

주식회사 선광

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감사보고서

제 76 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 75 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재 무 제 표	
재 무 상 태 표	7 - 8
손 익 계 산 서	9
포 괄 손 익 계 산 서	10
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	13 - 105
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	107 - 109
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	110
외부감사 실시내용	111 - 113

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 선광

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 선광(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계 정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 11일자 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 34에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 인천 및 군산, 평택, 당진에서 곡물싸이로 및 항만하역시설 등을 갖추고 항만하역, 운송, 보관을 주요사업으로 하고 있습니다. 매출은 회사의 주요 성과지표이고 기대치의 달성을 위한 부정의 발생가능성 등으로 상대적으로 높은 고유위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 매출의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 회계정책 적정성 검토
- 수익인식 내부통제에 대한 설계 및 운영 효과성 검증
- 보고기간 중 수익으로 기록된 거래를 표본추출하여 거래원천증빙과의 비교 대사
- 계약서 검토를 통한 수익차감 항목의 유형별 분석 및 표본추출을 통한 근거문서 확인
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대한 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 기술함으로써 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 공인회계사 지정인입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대표이사 윤 훈 수

2025년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 선광

제 76 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 75 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 선광 대표이사 이도희

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 중구 축항대로 211번길 37

(전 화) 032) 880 - 6500

재 무 상 태 표

제 76 (당)기말 : 2024년 12월 31일 현재

제 75 (전)기말 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 선광

(단위: 원)

과 목	주석	제 76 (당)기말		제 75 (전)기말	
자산					
I.유동자산			42,712,280,570		32,234,580,592
1.현금및현금성자산	4,5,6,7	24,429,831,369		13,189,092,727	
2.매출채권및기타유동채권	4,5,6,7,8	15,381,971,585		16,557,914,344	
3.계약자산	34	553,690,596		-	
4.기타유동금융자산	4,5,7	119,850,000		17,345,000	
5.기타유동자산	9	2,226,937,020		2,470,228,521	
II.비유동자산			410,071,938,550		385,583,672,980
1.유형자산	13,23	232,489,076,328		209,091,218,151	
2.무형자산	15	1,321,419,371		1,281,725,771	
3.종속기업및관계기업투자	11	123,231,025,670		122,942,451,380	
4.기타비유동채권	4,5,6,7,10	405,470,830		415,389,875	
5.기타비유동금융자산	4,5,6,7,12	139,120,000		258,970,000	
6.기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,7,12	141,877,118		144,427,118	
7.기타비유동자산	9,19	1,723,201,326		2,314,135,567	
8.투자부동산	16	30,357,844,243		30,388,469,728	
9.사용권자산	14	19,780,027,924		18,282,609,110	
10.금융리스채권	5,6,7,16	482,875,740		464,276,280	
자산총계			452,784,219,120		417,818,253,572
부채					
I.유동부채			32,174,110,430		30,105,083,725
1.유동성장기부채	4,5,6,17	13,750,000,000		13,750,000,000	
2.리스부채	4,14	1,393,663,262		1,127,350,371	
3.매입채무및기타유동채무	4,5,6,18	7,893,068,381		7,958,643,042	
4.계약부채	34	982,040,368		-	
5.기타유동금융부채	4,5,6,22	2,803,822,700		2,773,110,200	
6.기타유동부채	21	1,789,223,726		2,236,396,072	
7.미지급법인세		3,562,291,993		2,259,584,040	
II.비유동부채			40,347,731,485		32,255,874,201
1.장기차입금	4,5,6,17	22,500,000,000		16,250,000,000	
2.기타장기종업원급여부채	20	115,522,449		98,032,182	
3.비유동리스부채	4,14	16,502,462,085		14,307,332,740	
4.이연법인세부채	30	928,704,187		1,389,379,916	
5.복구충당부채	14	154,075,400		150,489,788	
6.기타충당부채	23	146,967,364		60,639,575	
부채총계			72,521,841,915		62,360,957,926
자본					

과 목	주석	제 76 (당)기말		제 75 (전)기말	
I.자본금	1,24	6,600,000,000		6,600,000,000	
II.주식발행초과금	24	4,629,360,000		4,629,360,000	
III.이익잉여금	24	324,121,627,431		307,371,393,299	
IV.기타자본구성요소	24	44,916,509,590		36,859,645,113	
V.기타포괄손익누계액	24	(5,119,816)		(3,102,766)	
자본총계			380,262,377,205		355,457,295,646
부채와자본총계			452,784,219,120		417,818,253,572

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 76(당)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 75(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 선광

(단위: 원)

과 목	주석	제 76(당)기		제 75(전)기	
I. 매출액	33,34		94,798,596,298		94,594,642,213
1. 하역매출		89,971,099,990		90,526,195,685	
2. 임대료수입		4,827,496,308		4,068,446,528	
II. 매출원가	28,33		59,314,396,463		59,735,940,368
1. 하역매출원가		59,171,250,924		59,608,941,870	
2. 임대매출원가		143,145,539		126,998,498	
III. 매출총이익			35,484,199,835		34,858,701,845
판매비와관리비	25,28	14,325,599,578		12,213,357,195	
대손상각비(대손충당금환입)	4,6,7,8,25	(21,945,683)		-	
IV. 영업이익			21,180,545,940		22,645,344,650
기타수익	26	4,264,886,207		3,837,925,539	
기타비용	26	490,935,046		2,838,201,805	
금융수익	27	653,762,236		887,973,950	
금융비용	27	1,090,028,486		1,459,431,266	
V. 법인세비용차감전순이익			24,518,230,851		23,073,611,068
법인세비용	30		5,180,966,469		5,503,458,260
VI. 당기순이익			19,337,264,382		17,570,152,808
VII. 주당순이익	31				
1. 기본주당순이익			3,258		3,043
2. 희석주당순이익			3,258		3,043

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 76(당)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 75(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 선광

(단위: 원)

과 목	주석	제 76(당)기		제 75(전)기	
I. 당기순이익			19,337,264,382		17,570,152,808
II. 기타포괄손익			(279,411,300)		(1,253,395,335)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	6,12,24	(2,017,050)		4,363,208	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	19,30	(277,394,250)		(1,257,758,543)	
III. 총포괄이익			19,057,853,082		16,316,757,473

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 76(당)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 75(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 선광

(단위: 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	총계
2023. 1.1(전기초)	6,600,000,000	4,629,360,000	293,079,930,534	36,859,645,113	(7,465,974)	341,161,469,673
총포괄손익						
당기순이익	-	-	17,570,152,808	-	-	17,570,152,808
지분상품 공정가치 평가손익	-	-	-	-	4,363,208	4,363,208
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(1,257,758,543)	-	-	(1,257,758,543)
소유주와의 거래						
연차배당	-	-	(2,020,931,500)	-	-	(2,020,931,500)
2023. 12.31(전기말)	6,600,000,000	4,629,360,000	307,371,393,299	36,859,645,113	(3,102,766)	355,457,295,646
2024. 1.1(당기초)	6,600,000,000	4,629,360,000	307,371,393,299	36,859,645,113	(3,102,766)	355,457,295,646
총포괄손익						
당기순이익	-	-	19,337,264,382	-	-	19,337,264,382
지분상품 공정가치 평가손익	-	-	-	-	(2,017,050)	(2,017,050)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(277,394,250)	-	-	(277,394,250)
소유주와의 거래						
연차배당	-	-	(2,309,636,000)	-	-	(2,309,636,000)
자기주식 처분	-	-	-	8,056,864,477	-	8,056,864,477
2024. 12.31(당기말)	6,600,000,000	4,629,360,000	324,121,627,431	44,916,509,590	(5,119,816)	380,262,377,205

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 76(당)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 75(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 선광

(단위: 원)

구분	주석	제 76(당)기		제 75(전)기	
I. 영업활동현금흐름			33,807,879,331		26,293,753,632
1. 영업에서 창출된 현금흐름	32	35,790,508,255		29,972,683,310	
가. 당기순이익		19,337,264,382		17,570,152,808	
나. 조정		16,087,918,553		18,934,593,102	
다. 영업활동으로 인한 자산, 부채의 변동		365,325,320		(6,532,062,600)	
2. 이자의 수취		551,846,441		821,297,326	
3. 이자의 지급		(809,949,360)		(987,078,641)	
4. 배당금의 수취		3,037,557,455		2,295,715,216	
5. 법인세의 납부		(4,762,083,460)		(5,808,863,579)	
II. 투자활동현금흐름			(33,699,614,326)		(17,594,060,662)
1. 장기금융상품의 증가		-		(118,000,000)	
2. 국공채의 감소		17,345,000		402,360,000	
3. 유형자산의 취득		(33,310,510,526)		(12,036,276,818)	
4. 유형자산의 처분		20,890,910		18,254,546	
5. 무형자산의 취득		(39,693,600)		(75,000,000)	
6. 종속기업및관계기업투자의 증가		(288,574,290)		(5,029,800,900)	
7. 사용권자산의 증가		(516,244,110)		-	
8. 금융리스채권의 감소		405,418,490		464,063,590	
9. 기타유동자산의 증가		-		(688,300,000)	
10. 임차보증금의 감소(증가)		590,800		(131,361,080)	
11. 정부보조금의 수령		11,163,000		-	
12. 단기대여금의 증가		-		(400,000,000)	
III. 재무활동현금흐름			11,132,473,637		(20,882,397,431)
1. 단기차입금의 상환		-		(8,000,000,000)	
2. 단기차입금의 차입		-		3,000,000,000	
3. 유동성장기부채의 상환		(13,750,000,000)		(12,500,000,000)	
4. 장기차입금의 차입		20,000,000,000		-	
5. 리스부채의 상환		(1,145,573,788)		(1,361,465,931)	
6. 배당금의 지급		(2,309,636,000)		(2,020,931,500)	
7. 자기주식의 처분		8,337,683,425		-	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III)			11,240,738,642		(12,182,704,461)
V. 기초 현금및현금성자산			13,189,092,727		25,371,797,188
VI. 기말 현금및현금성자산			24,429,831,369		13,189,092,727

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

당기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

전기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 선광

1. 일반사항 :

주식회사 선광(이하 "회사")은 1948년 4월 10일 '선광공사'로 설립되어 1961년 1월 25일 법인전환되었고, 1999년 12월 18일 한국증권업협회 등록 후, 2000년 3월 25일 현재의 회사명으로 변경되었습니다. 회사는 인천 및 군산, 평택, 당진에서 곡물싸이로 및 항만하역시설 등을 갖추고 항만하역, 운송, 보관을 주요사업으로 하고 있습니다.

회사는 1999년 12월 21일에 주식을 코스닥증권시장에 상장하였으며, 2024년 12월 31일 현재 납입자본금은 6,600백만원으로 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
심충식(*1)	620,925	9.4	882,925	13.4
심장식	551,000	8.3	551,000	8.3
심정구	146,125	2.2	146,125	2.2
(주)화인파트너스(*1)	517,100	7.8	355,100	5.4
(주)차지에이(*1,2)	615,910	9.3	-	-
자기주식(*2)	310,000	4.7	825,910	12.5
최대주주의 기타특수관계자	1,305,661	19.9	1,305,661	19.9
기타	2,533,279	38.4	2,533,279	38.3
합계	6,600,000	100.0	6,600,000	100.0

(*1) 당기 중 특수관계자 간 주식 거래 내역이 있습니다.

