

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	11
외부감사 실시내용.....	79

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 10 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 9 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대무백스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대무백스 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

(1) 흡수합병

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 33에 기술되어 있는 바와 같이 지배기업은 2020년 8월 11일 이사회에서 엔에이치기업인수목적14호 주식회사와의 SPAC 합병이 결의되었으며, 2021년 3월 4일을 합병 등기일로 하여 엔에이치기업인수목적14호 주식회사에 흡수합병 되었습니다.

(2) COVID-19(코로나)바이러스로 인한 불확실성

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 3은 경영진이 COVID-19(코로나)바이러스로 인한 연결회사의 영업환경과 관련한 불확실성을 설명합니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요

하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 30일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

제 10 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 9 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 10(당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 9(전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10(당)기 기말		제 9(전)기 기말	
자 산					
I. 유동자산			112,677,259,986		68,040,695,615
현금및현금성자산	4,5,6	11,618,645,093		14,575,514,359	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	36,133,541,829		-	
기타금융자산	4,5,8,30	70,614,381		349,263,424	
매출채권	4,5,7	26,159,123,805		34,074,340,836	
미청구공사	4,5,7,21	36,947,748,995		18,156,860,992	
재고자산		410,742,760		44,756,760	
기타유동자산	9	1,336,843,123		839,959,244	
II. 비유동자산			60,619,194,208		64,032,975,834
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	1,310,952,243		1,213,916,510	
기타금융자산	4,5,6,8	1,246,243,259		1,464,350,285	
공동기업투자	10	575,541,984		483,089,401	
유형자산	11,32	22,872,242,400		22,657,895,138	
사용권자산	12,32	2,021,554,767		3,110,455,603	
무형자산	13	29,527,018,275		30,348,658,602	
이연법인세자산	20	3,065,548,728		4,754,610,295	
기타비유동자산	9	92,553		-	
자 산 총 계			173,296,454,194		132,073,671,449
부 채					
I. 유동부채			56,691,627,585		62,789,042,390
매입채무	4,5	28,858,291,585		22,189,669,938	
초과청구공사	21	18,723,407,998		10,436,490,867	
전환사채	4,5,16,29,30	-		17,986,578,818	
리스부채	4,12,29,30	1,355,694,496		1,302,231,205	
기타금융부채	4,5,14	3,717,604,045		6,085,382,375	
당기법인세부채	20	1,546,663,923		2,310,765,172	
기타유동부채	15	869,696,234		752,036,218	
충당부채	21	1,620,269,304		1,725,887,797	
II. 비유동부채			21,488,288,481		4,243,415,140
전환사채	4,5,16,29,30	20,068,423,132		-	
리스부채	4,12,29,30	668,069,526		1,739,561,918	
순확정급여부채	17	109,022,914		1,988,476,488	
당기법인세부채	20	-		206,761,972	

장기종업원급여부채	18	642,772,909		308,614,762	
부 채 총 계			78,179,916,066		67,032,457,530
자 본					
Ⅰ. 지배기업소유주지분			95,116,538,128		65,041,213,919
자본금	22	8,880,421,000		7,609,173,000	
자본잉여금	22	21,529,361,154		4,118,471,015	
기타자본항목	22	3,413,608,105		3,292,975,497	
이익잉여금	23	61,293,147,869		50,020,594,407	
Ⅱ. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			95,116,538,128		65,041,213,919
부채와자본총계			173,296,454,194		132,073,671,449

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 10(당) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 9(전) 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10(당) 기	제 9(전) 기
I. 매출액	21,30,32	197,467,917,917	172,036,504,818
II. 매출원가	21,25,30	161,327,569,970	139,661,462,324
III. 매출총이익		36,140,347,947	32,375,042,494
IV. 판매비와관리비	5,25,26	19,586,408,336	22,125,792,535
V. 영업이익	32	16,553,939,611	10,249,249,959
VI. 지분법손익	10	87,819,525	(74,927,963)
VII. 금융손익		(479,578,944)	(569,746,019)
1. 금융수익	5,28	635,241,651	337,484,028
2. 금융비용	5,28	(1,114,820,595)	(907,230,047)
VIII. 기타영업외손익		(804,018,003)	(531,066,097)
1. 기타영업외수익	5,27	490,126,725	323,286,669
2. 기타영업외비용	5,27	(1,294,144,728)	(854,352,766)
IX. 법인세비용차감전순이익		15,358,162,189	9,073,509,880
X. 법인세비용	20	4,085,608,726	2,852,939,763
XI. 당기순이익	24	11,272,553,462	6,220,570,117
XII. 기타포괄손익		(176,338,886)	(440,357,517)
1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(112,184,877)	(509,907,677)
1) 순확정급여부채의 재측정요소	17,20	(112,184,877)	(509,907,677)
2. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 포괄손익		(64,154,009)	69,550,160
1) 해외사업환산차이		(68,787,067)	57,054,696
2) 지분법자본변동	10	4,633,058	12,495,464
XIII. 총포괄이익		11,096,214,576	5,780,212,600
XIV. 당기순손익의 귀속		11,272,553,462	6,220,570,117
1. 지배기업의 소유주지분		11,272,553,462	6,220,570,117
2. 비지배지분		-	-
XV. 총포괄이익의 귀속		11,096,214,576	5,780,212,600
1. 지배기업의 소유주지분		11,096,214,576	5,780,212,600
2. 비지배지분		-	-
XVI. 주당이익	24		
1. 기본주당이익		659	418
2. 희석주당이익		644	385

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 10(당) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 9(전) 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업의 소유주지분				비지배지분	합 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금		
2019.01.01(전기초)	7,291,361,000	34,898,235	3,733,333,014	43,800,024,290	-	54,859,616,539
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	-	6,220,570,117	-	6,220,570,117
기타포괄손익						
해외사업환산차이	-	-	57,054,696	-	-	57,054,696
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(509,907,677)	-	-	(509,907,677)
관계기업 기타포괄손익 등에 대한 지분	-	-	12,495,464	-	-	12,495,464
총포괄손익	-	-	(440,357,517)	6,220,570,117	-	5,780,212,600
소유주와의 거래						
전환사채의 전환	317,812,000	4,083,572,780	-	-	-	4,401,384,780
2019.12.31(전기말)	7,609,173,000	4,118,471,015	3,292,975,497	50,020,594,407	-	65,041,213,919
2020.01.01(당기초)	7,609,173,000	4,118,471,015	3,292,975,497	50,020,594,407	-	65,041,213,919
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	-	11,272,553,462	-	11,272,553,462
기타포괄손익						
해외사업환산차이	-	-	(68,787,067)	-	-	(68,787,067)
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(112,184,877)	-	-	(112,184,877)
관계기업 기타포괄손익 등에 대한 지분	-	-	4,633,058	-	-	4,633,058
총포괄손익	-	-	(176,338,886)	11,272,553,462	-	11,096,214,576
소유주와의 거래						
전환사채의 전환	1,271,248,000	16,941,691,429	-	-	-	18,212,939,429
주식보상비용	-	-	296,971,494	-	-	296,971,494
전환사채의 발행	-	469,198,710	-	-	-	469,198,710
2020.12.31(당기말)	8,880,421,000	21,529,361,154	3,413,608,105	61,293,147,869	-	95,116,538,128

