

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	86
외부감사 실시내용	91

현대무백스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 5 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 4 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대무백스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

물류사업부의 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주식 22에서 언급한 바와 같이, 회사는 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 회사의 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.

재무제표에 대한 주식 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 총계약원가와 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

또한, 재무제표에 대한 주식 22에서 설명한 바와 같이 도급계약변경, 원자재 가격 변동 요인 등으로 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었습니다.

우리는 총계약수익, 총계약원가 및 누적발생원가를 기준으로 한 투입법에 따른 진행기준으로 수익을 인식하는 회사의 회계정책 상, 수익인식에 경영진의 회계추정 및 판단이 수반되며, 그 결과가 재무제표에서 미치는 영향이 유의적이므로 투입법에 따른 수익인식의 정확성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

우리는 회사의 투입법에 따른 수익인식 회계정책을 이해하고 변경되는 사항에 대하여 파악 및 평가하였으며, 관련하여 실증적 감사절차를 수행하였습니다.

- 투입법에 따른 수익인식 기준의 적정성에 대한 감사절차
 - 투입법 수익인식 관련 회사의 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
 - 회사의 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의

계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이인재입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2024년 3월 20일

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

(첨부)재 무 제 표

현대무백스 주식회사

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대무백스 주식회사 대표이사 이수강

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

재 무 상 태 표

제 5(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

현대우백스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 5(당)기 기말	제 4(전)기 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		158,303,658,612	134,951,487,535
현금및현금성자산	4,5,6	15,901,191,411	26,718,629,430
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	1,007,940,587	664,788,575
기타금융자산	4,5,8,32	260,937,611	669,532,762
매출채권	4,5,7,32	55,867,174,185	44,863,713,442
미청구공사	4,7,22	80,225,086,887	57,423,854,017
재고자산		1,950,882,000	994,381,000
기타유동자산	9	2,589,824,344	3,616,588,309
파생금융자산	4,5,31	149,967,163	-
당기법인세자산		350,654,424	-
Ⅱ. 비유동자산		90,892,314,012	83,727,618,548
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,8	15,654,090,268	7,184,524,119
기타금융자산	4,5,6,8,32	5,560,056,985	1,431,170,729
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	10	4,765,621,213	7,740,006,293
유형자산	11	23,532,342,413	23,973,597,802
사용권자산	12	11,308,674,889	12,399,002,546
무형자산	13	27,583,985,022	28,239,076,060
기타비유동자산	9	26,845,516	11,383,372
순확정급여자산	18	321,808,650	1,245,640,419
파생금융자산	4,5,31	97,527,476	-
이연법인세자산	21	2,041,361,580	1,503,217,208
자산총계		249,195,972,624	218,679,106,083
부채			
Ⅰ. 유동부채		75,527,935,819	48,318,742,937
매입채무	4,5	27,597,719,926	22,897,989,817
초과청구공사	22,34	26,513,701,113	15,578,103,944
리스부채	4,5,12,30,32	1,693,042,313	1,488,179,024
기타금융부채	4,5,14	5,983,718,643	4,438,533,629
파생금융부채	4,5,31	1,046,657,203	-
당기법인세부채		-	517,647,303
기타유동부채	15	688,515,867	1,822,928,942
차입금	4,5,16,30	10,000,000,000	-
총당부채	22	2,004,580,754	1,575,360,278
Ⅱ. 비유동부채		10,813,759,973	16,085,809,260
전환사채	4,5,17,30	-	4,486,145,735
리스부채	4,5,12,30,32	10,172,698,151	11,052,850,671
장기종업원급여부채	19	641,061,822	546,812,854

부채총계		86,341,695,792	64,404,552,197
자본			
Ⅰ. 자본금	23	11,754,886,400	11,498,115,800
Ⅱ. 자본잉여금	23	75,840,182,308	69,954,544,810
Ⅲ. 기타자본항목	23	2,255,254,799	3,109,916,340
Ⅳ. 이익잉여금	24	73,003,953,325	69,711,976,936
자본총계		162,854,276,832	154,274,553,886
부채와자본총계		249,195,972,624	218,679,106,083

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 5(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 4(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대우백스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 매출액	22,32,34	266,446,085,897	210,548,712,724
II. 매출원가	22,26,32	231,328,116,155	170,876,675,110
III. 매출총이익		35,117,969,742	39,672,037,614
IV. 판매비와관리비	26,27	27,356,795,715	25,890,273,563
V. 영업이익		7,761,174,027	13,781,764,051
VI. 금융손익		930,273,723	113,861,959
1. 금융수익	5,29	3,264,737,065	1,953,024,356
2. 금융비용	5,29	(2,334,463,342)	(1,839,162,397)
VII. 기타영업외손익		(1,727,505,937)	(1,120,609,285)
1. 기타영업외수익	5,28	1,268,875,978	1,310,690,544
2. 기타영업외비용	5,28	(2,996,381,915)	(2,431,299,829)
VIII. 법인세비용차감전순손익		6,963,941,813	12,775,016,725
IX. 법인세비용	21	222,530,804	3,396,480,256
X. 당기순이익		6,741,411,009	9,378,536,469
XI. 기타포괄손익		(905,314,328)	(495,021,215)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(905,314,328)	(495,021,215)
1) 순확정급여부채의 재측정요소	18,21	(905,314,328)	(495,021,215)
XII. 총포괄손익		5,836,096,681	8,883,515,254
XIV. 주당이익	25		
1. 기본주당이익		58	84
2. 희석주당이익		57	83

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 5(당 기) : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 4(전 기) : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대우백스 주식회사

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합 계
2022년 1월 1일(전기초)	10,510,232,400	48,374,808,123	4,092,568,430	63,486,510,067	126,464,119,020
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	9,378,536,469	9,378,536,469
기타포괄손익					
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(495,021,215)	-	(495,021,215)
총포괄손익	-	-	(495,021,215)	9,378,536,469	8,883,515,254
소유주와의 거래:					
전환사채의 전환	780,486,400	16,391,582,817	-	-	17,172,069,217
배당금의 지급	-	-	-	(3,153,069,600)	(3,153,069,600)
주식보상비용	-	-	663,422,475	-	663,422,475
주식선택권의 행사	207,397,000	5,188,153,870	(1,151,053,350)	-	4,244,497,520
2022년 12월 31일(전기말)	11,498,115,800	69,954,544,810	3,109,916,340	69,711,976,936	154,274,553,886
2023년 1월 1일(당기초)	11,498,115,800	69,954,544,810	3,109,916,340	69,711,976,936	154,274,553,886
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	6,741,411,009	6,741,411,009
기타포괄손익					
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(905,314,328)	-	(905,314,328)
총포괄손익	-	-	(905,314,328)	6,741,411,009	5,836,096,681
소유주와의 거래:					
전환사채의 전환	195,121,600	4,346,172,248	-	-	4,541,293,848
배당금의 지급	-	-	-	(3,449,434,620)	(3,449,434,620)
주식보상비용	-	-	392,804,737	-	392,804,737
주식선택권의 행사	61,649,000	1,539,465,250	(342,151,950)	-	1,258,962,300
2023년 12월 31일(당기말)	11,754,886,400	75,840,182,308	2,255,254,799	73,003,953,325	162,854,276,832