(*2) 당기 중 회사는 재무구조 개선 및 기업운영자금 확보를 위해 자기주식 515,910주를 특수관계자에게 매도하였습니다.

2. 중요한 회계정책 :

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 회사는 공급자금융약정 부채와 관련한 공시를 주석 18에 추가하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

- 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 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 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'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 '기타수익' 또는 '기타비용'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 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'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 주석 4 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(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.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4 참조).

2.8 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.9 유형자산

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

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

과목	추정 내용연수
건물	20 - 50년
건축물	4 - 50년
중기	5 - 10년
차량운반구	4 - 6년
기계장치	4 - 10년
하역기구	8 - 10년
비품	5 - 10년

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

2.10 차입원가

적격자산의 취득, 건설하는데 발생한 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 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

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
기타무형자산	3 - 5년

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 10 - 50년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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.

2.17 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 재무상태표에서 '기타유동금융부채'로 표시되었습니다.

2.18 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.

2.19 충당부채

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

2.20 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 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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 소멸할 가능성이 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.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 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) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.22 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 하역, 운송, 보관 용역을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 하역, 운송, 보관 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하며, 용역제공기간의 경과에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하였습니다.

(3) 변동대가

회사는 받을대가의 불확실성과 관련된 변동대가를 합리적으로 추정하여 수익으로 인식합니다. 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

2.23 리스

(1) 리스제공자

회사가 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 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 항만부지 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래 (4)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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.

- 받을 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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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. 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 토지에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT 기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 변동리스료

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료는 처음에는 리스개시일의 지수나 요율을 사용하여 측정하며, 리스개시일 후에 리스료에 변동이 생기는 경우 수정리스료를 산정하여 리스부채를 다시 측정합니다.

(4) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

(5) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.24 영업부문

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

2.25 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2025년 2월 3일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

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

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 이루어 집니다. 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) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 30 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 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 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 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(주석 4 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(4) 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.

항만부지의 경우 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 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

회사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 일반적으로 리스개시일에 예상되는 잔존가치는 보증금액과 같거나 더 높으므로 회사는 보증에 따라 어떤 금액을 지급할 것으로 예상하지 않습니다.

4. 재무위험관리 :

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 통화옵션
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율스왑
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

가. 시장위험

(1) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산 투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSDAQ 주가지수에 속해 있습니다.

당기말과 전기말 현재 가격위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	77,100	79,650

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동시 가격변동이 회사의 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,710	(7,710)	7,965	(7,965)

(2) 이자율위험

회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	20,000,000	55.1%	-	-
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일(*) :				
6개월 미만	6,875,000	19.0%	6,562,500	21.9%
6 - 12개월	6,875,000	19.0%	7,187,500	24.0%
1 - 5년	2,500,000	6.9%	16,250,000	54.1%
합계	36,250,000	100.0%	30,000,000	100.0%

(*) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 회사의 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
차입금	(200,000)	200,000	-	-

나. 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하며, 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

- 매출채권과 계약자산

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

기초와 기말의 매출채권 및 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	만기 내 정상	만기 이후		합계
		30일 초과 연체	120일 초과 연체	
당기말				
기대 손실률	-	-	79.23%	1.34%
총 장부금액 - 매출채권	14,909,960	164,082	268,017	15,342,059
총 장부금액 - 계약자산	553,691	-	-	553,691
손실충당금	-	-	212,357	212,357
당기초				
기대 손실률	0.14%	0.14%	99.59%	1.41%
총 장부금액 - 매출채권	16,355,950	41,062	212,357	16,609,369
손실충당금	22,769	57	211,477	234,303

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	234,303	234,303
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(21,946)	-
기말	212,357	234,303

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 120일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권과 계약자산에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액을 회수하는 경우, 회수 시점에 당기손익으로 인식하고 손익계산서에서 대손상각비의 차감으로 인식하고 있습니다.

- 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 관계사대여금, 국공채와 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	종속기업대여금	관계기업대여금	기타 미수금 등	합계
당기초 손실충당금	2,000,000	1,244,368	-	3,244,368
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	-	-	37,729	37,729
당기말 손실충당금	2,000,000	1,244,368	37,729	3,282,097

(단위: 천원)

전기	종속기업대여금	관계기업대여금	합계
전기초 손실충당금	1,600,000	1,244,368	2,844,368
전기손익에 인식된 손실충당금의 증가	400,000	-	400,000
전기말 손실충당금	2,000,000	1,244,368	3,244,368

리스채권 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 리스채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

- 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권 및 계약자산	(21,946)	-
기타금융자산	37,729	400,000
상각후원가 측정 금융자산의 대손상각비	15,783	400,000
대손상각비	15,783	400,000

다. 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지(주석 23 참조)하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 20,000백만원(전기 : 20,000백만원)을 확보하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금및현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 또한 회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 재무상태표상 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

(1) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
변동금리		
- 1년 내 만기 도래(당좌차월)	20,000,000	20,000,000
고정금리		
- 1년 내 만기 도래(당좌차월)	-	-

당좌차월 한도는 항시 사용이 가능하고 만기일 내에 상환해야 합니다.

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 모든 비파생 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다. 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 1년 미만 구분에 포함되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유한 금융자산과 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년 초과	합계
유동성장기부채(*1)	13,750,000	13,963,929	-	-	-	13,963,929
매입채무및기타채무	7,893,068	7,893,068	-	-	-	7,893,068
기타유동금융부채	2,803,823	2,803,823	-	-	-	2,803,823
장기차입금(*1)	22,500,000	749,328	1,989,441	22,282,465	-	25,021,234
대출약정(*1,2)	-	25,467,826	-	-	-	25,467,826
이행보증	-	55,789,746	-	-	-	55,789,746
금융보증	-	12,000,000	-	-	-	12,000,000
리스부채(*1)	17,896,125	1,420,756	820,205	3,490,263	29,998,988	35,730,212
합계	64,843,016	120,088,476	2,809,646	25,772,728	29,998,988	178,669,838

(*1) 관련 이자금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 종속회사인 선광신컨테이너터미널(주)의 결산일 현재 구간별 원리금 상환액으로 구성되어 있습니다. 회사는 종속회사 차입금에 대한 자금보충의무를 부담하고 있습니다(주석 23 참조).

② 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년 미만	1년 - 2년	2년 - 5년	5년 초과	합계
유동성장기부채(*1)	13,750,000	13,971,083	-	-	-	13,971,083
매입채무및기타채무	7,958,643	7,958,643	-	-	-	7,958,643
기타유동금융부채	2,773,110	2,773,110	-	-	-	2,773,110
장기차입금(*1)	16,250,000	415,053	14,017,366	2,560,133	-	16,992,552
대출약정(*1,2)	-	51,191,070	-	-	-	51,191,070
이행보증	-	2,266,564	-	-	-	2,266,564
금융보증	-	12,000,000	-	-	-	12,000,000
리스부채(*1)	15,434,683	1,200,606	412,467	2,198,450	28,620,007	32,431,530
합계	56,166,436	91,776,129	14,429,833	4,758,583	28,620,007	139,584,552

(*1) 관련 이자금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 종속회사인 선광신컨테이너터미널(주)의 결산일 현재 구간별 원리금 상환액으로 구성되어 있습니다. 회사는 종속회사 차입금에 대한 자금보충의무를 부담하고 있습니다(주석 23 참조)

라. 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기 차입금 및 리스부채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	54,146,125	45,434,683
차감 : 현금및현금성자산	24,429,831	13,189,093
순부채	29,716,294	32,245,590
자본총계	380,262,377	355,457,296
총자본	409,978,671	387,702,886
자본조달비율	7.25%	8.32%

5. 금융상품 공정가치:

가. 금융상품 종류별 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	24,429,831	24,429,831	13,189,093	13,189,093
매출채권및기타유동채권	15,381,972	15,381,972	16,557,914	16,557,914
기타유동금융자산	119,850	119,850	17,345	17,345
기타비유동채권	405,471	405,471	415,390	415,390
기타비유동금융자산	139,120	139,120	258,970	258,970
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	141,877	141,877	144,427	144,427
금융리스채권	482,876	482,876	464,276	464,276
합계	41,100,997	41,100,997	31,047,415	31,047,415
금융부채				
매입채무및기타유동채무(*)	4,964,178	4,964,178	4,975,610	4,975,610
유동성장기부채	13,750,000	13,750,000	13,750,000	13,750,000
기타유동금융부채	2,803,823	2,803,823	2,773,110	2,773,110
장기차입금	22,500,000	22,500,000	16,250,000	16,250,000
합계	44,018,001	44,018,001	37,748,720	37,748,720

(*) 종업원급여 관련 부채가 제외되어 있습니다.

나. 금융상품의 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음(수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수(수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수(수준 3)

다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
상장지분증권	77,100	-	-	77,100
비상장지분증권(*)	-	-	64,777	64,777

(*) 수준3으로 분류된 해당 항목은 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
상장지분증권	79,650	-	-	79,650
비상장지분증권(*)	-	-	64,777	64,777

(*) 수준3으로 분류된 해당 항목은 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

라. 공정가치 산정에 사용된 가치평가기법 및 투입변수

금융상품의 가치를 산정하는 데 사용한 가치평가기법은 다음과 같습니다.

- 비슷한 금융상품에 대한 공시된 시장가격이나 딜러 공시가격의 사용
- 그 밖의 금융상품 : 현금흐름할인기법

공정가치 측정에 사용한 수준 3으로 분류되는 투입변수는 다음과 같이 도출되고 평가됩니다.

- 할인율 : 화폐의 시간가치에 대한 현재의 시장평가와 자산의 특유위험을 반영하는 세전 할인율을 산정하는 데에 자본자산가격결정모형을 사용하였습니다.
- 거래상대방의 특유위험 조정(신용부도율에 대한 가정 포함)은 연결회사의 내부 신용위험관리에서 결정된 신용위험등급에서 도출합니다.
- 비상장 지분증권의 이익성장율 : 유사한 형태의 기업에 대한 시장 정보를 기초로 추정하였습니다.

6. 범주별 금융상품 :

가. 금융상품 범주별 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	141,877	144,427
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	24,429,831	13,189,093
매출채권	15,129,702	16,375,066
기타 상각후원가금융자산	916,710	874,553
금융리스채권	482,876	464,276
합계	41,100,996	31,047,415

(2) 금융부채

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	1,544,159	1,618,280
기타채무(유동)(*)	3,420,019	3,357,330
기타금융부채(유동)	2,803,823	2,773,110
차입금(유동)	13,750,000	13,750,000
차입금(비유동)	22,500,000	16,250,000
합계	44,018,001	37,748,720

(*) 종업원급여 관련 부채가 제외되어 있습니다.

