	17,966	20,410	-	-
PT. HYUNDAI ELEVATOR INDONESIA	22,208	18,029	-	-
HYUNDAI THANH CONG ELEVATOR VIETNAM Co.,Ltd	17,966	14,713	62	115
소계	3,254,738	5,080,679	4,002,852	3,093,251
합계	35,202,084	44,874,045	6,875,023	5,114,060

(*1) 당기 및 전기 매입 중 리스거래로 인하여 사용권자산에서 발생한 리스부채의 이자비용이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	리스부채 상황
연결기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	
현대엘리베이터㈜	(226,392)

(5) 당기와 전기 중 특수관계자의 자산을 리스이용하는 내역은 다음과 같습니다.

① 사용권자산

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	기초	신규취득	감가상각	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터㈜	109,115	12,859,286	(644,918)	12,323,483

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	기초	신규취득	감가상각	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터㈜	327,345	-	(218,230)	109,115

② 리스부채

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	기초	당기발생	상환	이자비용	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터㈜	117,397	12,859,286	(766,549)	254,759	12,464,893

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	기초	당기발생	상환	이자비용	기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터㈜	337,407	-	(226,392)	6,382	117,397

(6) 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,815,099	2,202,504
퇴직급여	221,316	302,396
주식보상비용	47,362	64,727
합계	3,083,777	2,569,627

31. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

금융기관명	약정사항	약정한도	실행액
(주)우리은행	기타외화지급보증	USD 2,500,000 (3,181,750천원)	USD 2,141,502 (2,728,379천원)
	B2B 주계약	1,500,000	323,235
(주)하나은행	WOR상생외상매출채권담 보대출	3,000,000	679,895
소프트웨어공제조합	계약/하자보증 등	54,541,104	17,778,952
건설공제조합	계약/선급금보증 등	236,411,000	33,982,071
	융자한도	3,551,000	-
서울보증보험(주)	이행보증 등	58,219,987	58,219,987

(2) 당기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(3) 당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	입찰보증	계약/하자보증	선급금보증 등	연대보증(*2)	합계
소프트웨어공제조합(*1)	137,445	7,861,572	9,779,936	-	17,778,953
건설공제조합(*1)	-	14,546,046	19,436,025	-	33,982,071
서울보증보험(주)	-	21,109,541	36,747,328	363,118	58,219,987
합계	137,445	43,517,159	65,963,289	363,118	109,981,011

(*1) 출자지분 3,390,820천원이 담보로 제공되어 있습니다(주석6 참조).

(*2) 종속기업인 HYUNDAI MOVEX VINA CO., LTD. 의 공사이행보증에 대하여 연대보증의무를 부담하고 있습니다.

32. 고객과의 계약에서 생기는 수익

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 매출과 영업이익을 기준으로 검토하고 있으며, 이는 부문간 내부거래를 제외하고는 손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(1) 당기와 전기 중 영업부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	IT부문	물류부문	합계	연결조정	연결 후 합계
매출액	50,443,567	161,815,456	212,259,023	(1,802,914)	210,456,109
영업이익	2,278,514	10,745,692	13,024,206	(869,184)	12,155,022
감가상각비	712,723	1,739,052	2,451,775	17,370	2,469,145
유형자산 및 사용권자산	5,406,872	31,419,109	36,825,981	40,972	36,866,953

<전기>

(단위: 천원)

구분	IT부문	물류부문	합계	연결조정	연결 후 합계
매출액	54,692,994	191,178,875	245,871,869	(5,784,169)	240,087,700
영업이익	3,034,323	11,562,708	14,597,031	810,226	15,407,257
감가상각비	975,348	1,937,121	2,912,469	(18,305)	2,894,164
유형자산 및 사용권자산	2,215,921	22,709,820	24,925,741	(2,240)	24,923,501

(2) 당기와 전기 중 지역별 재무현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	국내	해외	합계	연결조정	연결 후 합계
매출액	210,548,713	1,710,310	212,259,023	(1,802,914)	210,456,109
영업이익	13,781,764	(757,558)	13,024,206	(869,184)	12,155,022
감가상각비	2,202,098	249,677	2,451,775	17,370	2,469,145
유형자산 및 사용권자산	36,372,600	453,381	36,825,981	40,972	36,866,953

