

세방 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 61 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 60 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

성현회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	13
III. 내부회계관리제도 감사의견	
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	124
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	127
IV. 외부감사 실시내용	130

# 독립된 감사인의 감사보고서

세방 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 세방 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 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 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2026년 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 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 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### - 자금보충의무 관련 부채인식 회계처리의 완전성 및 정확성

회사는 공동기업인 군장신행만(주)에 대한 자금보충의무가 금융보증부채로서의 인식요건을 충족함에 따라 부채를 인식한 바 있으며, 당기에 해당 추정치의 유의한 변화 여부를 확인하기 위해 당기말 기준으로 자금보충의무로 인한 부담액의 현재가치를 재추정하였습니다. 자금보충의무기간 및 보충금액 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요할 수 있으므로 동 부채 인식 회계처리의 완전성 및 정확성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

금융보증부채의 인식에 대한 우리의 절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 자금보충약정상의 자금보충의무가 존재하는지 확인하였으며, 그 자금보충의무의 실행요건을 확인하였습니다.
- 전기 자금보충액 추정에 사용한 가정의 유효성 검토를 위해 당기 실행된 자금보충액을 확인하고, 군장신행만의 당기 재무제표와 전기 추정에 사용된 재무수치를 대사하였습니다.
- 자금보충대상회사 자금보충액의 적정성을 확인하기 위해 향후 매출 및 원가 등의 현금흐름의 적정성을 검토하였습니다.
- 추정된 향후 자금보충액의 현재가치를 산정하기 위한 가중평균자본비용의 적정성을 검토하였습니다.

### - 특수관계자 거래의 발생사실 및 완전성

회사는 특수관계자와의 매출·매입거래, 자금거래 및 지급보증 등 다양한 형태의 거래를 수행하고 있습니다. 특수관계자 거래는 거래조건이 독립된 제3자 간의 거래와 상이할 가능성이 있으며, 거래의 상업적 실질에 대한 판단이 요구됩니다. 또한 특수

관계자 범위의 식별 및 관련 거래의 누락 여부에 따라 재무제표에 미치는 영향이 중요할 수 있습니다.

이에 따라 우리는 특수관계자 거래의 식별, 거래조건의 합리성, 관련 공시의 완전성과 적정성이 재무제표 감사에서 특히 유의적인 사항이라고 판단하여 이를 핵심감사 사항으로 선정하였습니다.

특수관계자 거래의 발생사실 및 완전성 검토를 위해 수행한 절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 특수관계자 식별 통제에 대한 이해 및 관련 내부통제의 설계 및 운영 효과성을 평가하였습니다.
- 이사회 의사록, 주주명부, 주요 계약서 등을 검토하여 특수관계자 범위의 적정성을 확인하였습니다.
- 특수관계자와의 주요 거래내역에 대한 표본추출을 통해 계약조건, 단가, 결제조건 등의 검토하였습니다.
- 주요 거래에 대하여 외부 확인 절차를 수행하였습니다.
- 기말 채권·채무 잔액의 회수가능성을 검토하였습니다.
- 특수관계자 공시사항이 관련 회계기준에 따라 완전하고 적정하게 기재되었는지 검토하였습니다.