나. 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
배당수익	18,483	98,900
기타포괄손익(지분상품 관련 평가손익)	(2,017)	4,363
상각후원가 금융자산, 금융부채		
이자수익	623,940	851,631
이자비용	(288,299)	(892,869)
외환손익	17,603	10,943
기타대손상각비	(37,729)	(400,000)
매출채권		
대손충당금환입(대손상각비)	21,946	-
금융보증계약관련 손익		
환입액	-	790,753
전입액	-	(2,190,582)
합계	353,927	(1,726,861)

7. 금융자산 :

가. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	7,780	11,992
보통예금	24,422,051	13,177,101
합계	24,429,831	13,189,093

나. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
상장주식	77,100	79,650
비상장주식	64,777	64,777
합계	141,877	144,427

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

다. 매출채권 및 기타상각후원가 측정금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권(유동)	15,342,059	16,609,369
대손충당금	(212,357)	(234,303)
매출채권(순액)	15,129,702	16,375,066

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 60 일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 기타 상각후원가 측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
정기예금 등(*)	118,000	120,500	238,500	-	238,500	238,500
국공채(*)	1,850	18,620	20,470	17,345	20,470	37,815
관계사대여금	-	3,244,368	3,244,368	-	3,244,368	3,244,368
기타 미수금	289,998	-	289,998	182,848	11,346	194,194
보증금	-	405,471	405,471	-	406,062	406,062
금융리스채권	-	482,876	482,876	-	464,276	464,276
총 장부금액	409,848	4,271,835	4,681,683	200,193	4,385,022	4,585,215
차감: 손실충당금	(37,729)	(3,244,368)	(3,282,097)	-	(3,244,368)	(3,244,368)
차감: 현재가치할인	-	-	-	-	(2,018)	(2,018)
상각후원가	372,119	1,027,467	1,399,586	200,193	1,138,636	1,338,829

(*) 계약이행보증 등과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다(주석 23 참조).

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4를 참고하시기 바랍니다.

8. 매출채권 및 기타유동채권 :

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	15,342,059	16,609,369
대손충당금	(212,357)	(234,303)
미수금	212,288	77,405
대손충당금	(97,808)	-
미수수익	137,790	105,443
합계	15,381,972	16,557,914

9. 기타자산 :

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용(*1)	1,949,903	617,714	2,399,978	1,078,628
선급금	277,034	-	70,251	-
순확정급여자산(*2)	-	1,105,487	-	1,235,508
합계	2,226,937	1,723,201	2,470,229	2,314,136

(*1) 평택항 자동차부두 개발사업과 관련하여 회사가 부여받은 '사업비보전' 등이 포함되어 있습니다(주석 23 참조).

(*2) 확정급여채무의 현재가치를 초과한 사외적립자산의 공정가치를 순확정급여자산으로 대체하였습니다.

10. 기타비유동채권 :

당기말과 전기말 현재 기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기미수금	-	11,346
현재가치할인차금(장기미수금)	-	(2,018)
보증금	405,471	406,062
합계	405,471	415,390

11. 종속기업 및 관계기업투자 :

가. 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	122,942,451	117,912,650
취득	288,574	5,029,801
손상(환입)	-	-
기말	123,231,025	122,942,451

나. 당기말 및 전기말 현재 회사의 종속기업 및 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

기업명	주식수(주)	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	주요 영업활동	측정방법
<종속기업>						
선광종합물류(주)	840,000	100.00	대한민국	2024.12.31.	창고 및 운송관련 서비스업	원가법
선광신컨테이너터미널(주)	25,445,600	100.00	대한민국	2024.12.31.	항구 및 기타 해상 터미널 운영업	원가법
인천북항다목적부두(주)	452,400	75.40	대한민국	2024.12.31.	항구 및 기타 해상 터미널 운영업	원가법
<관계기업>						
군산컨테이너터미널(주)	505,642	27.19	대한민국	2024.12.31.	수상 화물 취급업	원가법
평택항만(주)(*1)	37,599	16.60	대한민국	2024.12.31.	수상 화물 취급업	원가법
주한중철헤리	26,000	26.00	대한민국	2024.12.31.	화물 여객 선박운영업	원가법
당진항만(주)(*1)	72,000	12.00	대한민국	2024.12.31.	수상 화물 취급업	원가법
주한국티비티	90,627	33.33	대한민국	2024.12.31.	수상 화물 취급업	원가법
인천남항부두운영(주)	55,000	22.00	대한민국	2024.12.31.	항구 및 기타 해상 터미널 운영업	원가법
인천내항부두운영(주)(*1)	738,400	19.59	대한민국	2024.12.31.	수상 화물 취급업	원가법
인천국제페리부두운영(주)	125,000	25.00	대한민국	2024.12.31.	화물 여객 선박운영업	원가법
주피에이치선광(*2)	383,100	33.00	대한민국	2024.12.31.	항만 및 보세 운송업, 보세창고업	원가법
연태중한운도유한공사(*1,3)	-	19.25	중국	2024.12.31.	화물 여객 선박운영업	원가법
청도중한국제물류유한공사(*1)	-	12.53	중국	2024.12.31.	수상 화물 취급업	원가법

(*1) 회사는 평택항만(주), 당진항만(주), 인천내항부두운영(주), 연태중한운도유한공사 및 청도중한국제물류유한공사에 대하여 이사회에서 의 결권을 행사할 수 있으므로 관계기업투자자로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 주피에이치코리아가 주피에이치선광으로 기업명을 변경하였습니다.

(*3) 회사는 당기 중 연태중한운도유한공사 지분을 추가 취득하였습니다.

(2) 전기말

기업명	주식수(주)	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	주요 영업활동	측정방법
<종속기업>						
선광종합물류(주)	840,000	100.00	대한민국	2023.12.31.	창고 및 운송관련 서비스업	원가법
선광신컨테이너터미널(주)	25,445,600	100.00	대한민국	2023.12.31.	항구 및 기타 해상 터미널 운영업	원가법
인천북항다목적부두(주)	452,400	75.40	대한민국	2023.12.31.	항구 및 기타 해상 터미널 운영업	원가법
<관계기업>						
군산컨테이너터미널(주)	505,642	27.19	대한민국	2023.12.31.	수상 화물 취급업	원가법
평택항만(주)(*1)	37,599	16.60	대한민국	2023.12.31.	수상 화물 취급업	원가법
(주)한중훼리	26,000	26.00	대한민국	2023.12.31.	화물 여객 선박운영업	원가법
당진항만(주)(*1)	72,000	12.00	대한민국	2023.12.31.	수상 화물 취급업	원가법
(주)한국티비티	90,627	33.33	대한민국	2023.12.31.	수상 화물 취급업	원가법
인천남항부두운영(주)	55,000	22.00	대한민국	2023.12.31.	항구 및 기타 해상 터미널 운영업	원가법
인천내항부두운영(주)(*1)	738,400	19.59	대한민국	2023.12.31.	수상 화물 취급업	원가법
인천국제페리부두운영(주)	125,000	25.00	대한민국	2023.12.31.	화물 여객 선박운영업	원가법
(주)피에이치선광(*2)	383,100	33.00	대한민국	2023.12.31.	항만 및 보세 운송업, 보세창고업	원가법
연태중한윤도유한공사(*1)	-	17.00	중국	2023.12.31.	화물 여객 선박운영업	원가법
청도중한국제물류유한공사(*1)	-	12.53	중국	2023.12.31.	수상 화물 취급업	원가법

(*1) 회사는 평택항만(주), 당진항만(주), 인천내항부두운영(주), 연태중한윤도유한공사 및 청도중한국제물류유한공사에 대하여 이사회에서 의 결권을 행사할 수 있으므로 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 회사는 전기 중 (주)피에이치선광을 신규 취득하였으며, 당기 중 (주)피에이치코리아가 (주)피에이치선광으로 기업명을 변경하였습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분 해당액	장부가액	취득원가	순자산지분 해당액	장부가액
<종속기업>						
선광종합물류(주)	4,934,796	(8,808,889)	-	4,934,796	(11,048,202)	-
선광신컨테이너터미널(주)	127,458,608	104,550,074	96,406,209	127,458,608	98,526,653	96,406,209
인천북항다목적부두(주)	2,344,215	4,687,804	2,344,215	2,344,215	5,029,851	2,344,215
<관계기업>						
군산컨테이너터미널(주)	982,276	446,883	-	982,276	113,456	-
평택항만(주)	767,799	1,529,260	767,799	767,799	1,276,892	767,799
(주)한중훼리	658,181	1,047,995	658,181	658,181	907,820	658,181
당진항만(주)	360,000	638,581	360,000	360,000	665,831	360,000
(주)한국티비티	11,772,900	4,588,937	4,791,099	11,772,900	4,836,959	4,791,099
인천남항부두운영(주)	3,550,690	1,021,694	945,000	3,550,690	972,665	945,000
인천내항부두운영(주)	7,384,000	11,206,954	7,384,000	7,384,000	11,317,519	7,384,000
인천국제페리부두운영(주)	1,250,000	1,300,333	1,250,000	1,250,000	1,296,274	1,250,000
(주)피에이치선광	5,080,875	3,302,950	5,080,875	5,029,801	3,241,355	5,029,801
연태중한윤도유한공사	1,902,232	8,974,108	1,902,232	1,664,732	6,913,258	1,664,732
청도중한국제물류유한공사	1,620,997	1,574,575	1,341,415	1,620,997	1,431,585	1,341,415
합계	170,067,569	136,061,259	123,231,025	169,778,995	125,481,916	122,942,451

라. 당기말과 전기말 종속기업 및 관계기업투자에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

회사명	유동자산	비유동자산	자산총계	유동부채	비유동부채	부채총계	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>									
선광종합물류주	1,344,004	5,166,156	6,510,160	8,420,174	6,898,875	15,319,049	13,342,384	2,316,208	2,239,314
선광신컨테이너터미널주	52,937,796	225,590,923	278,528,719	27,960,869	146,017,777	173,978,646	74,605,227	6,110,451	6,023,421
인천북항다목적부두주	4,280,786	3,489,272	7,770,058	1,482,236	70,575	1,552,811	5,179,037	(652,109)	(453,642)
<관계기업>									
군산컨테이너터미널주	6,218,662	674,432	6,893,094	4,427,313	821,924	5,249,237	9,292,963	1,226,510	1,226,510
평택항만주	10,100,903	2,833,729	12,934,632	2,976,151	746,071	3,722,222	32,076,043	4,197,199	4,196,625
㈜한중웨리	4,765,165	1,635,554	6,400,719	2,369,967	-	2,369,967	6,612,458	1,518,512	1,518,512
당진항만주	5,854,020	1,031,831	6,885,851	1,260,866	303,475	1,564,341	7,128,530	582,920	582,920
㈜한국티비티	6,389,891	9,632,429	16,022,320	864,795	1,391,018	2,255,813	5,596,303	846,104	776,732
인천남항부두운영주	5,777,559	320,976	6,098,535	1,454,471	-	1,454,471	12,637,677	2,762,859	2,762,859
인천내항부두운영주	58,073,823	8,010,604	66,084,427	8,151,029	724,510	8,875,539	85,101,588	754,864	754,864
인천국제페리부두운영주	4,068,293	5,483,831	9,552,124	4,346,967	3,825	4,350,792	17,296,922	36,577	36,577
㈜피에이치선광	3,470,862	17,595,139	21,066,001	1,483,988	9,572,290	11,056,278	6,276,107	710,020	672,010
연태중환윤도유한공사	36,307,036	66,779,583	103,086,619	21,525,364	34,942,512	56,467,876	75,278,259	7,075,663	7,075,663
청도중환국제물류유한공사	4,529,780	11,106,740	15,636,520	3,068,094	-	3,068,094	1,086,016	(140,611)	(140,611)