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 5(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 4(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대무백스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		(6,488,846,859)	(25,008,144,016)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	(5,596,451,374)	(22,083,136,121)
2. 이자의 수취		1,090,005,772	1,201,531,707
3. 이자의 지급		(638,684,772)	(382,943,538)
4. 배당금의 수취		46,056,000	79,351,671
5. 법인세 납부		(1,389,772,485)	(3,822,947,735)
II. 투자활동 현금흐름		(10,946,136,310)	35,079,818,481
투자활동으로 인한 현금유입액		8,471,376,141	235,944,906,229
단기대여금의 감소		960,000	2,760,000
보증금의 감소		315,800,000	1,519,730,536
유형자산의 처분		878,200	-
무형자산의 처분		-	500,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		5,000,000,000	233,922,415,693
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 처분		3,000,000,000	-
파생금융자산의 감소		153,737,941	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(19,417,512,451)	(200,865,087,748)
장기대여금의 증가		(4,185,829,663)	-
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 취득		(1,559,645,441)	(1,248,520,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(12,024,006,790)	(196,545,807,103)
유형자산의 취득		(550,704,367)	(785,949,273)
무형자산의 취득		(98,550,000)	(775,432,727)
보증금의 증가		(425,000,000)	(1,497,817,500)
파생금융부채의 감소		(573,776,190)	-
상각후원가 측정 금융자산의 취득		-	(11,561,145)
III. 재무활동 현금흐름		6,612,471,689	(138,777,788)
재무활동으로 인한 현금유입액		32,077,754,812	4,244,497,520
차입금의 증가		30,818,792,512	-
주식선택권의 행사		1,258,962,300	4,244,497,520
재무활동으로 인한 현금유출액		(25,465,283,123)	(4,383,275,308)
차입금의 상환		(20,818,792,512)	-
배당금의 지급		(3,449,434,620)	(3,153,069,600)
리스부채의 상환		(1,190,646,011)	(1,225,990,010)
전환사채의 전환		(6,409,980)	(4,215,698)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)		(10,822,511,480)	9,932,896,677
V. 기초의 현금및현금성자산		26,718,629,430	17,652,085,332
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		5,073,461	(866,352,579)

VII. 기말의 현금및현금성자산		15,901,191,411	26,718,629,430
-------------------	--	----------------	----------------

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 5(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 4(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

현대무백스 주식회사

1. 일반사항

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

회사는 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)	62,234,905	52.9%
정지이	4,472,473	3.8%
정영선	188,711	0.2%
정영이	147,300	0.1%
에이치엠엠(주)	14,488,876	12.3%
기타주주	36,016,599	30.7%
합계	117,548,864	100.0%

2. 재무제표 작성기준

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서를 번역하여 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 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 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

·직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)

·주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다.

다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 회사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 회사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다. 이 개정사항은 회사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 회사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식 예외의 적용 범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다. 회사의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공포되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

이 개정사항은 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 합니다. 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 관련 정보를 별도로 공시하도록 합니다. 이 개정은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급적용합니다. 이 개정사항은 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

회사는 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. 회사는 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

회사는 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. 회사는 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

회사는 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 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 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

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금

흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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(회사의 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	과목	추정 내용연수
건물	20년,40년	기계장치	8년
비품	2 ~ 6년	차량운반구	4년

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

2.10 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 주석2.22에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적원가로 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 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	4년,5년
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 회사가 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

회사가 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.

회사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 "주식회사 등의 외부감사에 관한 법률" 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제 회계기준에 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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.

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

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 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, 순확정급여부채(자산) 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 장기종업원급여

회사는 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

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

② 시스템 구축 및 개발용역의 제공

회사는 고객의 요구사항에 부합하는 시스템환경을 구축 및 개발하는 종합서비스 용역을 제공합니다. 회사는 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. 회사는 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

회사는 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 통제가 이전된 것으로 보아 수익을 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다.

(2) 물류사업부문

회사의 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. 회사는 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

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

(2) 리스이용자

회사는 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.

회사는 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. 회사는 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.

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(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. 회사는 유사신용등급을 보유한 기업이 비슷한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율을 증분차입이자율로 적용하였습니다.

회사는 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. 회사가 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 사업결합

회사의 사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별 가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 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 식별 가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 8일 개최된 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다(주석 22 참조).

(2) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다(주석22 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. 회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석4.5 참조).

(5) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석18 참조).

(6) 충당부채

충당부채는 유사한 거래에 대한 과거 경험 등을 종합적으로 고려하여 결정됩니다(주석22 참조).

(7) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석21 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 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. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 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 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

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

4. 재무위험관리

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

4.1 시장위험

(1) 외환위험

회사의 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	5,444,668	(5,444,668)	615,088	(615,088)
EUR	779,462	(779,462)	(39,870)	39,870
기타	1,022,510	(1,022,510)	128,296	(128,296)
합계	7,246,640	(7,246,640)	703,514	(703,514)

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. 회사는 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. 회사는 내부적으로 변동금리조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

4.2 신용위험

4.2.1 위험관리

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무 신용도를 평가하고 있으며, 주석33의 제공한 지급보증을 제외하고는 신용위험 최대 노출 정도는 장부가액과 같습니다.

4.2.2 금융자산의 손상

회사는 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.

(1) 매출채권과 계약자산

회사는 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 회사는 매출채권의 손실률이 계약자산의 손실률에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

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

① 보고기간종료일 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	합계
기대 손실률	0.18%	3.84%	-	82.50%	3.49%
총 장부금액 - 매출채권	54,969,959	4,400	-	5,657,273	60,631,632
총 장부금액 - 계약자산	80,374,888	-	-	-	80,374,888
손실충당금	247,122	169	-	4,666,969	4,914,260

<전기말>

(단위: 천원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	합계
기대 손실률	0.08%	1.81%	6.62%	84.66%	4.57%
총 장부금액 - 매출채권	43,725,768	2,374	319,674	5,667,504	49,715,320
총 장부금액 - 계약자산	57,469,239	-	-	-	57,469,239
손실충당금	77,710	43	21,162	4,798,077	4,896,992

② 당기와 전기 중 매출채권과 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계약자산		매출채권	
	당기	전기	당기	전기
기초	45,385	18,961	4,851,607	4,051,741
당기손익으로 인식된 손실총당금의 증감	104,417	26,424	121,205	799,866
제각	-	-	(208,354)	-
기말	149,802	45,385	4,764,458	4,851,607

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.

(2) 상각후원가 측정 기타금융자산

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

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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.

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액 16,662,031천원입니다.