## 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.

## 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 조인현입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 윤길배

2026년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

## 세방 주식회사

### 제 61 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

### 제 60 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세방 주식회사 대표이사 최종일

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 남구 우암로 127

(전 화) 051-630-5300

## 재 무 상 태 표

제 61기 2025년 12월 31일 현재

제 60기 2024년 12월 31일 현재

세방 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 61(당)기말	제 60(전)기말
<b>자 산</b>			
<b>유동자산</b>		<b>137,013,604,715</b>	<b>174,621,530,178</b>
현금및현금성자산	4,5,7,43	30,849,527,033	34,542,905,094
단기금융상품	4,5,43	1,688,000,000	938,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,11	10,047,214,152	25,607,039,195
매출채권	4,5,8,41	86,199,401,827	107,114,898,234
상각후원가측정금융자산	4,5,13,43	790,000	29,845,000
기타수취채권	4,5,9,41	3,877,723,436	2,325,754,857
기타자산	10	3,435,763,886	3,265,869,432
재고자산	14	915,184,381	797,218,366
<b>비유동자산</b>		<b>707,099,074,916</b>	<b>663,390,069,632</b>
장기금융상품	4,5,43	10,000,000	10,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,11	19,474,789,815	16,732,941,395
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,12	34,554,505,266	22,351,800,385
상각후원가측정금융자산	4,5,13,43	-	790,000
기타수취채권	4,5,9,41	778,655,205	879,890,705
종속기업, 관계기업및공동기업투자주식	15	217,924,408,763	220,235,883,899
순확정급여자산	24	8,127,090,175	4,523,085,340
유형자산	16	343,195,014,433	308,775,121,448
사용권자산	18	33,601,092,912	36,609,846,025
무형자산	19	14,213,934,252	14,212,389,824
투자부동산	17	32,967,460,215	36,665,501,513
기타자산	10	2,252,123,880	2,392,819,098
<b>자 산 총 계</b>		<b>844,112,679,631</b>	<b>838,011,599,810</b>
<b>부 채</b>			
<b>유동부채</b>		<b>136,298,210,638</b>	<b>154,372,084,962</b>
매입채무	4,5,41	50,125,973,209	62,600,981,586
기타지급채무	4,5,22,41	13,768,810,437	17,405,938,280
차입금	4,5,21	43,000,000,000	43,000,000,000
유동성리스부채	4,5,18	12,182,863,861	11,731,243,761
당기법인세부채	26	443,658,424	4,853,192,219
기타금융부채	4,5,25	3,227,723,315	3,793,689,838
기타부채	23	13,549,181,392	10,987,039,278
<b>비유동부채</b>		<b>59,258,192,052</b>	<b>55,049,005,343</b>
기타지급채무	4,5,22,41,43	1,311,470,000	781,470,000

과 목	주석	제 61(당)기말	제 60(전)기말
리스부채	4,5,18,43	19,710,427,619	23,186,339,361
이연법인세부채	26	9,363,238,440	8,488,402,027
기타금융부채	4,5,25,43	19,410,402,235	17,731,568,709
기타부채	23	9,462,653,758	4,861,225,246
<b>부 채 총 계</b>		<b>195,556,402,690</b>	<b>209,421,090,305</b>
자 본			
자본금	27	11,498,970,000	11,498,970,000
주식발행초과금		27,653,324,472	27,653,324,472
이익잉여금	28,29	453,148,009,088	446,455,103,684
기타포괄손익누계액	30	30,839,441,144	25,654,445,651
기타자본항목	31	125,416,532,237	117,328,665,698
<b>자 본 총 계</b>		<b>648,556,276,941</b>	<b>628,590,509,505</b>
<b>부 채 와 자 본 총 계</b>		<b>844,112,679,631</b>	<b>838,011,599,810</b>

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 61기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 60기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

세방 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 61(당)기	제 60(전)기
매출액	6,32	755,455,416,761	775,953,629,059
매출원가	33	679,953,771,111	705,415,375,079
매출총이익		75,501,645,650	70,538,253,980
판매비와관리비	34	54,024,778,403	52,141,900,256
영업이익		21,476,867,247	18,396,353,724
기타수익	35	4,886,873,150	17,498,031,889
기타비용	35	13,391,374,217	16,883,197,544
금융수익	36	15,932,272,350	15,754,793,571
금융비용	36	9,835,580,783	9,146,951,970
법인세비용차감전순이익		19,069,057,747	25,619,029,670
법인세비용	26	1,562,738,083	8,549,943,326
당기순이익		17,506,319,664	17,069,086,344
기타포괄손익		3,297,524,967	(4,329,274,767)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목 :			
순확정급여부채의 재측정요소		(1,883,021,030)	(2,824,176,152)
토지재평가이익		(255,429,156)	120,797,384
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		5,435,975,153	(1,625,895,999)
총포괄이익		20,803,844,631	12,739,811,577
주당손익	39		
보통주기본주당손익		803	788
우선주기본주당손익		804	793
보통주희석주당손익		803	788
우선주희석주당손익		804	793