(2) 전기말

(단위: 천원)

회사명	유동자산	비유동자산	자산총계	유동부채	비유동부채	부채총계	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>									
선광종합물류주	1,006,982	5,832,585	6,839,567	8,099,431	9,788,337	17,887,768	10,085,175	(1,359,990)	(1,457,299)
선광신컨테이너터미널주	46,915,540	247,030,530	293,946,070	29,616,449	165,802,968	195,419,417	73,368,951	9,947,405	9,132,861
인천북항다목적부두주	6,751,625	2,231,673	8,983,298	1,475,165	837,244	2,312,409	8,160,330	113,275	(54,165)
<관계기업>									
군산컨테이너터미널주	4,410,760	176,631	4,587,391	3,381,348	788,695	4,170,043	4,768,229	(115,014)	(115,014)
평택항만주	9,509,517	2,405,459	11,914,976	3,165,343	1,057,512	4,222,855	31,668,736	3,391,548	3,388,914
㈜한중웨리	4,564,686	1,855,393	6,420,079	2,928,464	-	2,928,464	5,651,166	1,147,427	1,147,427
당진항만주	5,581,672	1,040,627	6,622,299	738,114	335,595	1,073,709	7,927,613	922,488	922,488
㈜한국티비티	7,114,323	10,235,607	17,349,930	1,143,537	1,695,836	2,839,373	6,605,748	1,648,017	1,525,907
인천남항부두운영주	5,596,222	337,995	5,934,217	1,513,012	-	1,513,012	12,333,388	2,542,121	2,542,121
인천내항부두운영주	57,625,630	7,943,458	65,569,088	7,012,656	783,133	7,795,789	82,921,859	1,957,258	1,957,258
인천국제페리부두운영주	4,403,892	6,121,576	10,525,468	2,686,052	2,654,321	5,340,373	17,059,323	92,446	92,446
㈜피에이치선광	1,969,739	10,048,100	12,017,839	344,311	1,851,239	2,195,550	4,753,431	778,587	778,587
연태중환윤도유한공사	27,597,443	62,751,544	90,348,987	11,426,090	38,256,676	49,682,766	67,086,301	7,246,708	7,246,708
청도중환국제물류유한공사	3,436,005	10,438,279	13,874,284	2,447,223	-	2,447,223	1,371,187	(196,471)	(196,471)

12. 기타비유동금융자산 :

가. 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기금융상품	120,500	238,500
장기대여금	3,244,368	3,244,368
대손충당금	(3,244,368)	(3,244,368)
국공채	18,620	20,470
합계	139,120	258,970

당기말 현재 장기금융상품 중 일부는 사용이 제한되어 있습니다(주석 23 참조).

나. 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부금액	144,427	138,877
평가손익(기타포괄손익)(*)	(2,550)	5,550
기말장부금액	141,877	144,427
재무상태표 :		
- 비유동	141,877	144,427
합계	141,877	144,427

(*) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

다. 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수(주)	취득원가	장부가액	
			당기말	전기말
시장성 있는 지분증권				
(주)케이엘넷	30,000	30,000	77,100	79,650
시장성 없는 지분증권				
(주)인천유나이티드(*)	5,000	2,500	-	-
(주)대우로지스틱스(*)	302	18,442	-	-
(주)채널에이(*)	10,000	50,000	-	-
(주)고려해운	386	59,777	59,777	59,777
평택항인력(주)	1,000	5,000	5,000	5,000
소계	16,688	135,719	64,777	64,777
합계	46,688	165,719	141,877	144,427

(*) 자본잠식 등의 사유로 인하여 전액 평가감 되었습니다.

13. 유형자산 :

가. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	46,740,038	-	46,740,038	15,739,534	-	15,739,534
건물	15,164,507	(8,783,987)	6,380,520	14,494,507	(8,141,169)	6,353,338
구축물	220,632,516	(64,733,931)	155,898,585	220,139,905	(58,814,863)	161,325,042
중기	29,788,278	(26,496,243)	3,292,035	28,838,902	(25,824,687)	3,014,215
차량운반구	930,796	(760,968)	169,828	1,050,519	(770,684)	279,835
기계장치	52,340,657	(39,528,866)	12,811,791	47,595,587	(37,515,247)	10,080,340
하역기구	598,154	(535,987)	62,167	578,484	(521,613)	56,871
비품	5,330,815	(2,908,429)	2,422,386	5,217,720	(2,244,692)	2,973,028
건설중인자산	4,739,732	-	4,739,732	9,292,613	-	9,292,613
국고보조금	(28,007)	-	(28,007)	(23,598)	-	(23,598)
합계	376,237,486	(143,748,411)	232,489,075	342,924,173	(133,832,955)	209,091,218

나. 회사는 당기말 현재 상기 유형자산중 일부를 차입금과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 23 참조).

다. 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체	기말장부가액
토지	15,739,534	24,847,909	-	-	6,152,595	46,740,038
건물	6,353,339	670,000	-	(642,819)	-	6,380,520
건축물	161,325,042	492,611	-	(5,919,068)	-	155,898,585
중기	3,014,215	512,876	-	(671,556)	436,500	3,292,035
차량운반구	279,835	-	(4)	(110,002)	-	169,829
기계장치	10,080,340	2,343,870	-	(2,013,619)	2,401,200	12,811,791
하역기구	56,871	19,670	-	(14,374)	-	62,167
비품	2,973,027	359,182	(54,865)	(878,459)	23,500	2,422,385
건설중인자산	9,292,613	4,508,732	-	-	(9,061,613)	4,739,732
국고보조금	(23,598)	(11,163)	-	6,755	-	(28,006)
합계	209,091,218	33,743,687	(54,869)	(10,243,142)	(47,818)	232,489,076

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	대체	기말장부가액
토지	36,843,840	-	-	-	(21,104,306)	15,739,534
건물	7,087,370	-	-	(633,235)	(100,796)	6,353,339
건축물	166,441,923	339,105	-	(5,996,986)	541,000	161,325,042
중기	3,828,753	169,284	(14,274)	(1,069,148)	99,600	3,014,215
차량운반구	280,547	126,308	(4)	(127,016)	-	279,835
기계장치	11,096,053	446	-	(1,901,088)	884,929	10,080,340
하역기구	64,599	12,800	-	(20,528)	-	56,871
비품	2,584,172	509,895	(380)	(687,660)	567,000	2,973,027
건설중인자산	530,265	11,626,851	-	-	(2,864,503)	9,292,613
국고보조금	-	(26,287)	-	2,689	-	(23,598)
합계	228,757,522	12,758,402	(14,658)	(10,432,972)	(21,977,076)	209,091,218

라. 당기와 전기의 감가상각비의 계정별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
하역매출원가	9,332,521	9,672,852
임대매출원가(*)	6,687	6,687
판매비와관리비	903,934	753,434
합계	10,243,142	10,432,973

(*) 임대 설비자산 감가상각비

마. 유형자산의 취득약정

회사는 설비투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다(주석 23 참조).

바. 회사가 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화한 차입원가는 452백만원(전기 : 58백만원)이며 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.48%(전기: 3.14%)입니다.

14. 리스 :

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다. 회사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 주석 16에서 다루고 있습니다.

회사는 국가소유 향만부지를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3 - 15년의 고정기간으로 체결되지만, 연장선택권이 있을 수 있습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

가. 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	19,659,833	18,171,116
중기	-	16,426
차량운반구	120,195	95,066
합계	19,780,028	18,282,608

당기 중 증가된 사용권자산은 2,973백만원(전기 : 19,208백만원)입니다.

(2) 리스부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	1,393,663	1,127,350
비유동	16,502,462	14,307,333
합계	17,896,125	15,434,683

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,420,756	1,393,663	1,200,606	1,127,350
1년 초과 5년 이내	4,310,467	3,602,245	2,610,916	1,300,555
5년 초과	29,998,988	12,900,217	28,620,007	13,006,778
합계	35,730,211	17,896,125	32,431,529	15,434,683

(3) 복구충당부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동	154,075	150,490

나. 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,354,796	1,168,228
중기	16,426	197,114
차량운반구	48,403	29,951
합계	1,419,625	1,395,293
리스부채에 대한 이자비용	789,510	541,162
단기리스료	555,956	133,160
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	182,812	182,546
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	688,072	463,333

당기 중 리스의 총 현금유출은 3,146백만원(전기 : 1,755백만원)입니다.

15. 무형자산 :

가. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
회원권	1,321,419	1,281,726

나. 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득 및 자본적지출	기말장부가액
회원권	1,281,726	39,693	1,321,419

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초장부가액	취득 및 자본적지출	기말장부가액
회원권	1,206,726	75,000	1,281,726

16. 투자부동산 :

가. 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액
토지	29,934,236	-	29,934,236	29,934,236	-	29,934,236
건물	1,810,191	(1,386,583)	423,608	1,810,191	(1,355,957)	454,234
합계	31,744,427	(1,386,583)	30,357,844	31,744,427	(1,355,957)	30,388,470

나. 당기 및 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 순장부금액	30,388,470	9,213,993
증가:	-	21,205,102
유형자산 토지에서 대체(*)	-	21,104,306
유형자산 건물에서 대체(*)	-	100,796
감가상각비	(30,626)	(30,625)
기말 순장부금액	30,357,844	30,388,470

(*) 전기 중 회사는 토지와 건물 일부를 유형자산에서 투자부동산으로 재분류하였습니다.

다. 회사는 당기말 현재 상기 투자부동산 중 일부를 차입금과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 23 참조).

라. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 101,197백만원(전기 : 100,973백만원)입니다. 또한 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 3,946백만원(전기 : 3,515백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 143백만원(전기 : 139백만원)입니다.