4.3 유동성위험

유동성위험관리는 충분한 현금 및 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결재할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 회사는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금 흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다. 보고기간 종료일 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	27,597,720	-	-	27,597,720
차입금(*)	10,405,742	-	-	10,405,742
기타금융부채	5,983,719	-	-	5,983,719
파생상품부채	1,046,657	-	-	1,046,657
리스부채	1,735,438	6,472,321	6,348,662	14,556,421
합계	46,769,276	6,472,321	6,348,662	59,590,259

(*) 이자비용이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무	22,897,990	-	-	22,897,990
전환사채(*)	60,000	5,260,522	-	5,320,522
기타금융부채	4,438,534	-	-	4,438,534
리스부채	1,530,647	6,244,674	8,034,018	15,809,339
합계	28,927,171	11,505,196	8,034,018	48,466,385

(*) 이자비용 및 전환사채의 상환할증금이 포함되어 있습니다.

4.4 자본위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	86,341,696	64,404,552
자본(B)	162,854,277	154,274,554
현금및현금성자산(C)	15,901,191	26,718,629
차입금및사채(D)	10,000,000	4,486,146
리스부채(E)	11,865,740	12,541,030
부채비율(A/B)	53.02%	41.75%
순차입금비율(D+E-C)/B(*)	3.66%	-

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

4.5 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 회사는 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.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3(*)	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,007,941	-	15,654,090	16,662,031
파생금융자산	-	247,495	-	247,495
파생금융부채	-	(1,046,657)	-	(1,046,657)

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

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3(*)	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	664,789	-	7,184,524	7,849,313

(*) 조합 출자금 및 지분상품이며, 공정가치는 순자산가치에 근거하여 측정하고 있습니다.

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

당기와 전기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	7,184,524	9,316,133
취득	7,000,000	3,715,806
평가	1,469,566	(85,701)
대체	-	(5,761,714)
기말	15,654,090	7,184,524

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)

재무상대표상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	16,662,031	7,849,313
파생금융자산	247,495	-
상각후원가 측정 금융자산		
매출채권	55,867,174	44,863,713
기타금융자산	5,820,995	2,100,704
현금및현금성자산	15,901,191	26,718,629
합계	94,498,886	81,532,359

(단위: 천원)

재무상대표상 부채	당기말	전기말
파생금융부채	1,046,657	-
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	27,597,720	22,897,990
차입금	10,000,000	-
기타금융부채	5,983,719	4,438,534
전환사채	-	4,486,146
리스부채	11,865,740	12,541,030
합계	56,493,836	44,363,700

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
처분이익	-	56,197
처분손실	(1,160)	(26,548)
평가이익	1,779,216	496,655
평가손실	-	(979,041)
배당금수익	29,712	40,652
파생금융자산		
거래이익	153,738	-
평가이익	247,495	-
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	1,027,577	1,320,820
손상차손/환입	(225,622)	(799,860)
외화환산손익	(411,889)	(1,208,607)
외환차손익	250,151	1,123,406
파생금융부채		
거래손실	(573,776)	-
평가손실	(1,046,657)	-
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(712,870)	(833,573)
외화환산손익	3,940	5,513
외환차손익	45,139	(12,259)

6. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	6,953,283	1,307,050
외화예금	5,924,794	1,659,457
정기예금	3,000,000	8,000,000
RP 등	23,114	15,752,122
합계	15,901,191	26,718,629

(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 측정 금융자산	출자금	소프트웨어공제조합 등	3,440,359	3,390,820	계약이행 등 담보
합계			3,492,859	3,443,320	

7. 매출채권 및 미청구공사

보고기간종료일 현재 매출채권 및 미청구공사의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	60,631,632	49,715,320
차감: 대손충당금	(4,764,458)	(4,851,607)
미청구공사채권	80,374,888	57,469,239
차감: 대손충당금	(149,802)	(45,385)
합계	136,092,260	102,287,567

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

8. 기타금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
단기대여금	-	960
미수수익	10,576	76,812
미수금	121,712	573,311
보증금	128,650	18,450
유동항목 합계	260,938	669,533
비유동		
장기대여금	4,126,080	-
장기금융상품	185,309	181,503
보증금	1,248,668	1,249,668
비유동항목 합계	5,560,057	1,431,171

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분상품	13,221,672	7,184,524
출자금	3,440,359	-
전자단기사채	-	664,789
합계	16,662,031	7,849,313

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	7,849,313	51,440,372
취득	12,024,007	196,545,807
처분	(5,000,000)	(233,892,767)
공정가치평가 등	1,788,711	(482,385)
대체	-	(5,761,714)
기말	16,662,031	7,849,313

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
선급금	2,234,958	3,363,980
선급비용	354,866	252,608
합계	2,589,824	3,616,588
비유동		
장기선급비용	26,846	11,383

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업투자					
HYUNDAI MOVEX SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	100.0	958,928	100.0	529,920
현대(산동)물류자동화설비유한공사	중국	100.0	445,676	100.0	445,676
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	미국	100.0	237,567	100.0	237,567
HYUNDAI MOVEX VINA COMPANY LTD.	베트남	100.0	219,608	100.0	219,608
소계			1,861,779		1,432,771
관계기업투자					
와이어드그린사모투자 합자회사	대한민국	29.7	2,903,842	29.7	2,903,842
어큐러스현대투자파트너스신기술사업투자 조합제2호(*1)	대한민국	-	-	24.2	2,857,872
소계			2,903,842		5,761,714
공동기업투자					
현대성화청도물류자동화유한공사(*2)	중국	49.0	-	49.0	545,522
합계			4,765,621		7,740,007

(*1) 당기 중 청산하여 관계기업투자에서 제외되었습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	7,740,007	1,930,314
취득	1,559,645	1,248,520
손상차손(*)	(1,676,159)	(1,000,254)
처분	(2,857,872)	(200,287)
대체	-	5,761,714
기말	4,765,621	7,740,007

(*) 회사는 당기와 전기 중 종속기업인 HYUNDAI MOVEX SINGAPORE PTE. LTD. 등에 대하여 순공정가치 대비 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하였습니다. 순공정가치는 순자산가치에 근거하여 측정되었습니다.

11. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	비품	기계장치	차량운반구	합계
기초	7,247,928	15,336,830	1,320,494	4,105	64,241	23,973,598
취득	-	-	620,982	-	20,154	641,136
처분	-	-	(1,800)	(1)	(1)	(1,802)
감가상각비	-	(414,505)	(637,114)	(3,188)	(25,783)	(1,080,590)
기말	7,247,928	14,922,325	1,302,562	916	58,611	23,532,342
취득원가	7,247,928	16,578,739	26,825,210	253,260	301,667	51,206,804
감가상각누계액	-	(1,656,414)	(25,522,648)	(252,344)	(243,056)	(27,674,462)

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	비품	기계장치	차량운반구	합계
기초	7,247,928	15,481,751	1,300,062	36,012	30,365	24,096,118
취득	-	264,321	404,609	-	61,399	730,329
감가상각비	-	(409,242)	(384,177)	(31,907)	(27,523)	(852,849)
기말	7,247,928	15,336,830	1,320,494	4,105	64,241	23,973,598
취득원가	7,247,928	16,578,740	26,218,676	257,260	289,921	50,592,525
감가상각누계액	-	(1,241,910)	(24,898,182)	(253,155)	(225,680)	(26,618,927)