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 61기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 60기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

세방 주식회사

(단위 : 원)

구 분	자 본 금	주식발행 초 과 금	이 익 잉여금	기 타 포 괄 손익누계액	기 타 자본항목	합 계
<b>제 60기 기초 (2024.01.01)</b>	11,498,970,000	27,653,324,472	438,932,695,917	26,943,460,291	117,174,856,745	622,203,307,425
총포괄이익 :						
당기순이익	-	-	17,069,086,344	-	-	17,069,086,344
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(2,824,176,152)	-	-	(2,824,176,152)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 손익	-	-	(216,083,975)	(1,409,812,024)	-	(1,625,895,999)
토지재평가이익	-	-	-	120,797,384	-	120,797,384
총기타포괄손익	-	-	(3,040,260,127)	(1,289,014,640)	-	(4,329,274,767)
총포괄손익	-	-	14,028,826,217	(1,289,014,640)	-	12,739,811,577
소유주와의 거래 :						
연차배당(주석29)	-	-	(6,506,418,450)	-	-	(6,506,418,450)
자기주식취득	-	-	-	-	-	-
자기주식상여지급	-	-	-	-	153,808,953	153,808,953
<b>제 60기 기말 (2024.12.31)</b>	11,498,970,000	27,653,324,472	446,455,103,684	25,654,445,651	117,328,665,698	628,590,509,505
<b>제 61기 기초 (2025.01.01)</b>	11,498,970,000	27,653,324,472	446,455,103,684	25,654,445,651	117,328,665,698	628,590,509,505
총포괄이익 :						
당기순이익	-	-	17,506,319,664	-	-	17,506,319,664
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(1,883,021,030)	-	-	(1,883,021,030)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 손익	-	-	(4,449,496)	5,440,424,649	-	5,435,975,153
토지재평가이익	-	-	-	(255,429,156)	-	(255,429,156)
총기타포괄손익	-	-	(1,887,470,526)	5,184,995,493	-	3,297,524,967
총포괄손익	-	-	15,618,849,138	5,184,995,493	-	20,803,844,631
소유주와의 거래 :						
연차배당(주석29)	-	-	(6,509,916,450)	-	-	(6,509,916,450)
자기주식처분	-	-	(2,416,027,284)	-	8,087,866,539	5,671,839,255
<b>제 61기 기말 (2025.12.31)</b>	11,498,970,000	27,653,324,472	453,148,009,088	30,839,441,144	125,416,532,237	648,556,276,941

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 61기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 60기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

세방 주식회사

(단위 : 원)