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 10(당) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 9(전) 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10(당) 기	제 9(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		19,268,134,994	15,724,776,001
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	29	22,462,637,218	16,631,648,242
2. 이자의 수취		445,655,081	317,469,317
3. 이자의 지급		(309,648,792)	(1,014,525,406)
4. 배당금 수취		5,260,000	5,523,000
5. 법인세 납부		(3,335,768,513)	(215,339,152)
II. 투자활동 현금흐름		(40,738,276,746)	(10,880,496,923)
투자활동으로 인한 현금유입액		17,836,080,352	4,129,612,554
장기금융상품의 감소		307,200,000	3,901,216,866
단기대여금의 감소		7,450,000	11,550,000
보증금의 감소		-	215,140,531
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		17,521,430,352	1,705,157
투자활동으로 인한 현금유출액		(58,574,357,098)	(15,010,109,477)
보증금의 증가		(38,943,165)	(28,929,282)
유형자산의 취득		(3,959,725,380)	(13,420,993,586)
무형자산의 취득		(997,818,702)	(1,549,755,603)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(53,577,869,851)	(10,431,006)
III. 재무활동 현금흐름		18,596,681,330	(11,515,061,108)
재무활동으로 인한 현금유입액		19,973,553,969	-
전환사채의 발행		19,973,553,969	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(1,376,872,639)	(11,515,061,108)
상환우선주부채의 상환		-	(9,995,126,999)
리스부채의 상환		(1,358,519,456)	(1,516,497,291)
전환사채의 전환		(18,353,183)	(3,436,818)
IV. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III)		(2,873,460,422)	(6,670,782,030)
V. 기초의 현금및현금성자산		14,575,514,359	21,383,359,261
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(83,408,844)	(137,062,872)
VII. 기말의 현금및현금성자산		11,618,645,093	14,575,514,359

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 10(당) 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 9(전) 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

현대무백스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

현대무백스 주식회사(이하 "지배기업")는 2011년 8월 1일을 기준으로 현대글로벌 주식회사의 시스템 자문, S/W 개발 공급, DB구축, 시스템통합업무 등 주요 사업부문이인적분할되어 설립된 법인으로 본점 소재지는 서울시 종로구 연지동입니다. 한편, 지배기업은 2018년 5월 1일을 합병기일로 하여 100% 종속기업인 현대무백스(주)(이하 "구, 현대무백스(주)")를 흡수합병하고, 사명을 현대유엔아이(주)에서 현대무백스(주)로 변경하였습니다. 지배기업의 주요 사업은 시스템 자문, S/W 개발 공급 등 IT사업 및 물류시스템 설치, PSD설치 사업 등 물류사업입니다.

당기말과 전기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
현대엘리베이터(주)	7,150,791	40.26%	4,449,388	29.24%
현정은	5,074,488	28.57%	6,981,953	45.88%
에이치엠엠(주) (구,현대상선(주))	2,763,998	15.56%	2,763,998	18.16%
(주)하나은행	1,860,465	10.48%	-	-
정지이	847,000	4.77%	800,000	5.26%
(유)에스피원	-	0.00%	158,907	1.04%
정영선	36,000	0.20%	36,000	0.24%
정영이	28,100	0.16%	28,100	0.18%
합계	17,760,842	100.00%	15,218,346	100.00%

(2) 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	당기말	전기말
		지분율	지분율
HYUNDAI U&I AMERICA INC.	미국	100	100
HYUNDAI U&I SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	100	100
현대(산동)물류자동화설비유한공사	중국	100	100
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	미국	100	100
HYUNDAI MOVEX VINA CO., LTD.	베트남	100	-

(3) 종속기업의 요약재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
HYUNDAI U&I AMERICA INC.	886,773	79,604	807,169	2,544,176	33,668
HYUNDAI U&I SINGAPORE PTE. LTD.	383,066	-	383,066	153,932	(177,192)
현대(산동)물류자동화설비유한공사	505,268	1,921	503,347	-	(187,129)
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	237,567	-	237,567	-	(3,884)
HYUNDAI MOVEX VINA CO., LTD.	434,332	12,083	422,249	-	(12,448)

전기말	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
HYUNDAI U&I AMERICA INC.	898,356	72,435	825,921	2,861,662	46,554
HYUNDAI U&I SINGAPORE PTE. LTD.	62,752	-	62,752	-	(338,188)
현대(산동)물류자동화설비유한공사	672,800	1,195	671,605	-	(174,029)
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	256,619	17,990	238,629	-	(3,551)

(4) 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
HYUNDAI MOVEX VINA CO., LTD.	신규 출자했습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제·개정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며,

조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(7) 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 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 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최

초 측정하고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 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.

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 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, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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 연결회사가 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

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인

식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결회사가 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석7, 손상에 대한 회계정책은 주석4.2 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
건물	40년
비품	2 ~ 6년
기계장치	8년
차량운반구	4년

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

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

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 주석2.3에서 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.

과 목	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 회수가가능액(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 연결회사가 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, 재무상태표 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

연결회사가 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.

연결회사는 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 등

을 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 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

연결회사는 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

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

② 시스템 구축 및 개발용역의 제공

연결회사는 고객의 요구사항에 부합하는 시스템환경을 구축 및 개발하는 종합서비스용역을 제공합니다. 연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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

연결회사의 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. 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과 연결회사가 의무를 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되어 진행기준으로 수익을 인식합니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 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

연결회사는 사무실, 공장 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~4년의 고정기간으로 체결되어 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 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. 연결회사는 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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(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 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결회사는 유사신용등급을 보유한 기업이 비슷한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율을 증분차입이자율로 적용하였습니다.

연결회사는 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 사용

권자산을 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. 연결회사가 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

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 26일 현대무백스 주식회사의 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 31일 엔에이치기업인수목적14호 주식회사 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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 유의적 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 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의

변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 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. 연결회사는 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

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

지배기업은 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 지배기업이 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(8) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 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 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 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 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(10) 코로나바이러스감염증-19 불확실성

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결회사의 연결재무상태와 연결재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

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

4.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사의 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	700,214	(700,214)	803,994	(803,994)
EUR	9,676	(9,676)	13,362	(13,362)
기타	(20,018)	20,018	112,154	(112,154)
합계	689,872	(689,872)	929,510	(929,510)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 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. 연결회사는 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. 연결회사는 내부적으로 변동금리조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

4.2 신용위험

4.2.1 위험관리

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 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

연결회사는 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

연결회사는 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 연결회사는 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.

기초와 기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0.29%	5.85%	-	99.97%	6.68%
총 장부금액 - 매출채권	26,173,813	60,004	-	4,330,911	30,564,728
총 장부금액 - 계약자산	37,056,546	-	-	-	37,056,546
손실충당금	181,270	3,510	-	4,329,620	4,514,400
당기초					
기대 손실률	0.69%	1.02%	1.00%	68.39%	9.29%
총 장부금액 - 매출채권	30,311,086	1,567,905	59,310	7,306,290	39,244,591
총 장부금액 - 계약자산	18,336,184	-	-	-	18,336,184
손실충당금	335,984	16,060	593	4,996,936	5,349,573

당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	계약자산		매출채권	
	당기	전기	당기	전기
기초	179,323	78,548	5,170,250	1,027,726
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	(70,526)	100,775	(764,646)	4,252,400
제각	-	-	-	(109,876)
기말	108,797	179,323	4,405,604	5,170,250

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	3,238	203,352
당기손익	(3,225)	(114)
제각	-	(200,000)
기말	13	3,238

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

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액 37,444,494천원입니다.