(2) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	828,955	754,008
판매비와관리비	251,635	98,841
합계	1,080,590	852,849

12. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	11,160,433	12,385,872
차량운반구	148,242	13,131
합계	11,308,675	12,399,003

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,693,042	1,488,179
비유동	10,172,698	11,052,851
합계	11,865,740	12,541,030

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	12,399,003	796,878
취득	515,357	12,953,399
감가상각비	(1,605,685)	(1,349,249)
기타	-	(2,025)
기말	11,308,675	12,399,003
취득원가	13,374,642	13,059,064
감가상각누계액	(2,065,967)	(660,061)

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,503,736	1,126,044
차량운반구	101,949	223,205
합계	1,605,685	1,349,249
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	592,437	260,418
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	72,942	148,400
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	279,289	30,075

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 2,135,314천원(전기: 1,664,883천원)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	3,912,297	(3,527,975)	384,322	3,813,747	(3,173,670)	640,077
개발비	2,996,381	(2,657,189)	339,192	2,996,381	(2,257,853)	738,528
회원권	3,125,691	-	3,125,691	3,125,691	-	3,125,691
합계	33,769,149	(6,185,164)	27,583,985	33,670,599	(5,431,523)	28,239,076

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	영업권	소프트웨어	개발비	회원권	합계
기초	23,734,780	640,077	738,528	3,125,691	28,239,076
취득	-	98,550	-	-	98,550
상각비	-	(354,305)	(399,336)	-	(753,641)
기말	23,734,780	384,322	339,192	3,125,691	27,583,985

<전기>

(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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	176,770	289,135
판매비와관리비	576,871	622,986
합계	753,641	912,121

(4) 영업권의 손상평가

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, 할인율등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원,%)

구분	물류부문
장기성장률	1.00%
할인율	11.20%
사용가치	294,867

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

(5) 당기 중 경상개발비로 인식한 금액은 548,934천원(전기: 535,219천원)입니다.

14. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채는 전액 유동부채로 구성되어 있으며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	4,485,368	3,341,512
미지급비용	1,498,351	1,097,022
합계	5,983,719	4,438,534

15. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	333,823	265,020
선수금	105,432	179,680
부가세예수금	249,261	1,378,229
합계	688,516	1,822,929

16. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	최장만기일	이자율	당기말	전기말
수출성장대출	한국수출입은행	2024-12-21	4.16%	10,000,000	-

17. 전환사채

- (1) 당기 중 전환청구권의 행사로 인하여 전환사채(액면금액: 40억원)가 보통주식(전환주식 수: 1,951,216주)으로 전부 전환되었습니다.
- (2) 당기말 현재 보유 중인 전환사채는 없습니다.

18. 순확정급여부채(자산)

- (1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	13,921,284	11,465,844
사외적립자산의 공정가치	(14,243,093)	(12,711,484)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(321,809)	(1,245,640)

- (2) 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 당기 중 비용으로 인식한 금액은 389,417천원(전기: 104,341천원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	11,465,843	10,820,288
당기근무원가	2,720,351	2,009,098
이자원가	567,254	259,003
전출입	501,212	(215,137)
지급액	(2,450,897)	(1,925,822)
재측정요소		
인구통계적가정의 변동	-	97,999
재무적가정의 변동	830,489	(969,750)
경험적조정	287,032	1,390,165
기말	13,921,284	11,465,844

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	12,711,483	11,645,533
이자수익	633,771	292,974
전출입	389,535	22,480
재측정요소	(26,997)	(107,402)
사용자의 기여금	2,710,000	3,240,101
지급액	(2,174,699)	(2,382,202)
기말	14,243,093	12,711,484

(5) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.13%	5.34%
임금인상률(물가상승률 포함)	6.89%	6.64%

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

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	4.9% 감소/5.5% 증가
임금인상률	1.0% 증가/감소	5.5% 증가/5.0% 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.

(7) 보고기간종료일 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
단기금융상품	14,243,093	100.00	12,711,484	100.00

(8) 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,643,994천원입니다.

(9) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.4년입니다.

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

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	2,130,272	2,122,926	10,875,816	32,986,519	48,115,533

19. 장기종업원급여부채

(1) 당기와 전기 중 장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	546,813	570,759
당기근무원가	55,410	46,580
이자원가	29,364	15,040
지급액	(32,059)	(76,336)
재측정요소	41,534	(9,230)
기말	641,062	546,813

(2) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.16%	5.37%

20. 주식보상비용

(1) 회사는 회사의 임직원에게 주식선택권 등을 부여했으며, 그 주요내용은 다음과 같습니다

① 주식선택권

구분	주요내용
부여일	2020년 7월 28일
부여수량	3,723,115주
행사(부여)가격	2,050원
발행될 주식의 종류	보통주식
부여방법	신주발행
가득조건	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직
행사가능시점	2022년 07월 29일
만기	2025년 07월 28일

② 양도제한조건부 주식

구분	1차(*1)	2차(*2)
부여일	2022년 11월 01일	2023년 09월 25일
부여수량	550,166주	96,500주
행사(부여)가격	-	-
발행될 주식의 종류	보통주식	보통주식
부여방법	자기주식	자기주식
가득조건	부여일 이후 3년 이상 회사의 임직원 으로 재직	부여일 이후 3년 이상 회사의 임직원 으로 재직
행사가능시점	2025년 11월 01일	2026년 09월 25일
만기	행사가능시점에 주식부여	행사가능시점에 주식부여

(*1) 가득기준일인 부여일의 주가는 3,240원 입니다.

(*2) 가득기준일인 부여일의 주가는 3,150원 입니다.

(2) 회사는 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
무위험이자율	1.07%
기대행사기간	5년
예상주가변동성	48.5%
주당 공정가치	556원

(3) 당기 중 비용으로 인식된 주식기준보상은 총 392,805천원(전기: 663,422천원)으로 기타 자본항목으로 계상되었습니다.

(4) 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초수량	1,589,123	3,723,115
부여수량	96,500	550,166
행사수량	(616,490)	(2,073,970)
소멸수량	(63,500)	(610,188)
기말수량	1,005,633	1,589,123

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	490,910	1,783,907
법인세 추납액	30,561	182,653
이연법인세		
일시적차이의 증감	(538,144)	1,299,124
자본에 직접 반영되는 법인세	239,204	130,796
법인세비용	222,531	3,396,480

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	6,963,942	12,775,017
적용세율에 따른 법인세	1,455,464	2,788,504
법인세 효과		
- 세무상 차감(과세)되지 않는 비용(수익)	67,771	80,079
- 미인식 이연법인세효과	370,414	45,695
- 세액공제	(325,944)	(538,950)
- 법인세추납액	30,561	182,653
- 법인세율변경효과	-	72,233
- 이월결손금증가효과	(922,460)	-
- 이월세액공제효과	(429,392)	-
- 기타	(23,883)	766,266
법인세비용	222,531	3,396,480
유효세율	3.2%	26.6%