구 분	주석	제 61(당)기	제 60(전)기
<b>I. 영업활동으로 인한 현금흐름</b>		<b>68,241,238,817</b>	<b>44,379,703,677</b>
1. 영업에서 창출된 현금흐름	39	63,015,801,914	42,463,846,893
2. 이자 수취		1,067,342,667	2,877,996,759
3. 이자 지급		(1,590,776,398)	(1,937,636,607)
4. 배당금 수입		10,131,318,058	7,834,942,318
5. 법인세 납부액		(4,382,447,424)	(6,859,445,686)
<b>II. 투자활동으로 인한 현금흐름</b>		<b>(46,134,631,072)</b>	<b>(13,006,603,993)</b>
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		26,673,232,498	70,272,261,213
(1) 단기금융상품의 감소		-	5,770,235,418
(2) 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		25,485,066,202	36,699,722,232
(3) 상각후원가측정금융자산의 처분		29,845,000	56,490,000
(4) 공동기업투자주식의 처분		1,958,560	500,000
(5) 유형자산의 처분		297,844,736	260,230,119
(6) 매각예정자산의 처분		-	25,911,863,444
(7) 보증금의 감소		290,100,000	345,340,000
(8) 단기대여금의 감소		10,055,000	1,227,880,000
(9) 정부보조금의 수령		558,363,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(72,807,863,570)	(83,278,865,206)
(1) 단기금융상품의 취득		(750,000,000)	(670,000,000)
(2) 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(13,825,610,575)	(43,107,000,000)
(3) 기타포괄손익인식금융자산의 취득		(625,741,960)	(1,389,937,520)
(4) 매각예정자산의 증가		-	(31,045,664)
(5) 유형자산의 취득		(49,073,003,254)	(27,742,604,992)
(6) 무형자산의 취득		(1,000,967,781)	(2,165,727,030)
(7) 보증금의 증가		(197,080,000)	(282,500,000)
(8) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자주식의 취득		(7,330,000,000)	(7,660,050,000)
(9) 단기대여금의 증가		(5,460,000)	(230,000,000)
<b>III. 재무활동으로 인한 현금흐름</b>		<b>(25,611,536,959)</b>	<b>(24,763,959,575)</b>
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,107,000,000	1,088,570,000
(1) 차입금의 차입		-	-
(2) 임대보증금의 증가		1,107,000,000	1,088,570,000
(3) 자기주식의 처분		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(26,718,536,959)	(25,852,529,575)
(1) 차입금의 상환		-	-
(2) 임대보증금의 감소		(758,594,000)	(976,624,000)

구 분	주석	제 61(당기)	제 60(전기)
(3) 배당금의 지급		(6,509,916,450)	(6,506,418,450)
(4) 리스부채의 상환		(19,450,026,509)	(18,369,487,125)
(5) 자기주식의 취득		-	-
<b>IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I +II+III)</b>		<b>(3,504,929,214)</b>	<b>6,609,140,109</b>
<b>V. 기초 현금및현금성자산</b>		<b>34,542,905,094</b>	<b>27,283,034,973</b>
<b>VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과</b>		<b>(188,448,847)</b>	<b>650,730,012</b>
<b>VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)</b>		<b>30,849,527,033</b>	<b>34,542,905,094</b>

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제61기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제60기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

세방 주식회사

### 1. 일반사항

세방 주식회사(이하 "당사")는 1965년 9월 13일 설립되어 1977년 5월 19일에 대한민국의 증권거래소에 상장되었으며, 주요 업종으로 항만하역업 및 특수자동차 운송업을 영위하고 있습니다. 당사는 종속기업이었던 세방부산신항컨테이너데포 주식회사와 목포대불부두운영 주식회사를 각각 2019년 12월 2일과 2020년 2월 3일을 합병기일로 하여 합병하였습니다. 본점소재지는 부산광역시 남구 우암로127입니다.

한편, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	보통주		우선주	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
이앤에스글로벌(주)	3,577,634	18.72%	184,400	5%
기타특수관계자	5,056,459	26.45%	-	0.00%
자기주식	784,733	4.11%	-	0.00%
기 타	9,696,777	50.73%	3,504,850	95%
합 계	19,115,603	100.00%	3,689,250	100.00%

### 2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책과 공시의 변경

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당기에 새로 도입된 기업회계기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다.