<전기>

(단위: 천원)

구분	국내	해외	합계	연결조정	연결 후 합계
매출액	237,775,703	8,096,166	245,871,869	(5,784,169)	240,087,700
영업이익	15,629,591	(1,032,560)	14,597,031	810,226	15,407,257
감가상각비	2,768,951	143,518	2,912,469	(18,305)	2,894,164
유형자산 및 사용권자산	24,892,997	32,744	24,925,741	(2,240)	24,923,501

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결기업은 다음의 주요 부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전함으로써 수익을 창출합니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	IT부문	물류부문	합계
부문 수익	50,443,567	161,815,456	212,259,023
부문간 수익	-	1,802,914	1,802,914
외부고객으로부터 수익	50,443,567	160,012,542	210,456,109
수익인식 시점	50,443,567	160,012,542	210,456,109
기간에 걸쳐 인식	50,443,567	160,012,542	210,456,109

<전기>

(단위: 천원)

구분	IT부문	물류부문	합계
부문 수익	54,692,994	191,178,875	245,871,869
부문간 수익	788,586	4,995,583	5,784,169
외부고객으로부터 수익	53,904,408	186,183,292	240,087,700
수익인식 시점	53,904,408	186,183,292	240,087,700
기간에 걸쳐 인식	53,904,408	186,183,292	240,087,700

외부고객으로부터의 수익은 IT부문의 경우 IT컨설팅, IT서비스 및 물류솔루션 용역 제공과 전자장비 판매로부터 생기며, 물류부문의 경우 물류자동화 및 PSD(PlatformScreen Doors) 관련 제품 및 서비스의 공급으로부터 생깁니다.

(4) 계약부채(초과청구공사)와 관련하여 인식한 수익
 당기와 전기에 인식한 수익 중 이월된 계약부채(초과청구공사)와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
IT부문	4,589,845	1,534,231
물류부문	18,979,818	13,591,482
합계	23,569,663	15,125,713

(5) 연결기업 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 판매	132,477,156	158,291,063
용역 수익	77,978,953	81,796,637
합계	210,456,109	240,087,700

(6) 당기 주요 고객에 대한 정보

연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출액	관련 사업 부문
고객 1	31,773,652	IT, 물류부문

33. 합병

(1) 합병 개요

지배기업은 2020년 8월 11일자 이사회 결의 및 2021년 1월 21일자 주주총회 합병승인을 통해 2021년 3월 4일자로 엔에이치기업인수목적14호 주식회사와 5.2419995의 비율로 합병하여 한국거래소 코스닥시장에 지배기업의 보통주식을 상장하였습니다. 합병은 엔에이치기업인수목적14호 주식회사가 지배기업을 흡수합병하는 방법으로 진행되어 법률상 엔에이치기업인수목적14호 주식회사가 존속하고 현대무백스 주식회사는 소멸하게 되나, 회계상으로는 지배기업이 엔에이치기업인수목적14호 주식회사 흡수합병하는 것입니다.

(2) 합병 회계처리 방법

지배기업은 경제적 실질에 따라 지배기업이 코스닥시장 상장을 위해 엔에이치기업인수목적14호 주식회사의 자산과 부채의 집단을 인수하는 회계처리를 하였습니다. 동 합병은 역취득과 유사하지만, 회계상 피합병회사인 엔에이치기업인수목적14호 주식회사는 기업의 인수를 목적으로 설립된 명목회사로 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 규정된 사업의 요건을 충족하지 못하므로 역취득에 대한 회계처리가 아닌 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 의한 회계처리를 적용하였습니다. 따라서, 합병회사로 이전되는 자산과 부채의 공정가치와 주식의 부여일 시점에 발행할 자본의 공정가치와의 차이가 영업권 또는 염가매수차익으로 반영되지 않고 합병비용(상장 등 별도로 식별되지 않는 무형의 서비스를 제공받기 위하여 지급된 비용)으로 처리됩니다.