마. 운용리스 제공 내역

당기말과 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	2,405,663	4,158,224
1년 초과 2년 이내	48,000	1,950,137
합계	2,453,663	6,108,361

바. 금융리스 제공 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	482,876	464,276
1년 초과	-	-
합계	482,876	464,276

17. 차입금 :

가. 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	차입처	연이자율(%)	최종상환기일	상환방법	금액	
					당기말	전기말
시설자금대출	KDB산업은행	2.83%	2025.11.27.	분할상환	5,000,000	10,000,000
시설자금대출	KDB산업은행	2.56%	2025.11.27.	분할상환	2,500,000	5,000,000
시설자금대출	KDB산업은행	2.29%	2025.11.27.	분할상환	2,125,000	4,250,000
시설자금대출	KDB산업은행	2.17%	2025.11.27.	분할상환	1,375,000	2,750,000
시설자금대출	KDB산업은행	2.14%	2025.11.27.	분할상환	1,500,000	3,000,000
시설자금대출	KDB산업은행	2.14%	2027.12.30.	분할상환	3,750,000	5,000,000
시설자금대출	KDB산업은행	산금채6개월+0.10%	2029.10.10.	분할상환	20,000,000	-
소계					36,250,000	30,000,000
차감 : 유동성장기부채					(13,750,000)	(13,750,000)
차감계					22,500,000	16,250,000

나. 회사는 당기말 현재 상기의 차입금과 관련하여 유형자산 및 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 23 참조).

다. 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액(*)
1년이내	13,750,000
1년초과 2년이내	1,250,000
2년초과 3년이내	7,916,720
3년초과 4년이내	6,666,640
4년초과 5년이내	6,666,640
합계	36,250,000

(*) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다. 또한 관련 이자비용은 포함되어 있지않습니다.

18. 매입채무 및 기타유동채무 :

가. 당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무(*)	1,544,159	1,618,280
미지급금	530,823	291,797
미지급비용	5,818,086	6,048,566
합계	7,893,068	7,958,643

(*) 정상 영업주기에 사용되는 운전자본의 일부라고 판단되는 공급자금융약정부채 22백만원이 포함되어 있습니다.

나. 공급자금융약정 부채

(1) 공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 회사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 회사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 회사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

회사는 2025년 2월 1일, 2026년 3월 31일에 종료되는 공급자금융약정을 체결했습니다. 이 약정에 따라 은행은 공급자로부터 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 약정으로 다음 사항이 변경되었으며, 이 외의 사항은 해당 공급자에 대한 매입채무의 조건과 동일합니다.

- 은행이 취득한 매입채무는 해당 공급자로부터 받은 크레딧과 더 이상 상계할 수 없음.

(2) 공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
공급자금융약정부채	22,255	21,547
금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정부채	22,255	해당사항 없음(*)

(*) 회사는 당기중 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융 상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 기준서를 최초채택함에 따라, 최초채택일 기준 필수 비교공시 항목에 해당하지 않은 사항은 비교표시를 제외하였습니다.

공급자금융약정 부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없었습니다. 공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정 가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

(3) 유의적인 판단 - 공급자금융약정

회사는 공급자 금융약정을 체결하여 전략적 공급자의 현금흐름을 지원하기로 합의하였습니다. 약정에 따라 은행은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 이 취득 후에 회사는 공급자에게 조기에 직접 대금을 지급할 수 없으며, 해당 채무를 공급자로부터 수령한 채권과 상계할 수 없습니다. 그러나 회사는 매입채무의 조건이 실질적으로 변동되지 않은 부채에 대해서는 재무상태표의 매입채무와 기타채무에 관련 금액을 계속 표시하는 것이 적절하다고 판단하였습니다.

19. 순확정급여부채 :

회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 평가기관인 KDB산업은행에 의하여 수행되었습니다.

가. 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	17,240,397	15,774,679
사외적립자산의 공정가치	(18,345,884)	(17,010,187)
재무상태표상 순확정급여부채	-	-
재무상태표상 순확정급여자산(*)	1,105,487	1,235,508

(*) 확정급여채무의 현재가치를 초과한 사외적립자산은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	15,774,679	12,526,355
근무원가 :		
- 당기근무원가	1,616,639	1,434,283
- 과거근무원가	-	27,064
- 신규/전입효과	30,594	25,078
이자비용	746,606	728,434
재측정요소 :		
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(272,437)	(19,964)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	448,762	1,368,544
관계사로부터 전입된 퇴직급여채무	-	240,325
제도에서의 지급 :		
- 급여의 지급	(1,104,445)	(555,440)
보고기간말 금액	17,240,398	15,774,679

다. 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	17,010,187	13,926,986
이자수익	809,937	812,797
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(173,967)	(238,541)
기여금 :		
- 사용자	1,500,000	2,759,675
관계사로부터 전입된 사외적립자산	-	240,325
제도에서의 지급 :		
- 급여의 지급	(800,272)	(491,055)
보고기간말 금액	18,345,885	17,010,187

라. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
원리금보장 금융상품	18,345,884	17,010,187

마. 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.64%	5.13%
임금상승률 (*)	5.00%	5.00%

(*) 물가상승률을 포함하고 있습니다.

바. 주요 가정의 변동에 따른 확정급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	퇴직급여부채에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	5.3%감소	6.0%증가
임금상승률	1%	5.9%증가	5.3%감소

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 5.85년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 - 2년	3년 - 5년	5년 이상	합계
급여지급액	2,433,801	2,388,046	7,038,847	11,604,203	23,464,897

아. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상급여금은 497백만원입니다.

20. 기타장기종업원급여부채 :

장기종업원급여부채는 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

가. 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	115,522	98,032

나. 당기 및 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	98,032	104,839
당기근무원가	9,066	8,809
이자비용	4,851	6,187
재측정요소	13,673	(11,403)
장기근속포상	(10,100)	(10,400)
보고기간말 금액	115,522	98,032

21. 기타유동부채 :

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	2,950	18,539
예수금	401,608	398,986
선수수익	5,731	5,731
부가세예수금	1,378,935	1,813,140
합계	1,789,224	2,236,396

22. 기타유동금융부채 :

당기말과 전기말 현재 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수보증금	678,231	647,518
금융보증계약부채(*)	2,125,592	2,125,592
합계	2,803,823	2,773,110

(*) 종속기업인 선광종합물류(주)에 제공한 지급보증과 관련하여 기대신용손실 측정을 통한 예상 현금부족액을 추정하여 금융보증계약부채로 설정하였습니다(주석 23, 33 참조).

23. 우발부채 및 약정사항 등 :

가. 한도거래

당기말 현재 회사가 금융기관과 체결한 한도거래의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, EUR)

구분	금융기관	단위	한도금액	미사용금액	사용제한내용
일반자금대출	KB국민은행	KRW	5,000,000	5,000,000	-
B2B(*)	KB국민은행	KRW	5,000,000	4,982,695	-
일반자금대출	KDB산업은행	KRW	15,000,000	15,000,000	-
B2B(*)	KEB하나은행	KRW	3,000,000	2,995,050	-
L/C	KEB하나은행	EUR	2,500,000	2,500,000	-
합계		KRW	28,000,000	27,977,745	-
		EUR	2,500,000	2,500,000	-

(*) 회사의 거래처가 회사가 발행한 전자어음을 해당 금융기관에서 할인받는 것과 관련하여 회사가 금융기관과 체결한 한도약정입니다.

나. 담보로 제공한 자산 및 사용제한 금융상품

(1) 당기말 현재 회사가 차입금 등과 관련하여 타인에게 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

담보제공자산	내역	장부금액	채권최고액 (질권설정액)	차입금액	담보권자	비고
토지 및 건물	인천시 중구 북성동1가 97-14 외	13,699,083	29,414,120	-	KB국민은행	-
	인천 중구 향동7가 53-3 외	2,332,510	6,660,000	6,531,133		중속회사 차입금(*1)
토지, 건물 및 구축물외	인천시 중구 향동7가 34-2 언로더 외	126,986,185	64,500,000 USD 450,000	36,250,000	KDB산업은행	양도담보 미포함(*2)
토지 및 건물	인천시 중구 북성동1가 97-16 외	8,400,553	9,100,000	-	KEB하나은행	-
중속기업투자	선광신컨테이너터미널(주)주식	96,406,209	142,440,000	24,220,000	KDB산업은행외	중속회사 차입금(*3)
합계		247,824,540	252,114,120 USD 450,000	67,001,133		

(*1) 중속기업인 선광종합물류(주)의 채무원금 9,000백만원과 관련하여 담보제공자산 외 원리금 자금보충 협약이 별도로 체결되어 있습니다. 회사는 자금보충의무자로서 대주가 별도로 지정하는 계좌에 아무런 공제나 원천징수없이 즉시 이용가능한 자금으로 자금보충의무를 이행해야 하며, 대주의 대출원리금 상환이 전부 완료될 때까지 계속적으로 부담되는 의무입니다.

(*2) 차입금 관련하여 산업은행과 총 3건의 양도담보계약을 체결했습니다. 총 계약금액은 1,498억원으로 이와 관련된 차입금 중 상환된 2건의 계약금액은 838억원이고 미상환된 1건의 계약금액은 660억원입니다. 차입금이 상환된 2건의 양도담보계약은 당기말 현재 해지되지 않았습니다.

(*3) 중속기업인 선광신컨테이너터미널(주)의 주식(취득가액: 127,458백만원)이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 상기와는 별도로 당기 및 전기말 현재 계약이행 등에 대한 담보제공으로 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	118,000	-	하역계약이행보증
장기금융상품	120,500	238,500	하역계약이행보증 등
합계	238,500	238,500	-

다. 제공받은 지급보증

당기말 현재 회사는 차입금과 관련하여 대표이사 등으로부터 지급보증을 제공받고 있는 내역은 없으며, 농협사료 및 한국사료협회와의 수입원료 및 항만계약에 대한 계약이행 및 손해배상금에 대한 연대보증으로 기타특수관계자인 (주)휠라션으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 회사는 하역계약의 이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 8,518백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

라. 제공한 지급보증

당기말 현재 회사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 회사	구분	보증내역	보증금액	제공처
(주)한진	-	이행보증	54,430,000	서울보증보험
선광신컨테이너터미널(주)	종속기업	이행보증	1,001,400	서울보증보험
선광종합물류(주)	종속기업	이행보증	358,346	서울보증보험
인천국제페리부두운영(주)(*)	관계기업	지급보증	1,200,000	하나은행

(*) 회사는 관계기업인 인천국제페리부두운영(주)의 기업시설자금 대출 3,000백만원 중 1,000백만원에 대하여 하나은행에 지급보증을 제공하고 있으며, 지급보증금액은 1,000백만원에 지급보증을(120%)을 곱한 금액입니다. 이 지급보증은 채무원금이 전부 상환될 때까지 계속됩니다.

마. 담보로 제공한 어음 및 수표

구분	제공처	금액	매수	용도
당좌수표	산업은행	백지	2매	중속기업인 선광신컨테이너터미널(주)의 프로젝트금융관련 약정과 관련하여 발생하는 책임준공, 추가출자, 책임운영, 자금보충의무 및 자금제공의무의 이행 담보

바. 보험가입내용

당기말 현재 회사가 가입한 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
재산종합보험	건물 외	571,808,018	(주)선광 외(*1)
해양종합보험	중기 외	35,354,150	(주)선광
완성토목공사물보험	건물 외	319,229,399	(주)선광 외(*2)
임원배상책임보험	임원배상책임보험	3,000,000	(주)선광 외
합계		929,391,567	

(*1) 산업은행 차입금과 관련하여 23,803백만원이 질권설정 되어 있습니다.