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
미수수익	(16,054)	13,844	-	(2,210)
사외적립자산	(2,396,361)	(539,061)	5,643	(2,929,779)
전환권조정	(143,035)	143,035	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	26,274	(372,221)	-	(345,947)
관계기업투자주식	49,802	(49,802)	-	-
사용권자산	(2,591,392)	227,879	-	(2,363,513)
감가상각비	54,666	4,596	-	59,262
대손충당금	839,395	(64,211)	-	775,184
미확정비용	228,995	34,365	-	263,360
확정급여채무	2,396,361	232,599	233,561	2,862,521
상환할증금	244,639	(244,639)	-	-
장기종업원급여부채	114,284	19,698	-	133,982
공사손실충당금	20,403	24,341	-	44,744
하자보수충당금	308,847	65,366	-	374,213
무형자산	(254,328)	(318,077)	-	(572,405)
리스부채	2,621,075	(141,135)	-	2,479,940
상각후원가 측정 금융자산	(767)	(796)	-	(1,563)
세무상결손금	-	922,460	-	922,460
이월세액공제	-	429,392	-	429,392
기타	413	(88,692)	-	(88,279)
합계	1,503,217	298,941	239,204	2,041,362

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
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-공정가치측정 금융자산	(83,769)	110,043	-	26,274
관계기업투자주식	-	49,802	-	49,802
사용권자산	(175,313)	(2,416,079)	-	(2,591,392)
감가상각비	24,934	29,732	-	54,666
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
상각후원가 측정 금융자산	-	(767)	-	(767)
세무상결손금	991,121	(991,121)	-	-
기타	-	413	-	413
합계	2,802,341	(1,429,920)	130,796	1,503,217

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	5,345,829	3,573,512	예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 낮음

22. 주요 도급공사

(1) 당기와 전기 중 공사계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	IT사업부	물류사업부	합계
기초 계약잔액	20,568,489	158,340,539	178,909,028
증감액(*)	15,260,763	261,884,052	277,144,815
수익 인식액	(29,845,797)	(236,600,289)	(266,446,086)
기말 계약잔액	5,983,455	183,624,302	189,607,757

(*) 당기 중 신규수주 등 도급증가액은 275,462,000천원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급 증가액은 1,682,815천원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	IT사업부	물류사업부	합계
기초 계약잔액	30,700,103	142,559,299	173,259,402
증감액(*)	40,311,953	175,886,385	216,198,338
수익 인식액	(50,443,567)	(160,105,145)	(210,548,712)
기말 계약잔액	20,568,489	158,340,539	178,909,028

(*) 전기 중 신규수주 등 도급증가액은 199,423,181천원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급 증가액은 16,775,157천원입니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	IT사업부	물류사업부	합계
누적발생원가	14,234,735	396,875,238	411,109,973
가산 : 누적이익	2,645,647	75,175,957	77,821,604
차감 : 누적손실	(519)	(2,235,708)	(2,236,227)
누적공사수익합계	16,879,863	469,815,487	486,695,350
진행청구액	17,582,525	415,251,638	432,834,163
미청구공사채권	288,397	80,086,491	80,374,888
초과청구공사채무	(991,059)	(25,522,642)	(26,513,701)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	IT사업부	물류사업부	합계
누적발생원가	37,845,950	282,420,631	320,266,581
가산 : 누적이익	11,324,935	57,810,632	69,135,567
차감 : 누적손실	(1,349)	(114,111)	(115,460)
누적공사수익합계	49,169,536	340,117,152	389,286,688
진행청구액	48,279,181	299,116,372	347,395,553
미청구공사채권	3,149,175	54,320,064	57,469,239
초과청구공사채무	(2,258,820)	(13,319,284)	(15,578,104)

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

(단위: 천원)

하자보수충당부채	당기	전기
기초	1,477,737	1,587,515
사용액	(191,360)	(515,200)
전입액	504,118	405,422
기말	1,790,495	1,477,737

(단위: 천원)

공사손실충당부채	당기	전기
기초	97,623	396,884
전입액	947,002	-
환입액	(830,539)	(299,261)
기말	214,086	97,623

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

(단위: 천원)

구분	계약일	완성기한	진행률 (%)	미청구공사		매출채권	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금
웅동 물류센터 냉동자동창고 증축	2021-06-22	2024-04-30	84%	1,429,890	2,665	-	-
공항 카고핸들링시스템	2019-12-17	2024-04-06	87%	8,396,678	15,650	1,971,912	3,675
LG BCM 자동창고 설치공사	2022-04-27	2025-06-30	91%	2,613,142	4,870	-	-
횡성공장 김치 자동화설비 증설공사	2022-03-31	2024-03-31	91%	4,034,975	7,520	-	-
중국 영롱타이어 세르비아TBR /PCR 공정자동화 및 완제품창고	2021-04-17	2025-02-28	90%	7,183,630	13,389	-	-
전극조립공정 연결물류 A	2023-04-18	2025-06-30	93%	14,411,054	26,859	-	-
전극조립공정 연결물류 B	2023-04-20	2025-11-03	86%	11,799,620	21,992	4,274,645	7,967
호주Southwest Line 10개 역사 PSD/MGF 제작, 공급 및 설치	2022-12-22	2024-08-31	37%	6,627,062	12,351	-	-
중앙선 서원주외 7개역 승강장안전문 제조설치	2021-06-25	2024-08-31	88%	-	-	2,674,940	4,986
서해선 북선전철 6개역 승강장안전문 제조설치	2020-11-18	2024-06-30	86%	-	-	-	-
동해 남부선 좌천 외 7개역 PSD 설치공사	2020-11-18	2024-01-31	98%	-	-	-	-
동원시스템즈 횡성공장 제품 보관 자동창고	2022-12-23	2024-04-30	78%	299,298	558	-	-
Sartorius Songdo Project Warehouse Automation	2023-02-28	2026-02-26	11%	-	-	-	-
LG화학 대산 자동창고 공사	2023-07-13	2025-03-31	1%	-	-	3,062,400	5,708

(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	(876,031)	(65,683)	(814,696)	4,348	(814,696)
물류사업부	4,430,072	6,697,504	(2,004,625)	(262,807)	(2,004,625)
합계	3,554,041	6,631,821	(2,819,321)	(258,459)	(2,819,321)

<전기>

(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	11,947,814	10,284,256	2,041,074	(377,516)	2,041,074
합계	14,594,757	12,362,848	2,580,461	(348,552)	2,580,461

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.

23. 자본금 등

(1) 당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 250,000,000주이고, 1주당 액면금액은 100원입니다.

(2) 자본금 등의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

일자	구분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금
2022.01.01	전기초	105,102,324	10,510,232	42,022,198
2022.02.28	전환사채 전환	1,951,216	195,122	4,172,960
2022.04.05	전환사채 전환	5,853,648	585,365	12,593,982
2022.07.29	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
2023.01.19	주식매수선택권 행사	200,220	20,022	500,300
2023.03.27	전환사채 전환	1,951,216	195,122	4,440,012
2023.04.28	주식매수선택권 행사	210,615	21,061	526,322
2023.07.28	주식매수선택권 행사	93,863	9,386	233,978
2023.10.27	주식매수선택권 행사	111,792	11,179	278,865
2023.12.31	당기말	117,548,864	11,754,886	69,956,771

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	69,956,771	63,977,294
전환권대가	-	93,840
기타자본잉여금	5,883,411	5,883,411
소계	75,840,182	69,954,545
기타자본항목		
자기주식	(22)	(22)
주식매수선택권	711,006	660,353
재측정요소	1,544,271	2,449,585
소계	2,255,255	3,109,916

24. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,677,851	1,332,907
미처분이익잉여금	71,326,103	68,379,070
합계	73,003,954	69,711,977

회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 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.