4.3 유동성위험

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

당기말	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	28,858,292	-	28,858,292
전환사채(*)	300,000	26,902,612	27,202,612
기타금융부채	3,717,604	-	3,717,604
리스부채	1,380,442	683,622	2,064,064
합계	34,256,338	27,586,234	61,842,572

(*) 이자비용 및 전환사채의 상환할증금이 포함되어 있습니다.

전기말	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	22,189,670	-	22,189,670
전환사채(*)	21,342,090	-	21,342,090
기타금융부채	6,085,382	-	6,085,382
리스부채	1,306,598	1,823,752	3,130,350
합계	50,923,740	1,823,752	52,747,492

(*) 이자비용 및 전환사채의 상환할증금이 포함되어 있습니다.

한편, 당기말 현재 연결회사는 전라남도 순천시 외서면 일원에 태양광 발전소를 운영하는 사업과 관련하여 연결회사의 기타특수관계자인 현대글로벌(주)가 부담하는 공사도급 계약 및 책임준공확약서상 시공사로서의 책임과 관리운영위탁계약상 수탁자로서의 책임을 연대하여 보증하고 있습니다(주석30 참조).

4.4 자본위험

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결회사는 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)	78,179,916	67,032,458
자본(B)	95,116,538	65,041,214
현금및현금성자산(C)	11,618,645	14,575,514
차입금및사채(D)	20,068,423	17,986,579
부채비율(A/B)	82.19%	103.06%
순차입금비율(D-C)/B	8.88%	5.24%

4.5 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사는 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.

[수준 1] 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격

[수준 2] 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

[수준 3] 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기손익-공정가치 측정 금융자산(*)	수준1	수준2(*1)	수준3(*2)	합계
당기말	-	36,133,542	1,310,952	37,444,494
전기말	-	-	1,213,917	1,213,917

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

(*2) 조합출자금이며 공정가치는 순자산가치에 근거하여 측정하고 있습니다

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

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산	37,444,494	1,213,917
상각후원가 금융자산		
매출채권	26,159,124	34,074,341
기타금융자산	1,316,858	1,813,614
현금및현금성자산	11,618,645	14,575,514
합 계	76,539,121	51,677,386

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	28,858,292	22,189,670
기타금융부채	3,717,604	6,085,382
전환사채	20,068,423	17,986,579
합 계	52,644,319	46,261,631

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
처분이익	3,321	-
처분손실	(5,817)	(8,430)
평가이익	128,916	18,426
평가손실	(2,691)	(155)
배당금수익	5,260	5,523
상각후원가 금융자산		
이자수익	497,745	313,535
손상차손/환입	838,396	(4,353,061)
외화환산손익	(174,952)	(163,842)
외환차손익	106,184	(248,347)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,034,060)	(797,086)
외화환산손익	2,842	1,417
외환차손익	8,836	41,459

6. 현금및현금성자산 등

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금시재	-	250
보통예금	2,295,074	2,245,012
외화예금	3,617,821	7,534,395
정기예금	2,000,000	-
MMDA	-	2,000,000
RP 등	3,705,750	2,795,857
합계	11,618,645	14,575,514

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	종류	금융기관	당기말	전기말	비고
기타금융자산	정기예금	(주)국민은행	-	307,200	소송 질권설정
	별단예금	(주)하나은행	-	2,000	당좌개설보증금
	보증금	전기공사공제조합 등	75,533	125,942	공제조합예치금 등
당기손익-공정가치 측정 금융자산	출자금	소프트웨어공제조합 등	1,310,952	1,213,917	계약 이행 등 담보

합 계	1,386,485	1,649,059	
-----	-----------	-----------	--

7. 매출채권 및 미청구공사

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 미청구공사의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	30,564,728	39,244,591
차감 : 대손충당금	(4,405,604)	(5,170,250)
미청구공사채권	37,056,546	18,336,184
차감 : 대손충당금	(108,797)	(179,323)
합계	63,106,873	52,231,202

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. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석4.2에서 제공됩니다.

8. 기타금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동		
단기대여금	6,100	58,181
미수수익	720	3,758
미수금	63,807	290,562
차감 : 대손충당금	(13)	(3,238)
유동항목 합계	70,614	349,263
비유동		
장기금융상품	-	307,200
장기대여금	54,451	9,820
보증금	1,191,792	1,147,330
비유동항목 합계	1,246,243	1,464,350

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	1,213,917	1,195,638
취득	53,577,870	10,142
처분	(17,523,926)	(10,134)
평가 등	176,633	18,271
기말	37,444,494	1,213,917

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동		
선금금	733,342	638,479
선금비용	35,407	9,348
부가세대급금	568,094	192,132
소계	1,336,843	839,959
비유동		
장기선금비용	93	-

10. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
현대성화청도물류자동화유한공사(*)	중국	49	575,542	49	483,089

(*) 공동약정에 의해 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정에 따라 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 이를 공동기업으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 공동기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	당기초	지분법손익	지분법자본변동	당기말
현대성화청도물류자동화유한공사	483,089	87,820	4,633	575,542

전기	전기초	지분법손익	지분법자본변동	전기말
현대성화청도물류자동화유한공사	545,522	(74,928)	12,495	483,089

(3) 주요 공동기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다(단위:천원).

현대성화청도물류자동화유한공사	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
당기	2,207,497	1,032,922	1,174,575	2,166,122	272,641
전기	2,277,523	1,291,626	985,897	-	(127,522)

11. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	토지	건물	비품	기계장치	차량운반구	건설중인자산	합계
기초	6,581,185	14,550,021	1,260,766	95,563	89,145	81,215	22,657,895
취득	160,335	861,413	259,502	4,805	-	-	1,286,055
대체	-	-	12,692	-	-	(81,215)	(68,523)
감가상각비	-	(382,355)	(557,712)	(32,199)	(30,920)	-	(1,003,186)
환율변동효과	-	-	1	-	-	-	1
기말	6,741,520	15,029,079	975,249	68,169	58,225	-	22,872,242
취득원가	6,741,520	15,465,293	24,502,490	257,260	227,553	-	47,194,116
감가상각누계액	-	(436,214)	(23,527,241)	(189,091)	(169,328)	-	(24,321,874)

전기	토지	건물	비품	금융리스자산	기계장치	차량운반구	건설중인자산	합계
기초	-	-	1,373,490	438,701	127,120	46,476	7,839,230	9,825,017
회계정책변경효과	-	-	-	(438,701)	-	-	-	(438,701)
취득	190,275	-	1,370,923	-	-	64,622	14,793,647	16,419,467
대체	6,390,910	14,603,880	(687,678)	-	-	-	(22,551,662)	(2,244,550)
감가상각비	-	(53,859)	(795,950)	-	(31,557)	(21,953)	-	(903,319)
환율변동효과	-	-	(19)	-	-	-	-	(19)
기말	6,581,185	14,550,021	1,260,766	-	95,563	89,145	81,215	22,657,895
취득원가	6,581,185	14,603,880	24,232,149	-	252,455	227,554	81,215	45,978,438
감가상각누계액	-	(53,859)	(22,971,383)	-	(156,892)	(138,409)	-	(23,320,543)

(2) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
매출원가	938,318	637,044
판매비와관리비	64,868	266,275
합 계	1,003,186	903,319

12. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	당기초
사용권자산		
부동산	1,961,771	3,025,510
시설장치	18	9,573
차량운반구	59,766	75,373
합계	2,021,555	3,110,456

구분	당기말	당기초
리스부채		
유동	1,355,694	1,302,231
비유동	668,070	1,739,562
합계	2,023,764	3,041,793

당기 중 증가된 사용권 자산은 364,173천원(전기: 275,022천원)입니다.