(*2) 선광신컨테이너터미널(주)의 산업은행 PF 대출과 관련하여 질권설정 되어있습니다.

회사는 상기 보험 외에 차량보험, 단체상해보험 등에 가입하고 있습니다.

사. 계류 중인 소송사건

당기말 현재 회사의 계류중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	원고	피고	소송금액	비고
손해배상	한국남동발전 외 2인	(주)선광 외 7인	877,199	2심 계류중(*)
손해배상	김경호 외 1,668인	(주)선광 외 18인	500,700	1심 계류중
합계			1,377,899	-

(*) 2024년 12월 19일 선고된 1심 판결 결과에 따라 회사가 부담해야할 배상액과 이자를 기 타충당부채로 계상하고 있습니다.

아. 기타충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
김순의 외 142인	-	60,640
한국남동발전 외 2인	146,967	-
합계	146,967	60,640

(2) 당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 장부가액	60,640	60,640
전입액	146,967	-
사용 및 소멸액	(60,640)	-
합계	146,967	60,640

자. 항만사용계약

회사는 인천항만공사 등과 항만사용계약을 체결하고 있으며, 이에 대하여 리스회계 처리를 적용하고 사용권자산과 리스부채를 계상하고 있습니다. 회사가 동 계약과 관련하여 당기 및 전기 중 발생한 사용료(사업비 포함)는 각각 1,636백만원 및 1,635백만원입니다.

또한 회사는 평택항 자동차부두 개발사업에 참여하였으며, 부두 개발에 지출된 사업비에 대하여 '사업비보전'의 형태로 하여 향후 평택항만공사에 납부할 임대료 등을 차감할 수 있는 권리를 부여받았습니다. 회사는 이와 관련하여 당기말 현재 선급비용 165백만원(전기말 : 229백만원)과 장기선급비용 및 사용권자산 2,625백만원(전기말 : 4,125백만원)을 계상하고 있습니다.

차. 유형자산 취득약정

당기말과 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	총 약정 금액	계약 잔액	총 약정 금액	계약 잔액
토지 매입	31,780,620	-	31,780,620	25,741,800
SILO 분진폭발 억제장치	3,118,000	-	3,118,000	716,800
당진 하버크레인	4,873,790	494,545	-	-
합계	39,772,410	494,545	34,898,620	26,458,600

카. 선광신컨테이너터미널(주)의 프로젝트 금융관련 약정

회사의 종속기업인 선광신컨테이너터미널(주)(이하 '종속기업')는 인천항만공사와 인천신항 I-1단계 컨테이너부두 B터미널 상부시설공사 및 운영사업(이하 '본 사업')과 관련하여 실시협약을 체결하였으며, 2014년 3월 13일자로 산업은행 등의 금융기관과 (구)프로젝트파이낸싱 계약(1,582억원)을 체결하였습니다. 그러나 2019년 12월 24일자로 (구)프로젝트파이낸싱을 종료하고 한국산업은행 등의 금융기관과 (신)프로젝트파이낸싱 계약(1,187억원)을 체결하였으며, 2019년 12월 30일 (구)프로젝트파이낸싱대출원금(1,175억원)을 상환하고 (신)프로젝트파이낸싱 대출(1,187억원)을 실행하였습니다. 상기의 (신)프로젝트파이낸싱 계약서의 주요 의무사항은 아래와 같습니다.

구분	주요내용
자금보충의무	본 사업에 대하여 운영비 등 제반비용이 부족할 것으로 판단되는 경우 그 부족분을 회사가 종속기업에 제공(한도 500억원)
자금제공의무	종속기업이 기한의 이익 상실 등이 발생하였을 때 대주에 대한 상환금이부족한 경우 회사가 종속기업에 직접 자금 제공
백지당좌수표교부	종속기업에 대한 책임운영, 자금보충의무 및 자금제공의무의 이행 담보를 위해 회사의 백지당좌수표 제공
주식 근질권 설정	회사가 보유하는 종속기업 발행의 모든 주식에 대하여 대출약정서에 따른 최초 인출일 이전에 대주들을 근질권자로하여 근질권설정
양도담보 설정	종속기업이 인천항만공사와 체결한 실시협약, 항만시설에 대한 임대차계약 및 재산권 취득 예정인 계약 등에 대하여 최초 인출일 이전에 대주들을 근질권자로 하여 양도담보권 설정

구분	주요내용
채무약정	중속기업은 운영기간 중 부채비율 400%이하로 유지, 누적부채상환비율 1.10이상 유지, 부채상환적립계좌에 부채상환적립요구액(향후 3개월 상환예정 대출원리금)을 적립 유지하여야 함

다. 선광종합물류(주)의 차입금 관련 약정

회사는 중속기업인 선광종합물류(주)의 시설자금 차입금과 관련하여 채무원금 9,000백만원에 대한 자금보충협약이 약정되어 있습니다. 회사는 자금보충의무자로 대주의 자금보충 요청을 받으면 대주가 별도로 지정하는 계좌에 아무런 공제나 원천징수 없이 즉시 이용가능한 자금으로 직접 지급합니다. 자금보충의무는 대주의 대출원리금 상황이 전부 완료될 때까지 계속적으로 부담되는 의무이며, 대주에게 지급된 자금은 차주를 상대로 대여한 것으로 간주됩니다. 당기말 현재 선광종합물류(주)에 제공한 상기 약정과 관련하여 기대신용손실 측정을 통한 예상 현금부족액을 추정하여 금융보증계약부채로 2,126백만원을 설정하였습니다.

24. 자본 :

가. 납입자본

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통주자본금	6,600,000	6,600,000
주식발행초과금	4,629,360	4,629,360
합계	11,229,360	11,229,360

회사가 발행할 주식의 총수는 25,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 6,600,000주(전기 : 6,600,000주)이며 1주당 액면금액은 1,000원입니다. 당기말 현재 발행 주식 중 310,000주는 주가안정 및 주주가치 제고를 위하여 자기주식으로 보유하고 있습니다.

나. 이익잉여금

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	3,300,000	3,300,000
임의적립금	1,838,205	1,838,205
미처분이익잉여금	318,983,422	302,233,188
합계	324,121,627	307,371,393

(*) 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

다. 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2025년 3월 26일 주주총회에서 처분될 예정입니다 (전기 처분 확정일: 2024년 3월 21일).

(단위: 원)

구분	제 76(당) 기		제 75(전) 기	
미처분 이익잉여금		318,983,422,621		302,233,188,489
전기이월이익잉여금	299,923,552,489		285,920,794,224	
순확정급여부채의 재측정요소	(277,394,250)		(1,257,758,543)	
당기순이익	19,337,264,382		17,570,152,808	
이익잉여금 처분액		2,830,500,000		2,309,636,000
배당금 현금배당주배당금(률): 보통주: 당기 450원(45%) 전기 400원(40%)	2,830,500,000		2,309,636,000	
차기이월 미처분이익잉여금		316,152,922,621		299,923,552,489

라. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)

구분	당기초	증감	당기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(3,103)	(2,017)	(5,120)

(단위: 천원)

구분	전기초	증감	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(7,466)	4,363	(3,103)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

회사는 특정 지분상품투자의 공정가치를 기타포괄손익으로 인식하도록 지정하였습니다(주석 6 참조). 이러한 공정가치 변동은 자본 내에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 잉여금으로 누적됩니다. 회사는 관련 지분상품을 제거하는 시점에서 이러한 잉여금을 이익잉여금으로 대체합니다.

회사는 또한 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품을 보유하고 있습니다(주석 6 참조). 이러한 상품의 공정가치 변동은 자본 내에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품잉여금으로 누적됩니다. 공정가치 변동 누계액은 해당 상품이 제거되거나 손상되는 시점에 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 기타자본구성요소

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
감자차익	9,159,435	9,159,435
재평가적립금	38,273,179	38,273,179
자기주식처분이익	1,640,866	502,138
자기주식	(4,156,970)	(11,075,107)
합계	44,916,510	36,859,645

마. 자기주식

(1) 취득경위 : 추가안정목적

(2) 주식 취득수량 및 가액

구분	당기말	전기말
주식 취득수량	310,000주	825,910주
주식 취득가액	4,156,970천원	11,075,107천원

(3) 주식처분 계획 : 향후 시장상황에 따라 처분

25. 판매비와 관리비 :

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,767,037	5,137,403
퇴직급여	478,247	421,027
복리후생비	302,933	325,949
접대비	415,948	360,800
세금과공과	2,586,027	2,553,825
지급수수료	2,557,323	1,576,578
감가상각비	903,934	753,434
용역비	237,057	264,317
대손상각비(대손충당금환입)	(21,946)	-
기타	1,077,094	820,024
합계	14,303,654	12,213,357

26. 기타수익(비용) :

당기와 전기 중 기타수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
배당금수입	3,037,557	2,295,715
유형자산처분이익	20,887	7,188
금융보증계약부채환입	-	790,753
충당부채환입	60,640	-
잡이익	1,145,802	744,269
합계	4,264,886	3,837,925
기타비용		
기부금	247,018	244,028
유형처분처분손실	54,000	3,211
유형자산폐기손실	865	380
금융보증계약부채전입(*)	-	2,190,582
충당부채전입	146,967	-
기타대손상각비	37,729	400,000
잡손실	4,356	1
합계	490,935	2,838,202

(*) 전기 중 종속기업인 선광종합물류(주)에 제공한 지급보증과 관련하여 기대신용손실 측정을 통한 예상 현금부족액을 추정하여 금융보증계약부채로 설정하였습니다(주석 23, 33 참조).

(1) 배당금수입

배당금수입은 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 종속기업 및 관계기업투자 자산에서 생긴 수익입니다. 배당금수입은 배당을 받을 권리가 확정된 시점에서 기타수익으로 인식합니다. 해당 금융자산을 취득하기 이전의 이익을 지급받는 경우에도 배당이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 이를 당기손익 항목인 기타수익으로 인식합니다.

(2) 이자수익

당기손익-공정가치 측정 금융자산에서 생기는 이자수익은 해당 자산에서 생기는 순 공정가치 평가이익(손실)에 포함합니다. 유효이자율법을 사용한 상각후원가 측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 생기는 이자수익은 당기손익 항목인 기타수익으로 인식합니다.

후속적으로 신용이 손상된 금융자산이 아닌 금융자산은 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다. 신용이 손상된 금융자산은 해당 금융자산의 (대손충당금을 차감한 후의) 순 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

현금관리목적으로 보유하는 금융자산에서 생기는 이자수익은 당기손익 항목인 금융수익으로 표시합니다. 그 밖의 이자수익은 기타수익으로 표시합니다.