(2) 당기의 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 28일 정기주주총회에서 처분될 예정입니다 (전기 처분확정일: 2023년 3월 30일).

(단위: 천원)

구분	당기(예정안)		전기	
I. 미처분이익잉여금		71,326,103		68,379,070
1. 전기이월미처분이익잉여금	64,584,692		59,000,533	
2. 당기순이익	6,741,411		9,378,537	
II. 이익잉여금 처분액		3,879,113		3,794,378
1. 이익준비금 적립	352,647		344,943	
2. 보통주 배당금 (주당배당금(률)) 당기: 30원(30%) 전기: 30원(30%)	3,526,466		3,449,435	
III. 차기이월미처분이익잉여금		67,446,990		64,584,692

25. 주당이익

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

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	6,741,411,009	9,378,536,469
가중평균유통보통주식수	116,872,018	111,922,176
주당순손익	58	84

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	114,981,158	105,102,324
전환사채 전환	1,496,823	5,987,293
주식선택권의 행사	394,037	832,559
가중평균유통보통주식수	116,872,018	111,922,176

(3) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중 평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식매수선택권이 있습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	6,741,411,009	9,378,536,469
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감후) (*)	-	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익	6,741,411,009	9,378,536,469
가중평균 유통보통주식수	116,872,018	111,922,176
주식매수선택권의 행사 가정	795,408	885,528
전환사채의 전환 가정(*)	-	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	117,667,426	112,807,704
희석주당순이익	57	83

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

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 사용	66,878,197	47,188,724
종업원급여	34,114,405	28,620,796
감가상각비(*1)	2,686,275	2,202,098
무형자산상각비	753,641	912,122
외주용역비	119,667,881	86,403,603
유지보수비	6,434,225	5,744,134
통신비	2,535,539	3,253,953
지급수수료	6,755,350	6,256,638
기타비용	18,859,399	16,184,881
합계(*2)	258,684,912	196,766,949

(*1) 사용권자산의 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(*2) 포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	13,616,095	11,688,308
퇴직급여	1,533,179	941,580
복리후생비	1,439,680	1,306,918
임차료	363,002	391,065
보험료	876,984	856,938
지급수수료	4,550,933	5,342,815
광고선전비	281,712	284,747
대손상각비	225,622	826,290
감가상각비(*)	1,114,598	847,910
무형자산상각비	576,871	622,986
경상연구개발비	548,934	535,219
기타	2,229,186	2,245,498
합계	27,356,796	25,890,274

(*) 사용권자산의 감가상각비가 포함되어 있습니다.

28. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익과 기타영업외비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익		
외환차익	863,570	1,200,777
외화환산이익	260,119	85,675
기타의대손충당금환입	-	6
종속기업투자처분이익	-	12,071
관계기업투자처분이익	142,128	-
기타	3,059	12,162
기타영업외수익 합계	1,268,876	1,310,691
기타영업외비용		
외환차손	568,280	89,630
외화환산손실	668,069	1,288,769
종속및공동기업투자손상차손	1,676,159	1,000,254
무형자산처분손실	-	11,000
유형자산처분손실	923	-
기부금	50,000	-
기타	32,951	41,647
기타영업외비용 합계	2,996,382	2,431,300

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,027,577	1,320,820
배당금수익	56,711	79,352
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	56,197
당기손익-공정가치 측 정금융자산 평가이익	1,779,216	496,655
파생상품거래이익	153,738	-
파생상품평가이익	247,495	-
금융수익 합계	3,264,737	1,953,024
금융비용		
이자비용	712,870	833,573
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	1,160	26,548
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	979,041
파생상품거래손실	573,776	-
파생상품평가손실	1,046,657	-
금융비용 합계	2,334,463	1,839,162

30. 현금흐름

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	6,741,411	9,378,536
조정	8,694,225	12,222,498
퇴직급여	2,653,834	1,975,126
대손상각비	225,622	826,290
주식보상비용	392,805	663,422
공사손실충당부채전입액	947,001	-
하자보수충당부채전입액	504,118	405,422
감가상각비	2,686,275	2,202,098
무형자산상각비	753,641	912,122
이자비용	712,870	833,573
종속및공동기업투자손상차손	1,676,159	1,000,254
외화환산손실	668,069	1,288,769
유형자산처분손실	923	-
무형자산처분손실	-	11,000
기타의대손상각비(환입)	-	(6)
법인세비용	222,531	3,396,480
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	1,160	26,548
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	979,041
파생상품평가손실	1,046,657	-
파생상품거래손실	573,776	-
공사손실충당부채환입액	(830,539)	(299,261)
이자수익	(1,027,577)	(1,320,820)
외화환산이익	(260,119)	(85,675)
배당금수익	(56,712)	(79,352)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	(56,197)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,779,216)	(496,655)
파생상품평가이익	(247,495)	-
파생상품거래이익	(153,738)	-
종속기업투자처분이익	-	(12,071)
관계기업투자처분이익	(142,128)	-
기타	126,308	52,390
순운전자본의 변동	(21,032,087)	(43,684,170)
매출채권의 증감	(11,166,416)	(1,853,154)

미청구공사의 증감	(23,221,113)	(23,698,058)
미수금의 증감	451,600	(167,967)
재고자산의 증감	(956,501)	(792,955)
선금금의 증감	1,129,022	(2,733,293)
선금비용의 증감	(119,758)	157,232
매입채무의 증감	4,703,670	(2,350,660)
미지급금의 증감	1,053,424	(421,942)
미지급비용의 증감	390,741	296,176
예수금의 증감	68,804	(579,541)
부가세예수금의 증감	(1,128,969)	1,228,260
선수금의 증감	(74,248)	178,347
초과청구공사의 증감	10,935,597	(9,333,740)
하자보수충당부채의 증감	(191,360)	(515,200)
확정급여채무의 지급	(2,450,897)	(2,140,960)
사외적립자산의 증감	(423,624)	(880,379)
장기종업원급여부채의 지급	(32,059)	(76,336)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(5,596,451)	(22,083,136)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고정자산 취득 관련 미지급금 증감	90,432	(55,621)
사용권자산과 리스부채의 증가	515,357	12,953,399
리스부채의 유동성대체	992,472	1,906,293
전환사채의 전환	4,547,704	17,176,285
보증금의 유동성대체	-	18,450
관계사 전출입	501,012	230,879