(2) 리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,319,473	1,279,905
시설장치	9,554	288,237
차량운반구	100,383	114,122
합계	1,429,410	1,682,264
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	72,253	101,559
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	53,109	43,119
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	87,366	50,102

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,571,247천원(전기: 1,711,278천원)입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
영업권	23,734,780	-	23,734,780	23,734,780	-	23,734,780
수주잔고	7,499,648	(7,499,648)	-	7,499,648	(7,499,648)	-
소프트웨어	3,708,253	(2,044,469)	1,663,784	2,953,024	(1,384,797)	1,568,227
개발비	2,621,265	(1,488,879)	1,132,386	2,263,741	(214,158)	2,049,583
회원권	2,996,069	-	2,996,069	2,996,069	-	2,996,069
합계	40,560,015	(11,032,996)	29,527,019	39,447,262	(9,098,603)	30,348,659

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기				
	영업권	소프트웨어	개발비	회원권	합계
기초	23,734,780	1,568,227	2,049,583	2,996,069	30,348,659
취득	-	755,175	289,055	-	1,044,230
대체	-	54	68,469	-	68,523
상각비	-	(659,672)	(474,961)	-	(1,134,633)
손상차손	-	-	(799,760)	-	(799,760)
기말	23,734,780	1,663,784	1,132,386	2,996,069	29,527,019

구분	전기				
	영업권	소프트웨어	개발비	회원권	합계
기초	23,734,780	18,252	-	2,996,069	26,749,101
회계정책변경효과	-	164,777	-	-	164,777
취득	-	356,806	1,192,950	-	1,549,756
대체	-	1,173,759	1,070,791	-	2,244,550
상각비	-	(145,367)	(214,158)	-	(359,525)
기말	23,734,780	1,568,227	2,049,583	2,996,069	30,348,659

(3) 당기 중 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
매출원가	247,251	109,851
판매비와관리비	887,382	249,674
합 계	1,134,633	359,525

(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.

영업권이 배부된 현금창출단위에 대한 사용가치 계산에 사용된 장기성장률, 할인율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기말	물류부문
장기성장률	1%
할인율	13.24%
사용가치	85,949

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

(5) 개발비의 상세내역

① 개발비 자산화의 세부기준

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

② 비용화된 경상연구개발비

당기 중 연구활동과 관련하여 발생한 비용 및 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 비용 1,560,832천원은 경상연구개발비로 인식하였습니다.

③ 당기말 현재 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	장부금액	잔여상각기간
R18001	642,475	36개월
R19001	179,455	48개월
R19003 등	310,456	48개월 ~ 59개월
합 계	1,132,386	

14. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채는 전액 유동부채로 구성되어 있으며, 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
미지급금	2,898,979	5,218,967
미지급비용	818,625	866,415
합계	3,717,604	6,085,382

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
예수금	834,363	375,996
선수금	35,333	376,040
합계	869,696	752,036

16. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	발행일	최장만기일	보장이자율(%)	표면이자율(%)	당기말	전기말
기명식 무보증 사모 전환사채	2020-06-23	2025-06-23	6.5	1.5	20,000,000	-
	2017-08-29	2022-08-29	6.5	1.5	-	16,000,000
사채상환할증금					5,852,612	4,682,090
전환권조정					(5,784,189)	(2,695,511)
전환사채 장부금액					20,068,423	17,986,579

당기 중 현대엘리베이터(주)는 칸서스 네오 사모투자전문회사 및 (주)몬티스월드와이드로부터 전환사채를 전액 매입하였으며, 전환청구권을 행사하여 전환사채 전액을 보통주식(2,542,496주)으로 전환하였습니다(주석30 참조).

(2) 당기 중 발행한 전환사채의 주요 조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
종류	기명식 무보증 사모 전환사채
인수인	KB 메자닌 전문투자형 사모 증권 투자신탁 제3호
발행가액	20,000,000,000원
발행일 / 만기일	2020년 6월 23일 / 2025년 6월 23일
전환가격	10,750원/1주
전환기간	2021년 6월 23일부터 만기일 직전 영업일까지
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식
대주주의 매수청구권	지배기업의 개인 대주주 또는 개인 대주주가 지정하는 제3자는 전환사채 및 전환된 주식의 40%에 대하여 발행일 후 2년이 되는 날로부터 3년이 되는 날까지의 기간 동안 그 전부 또는 일부를 인수인으로부터 매수할 권한을 보유
연대보증	개인 대주주가 전환사채의 원리금 지급의무(연체이자 포함)를 연대 보증

17. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	9,597,459	8,499,224
사외적립자산의 공정가치	(9,488,436)	(6,510,748)
재무상태표상 순확정급여부채	109,023	1,988,476

확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 121,045천원 및 133,244천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	8,499,224	7,380,946
당기근무원가	1,991,386	1,591,339
이자원가	157,676	155,379
지급액	(1,131,765)	(1,306,205)
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동	-	217,391
재무적가정의 변동	64,647	285,691
경험적조정	16,291	174,683
기말	9,597,459	8,499,224

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

구분	당기	전기
기초	6,510,748	5,992,588
이자수익	120,997	93,017
재측정요소	(62,889)	24,037
사용자의 기여금	4,000,000	2,026,826
지급액	(1,080,420)	(1,625,720)
기말	9,488,436	6,510,748

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	1.77% ~ 1.91%	1.96% ~ 2.04%
임금인상률(물가상승률 포함)	5.62% ~ 6.84%	5.53% ~ 7.03%

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

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	4.81% 감소/5.35% 증가
임금인상률	1.0% 증가/감소	5.27% 증가/4.83% 감소

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
단기금융상품	9,488,436	100.00%	6,510,748	100.00%

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,504,317천원입니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.16년입니다.