해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 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 추가
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- '자연에 의존하는 전력 계약'의 용어와 개정 범위에 포함되는 계약 유형을 명확히 함.
- 자연의존적 전력 매입· 매도계약이 자가 사용 예외 요구사항의 평가 대상임을 명확히하고 자연의존적 전력매입계약에 대한 자가 사용 예외 구체화
- 일부 자연의존적 전력계약을 예상 전력거래의 위험회피에서 위험회피수단으로 지정할 수 있음 명확히 함.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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

(라) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 당사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

## (2) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (4) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상황

일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## (5) 금융상품

### 1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

#### ① 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평

가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

## ② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

## ③ 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

## ④ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

## 2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

### 3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

#### ① 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ② 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적인관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

### ③ 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

### 5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

## 6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

### ① 내재파생상품

#### 가. 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

#### 나. 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

### ② 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

### ③ 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ④ 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

### ⑤ 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환

율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

#### (6) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업부문별로 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

#### (7) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성 매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 당사는 매출채권에 대한 통제 또는 지속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

#### (8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 저장품은 선입선출법, 미착품은 개별법, 상품은 이동평균법을 적용한 취득원가로 평가로 평가하고 있으며 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실시 재고조사를 실시하여 그 기록을 확정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로

인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	20년~57년	차량운반구	5년
구 축 물	20년~40년	공구와기구	5년
기계장치	5년	중 기	8년
선 박	12년	하역도구	8년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 유형자산의 장부금액은 당해 자산을 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때에 제거하며, 이로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하며, 당기손익으로 인식합니다.

#### (10) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

#### (11) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (12) 무형자산

##### 1) 시설이용권

시설이용권은 역사적원가로 표시하고 있습니다. 시설이용권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 시설이용권은 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

## 2) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

## 3) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분 취득일의 공정가치 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

### (13) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

### (14) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

#### 1) 리스이용자 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유

동성 리스부채' 또는 '비유동성 리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

## 2) 리스제공자 회계처리

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

### ① 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

### ② 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각 정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

## 3) 판매후 리스거래

자산 이전이 판매요건을 충족하는 경우 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종전 장부금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스제공자에게 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

자산 판매대가가 그 자산의 공정가치와 다른 경우에는 그 차이를 리스료의 선급이나 구매자가 제공한 추가 금융으로 회계처리합니다.

#### (15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초

인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (16) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

#### (17) 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(계약 식별 → 수행의무 식별 → 거래가격 산정 → 거래가격을 수행의무에 배분 → 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 운송, 보관 및 하역 등의 물류업을 주된 사업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

##### 1) 물류 관련 용역

물류 관련 용역은 고객에게 효익을 제공하고 있는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무 각각에 대해, 그 수행의무 완료까지의 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 진행률을 측정하는 목적은 고객에게 약속한 용역에 대한 통제를 이전(기업의 수행의무 이행)하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내기 위한 것입니다. 또한, 계약 이행원가는 용역의 진행정도에 따라 인식하였습니다.

##### 2) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배

부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

### 3) 계약잔액

#### ① 수취채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

#### ② 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

#### ③ 계약부채

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

### (18) 금융보증계약

당사가 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 차감

## 한 금액

### (19) 종업원급여

#### 1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.


#### 2) 퇴직급여

##### ① 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적 의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

## ② 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채[ 혹은: 국공채]의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

### 3) 사내근로복지기금

당사는 사내근로복지기금을 운영하고 있으며, 사내근로복지기금의 순자산액이 미래 관련 종업원급여의 지급액을 감소시킬 수 있는 수준까지의 금액을 자산으로 계상하고 있습니다.

## (20) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가

능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

## (21) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

## (22) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## (23) 중단영업

당사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 당사는 비교표시되는 과거 재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

## (24) 온실가스 배출권

당사는 「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」에 따라 발생하는 온실가스 배출권을 유상으로 매입하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 유상으로 매입한 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매

입원가에 취득과 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득 원가로 인식합니다. 당사는 관련 제도에서 규정한 의무를 이행하기 위해 보유하는 온실가스 배출권을 유상으로 매입하여 비용처리하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 영업권과 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