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

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채			합계
	리스부채	전환사채	차입금	
전기초	815,645	21,208,447	-	22,024,092
취득 - 리스	12,953,399	-	-	12,953,399
현금흐름	(1,225,990)	-	-	(1,225,990)
기타 비금융변동(*)	(2,024)	(16,722,301)	-	(16,724,325)
전기말 순부채	12,541,030	4,486,146	-	17,027,176
당기초	12,541,030	4,486,146	-	17,027,176
취득 - 리스	515,357	-	-	515,357
차입	-	-	30,818,793	30,818,793
상환	(1,190,647)	-	(20,818,793)	(22,009,440)
기타 비금융변동(*)	-	(4,486,146)	-	(4,486,146)
당기말 순부채	11,865,740	-	10,000,000	21,865,740

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

31. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
파생금융자산		
통화선도	247,495	-
파생금융부채		
통화선도	1,046,657	-

32. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

① 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당기말	전기말
HYUNDAI MOVEX SINGAPORE PTE. LTD.	100	100
현대(산동)물류자동화설비유한공사	100	100
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	100	100
HYUNDAI MOVEX VINA CO., LTD.	100	100

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

구분	당기말	전기말
지배기업	현대엘리베이터주(*1)	-
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	-	현대엘리베이터주(*1)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 개인	-	현정은 등
관계기업	와이어드그린사모투자합자회사	와이어드그린사모투자합자회사, 어큐러스현대투자파트너스신기술사업투자조합제2호(*2)
공동기업	현대성화청도물류자동화유한공사	현대성화청도물류자동화유한공사
기타특수관계자	현대글로벌주, 현대홀딩스컴퍼니주(*3), 현대네트웍주(*4) 현대경제연구원, 현대(중국)전제유한공사, 현대아산주, 현대투자파트너스주, 블룸비스타호텔앤컨퍼런스주, 주에이치에스티, 에이블현대호텔앤리조트주, 현대지비에프엠에스주, 현대엘리베이터서비스주, 현대엘리베이터설치주, HYUNDAI ELEVATOR MALAYSIA SDN. BHD., PT. HYUNDAI ELEVATOR INDONESIA., HYUNDAI THANH CONG ELEVATOR VIETNAMCO., LIMITED 등	현대글로벌주, 현대홀딩스컴퍼니주(*3) 현대경제연구원, 현대(중국)전제유한공사, 현대아산주, 현대투자파트너스주, 블룸비스타호텔앤컨퍼런스주, 주에이치에스티, 에이블현대호텔앤리조트주, 현대지비에프엠에스주, 현대엘리베이터서비스주, HYUNDAI ELEVATOR MALAYSIA SDN. BHD., PT. HYUNDAI ELEVATOR INDONESIA., HYUNDAI THANH CONG ELEVATOR VIETNAMCO., LIMITED 등

(*1) 당기 중 회사의 지분을 추가로 취득함에 따라 유의적인 영향력을 행사하는 기업에서 지배기업으로 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 청산하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(*3) 현대네트웍주에서 현대홀딩스컴퍼니주로 사명을 변경하였습니다.(변경일 2023.08.01)

(*4) 현대홀딩스컴퍼니주에서 인적분할하였습니다.(분할기일 2023.08.01)

(2) 특수관계자와의 거래내역

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	매출 등		매입 등	
	당기	전기	당기	전기
지배기업				
현대엘리베이터(주)(*1)	21,236,456	31,773,652	3,150,882	2,872,171
공동기업				
현대성화청도물류자동화유한공사	4,402	173,694	-	-
종속기업				
HYUNDAI MOVEX VINA CO.,LTD	7,360	1,071,091	-	-
현대(산동)물류자동화공정 유한공사	122,687	1,748,619	456,668	-
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	5,845,260	-	-	-
소계	5,975,307	2,819,710	456,668	-
기타특수관계자				
현대글로벌(주)	71,113	44,188	-	-
현대홀딩스컴퍼니(주)(*2)	32,861	60,486	139,779	287,575
현대네트웍(주)(*3)	41,449	-	79,169	-
현대경제연구원(주)	436,655	487,088	403,587	548,954
현대(중국)전체유한공사	201,439	219,095	10	-
에이블현대호텔앤리조트(주)	181,362	344,854	389,085	316,665
블룸비스타호텔앤컨퍼런스(주)	28,616	27,855	704,151	330,475
(주)에이치에스티	139	-	2,024,453	2,305,061
현대아산(주)(*4)	495,512	870,322	7,140,413	214,060
현대지비에프엠에스(주)	235,156	204,732	-	-
현대투자파트너스(주)	123,213	18,759	-	-
현대엘리베이터서비스(주)	788,857	919,219	-	-
현대엘리베이터설치(주)	218,972	-	-	-
HYUNDAI ELEVATOR MALAYSIA SDN.BHD.	17,147	17,966	-	-
PT. HYUNDAI ELEVATOR INDONESIA.	19,509	22,208	-	-
HYUNDAI THANH CONG ELEVATOR VIETNAM CO., LIMITED	17,635	17,966	69	62
소계	2,909,635	3,254,738	10,880,716	4,002,852
합계	30,125,800	38,021,794	14,488,266	6,875,023

(*1) 당기 중 지분을 추가로 취득함에 따라 유의적인 영향력을 행사하는 기업에서 지배기업으로 변경되었습니다. 당기 및 전기 매입 중 리스거래로 인하여 사용권자산에서 발생한 리스부채의 이자비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 현대네트웍(주)에서 현대홀딩스컴퍼니(주)로 사명을 변경하였습니다.(변경일 2023.08.01)

(*3) 현대홀딩스컴퍼니(주)에서 인적분할하였습니다.(분할기일 2023.08.01)

(*4) 현대아산(주)로부터 제네시스환경에너지기업2호 지분 70억원을 인수하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무 등

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	채권 등		채무 등	
	당기말	전기말	당기말	전기말
지배기업				
현대엘리베이터(*1)	3,710,585	7,044,701	12,587,339	13,378,873
공동기업				
현대성화청도물류자동화유한공사	579,301	575,093	-	-
종속기업				
HYUNDAI MOVEX VINA CO. LTD.	7,234	29,082	-	-
현대(산동)물류자동화공정유한공사	1,237,878	1,737,999	970	639
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	9,951,003	-	-	-
소계	11,196,115	1,767,081	970	639
기타특수관계자				
현대글로벌(주)	3,106	972	1,640	2,414
현대홀딩스컴퍼니(*2)	-	3,350	-	19,092
현대네트워크(*3)	23,473	-	21,145	-
현대경제연구원(주)	137,306	58,078	119,169	171,475
현대(중국)전체유한공사	-	40,582	192	12,191
에이블현대호텔앤리조트(주)	47,999	43,029	30,992	26,748
블룸비스타호텔앤컨퍼런스(주)	397,131	308,011	466,808	368,322
(주)에이치에스티	-	-	304,313	106,394
현대아산(주)	101,203	74,614	43,028	36,965
현대지비에프엠에스(주)	108,800	62,940	4,094	3,730
현대투자파트너스(주)	49,974	1,658	9,246	2,558
현대엘리베이터서비스(주)	142,139	60,828	31,219	30,553
현대엘리베이터설치(주)	180,495	-	-	-
HYUNDAI ELEVATOR MALAYSIA SDN.BHD.	-	-	191	-
PT. HYUNDAI ELEVATOR INDONESIA.	-	-	193	-
HYUNDAI THANH CONG ELEVATOR VIETNAM CO., LIMITED	-	-	115	-
소계	1,191,626	654,062	1,032,345	780,442
합계	16,677,627	10,040,937	13,620,654	14,159,954