27. 금융수익(비용) :

당기와 전기 중 금융수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	623,940	851,631
외환차익	29,822	36,343
합계	653,762	887,974
금융비용		
이자비용	1,077,809	1,434,031
외환차손	12,219	25,400
합계	1,090,028	1,459,431

28. 비용의 성격별 분류 :

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(*)	당기	전기
인건비	29,103,351	27,708,751
접대비	852,053	708,247
지급임차료	477,677	699,260
운반비	5,158,555	4,987,164
기구,선박사용료	1,010,639	1,136,339
지급수수료	2,688,924	1,826,817
감가상각비	10,273,767	10,463,598
사용권자산상각비	1,419,625	1,395,293
용역비	4,286,479	4,254,433
외주가공비	2,718,873	3,133,282
대손상각비(환입)	(21,946)	-
유류비	254,667	277,900
기타영업비용	15,395,386	15,358,213
합계	73,618,050	71,949,297

(*) 상기의 항목별 금액은 손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 포함한 금액입니다.

29. 조정영업손익 :

손익계산서상 영업이익에 포함되지 않은 항목 중 회사의 영업성과를 반영하는 그 밖의 수익 또는 비용 항목을 조정하여 자체적으로 분류한 조정영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
포괄손익계산서상 영업이익	21,180,546	22,645,345
배당금수익	3,037,557	2,295,715
유형자산처분손익	(33,978)	3,597
순외환차익	17,603	10,943
조정영업이익	24,201,728	24,955,600

30. 이연법인세 및 법인세비용 :

가. 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
당기법인세		5,205,427		4,697,829
당기손익에 대한 부담세액	4,904,549		4,697,829	
자본에 직접 반영된 법인세비용	300,878		-	
이연법인세		(386,932)		649,879
일시적차이의 증감	(460,676)		321,703	
자본에 직접 반영된 법인세비용	73,744		328,176	
법인세추납액		362,471		155,750
법인세비용		5,180,966		5,503,458

나. 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사에 적용되는 법정세율을 사용하여 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	24,518,231	23,073,611
법인세율로 계산된 법인세비용	5,201,711	4,868,004
법인세 효과 :		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(465,263)	(313,437)
- 세무상 차감되지 않는 비용	570,102	230,679
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적 차이	227,216	292,564
- 미환류소득에 대한 법인세효과	24,198	76,183
- 기타 조정사항	(376,998)	349,465
법인세비용	5,180,966	5,503,458
유효세율	24.24%	23.90%

다. 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,550)	533	(2,017)	5,550	(1,187)	4,363
순확정급여부채의 재측정요소	(350,292)	73,211	(277,081)	(1,587,121)	329,362	(1,257,759)
자기주식처분이익	1,439,605	(300,878)	1,138,727	-	-	-
합계	1,086,763	(227,134)	859,629	(1,581,571)	328,175	(1,253,396)

라. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	677,251	810,763
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	6,984,375	6,392,185
소계	7,661,626	7,202,948
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(28,798)	(22,038)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(8,561,532)	(8,570,290)
소계	(8,590,330)	(8,592,328)
이연법인세자산(부채) 순액	(928,704)	(1,389,380)

마. 당기 및 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액(이연법인세 부채)	(1,389,380)	(1,067,677)
손익계산서에 반영된 이연법인세	386,932	(649,879)
기타포괄손익에 반영된 법인세	73,744	328,176
기말금액(이연법인세 부채)	(928,704)	(1,389,380)

바. 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
당기손익금융자산 손상차손	1,035,348	-	-	1,035,348
기타포괄손익금융자산 평가손익	575	-	533	1,108
퇴직급여충당금	3,296,908	233,124	73,211	3,603,243
대손상각비	46,730	-	-	46,730
대손충당금	13,260	19,500	-	32,760
기타충당부채	12,674	18,043	-	30,717
감가상각비	456,234	(35,170)	-	421,064
구축물	433,443	-	-	433,443
연월차수당	144,692	8,753	-	153,445
자본적지출	1,567	(523)	-	1,044
저장품	152,371	9,684	-	162,055
경영성과금	264,065	(24,600)	-	239,465
회계정책의 변경	156,482	(66,956)	-	89,526
장기종업원급여부채	20,489	3,655	-	24,144
건설중인자산 비용 대체	1,089,229	262,458	-	1,351,687
국고보조금	4,932	(1,099)	-	3,833
복구충당부채	31,452	749	-	32,201
소계	7,160,451	427,618	73,744	7,661,813
이연법인세부채				
종속기업	(154,110)	-	-	(154,110)
관계기업	(147,533)	-	-	(147,533)
미수수익	(22,038)	(6,760)	-	(28,798)
퇴직연금자산	(3,316,836)	(220,836)	-	(3,537,672)
감가상각비(구축물)	(201,595)	(10,497)	-	(212,092)
재평가적립금	(4,015,656)	-	-	(4,015,656)
리스회계	(692,063)	197,407	-	(494,656)
소계	(8,549,831)	(40,686)	-	(8,590,517)
합계	(1,389,380)	386,932	73,744	(928,704)

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
당기손익금융자산 손상차손	1,040,283	(4,935)	-	1,035,348
기타포괄손익금융자산 평가손익	1,762	-	(1,187)	575
퇴직급여충당금	2,630,535	337,010	329,363	3,296,908
대손상각비	46,954	(224)	-	46,730
대손충당금	21,807	(8,547)	-	13,260
기타충당부채	12,735	(61)	-	12,674
감가상각비	383,454	72,780	-	456,234
구축물	435,517	(2,074)	-	433,443
연월차수당	126,014	18,678	-	144,692
자본적지출	2,100	(533)	-	1,567
저장품	116,849	35,522	-	152,371
경영성과급	221,566	42,499	-	264,065
회계정책의 변경	110,858	45,624	-	156,482
장기종업원급여부채	22,016	(1,527)	-	20,489
외화환산손실	5,710	(5,710)	-	-
건설중인자산 비용 대체	961,372	127,857	-	1,089,229
국고보조금	-	4,932	-	4,932
복구충당부채	-	31,452	-	31,452
소계	6,139,532	692,743	328,176	7,160,451
이연법인세부채				
종속기업	(154,847)	737	-	(154,110)
관계기업	(148,239)	706	-	(147,533)
미수수익	(20,296)	(1,742)	-	(22,038)
퇴직연금자산	(2,630,534)	(686,302)	-	(3,316,836)
감가상각비(구축물)	(192,013)	(9,582)	-	(201,595)
재평가적립금	(4,034,870)	19,214	-	(4,015,656)
리스회계	(26,410)	(665,653)	-	(692,063)
소계	(7,207,209)	(1,342,622)	-	(8,549,831)
합계	(1,067,677)	(649,879)	328,176	(1,389,380)

사. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	이연법인세 미인식 사유
종속기업및관계기업투자손상차손 등	55,583,314	54,388,978	실현가능성 불확실

31. 주당이익 :

가. 기본주당순이익

(1) 기본주당순이익

구분	당기	전기
보통주당기순이익	19,337,264,382원	17,570,152,808원
가중평균유통보통주식수	5,934,783주	5,774,090주
기본주당순이익	3,258원/주	3,043원/주

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 계산내역

(단위: 주)

구분	당기			전기		
	주식수	가중치	가중평균주식수	주식수	가중치	가중평균주식수
기초 발행주식수	6,600,000	366일/366일	6,600,000	6,600,000	365일/365일	6,600,000
자기주식	(825,910)	366일/366일	(825,910)	(825,910)	365일/365일	(825,910)
자기주식 처분	515,910	114일/366일	160,693	-	-	-
가중평균유통보통주식수	-	-	5,934,783	-	-	5,774,090

나. 당기 및 전기말 현재 회사의 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

32. 영업활동으로부터 창출된 현금 :

가. 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	19,337,264	17,570,153
조정항목 :	16,087,919	18,934,593
이자수익	(623,940)	(851,631)
이자비용	1,077,809	1,434,031
배당금수입	(3,037,557)	(2,295,715)
법인세비용	5,180,966	5,503,458
감가상각비	10,273,767	10,463,598
사용권자산상각비	1,419,625	1,395,293
유형자산처분이익	(20,887)	(7,188)
유형자산처분손실	54,865	3,591
퇴직급여	1,584,902	1,402,061
대손상각비(충당금환입)	(21,946)	-
기타대손상각비	37,729	400,000
금융보증계약부채전입	-	2,190,582
금융보증계약부채환입	-	(790,753)
기타충당부채전입	146,967	-
기타충당부채환입	(60,640)	-
기타	76,259	87,266
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 :	365,325	(6,532,063)
매출채권의 감소(증가)	1,267,310	(4,314,910)
미수금의 증가	(401)	(3,743)
계약자산의 증가	(553,691)	-
장기미수금의 감소	11,346	136,156
퇴직연금운용자산의 증가	(699,728)	(2,268,620)
매입채무의 감소	(74,121)	(263,150)
미지급금의 증가(감소)	260,126	(687,929)
계약부채의 증가	982,040	-
퇴직금의 지급	(1,105,445)	(555,440)
기타 자산·부채의 증감	277,889	1,425,573
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	35,790,508	29,972,683

나. 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	13,750,000	13,750,000
장기선급비용의 유동성대체	460,914	400,000
건설중인자산의 대체	9,013,795	2,092,529
유형자산 취득에 대한 미지급금	244,170	33,825
리스부채의 유동성대체	382,765	788,518
신규 리스	2,874,677	-

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	유동성장기차입금	장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채
당기초	13,750,000	16,250,000	1,127,350	14,307,333
현금흐름	(13,750,000)	20,000,000	(1,145,574)	-
유동성대체	13,750,000	(13,750,000)	382,765	(382,765)
리스 등 조정	-	-	1,029,122	2,577,894
당기말	13,750,000	22,500,000	1,393,663	16,502,462

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채
전기초	5,000,000	12,500,000	30,000,000	403,060	855,802
현금흐름	(5,000,000)	(12,500,000)	-	(1,361,466)	-
유동성대체	-	13,750,000	(13,750,000)	788,518	(788,518)
리스 등 조정	-	-	-	1,297,238	14,240,048
전기말	-	13,750,000	16,250,000	1,127,350	14,307,332

33. 특수관계자 거래 :

가. 회사는 재무제표를 작성하는 최상위 지배기업이며, 당기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
종속기업	선광종합물류(주), 인천북항다목적부두(주), 선광신컨테이너터미널(주)
관계기업	군산컨테이너터미널(주), (주)한중훼리, 평택항만(주), 당진항만(주), (주)한국티비티, 인천남항부두운영(주), 인천내항부두운영(주), 인천국제페리부두운영(주), (주)피에이치선광(*1), 연태중환윤도유한공사, 청도중환국제물류유한공사
기타	(주)화인파트너스, (주)휠라선(*2), (주)광탄농장, (재)선광문화재단, (주)썬플라워리조트, 선명아암물류(주), 화인제삼차유동화전문(유), (주)화인자산운용, (주)동화이앤씨, (주)차지에이

(*1) 당기 중 (주)피에이치코리아가 (주)피에이치선광으로 기업명을 변경하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)화인에셋은 (주)휠라선을 흡수 합병하였으며, 기업명을 (주)휠라선으로 변경하였습니다.