#### (2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

### (4) 퇴직급여제도

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

#### 4. 금융상품의 범주

##### (1) 금융자산의 범주

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	30,849,527	-	30,849,527
단기금융상품	-	1,688,000	-	1,688,000
(유동,비유동)국공채 등	-	790	-	790
매출채권	-	86,199,402	-	86,199,402
(유동)기타수취채권	-	3,877,723	-	3,877,723
(유동)투자상품	10,047,214	-	-	10,047,214
장기금융상품	-	10,000	-	10,000
(비유동)투자상품	19,474,790	-	34,554,505	54,029,295
(비유동)기타수취채권	-	778,655	-	778,655
합 계	29,522,004	123,404,097	34,554,505	187,480,606

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	34,542,905	-	34,542,905
단기금융상품	-	938,000	-	938,000
(유동,비유동)국공채 등	-	30,635	-	30,635
매출채권	-	107,114,898	-	107,114,898
(유동)기타수취채권	-	2,325,755	-	2,325,755
(유동)투자상품	25,607,039	-	-	25,607,039
장기금융상품	-	10,000	-	10,000
(비유동)투자상품	16,732,941	-	22,351,800	39,084,741
(비유동)기타수취채권	-	879,891	-	879,891
합 계	42,339,980	145,842,084	22,351,800	210,533,864

(2) 금융부채의 범주

(당기)

(단위:천원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무	50,125,973	-	50,125,973
단기차입금	43,000,000	-	43,000,000
(유동,비유동)기타지급채무	15,080,280	-	15,080,280
(유동,비유동)리스부채	31,893,291	-	31,893,291
(유동,비유동)기타금융부채	60,300	22,577,826	22,638,126
합 계	140,159,844	22,577,826	162,737,670

(전기)

(단위:천원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무	62,600,982	-	62,600,982
단기차입금	43,000,000	-	43,000,000
(유동,비유동)기타지급채무	18,187,408	-	18,187,408
(유동,비유동)리스부채	34,917,583	-	34,917,583
(유동,비유동)기타금융부채	107,293	21,417,965	21,525,258
합 계	158,813,266	21,417,965	180,231,231

(3) 금융상품 범주별 순손익

(당기)

(단위:천원)	
구 분	금액
상각후원가측정금융자산	
대손상각비	(87,552)
대손충당금환입	1,726,245
이자수익	197,503
외환차익	417,528
외화환산이익	68,971
외환차손	310,175
외화환산손실	230,024
당기손익-공정가치측정금융자산	
배당금수익	12,713
이자수익	913,182
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	551,607
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	44,212
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,715,197
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	39,143
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
배당금수익	829,418
상각후원가측정금융부채	
이자비용	1,588,910
이자비용(리스부채)	1,610,496
외환차익	572,485
외화환산이익	2,142
외환차손	148,452
금융보증이익	522,270
금융보증손실	522,270
기타금융부채	
금융보증이익	2,511,054
금융보증손실	3,670,914

(전기)

(단위:천원)	
구 분	금 액
상각후원가측정금융자산	
대손상각비	308,718
이자수익	114,278
외환차익	226,389
외화환산이익	797,671
외환차손	101,572
외화환산손실	32
당기손익-공정가치측정금융자산	
배당금수익	220,799
이자수익	2,521,274
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,213,942
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	272,754
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	19,241
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	459,139
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
배당금수익	1,142,032
상각후원가측정금융부채	
이자비용	1,933,644
이자비용(리스부채)	1,417,914
외환차익	89,560
외화환산이익	99
외환차손	114,518
외화환산손실	10,981
금융보증이익	171,435
금융보증손실	171,435
기타금융부채	
금융보증이익	2,510,129