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

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	1,500,782	1,418,660	3,695,731	4,393,822	11,008,995

18. 장기종업원급여부채

(1) 당기와 전기 중 장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	308,615	154,609
당기근무원가	24,985	12,369
과거근무원가	236,476	-
이자원가	6,121	3,598
지급액	(109,141)	(49,978)
재측정요소	175,717	188,017
기말	642,773	308,615

(2) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	1.84% ~ 1.91%	1.95% ~ 1.99%

19. 주식보상비용

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

구분	주요내용
부여일	2020.07.28
부여수량	710,276주
행사(부여)가격	10,750원
발행될 주식의 종류	보통주식
부여방법	보통주 신주발행
가득조건	부여일 이후 2년 이상 지배기업의 임직원으로 재직
행사가능시점	2022.07.29
만기	2025.07.28

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

구 분	내 역
주식선택권 부여일 시점의 주식가치	8,257원
무이험이자율	1.07%
기대행사기간	5년
예상주가변동성	48.5%
기대배상수익률	0%
주당 보상원가	2,913원

(3) 당기 중 비용으로 인식된 주식기준보상은 296,971천원으로 기타자본항목으로 계상되었습니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	2,364,906	2,699,430
전기법인세의 조정사항	-	166,761
이연법인세		
일시적차이의 증감	1,720,703	(13,251)
법인세비용	4,085,609	2,852,940

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	15,358,162	9,073,510
적용세율에 따른 법인세	3,356,796	1,974,172
법인세 효과:		
- 세무상 차감(과세)되지 않는 비용(수익)	774,226	158,042
- 종속기업투자순이익	83,198	294,372
- 미환류소득에 대한 법인세효과 등	221,365	422,033
- 세액공제	(327,030)	-
- 기타	(22,946)	4,321
법인세비용	4,085,609	2,852,940

(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	4,072,915	(896,041)	3,176,874	4,216,743	(927,683)	3,289,060

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	6,450,150	6,931,579
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	447,703	627,882
소계	6,897,853	7,559,461
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,832,146)	(2,804,025)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(158)	(826)
소계	(3,832,304)	(2,804,851)
이연법인세자산(부채) 순액	3,065,549	4,754,610

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

구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(826)	668	-	(158)
사외적립자산	(1,432,365)	(613,706)	10,496	(2,035,575)
선급비용	(43,742)	-	-	(43,742)
전환권조정	(593,013)	(679,509)	-	(1,272,522)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(50,608)	(28,704)	-	(79,312)
사용권자산	(684,297)	239,559	-	(444,738)
소계	(2,804,851)	(1,081,692)	10,496	(3,876,047)
이연법인세자산				
감가상각비	17,187	14,272	-	31,459
대손충당금	1,245,766	(322,535)	-	923,231
미확정비용	158,799	5,007	-	163,806
보증금	43,742	20,047	-	63,789
확정급여채무	1,771,631	242,798	21,146	2,035,575
상환할증금	1,030,060	257,515	-	1,287,575
장기종업원급여부채	67,895	73,515	-	141,410
하자보수충당금	379,695	(23,236)	-	356,459
무형자산	761,666	(475,447)	-	286,219
리스부채	669,196	(223,968)	-	445,228
세무상결손금	1,413,824	(206,979)	-	1,206,845
소계	7,559,461	(639,011)	21,146	6,941,596
합계	4,754,610	(1,720,703)	31,642	3,065,549

구분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
미수수익	(7,626)	6,800	-	(826)
사외적립자산	(1,318,369)	(108,707)	(5,289)	(1,432,365)
선급비용	(43,742)	-	-	(43,742)
전환권조정	(987,698)	394,685	-	(593,013)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(47,639)	(2,969)	-	(50,608)
사용권자산	-	(684,297)	-	(684,297)
소계	(2,405,074)	(394,488)	(5,289)	(2,804,851)
이연법인세자산				
감가상각비	42,092	(24,905)	-	17,187
대손충당금	161,821	1,083,945	-	1,245,766
미확정비용	171,698	(12,899)	-	158,799
보증금	43,742	-	-	43,742
이자비용	131,968	(131,968)	-	-
확정급여채무	1,623,808	(1,286)	149,109	1,771,631
상환할증금	1,287,575	(257,515)	-	1,030,060
장기종업원급여부채	34,014	33,881	-	67,895
공사손실충당금	6,736	(6,736)	-	-
하자보수충당금	355,700	23,995	-	379,695
무형자산	1,084,167	(322,501)	-	761,666
리스부채	-	669,196	-	669,196
세무상결손금	2,059,292	(645,468)	-	1,413,824
소계	7,002,613	407,739	149,109	7,559,461
합계	4,597,539	13,251	143,820	4,754,610

(6) 당기말 현재 미사용 이월결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	만료 시기	당기말	전기말
미사용 이월결손금	2026년	5,485,659	6,426,476

연결회사는 과세소득을 창출할 수 있는 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망등 다양한 요소들을 고려하여 상기 이월결손금에 대한 실현가능성을 평가한 결과 전액 실현가능성이 있다고 판단하였습니다.

(7) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말	사유
증속기업투자지분	1,932,960	1,609,640	예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 낮음

21. 주요 도급공사

(1) 당기와 전기 중 공사계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	IT사업부	물류사업부	합 계
기초 계약잔액	7,880,808	128,227,287	136,108,095
증감액(*)	12,354,092	184,866,829	197,220,921
수익 인식액	(11,715,950)	(157,089,710)	(168,805,660)
기말 계약잔액	8,518,950	156,004,406	164,523,356

(*) 당기 중 신규수주 등 도급증가액은 196,552,444천원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급 증가액은 668,477천원입니다.

전기	IT사업부	물류사업부	합 계
기초 계약잔액	1,584,511	77,362,791	78,947,302
증감액(*)	11,654,058	173,985,168	185,639,226
수익 인식액	(5,357,761)	(123,120,672)	(128,478,433)
기말 계약잔액	7,880,808	128,227,287	136,108,095

(*) 전기 중 신규수주 등 도급증가액은 184,565,628천원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급 증가액은 1,073,598천원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 진행중인 공사와 관련된 누적공사원가(손익), 미청구공사채권과 초과청구공사채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	IT사업부	물류사업부	금액
누적발생원가	13,255,042	185,516,973	198,772,015
가산 : 누적이익	2,615,591	39,078,726	41,694,317
차감 : 누적손실	(162,724)	(56,121)	(218,845)
누적공사수익합계	15,707,909	224,539,578	240,247,487
진행청구액	16,199,314	205,715,035	221,914,349
미청구공사채권	1,289,302	35,767,244	37,056,546
초과청구공사채무	(1,780,707)	(16,942,701)	(18,723,408)

전기말	IT사업부	물류사업부	금액
누적발생원가	4,278,421	111,450,900	115,729,321
가산 : 누적이익	819,503	18,596,193	19,415,696
차감 : 누적손실	(123,707)	(10,382)	(134,089)
누적공사수익합계	4,974,217	130,036,711	135,010,928
진행청구액	5,087,529	122,023,706	127,111,235
미청구공사채권	277,034	18,059,150	18,336,184
초과청구공사채무	(390,346)	(10,046,145)	(10,436,491)

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

하자보수충당부채	당기	전기
기초	1,725,888	1,616,819
사용액	(253,078)	-
전입액	147,459	109,069
기말	1,620,269	1,725,888

공사손실충당부채	당기	전기
기초	-	30,616
환입액	-	(30,616)
기말	-	-

(4) 당기말 및 전기말 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 및 전전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