기업인수목적 회사와의 합병시 주식기준보상 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치에서 식별가능한 재화와 용역의 공정가치를 차감하는 방식으로 합병상장비용을 산정하는 경우, 그 주식기준보상 부여일을 합병 계약일로 하는 것이 원칙입니다. 다만, 합병조건이 이사회 결의와 합병계약을 통해 실질적으로 확정되고, 그 이후 주주총회에서 합병계약의 조건을 번복할 가능성이 없다면 이사회 결의일을 주식기준 보상일로 하여 식별할 수 없는 비용을 산정할 수 있습니다. 연결기업은 합병계약의 내용이 주주총회에서 그대로 승인되었으므로, 이사회 결의일(2020년 8월 11일)을 주식기준보상 부여일로 하여 합병상장비용을 산정하였습니다.

한편, 연결기업의 연결재무제표는 구, 현대무백스 주식회사가 지속되는 것으로 하여 작성되었으므로, 비교기간의 재무상태 및 재무성과는 구, 현대무백스 주식회사의 재무상태 및 재무성과를 반영하고 있습니다. 다만 전기의 자본구조는 법률상 취득자인 엔에이치기업인수목적 14호 주식회사의 자본구조를 반영하기 위하여 합병비율을 사용하여 소급적으로 조정되었습니다.

(3) 전기 중 비용으로 인식한 합병비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
식별가능 순자산의 공정가치(A)	14,609,838
인수한 순자산의 장부금액	16,431,072
인수한 순자산의 공정가치 조정액(*)	(1,821,234)
보상원가(B)	(17,326,200)
발행주식(보통주자본금)	(862,000)
발행주식(주식발행초과금)	(16,464,200)
합병상장비용(A+B)	(2,716,362)

(*) 전환사채 공정가치 평가에 따른 조정액입니다.

(4) 합병계약일 현재 식별가능한 순자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
인수한 순자산의 장부금액:	
현금및현금성자산	69,513
당기손익-공정가치 측정 금융자산	19,681,374
기타유동채권	160,150
당기법인세자산	16,889
전환사채	(3,143,600)
전환사채(전환권대가)	(300,379)
기타유동부채	(4,023)
이연법인세부채	(48,854)
자기주식	2
인수한 순자산의 장부금액	16,431,072
공정가치 조정:	
전환사채	(54,692)
전환사채(전환권대가)	(1,766,542)
공정가치 조정 계	(1,821,234)
식별가능 순자산의 공정가치	14,609,838

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대무백스 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	3	4	1	1	9	6	3	4	18	16	-	-	34	31	
투입시 간	분·반기검토	10	12	20	7	192	133	-	80	-	32	-	-	222	264
	감사	37	28	58	32	1,069	784	268	184	501	216	-	-	1,933	1,244
	합계	47	40	78	39	1,261	917	268	264	501	248	-	-	2,155	1,508

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.07.01				1		일		
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2022.07.04~2022.07.08		5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가		
	2022.09.13~2022.09.16		4	일	5	명	2	명	상시감사 및 내부회계관리제도 설계평가		
	2022.11.14~2022.11.18		5	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 감사		
2022.12.12~2022.12.16		5	일	3	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사			
2023.02.13~2023.02.17		5	일	4	명	2	명	내부통제평가 업데이트, 실사, 조회, 중요 계정잔액 및 공시내용에대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표수준의 분석적			

							검토, 핵심감사사항에 대한 감사, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03 / 2023.01.04			2	일	
	실사(입회)장소	청라 R&D센터, YON2 FC 1F Crossbelt Sorter&Conveyor 현장					
	실사(입회)대상	재고자산, 프로젝트현장					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.02.14			1	일	
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	실물 금융자산 및 회원권 증서					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2023.01.03 / 2023.03.09					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 01월 03일	감사위원회: 감사위원 3명 감사팀: 업무수행이사 외 1명	서면보고	외부감사수행계획, 핵심감사사항 선정, 기말 회계감사 일정 및 세부계획
2	2023년 03월 09일	감사위원회: 감사위원 3명 감사팀: 업무수행이사 외 1명	대면보고	기말 회계감사 결과보고 및 외부감사인 독립성