## 5. 공정가치

당기 중 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

### (1) 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산	30,849,527	30,849,527	34,542,905	34,542,905
단기금융상품	1,688,000	1,688,000	938,000	938,000
장기금융상품	10,000	10,000	10,000	10,000
매출채권	86,199,402	86,199,402	107,114,898	107,114,898
당기손익-공정가치측정금융자산	27,120,328	27,120,328	40,199,075	40,199,075
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	34,528,305	34,528,305	22,327,000	22,327,000
상각후원가측정금융자산	790	790	30,635	30,635
기타수취채권	4,656,379	4,656,379	3,205,646	3,205,646
합 계	185,052,731	185,052,731	208,368,159	208,368,159
<b>금융부채</b>				
매입채무	50,125,973	50,125,973	62,600,982	62,600,982
기타지급채무	15,080,280	15,080,280	18,187,408	18,187,408
차입금	43,000,000	43,000,000	43,000,000	43,000,000
리스부채	31,893,291	31,893,291	34,917,583	34,917,583
기타금융부채(*)	22,638,126	22,638,126	21,525,259	21,525,259
합 계	162,737,670	162,737,670	180,231,232	180,231,232

(\*) 당기말 현재 상각후원가로 측정한 금액 60,300천원(전기말 : 107,293천원)과 향후 유출이 예상되는 금액은 없습니다(전기말 : 780,000천원).

(2) 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 간주하는 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산 (*)	-	-
SV글로벌펀드 등 3개사	2,401,676	2,140,906
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (*)	-	-
한국경제신문 등 4개사	26,201	24,801
합 계	2,427,877	2,165,707

(\*) 원가가 공정가치를 나타내지 않아 원가를 사용하기에 부적당한 상황에 해당하지 않고, 과거 또는 당기에 가치변동에 대한 명확한 증거가 없어 원가로 측정하였습니다.

(3) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
수준 3	관측 가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	1,599,427	25,520,900	-	27,120,327
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	24,253,868	131,385	10,143,052	34,528,305
기타금융부채	-	-	22,577,826	22,577,826
합 계	25,853,295	25,652,285	32,720,878	84,226,458

(\*) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 131,385천원은 위니아에이드와 코다코 지분증권으로 상장적격심사 중이며 거래정지되어 보고기간말 활성시장의 공시가격을 이용하여 공정가치평가를 할 수 없습니다. 따라서, 해당 금융자산을 매매정지 전일의 종가를 기준으로 평가하였으며 비활성시장의 관측 가능한 투입변수로 판단하여 공정가치 서열체계 수준2로 분류하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	51,188	40,147,886	-	40,199,074
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	13,603,834	61,705	8,661,461	22,327,000
기타금융부채	-	-	20,637,965	20,637,965
합 계	13,655,022	40,209,591	29,299,426	83,164,039

(\*) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 61,705천원은 코다코 지분증권으로 상장적격심사 중으로 거래정지되어 보고기간말 활성시장의 공시가격을 이용하여 공정가치평가를 할 수 없습니다. 따라서, 해당 금융자산을 매매정지 전일의 종가를 기준으로 평가하였으며 비활성시장의 관측 가능한 투입변수로 판단하여 공정가치 서열체계 수준2로 분류하였습니다.

당기 및 전기 중 수준 3으로 분류된 금융자산 및 금융부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기		전기	
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	기타금융부채	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	기타금융부채
기초금액	8,661,461	20,637,965	11,394,827	18,229,620
증가	1,426,593	-	-	2,408,345
감소	54,998	(1,731,053)	(2,733,366)	-
기말금액	10,143,052	18,906,912	8,661,461	20,637,965

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	DCF모형	할인율 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	비활성시장 공시가격	공시가격

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	비관측변수의 추정범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	DCF모형	할인율	13.22%	할인율 상승에 따라 공정가치 하락
		성장율	-	-
기타금융부채	DCF모형	할인율	8.66%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승

## 6. 부문별 정보

당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있습니다.