① 당기말

구분	계약일	완성기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
하림 익산 버켓보관냉장창고 신축공사	2017-10-13	2021-02-28	100%	2,610,000	7,815	-	-
Fedex 공항물류단지 신축공사	2019-01-07	2022-02-04	37%	-	-	-	-
SPC삼립 시화 물류센터 자동화시스템 신축공사	2019-06-25	2021-02-28	96%	3,283,614	9,832	-	-
애경산업 청양 물류센터 증축공사	2019-06-28	2020-12-31	97%	-	-	1,017,060	3,045
애경산업 용인 물류센터 증축공사	2019-07-11	2020-12-31	99%	-	-	-	-
현대케미칼 HPC 자동창고 신축공사	2019-06-27	2021-04-30	79%	16,599,306	49,702	-	-
AJ토탈 베트남 냉동자동창고 신축공사	2019-10-01	2021-07-15	84%	373,363	1,118	-	-
다카공항 카고핸들링시스템 신축공사	2019-12-27	2023-06-30	19%	-	-	-	-
영진약품 남양공장 자동화창고 구축공사	2020-09-09	2021-11-30	4%	-	-	-	-
서해선 6개역 승강장안전문 설치공사	2020-12-02	2022-10-31	9%	601,193	1,800	-	-
현대엘리베이터 출하물류 자동 창고 신축공사	2020-12-29	2021-12-31	13%	-	-	3,232,551	9,679
동해남부선 7개역 승강장안전문 설치 공사	2020-12-02	2021-08-31	1%	42,331	127	-	-

② 전기말

구분	계약일	완성기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
하림 익산 버켓보관냉장창고 신축공사	2017-10-13	2021-02-28	100%	3,300,000	33,000	-	-
현대모비스 인도 자동화라인 신축공사	2018-02-28	2020-12-31	100%	165,609	1,656	766,332	7,663
Nike Korea 이천물류센터 신축공사	2018-09-28	2020-03-31	86%	-	-	-	-
녹십자 오창 자동화물류창고 신축공사	2018-12-21	2020-06-30	94%	1,411,309	14,113	242,000	2,420
Fedex 공항물류단지 신축공사	2019-01-07	2021-03-01	33%	-	-	-	-
SPC삼립 시화 물류센터 자동화시스템 신축공사	2019-06-25	2021-02-28	54%	457,145	4,571	2,747,800	27,478
쌍성동풍타이어 자동화시스템 신축공사	2019-01-02	2021-03-31	61%	993,464	9,935	1,138,988	11,390
애경산업 청양 물류센터 증축공사	2019-06-28	2020-12-31	39%	-	-	2,552,000	25,520
애경산업 용인 물류센터 증축공사	2019-07-11	2020-09-07	30%	-	-	3,140,940	31,409
현대케미칼 HPC 자동창고 신축공사	2019-06-27	2021-04-30	14%	2,761,229	27,612	-	-
AJ토탈 베트남 냉동자동창고 신축공사	2019-10-01	2021-07-15	17%	-	-	-	-
서울교통공사 정보화시스템 유지관리 용역	2019-07-22	2021-06-30	21%	-	-	331,004	596

(5) 당기 중 원가 상승 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총 계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사 등 자산과 부채에 영

향을 미치는 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산의 변동	계약부채의 변동
IT사업부	18,376	1,117,326	(230,818)	(868,132)	(230,818)	-
물류사업부	509,051	(1,965,924)	(603,784)	3,078,759	(856,201)	252,417
합계	527,427	(848,598)	(834,602)	2,210,627	(1,087,019)	252,417

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 50,000,000주이고 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 자본금 등의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

일자	구분	주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금
2019.01.01	전기초	14,582,722	7,291,361	-
2019.07.22	전환사채 전환	635,624	317,812	4,083,573
2019.12.31	전기말	15,218,346	7,609,173	4,083,573
2020.03.30	전환사채 전환	1,906,872	953,436	12,697,883
2020.04.21	전환사채 전환	635,624	317,812	4,243,808
2020.12.31	당기말	17,760,842	8,880,421	21,025,264

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금 및 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	21,025,264	4,083,573
전환권대가	469,199	-
기타자본잉여금	34,898	34,898
소 계	21,529,361	4,118,471
기타자본항목		
지분법자본변동	17,129	12,495
주식매수선택권	296,971	-
순확정급여부채 재측정요소	3,176,874	3,289,059
해외사업환산손익	(77,366)	(8,579)
소 계	3,413,608	3,292,975

23. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,017,600	1,017,600
미처분이익잉여금	60,275,548	49,002,994
합계	61,293,148	50,020,594

(*) 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).

구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익	11,272,553,462	6,220,570,117
가중평균유통주식수	17,104,378	14,866,576
주당순손익	659	418

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다(단위:주).

구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	15,218,346	14,582,722
전환사채 전환	1,886,032	283,854
가중평균유통보통주식수	17,104,378	14,866,576

(3) 희석주당손익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 지배기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주 당기순이익에 가산했습니다(단위:원, 주).

구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익	11,272,553,462	6,220,570,117
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감후)	802,793,219	622,596,720
희석주당이익 산정을 위한 순손익	12,075,346,681	6,843,166,837
가중평균 유통보통주식수	17,104,378	14,866,576
전환사채의 전환 가정	1,632,446	2,894,280
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	18,736,824	17,760,856
희석주당순손익	644	385

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
재고자산의 사용	48,405,443	41,047,268
종업원 급여	25,157,548	23,656,108
감가상각비(*1)	2,432,595	2,585,583
무형자산상각비	1,134,633	359,525
외주용역비	74,819,129	66,732,609
유지보수비	7,435,544	4,703,633
통신비	2,908,981	3,252,187
기타비용	18,620,105	19,450,342
합계(*2)	180,913,978	161,787,255

(*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	9,276,983	8,216,677
퇴직급여	790,834	747,328
복리후생비	1,244,177	903,793
임차료	330,807	384,939
보험료	564,810	501,857
지급수수료	3,280,245	3,260,047
광고선전비	18,273	64,783
대손상각비(환입)	(835,171)	4,353,174
감가상각비(*)	827,336	1,035,941
무형자산상각비	887,382	249,674
경상연구개발비	1,560,832	999,606
기타	1,639,900	1,407,973
합계	19,586,408	22,125,792

(*) 사용권자산의 감가상각비가 포함되어 있습니다.

27. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차익	409,615	299,948
외화환산이익	3,711	2,305
기타의대손충당금환입	3,225	113
기타	73,575	20,921
기타영업외수익 합계	490,126	323,287
외환차손	294,595	506,836
외화환산손실	175,821	164,730
무형자산손상차손	799,760	-
기타	23,969	182,787
기타영업외비용 합계	1,294,145	854,353

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자수익	497,745	313,535
배당금수익	5,260	5,523
당기손익-공정가치 금융자산 처분이익	3,321	-
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	128,916	18,426
금융수익 합계	635,242	337,484
이자비용	1,106,313	898,645
당기손익-공정가치 금융자산 처분손실	5,817	8,430
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	2,691	155
금융비용 합계	1,114,821	907,230