(*1) 당기 중 회사의 지분을 추가로 취득함에 따라 유의적인 영향력을 행사하는 기업에서 지배기업으로 변경되었습니다. 한편, 당기말 현재 채무에는 리스부채 11,593,294천원(전기말: 12,464,893천원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 현대네트워크(주)에서 현대홀딩스컴퍼니(주)로 사명을 변경하였습니다.(변경일 2023.08.01)

(*3) 현대홀딩스컴퍼니(주)에서 인적분할하였습니다.(분할기일 2023.08.01)

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	리스부채 상환	현금출자	출자금 회수	자금대여	배당금 수취(지급)
지배기업					
현대엘리베이터(주)	(1,454,200)	-	-	-	(1,124,533)
종속기업					
HYUNDAI MOVEX SINGAPORE PTE. LTD.	-	(1,559,645)	-	-	-
HYUNDAI MOVEX AMERICA CORPORATION	-	-	-	4,185,830	-
관계기업					
어큐러스현대투자파트너스신기술사업투자 조합제2호	-	-	3,000,000	-	-
와이어드그린사모투자합자회사	-	-	-	-	27,000

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	리스부채 상환	현금출자	배당금 수취(지급)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업			
현대엘리베이터(주)	(765,549)	-	(1,124,533)
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 개인			
현정은 등	-	-	(941,293)
종속기업			
HYUNDAI MOVEX SINGAPORE PTE. LTD.	-	(1,248,520)	-
관계기업			
와이어드그린사모투자합자회사	-	-	38,700

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

① 사용권자산

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	기초	취득	감가상각	기말
지배기업	현대엘리베이터주	12,323,483	2,452	(1,286,277)	11,039,658

<전기>

(단위: 천원)

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

② 리스부채

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	기초	당기발생	상환	이자비용	기말
지배기업	현대엘리베이터주	12,464,893	2,452	(1,454,200)	580,149	11,593,294

<전기>

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	3,186,609	2,360,147
퇴직급여	631,866	221,316
주식보상비용	-	47,362
합계	3,818,475	2,628,825

33. 우발채무와 약정사항

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

(단위: USD, 천원)

금융기관명	약정사항	약정한도	실행액
(주)우리은행	기타외화지급보증	USD 6,000,000 (7,881,600천원)	USD 1,618,781.62 (2,126,431천원)
	소매금융일반자금대출	15,000,000	-
	B2B 주계약	1,500,000	704,145
	파생거래약정	USD 8,000,000	USD 2,849,181
(주)하나은행	WOR상생외상매출채권담 보대출	3,000,000	490,000
	파생거래약정	USD 9,000,000	-
한국수출입은행	수출성장자금대출(중기)	20,000,000	10,000,000
소프트웨어공제조합	계약/하자보증 등	54,541,104	1,642,124
건설공제조합	계약/선급금보증 등	236,411,000	66,545,454
	융자한도	3,551,000	-
서울보증보험(주)	이행보증 등	66,476,701	66,476,701

(2) 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

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

(단위: 천원)

보증처	계약/하자보증	선급금보증 등	연대보증(*2)	합계
소프트웨어공제조합(*1)	1,104,290	537,834	-	1,642,124
건설공제조합(*1)	28,222,599	38,322,855	-	66,545,454
서울보증보험(주)	19,768,991	46,347,942	359,768	66,476,701
합계	49,095,880	85,208,631	359,768	134,664,279

(*1) 출자지분 3,440,359천원이 담보로 제공되어 있습니다(주석6 참조).

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

34. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	IT부문	물류부문	합계
부문 수익	29,845,797	236,600,289	266,446,086
외부고객으로부터 수익	29,845,797	236,600,289	266,446,086
수익인식 시점	29,845,797	236,600,289	266,446,086
기간에 걸쳐 인식	29,845,797	236,600,289	266,446,086

<전기>

(단위: 천원)

구분	IT부문	물류부문	합계
부문 수익	50,443,567	160,105,145	210,548,712
외부고객으로부터 수익	50,443,567	160,105,145	210,548,712
수익인식 시점	50,443,567	160,105,145	210,548,712
기간에 걸쳐 인식	50,443,567	160,105,145	210,548,712

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.

(2) 계약부채(초과청구공사)와 관련해서 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	864,085	4,589,845
물류부문	10,135,132	18,792,568
합계	10,999,217	23,382,413

(3) 당기와 전기 중 회사 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 판매	191,000,729	132,569,760
용역 수익	75,445,357	77,978,952
합계	266,446,086	210,548,712

(4) 당기 주요 고객에 대한 정보
 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출액	관련 사업 부문
고객 1	66,085,653	물류부문

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 현대무백스 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의규정에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

현대무백스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 현대무백스 주식회사의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 현대무백스 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사 보고서에서 적정의견을 표명하였습니다

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

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

2024년 3월 20일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

현대부벅스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

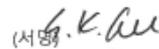
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 3월 7일

대표이사

이 수 강

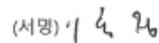
(서명)



내부회계관리자

이 희 광

(서명)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	2	3	1	1	8	9	1	3	15	18	-	-	27	34	
투입시 간	분·반기검토	7	10	16	20	262	192	104	-	9	-	-	-	398	222
	감사	53	37	114	58	1,235	1,069	346	268	370	501	-	-	2,118	1,933
	합계	60	47	130	78	1,497	1,261	450	268	379	501	-	-	2,516	2,155

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.09.25				1	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.07.21~2023.07.25	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2023.09.11~2023.09.15	5	일	4	명	2	명	상시감사 및 내부회계관리제도 설계평가
	2023.11.20~2023.11.24	4	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사
2023.12.04~2023.12.08	5	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사	
2024.02.19~2024.02.23	5	일	4	명	2	명	내부통제평가 업데이트, 실사, 조회, 중요 계정잔액 및 공시내용에대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표수준의 분석적 검토, 핵심	

							감사사항에 대한 감사, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.04 / 2023.11.23		2	일		
	실사(입회)장소	청라 R&D센터, 웅동 물류센터 현장					
	실사(입회)대상	재고자산, 프로젝트현장					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.02.19		1	일		
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	실물 금융자산 및 회원권 증서					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회				
	수행시기	2024.01.09 / 2024.03.07					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-		-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 09일	감사위원회: 감사위원 3명 감사팀: 업무수행이사 외 1명	서면보고	외부감사수행계획, 핵심감사사항 선정, 기말 회계 감사 일정 및 세부계획
2	2024년 03월 07일	감사위원회: 감사위원 3명 감사팀: 업무수행이사 외 1명	대면보고	기말 회계감사 결과보고 및 외부감사인 독립성