나. 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	선광종합물류(주)	선광종합물류(주)
	인천북항다목적부두(주)	인천북항다목적부두(주)
	선광신컨테이너터미널(주)	선광신컨테이너터미널(주)
관계기업	군산컨테이너터미널(주)	군산컨테이너터미널(주)
	(주)한중훼리	(주)한중훼리
	평택항만(주)	평택항만(주)
	당진항만(주)	당진항만(주)
	(주)한국티비티	(주)한국티비티
	인천남항부두운영(주)	인천남항부두운영(주)
	인천내항부두운영(주)	인천내항부두운영(주)
	인천국제페리부두운영(주)	인천국제페리부두운영(주)
	연태중한윤도유한공사	연태중한윤도유한공사
	-	(주)피에이치선광
기타특수관계자	(주)휠라선	(주)휠라선
	(주)화인파트너스	(주)화인파트너스
	(주)동화이앤씨	(주)동화이앤씨
	(주)썬플라워리조트	(주)썬플라워리조트
	(재)선광문화재단	(재)선광문화재단
	(주)화인자산운용	-
	(주)차지에이	-

다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역 및 당기와 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 거래 내역

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	매출	매입	배당금수입	매출	매입	배당금수입
<종속기업>						
선광종합물류(주)	225,665	247,067	-	157,133	228,938	-
인천북항다목적부두(주)	62,808	-	-	62,808	-	167,388
선광신컨테이너터미널(주)	589,800	47,875	-	327,500	132,164	-
<관계기업>						
군산컨테이너터미널(주)	-	305	-	-	305	-
(주)한중훼리	5,519,267	-	260,000	4,664,202	-	390,000
평택항만(주)	-	-	300,040	-	-	300,040
당진항만(주)	-	-	97,200	-	-	86,400
(주)한국티비티	-	-	507,511	-	-	271,881
인천남항부두운영(주)	142,296	-	558,800	135,519	-	631,400
인천내항부두운영(주)	-	1,237,878	258,440	5,000	1,428,199	221,520
인천국제페리부두운영(주)	394,750	2,379,875	-	391,152	2,331,450	-
연태중한운도유한공사	-	-	1,037,083	-	-	128,186
<기타>						
(주)휠라선(*1)	142,431	-	-	120,313	-	-
(주)화인파트너스	-	46,081	-	-	68,369	-
(주)화인자산운용	-	49,500	-	-	-	-
(주)동화이앤씨	-	658,500	-	-	126,000	-
(주)썬플라워리조트	-	35,157	-	-	37,549	-
(주)선이루핀(*2)	-	-	-	154,529	-	-
(재)선광문화재단	-	100,000	-	-	100,000	-
합계	7,077,017	4,802,238	3,019,074	6,018,156	4,452,974	2,196,815

(*1) 당기 중 (주)화인에셋은 (주)휠라선을 흡수 합병하였으며, 기업명을 (주)휠라선으로 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 지분 매각으로 기타 특수관계자에서 제외되었으며, 특수관계자에서 제외되기 전까지 발생한 거래내역을 기재하였습니다.

(2) 채권 · 채무

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	매출채권	기타채권(*1)	대여금(*2)	매입채무 등	매출채권	기타채권	대여금(*2)	매입채무 등
<중속기업>								
선광종합물류(주)	123,015	97,808	2,000,000	31,595	19,693	37,729	2,000,000	26,587
인천북항다목적부두(주)	5,757	-	-	-	5,757	-	-	-
선광신컨테이너터미널(주)	56,320	-	-	3,487	61,600	-	-	3,146
<관계기업>								
군산컨테이너터미널(주)	-	-	1,244,368	28	-	-	1,244,368	28
(주)한중훼리	1,027,136	-	-	-	958,464	-	-	-
인천남항부두운영(주)	26,088	-	-	-	37,268	-	-	-
인천내항부두운영(주)	-	-	-	120,367	-	-	-	129,322
인천국제페리부두운영(주)	31,774	-	-	174,799	36,347	-	-	179,368
<기타>								
(주)힐라선(*3)	18,229	-	-	-	10,701	-	-	-
(주)썬플라워리조트	-	-	-	312	-	-	-	513
합계	1,288,319	97,808	3,244,368	330,588	1,129,830	37,729	3,244,368	338,964

- (*1) 당기 중 선광종합물류(주) 기타채권에 대해 전액 대손충당금을 설정하였습니다.
- (*2) 선광종합물류(주) 대여금과 군산컨테이너터미널(주) 대여금에 대해 전액 대손충당금을 설정하였습니다.
- (*3) 당기 중 (주)화인에셋은 (주)힐라선을 흡수 합병하였으며, 기업명을 (주)힐라선으로 변경하였습니다.

라. 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기			전기		
		자금대여	자기주식처분	배당금지급	자금대여	신규출자	배당금지급
중속기업	선광종합물류(주)	-	-	-	400,000	-	-
관계기업	(주)피에이치선광	-	-	-	-	5,029,801	-
기타특수관계자	(주)화인파트너스	-	-	142,040	-	-	124,285
기타특수관계자	(주)차지아이	-	8,337,683	-	-	-	-

마. 당기말 현재 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다(주석 23 참조).

(단위: 천원)

제공받은 회사	보증내역	보증금액	보증기간	제공처
선광신컨테이너터미널(주)	이행보증	1,001,400	2024.1.1. ~ 2025.6.29.	서울보증보험
선광종합물류(주)		358,346	2023.2.1. ~ 2026.1.31.	
인천국제페리부두운영(주)(*)	지급보증	1,200,000	본 채무 상환시까지	하나은행
합 계		2,559,746		

(*) 회사는 관계기업인 인천국제페리부두운영(주)의 기업시설자금대출 3,000백만원 중 1,000백 만원에 대하여 하나은행에 지급보증을 제공하고 있습니다. 이 지급보증은 채무원금이 전부 상환 될 때까지 계속됩니다.

바. 당기말 현재 회사는 농협사료 및 한국사료협회와의 수입원료 및 항만계약에 대한 계약이행 및 손해배상금에 대한 연대보증으로 기타특수관계자인 (주)휠라선으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

사. 당기말 현재 회사는 선광신컨테이너터미널(주)의 인천신항 컨테이너부두 터미널 상부시설공사 및 운영사업 프로젝트금융 계약과 관련하여 선광신컨테이너터미널(주)에 출자자약정서에 따라 자금보충의무(500억원 한도) 및 자금제공의무를 제공하고 있습니다. 또한, 선광신컨테이너터미널(주)의 프로젝트금융 최초 대출 전에 대주단에 게 출자자약정 이행 담보를 위하여 백지당좌수표 2매의 교부 및 회사가 보유한 선광 신컨테이너터미널(주)의 주식을 대주단을 근질권자로 설정하여 담보관리은행에 교부 하였습니다(주석 23 참조).

아. 당기말 현재 회사는 선광종합물류(주)의 차입을 위하여 국민은행에 토지 및 건물 을 담보로 제공하였습니다(주석 23 참조). 또한, 선광종합물류(주)의 시설자금 차입금 과 관련하여 채무원금 9,000백만원에 대한 자금보충협약이 약정되어 있습니다(주석 23 참조). 회사는 선광종합물류(주)에 제공한 상기 약정과 관련하여 기대신용손실 측 정을 통한 예상 현금부족액을 추정하여 금융보증계약부채로 2,126백만원을 설정하 였습니다.

자. 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있으며, 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,278,952	2,235,393
퇴직급여	534,467	514,028
합계	2,813,419	2,749,421

34. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채 :

가. 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	89,971,100	90,526,196
임대료 수익	4,827,496	4,068,446
총 수익	94,798,596	94,594,642

나. 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 하역사업을 영위하고 있으며, 세부적으로는 일반 하역 · 싸이로 하역 · 컨테이너 하역 서비스 등을 제공하고 있습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	일반하역	싸이로	컨테이너	임대	계
외부고객으로부터 수익	17,688,201	66,401,191	5,881,708	4,827,496	94,798,596
수익인식 시점					
한 시점에 인식	16,572,823	61,764,310	5,848,439	-	84,185,572
기간에 걸쳐 인식	1,115,378	4,636,881	33,269	4,827,496	10,613,024

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	일반하역	싸이로	컨테이너	임대	계
외부고객으로부터 수익	18,800,184	66,669,488	5,056,524	4,068,446	94,594,642
수익인식 시점					
한 시점에 인식	17,710,991	61,173,511	5,000,854	-	83,885,356
기간에 걸쳐 인식	1,089,193	5,495,977	55,670	4,068,446	10,709,286

다. 회사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 각각 554백만원, 982백만원입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 선광

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 선광의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 선광

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 선광(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 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 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 지정진입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대표이사 윤 훈 수

2025년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 11일) 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.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 선광

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 선광 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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 평가 하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재되거나 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.

2025년 2월 3일

대표이사 이도희

내부회계관리자 김창성

이도희
(인) 김창성

회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 선광			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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						
투입 인원수		4	8	1	1	16	23	6	8	4	2	-	-	31	42
투입 시간	분·반기검토	14	8	8	30	260	237	24	80	1	-	-	-	307	355
	감사	37	46	103	65	966	1,273	468	491	66	34	-	-	1,640	1,909
	합계	51	54	111	95	1,226	1,510	492	571	67	34	-	-	1,947	2,264

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.08.17 - 2024.10.01			5 일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2024-09-09 ~ 2024-09-11	3 일	1 명	1 명		내부회계관리제도 설계평가, 조기입증 감사절차(문서검증, 재계산 등)	
	2024-11-18 ~ 2024-11-21	4 일	5 명	21 명		내부회계관리제도 운영평가, 조기입증 감사절차(문서검증, 재계산 등)	
2025-02-04 ~ 2025-02-07	4 일	5 명	21 명		별도재무제표 및 연결재무제표의 중요계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				- 일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02			1 일		
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2024.08.12, 2024.12.02, 2025.02.25, 2025.03.11					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				- 일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 08월 12일	회사측 : 감사위원회 외 3인 감사인 : 업무수행이사	대면회의	- 감사계약의 독립성 - 경영진 및 감사인의 책임 - 감사의 범위 및 시기 - 그룹감사 전략 - 내부회계관리제도에 대한 외부감사 경과 - 핵심감사사항의 소개 및 논의 등
2	2024년 12월 02일	회사측 : 감사위원회 외 3인 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면회의	- 감사계약의 독립성 - 경영진 및 감사인의 책임 - 감사의 범위 및 시기 - 그룹감사 전략 - 내부회계관리제도에 대한 외부감사 경과 - 핵심감사사항의 소개 및 논의 등
3	2025년 02월 25일	회사측 : 감사위원회 외 3인 감사인 : 업무수행이사	대면회의	- 그룹감사 및 기말 감사절차 진행 결과 - 내부회계관리제도에 대한 외부감사 결과 - 핵심감사사항에 대한 외부감사 결과 등
4	2025년 03월 11일	회사측 : 감사위원회 외 3인 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면회의	- 그룹감사 및 기말 감사절차 진행 결과 - 내부회계관리제도에 대한 외부감사 결과 - 감사인의 독립성 등 - 핵심감사사항에 대한 외부감사 결과 등