29. 현금흐름

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

구분	당기	전기
당기순이익	11,272,553	6,220,570
조정	11,093,863	12,894,347
퇴직급여	2,028,064	1,653,701
대손상각비(환입)	(835,171)	4,353,174
주식기준보상	296,971	-
하자보수충당부채전입액	147,459	109,069
공사손실충당부채환입액	-	(30,616)
감가상각비	2,432,595	2,585,583
무형자산상각비	1,134,633	359,525
이자비용	1,106,313	898,646
지분법손실	-	74,928
외화환산손실	175,821	164,730
무형자산손상차손	799,760	-
복리후생비	443,299	203,984
법인세비용	4,085,609	2,852,940
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	5,817	8,430
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	2,691	155
기타의대손충당금환입	(3,225)	(113)
이자수익	(497,745)	(313,535)
외화환산이익	(3,711)	(2,305)
배당금수익	(5,260)	(5,523)
지분법이익	(87,820)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	(3,321)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(128,916)	(18,426)
순운전자본의 변동	96,221	(2,483,269)
매출채권의 증감	8,516,769	2,419,959
미청구공사의 증감	(18,720,362)	(10,387,049)
미수금의 증감	226,755	(236,164)
재고자산의 증감	(365,986)	65
선급금의 증감	(94,863)	2,160,515
선급비용의 증감	(26,152)	375,717
매입채무의 증감	6,672,073	10,198,906
미지급금의 증감	305,208	(570,299)
미지급비용의 증감	(32,273)	53,851
예수금의 증감	458,367	(524,909)

부가세대급금의 증감	(375,961)	(192,132)
부가세예수금의 증감	-	(2,190,368)
선수금의 증감	(340,707)	27,873
초과청구공사의 증감	8,286,917	(838,100)
하자보수충당부채의 증감	(253,078)	-
확정급여채무의 지급	(1,131,765)	(2,330,051)
사외적립자산의 증감	(2,919,580)	(401,105)
장기종업원급여부채의 지급	(109,141)	(49,978)
영업으로부터 창출된 현금흐름	22,462,637	16,631,648

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

구분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금	25,820	2,699,490
무형자산 취득 관련 미지급금	46,411	-
차입원가 자본화	-	556,856
건설중인자산 유형자산대체	12,692	21,378,667
건설중인자산 무형자산대체	68,523	1,172,995
사용권자산과 리스부채의 증가	364,173	4,319,967
리스부채의 유동성대체	1,413,403	-
전환사채의 전환	18,231,293	4,404,822

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

구분	재무활동으로 인한 부채			합계
	리스부채	전환사채	상환우선주	
전기초	4,283,269	21,363,078	9,995,127	35,641,474
취득 - 리스	275,022	-	-	275,022
현금흐름	(1,516,498)	-	(9,995,127)	(11,511,625)
기타 비금융변동(*)	-	(3,376,499)	-	(3,376,499)
전기말 순부채	3,041,793	17,986,579	-	21,028,372
당기초	3,041,793	17,986,579	-	21,028,372
취득 - 리스	364,173	-	-	364,173
현금흐름	(1,358,519)	19,955,201	-	18,596,682
기타 비금융변동(*)	(23,683)	(17,873,357)	-	(17,897,040)
당기말 순부채	2,023,764	20,068,423	-	22,092,187

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

30. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

① 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당기말	전기말
HYUNDAI U&I AMERICA INC.	100	100
HYUNDAI U&I SINGAPORE PTE. LTD.,	100	100
현대(산동)물류자동화설비유한공사	100	100
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	100	100
HYUNDAI MOVEX VINA CO., LTD.(*)	100	-

(*) 당기 중 신규 취득하였습니다.

② 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	현대엘리베이터(주)	현대엘리베이터(주)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 개인	현정은 등	현정은 등
공동기업	현대성화청도물류자동화유한공사	현대성화청도물류자동화유한공사
기타특수관계자	현대글로벌(주), 현대네트워크주식회사 현대경제연구원(주), 상해현대전제제조유한공사, 현대아산(주), 현대투자파트너스(주), 현대종합연수원(주), 현대엘앤알(주), (주)에이치에스티, 에이블현대호텔앤리조트(주), 현대엘리베이터서비스(주)	현대글로벌(주), 현대네트워크주식회사 현대경제연구원(주), 상해현대전제제조유한공사, 현대아산(주), 현대투자파트너스(주), 현대종합연수원(주), 현대엘앤알(주), (주)에이치에스티, 에이블현대호텔앤리조트(주), 칸서스 네오 사모투자전문회사(*)

(*) 지배기업이 발행한 기명식 무보증 사모전환사채의 인수인으로, 계약상 이사지명권 및 경영활동 사전동의 조항이 존재하여 기타특수관계자로 분류하였습니다. 한편, 당기 중 칸서스 네오 사모투자 전문회사는 현대엘리베이터(주)에 전환사채를 매각함에 따라 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내역(단위:천원)

특수관계자의 명칭	매출 등		매입 등	
	당 기	전 기	당 기	전 기
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업				
현대엘리베이터(주)	16,566,447	11,783,657	2,748,391	1,087,076
공동기업				
현대성화청도물류자동화유한공사	1,553,859	-	-	-
기타특수관계자				
현대글로벌(주)	21,492	54,588	-	-
현대네트웍(주)	34,634	45,640	227,600	163,000
(주)현대경제연구원	420,597	432,470	296,717	274,437
상해현대전체제조유한공사	1,651,208	980,181	65,003	48,704
에이블현대호텔앤리조트(주)	323,749	744,051	36,212	72,328
현대종합연수원(주)	16,878	20,000	299,438	219,757
(주)에이치에스티	-	164	921,018	1,459,339
현대아산(주)	975,952	963,460	108,143	12,868,629
현대투자파트너스(주)	15,985	14,391	-	-
칸서스 네오 사모투자전문회사	-	-	-	1,173,925
현대엘리베이터서비스(주)	885,272	-	-	-
소계	4,345,767	3,254,945	1,954,131	16,280,119
합계	22,466,073	15,038,602	3,689,806	19,028,510

당기 중 현대엘리베이터(주)는 칸서스 네오 사모투자전문회사 및 (주)몬티스월드와이드로부터 전환사채를 매입하였으며, 전환청구권을 행사하여 전환사채 전액을 보통주식(2,542,496주)으로 전환하였습니다(주석 16참조).

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무(단위:천원)

특수관계자의 명칭	채권 등		채무 등	
	당기말	전기말	당기말	전기말
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업				
현대엘리베이터주(*1)	6,502,735	4,059,534	518,341	793,591
공동기업				
현대성화청도물류자동화유한공사	1,553,859	-	-	-
기타특수관계자				
현대글로벌주	1,822	1,705,543	533	-
현대네트웍주	2,511	253,067	17,736	209,457
주현대경제연구원	38,448	45,843	5,524	78,327
상해현대전체제조유한공사	172,908	179,674	32,400	-
에이블현대호텔앤리조트주	41,222	334,344	3,776	12,153
현대종합연수원주	259,638	981	292,072	241,816
주에이치에스티	-	14	145,538	398,035
현대아산주	86,123	104,410	36,926	1,767,384
현대투자파트너스주	1,737	1,283	185	-
칸서스 네오 사모투자전문회사(*2)	-	-	-	13,516,347
현대엘리베이터서비스주	145,407	-	63,400	-
소계	749,816	2,625,159	598,090	16,223,519
합계	8,806,410	6,684,693	1,116,431	17,017,110

(*1) 당기말 현재 채무는 리스부채 343,789천원(전기말: 574,546천원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기말 채무는 전환사채 장부금액 13,489,934천원과 관련 미지급이자 포함되어 있습니다(주석16 참조).

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

① 당기

특수관계자의 명칭	리스부채 차입	리스부채 상환
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업		
현대엘리베이터(주)	-	(227,749)

② 전기

특수관계자의 명칭	리스부채 차입	리스부채 상환
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업		
현대엘리베이터(주)	784,361	(228,021)

(5) 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
단기급여	1,620,877	1,778,177
퇴직급여	323,164	335,137
합계	1,944,041	2,113,314

(6) 당기말 현재 연결회사는 전라남도 순천시 외서면 일원에 태양광 발전소를 운영하는 사업과 관련하여 연결회사의 기타특수관계자인 현대글로벌(주)가 부담하는 공사도급 계약 및 책임준공확약서상 시공사로서의 책임과 관리운영위탁계약상 수탁자로서의 책임에 대하여 26,756백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(7) 지배기업의 개인 대주주 또는 개인 대주주가 지정하는 제3자는 지배기업이 2020년 6월 23일 발행한 전환사채 및 그로부터 전환된 주식의 40%에 대하여, 발행일 후 2년이 되는 날로부터 3년이 되는 날까지의 기간 동안, 그 전부 또는 일부를 인수인으로부터 매수할 권한을 갖고 있습니다. 한편, 지배기업의 개인 대주주는 동 전환사채의 원리금 지급의무(연체이자 포함)를 연대 보증합니다(주석16 참조).

31. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다(단위:USD, 천원).

금융기관명	약정사항	약정한도	실행액
(주)우리은행	기타원화지급보증	5,000,000	-
	기타외화지급보증	USD 1,600,000	-
	B2B 주계약	1,920,000	56,100
(주)하나은행	기타외화지급보증	USD 800,000	-
	WOR상생외상매출채권 담보대출	3,000,000	782,084

(2) 분할에 의한 연대채무

지배기업은 2011년 8월 1일자로 시행된 회사분할과 관련하여 상법 제 530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할 전 분할회사의 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(3) 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다(단위:천원).

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	(주)콤포텍시스템	현대무백스(주)	사해행위 취소	500,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	씨팩(주)	현대무백스(주)	사해행위 취소	668,971	1심 진행중

(4) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

보증처	입찰보증	계약/하자보증	선급금보증 등	합 계
소프트웨어공제조합(*)	1,465,327	5,276,179	3,725,264	10,466,770
건설공제조합	-	1,230,648	-	1,230,648
서울보증보험(주)	-	38,851,586	31,937,636	70,789,222
합 계	1,465,327	45,358,413	35,662,900	82,486,640

(*) 소프트웨어공제조합 출자지분 838,170천원이 담보로 제공되어 있습니다(주석6 참조).

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(단위:천원).

당기	IT부문	물류부문	합계	연결조정	연결 후 합계
매출액	42,750,350	157,089,710	199,840,060	(2,372,142)	197,467,918
영업이익	2,802,168	13,733,466	16,535,634	18,305	16,553,939
감가상각비	1,028,697	1,422,203	2,450,900	(18,305)	2,432,595
유형자산 및 사용권자산	1,726,920	23,187,421	24,914,341	(20,544)	24,893,797

전기	IT부문	물류부문	합계	연결조정	연결 후 합계
매출액	51,423,712	123,120,673	174,544,385	(2,507,880)	172,036,505
영업이익	169,663	10,057,663	10,227,326	21,924	10,249,250
감가상각비	1,651,231	956,276	2,607,507	(21,924)	2,585,583
유형자산 및 사용권자산	2,969,227	22,837,973	25,807,200	(38,849)	25,768,351

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

당기	국내	해외	합계	연결조정	연결 후 합계
매출액	197,141,951	2,698,109	199,840,060	(2,372,142)	197,467,918
영업이익	16,872,875	(337,241)	16,535,634	18,305	16,553,939
감가상각비	2,450,900	-	2,450,900	(18,305)	2,432,595
유형자산 및 사용권자산	24,914,274	67	24,914,341	(20,544)	24,893,797

전기	국내	해외	합계	연결조정	연결 후 합계
매출액	171,682,723	2,861,662	174,544,385	(2,507,880)	172,036,505
영업이익	10,677,456	(450,130)	10,227,326	21,924	10,249,250
감가상각비	2,607,507	-	2,607,507	(21,924)	2,585,583
유형자산 및 사용권자산	25,807,133	67	25,807,200	(38,849)	25,768,351

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 다음의 주요 부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다(단위:천원).

당기	IT부문	물류부문	합계
부문 수익	42,750,350	157,089,710	199,840,060
부문간 수익	2,372,142	-	2,372,142
외부고객으로부터 수익	40,378,208	157,089,710	197,467,918
수익인식 시점	40,378,208	157,089,710	197,467,918
한 시점에 인식	3,128,121	-	3,128,121
기간에 걸쳐 인식	37,250,087	157,089,710	194,339,797

전기	IT부문	물류부문	합계
부문 수익	51,423,712	123,120,673	174,544,385
부문간 수익	2,507,880	-	2,507,880
외부고객으로부터 수익	48,915,832	123,120,673	172,036,505
수익인식 시점	48,915,832	123,120,673	172,036,505
한 시점에 인식	11,114,630	-	11,114,630
기간에 걸쳐 인식	37,801,202	123,120,673	160,921,875

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).

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
IT부문	389,317	56,372
물류부문	8,687,566	10,980,864
합계	9,076,883	11,037,236

(5) 연결회사 수익의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품 판매	136,482,505	100,548,974
상품 판매	3,128,121	11,114,630
용역 수익	57,857,292	60,372,901
합 계	197,467,918	172,036,505

(6) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	매출		관련 사업 부문
	당기	전기	
고객 1	11,851,034	17,568,998	IT부문
고객2	45,428,077	9,781,229	물류부문

33. 보고기간 후 사건

지배기업은 2020년 8월 11일자 이사회에서 엔에이치기업인수목적14호 주식회사와의 SPAC 합병(합병기일: 2021년 2월 26일)을 결의하였습니다. 본 합병으로 피합병회사인 지배기업은 2021년 3월 4일부로 합병 등기를 완료하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대무백스 주식회사			
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	5	4	1	1	9	8	4	3	1	2	-	-	20	18	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	23	23	67	45	815	1,112	527	281	2	5	-	-	1,434	1,466
	합계	23	23	67	45	815	1,112	527	281	2	5	-	-	1,434	1,466

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.09.21 ~ 2020.09.25			5	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2020.11.16 ~ 11.18	3	일	4	명	3	명
2021.02.15 ~ 02.19	5	일	4	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석절절차, 표본 점검 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.14			1	일	
	실사(입회)장소	청라 R&D센터					
	실사(입회)대상	원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회				

커뮤니케이션	수행시기	2020.11.16, 2021.2.25		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 16일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당팀장 1인 감사인측: 업무수행이사 1인, 담 당회계사 1인	서면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감 사인의 독립성, 그룹감사의 개요 등
2	2021년 02월 25일	회사측: 감사위원회 3인, 재무담당팀장 1인 감사인측: 업무수행이사 1인, 담 당회계사 1인	서면회의	감사인의 독립성, 경영진의 서면진술 등