(1) 당기 및 전기의 영업부문에 대한 수익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구분	운송 및 하역	CY/CFS 외	임대 외 기타	합계
매출액	635,260,769	95,960,653	24,233,995	755,455,417
영업이익	2,715,545	8,497,778	10,263,544	21,476,867

(전기)

(단위:천원)				
구분	운송 및 하역	CY/CFS 외	임대 외 기타	합계
매출액	665,560,846	89,235,206	21,157,577	775,953,629
영업이익	2,776,783	10,983,119	4,636,451	18,396,353

(2) 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

(3) 지역에 대한 정보

당사의 주요 영업활동인 하역 및 운송은 당사 소재지인 대한민국에서 이루어지며, 지역별 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	외부고객으로부터의 수익(*1)		비유동자산(*2)	
	당기	전기	당기말	전기말
국내	755,455,417	775,953,629	426,229,626	398,655,678

(\*1) 당사의 영업활동은 국내에서만 이루어지고 있습니다.

(\*2) 금융상품, 퇴직급여자산, 기타수취채권, 종속기업투자주식 등은 제외되었습니다.

## 7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재	19,900	20,400
MMT	830,980	-
단기은행예치금	29,998,647	34,522,505
합 계	30,849,527	34,542,905

## 8. 매출채권

### (1) 매출채권

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	86,387,632	107,391,374
차감: 손실충당금	(188,230)	(276,475)
매출채권(순액)	86,199,402	107,114,899

### (2) 매출채권의 손실충당금 변동내역

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	276,475	470,095
대손상각비	(87,552)	308,717
기타	(693)	(502,337)
보고기간종료일 금액	188,230	276,475

(3) 당기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위:천원)			
구 분	총 장부금액	기대 손실률	손실충당금
만기미도래	82,609,894	0.02%	17,463
3개월 이내	3,018,955	0.26%	7,957
3개월 초과 6개월 이내	72,998	3.95%	2,880
6개월 초과 9개월 이내	576,426	8.77%	50,572
9개월 초과 12개월 이내	-	24.00%	-
12개월 초과 15개월 이내	-	68.57%	-
15개월 초과	81,017	100%	81,017
합 계(*)	86,359,290		159,889

(\*) 개별 손상검토한 매출채권 28,341천원 및 손실충당금 28,341천원이 제외되어 있습니다.

(전기 말)

(단위:천원)			
구 분	총 장부금액	기대 손실률	손실충당금
만기미도래	102,498,446	0.03%	35,504
3개월 이내	4,671,025	0.41%	19,068
3개월 초과 6개월 이내	-	5.99%	-
6개월 초과 9개월 이내	-	12.63%	-
9개월 초과 12개월 이내	-	30.59%	-
12개월 초과 15개월 이내	-	77.42%	-
15개월 초과	10,460	100.00%	10,460
합 계(*)	107,179,931		65,032

(\*) 개별 손상검토한 매출채권 211,443천원 및 손실충당금 211,443천원이 제외되어 있습니다.

## 9. 기타수취채권

보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목 :		
미수금	2,630,292	1,166,520
보증금	758,269	764,269
미수수익	169,211	125,868
입체금	318,352	262,902
단기대여금	1,600	6,195
소 계	3,877,724	2,325,754
비유동항목 :		
장기매출채권	56,735	388,430
차감 : 대손충당금	(56,735)	(388,430)
보증금	197,521	284,541
장기대여금	19,605,224	19,619,439
차감 : 대손충당금	(19,024,089)	(19,024,089)
소 계	778,656	879,891
합 계	4,656,380	3,205,645

## 10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
선급금	1,373,539	1,066,174
비관리청항만공사선급비용(*1)	133,196	328,894
기타선급비용	1,918,792	1,860,612
기타당좌자산	10,237	10,189
소 계	3,435,764	3,265,869
비유동성		
비관리청항만공사선급비용(*1)	2,191,824	2,129,323
기타선급비용	60,300	107,293
장기선급금	-	156,203
소 계	2,252,124	2,392,819
합 계	5,687,888	5,658,688

(\*1) 당사는 비관리청항만공사로 조성한 항만시설을 국가에 귀속시키고 조성공사와 관련한 사업비 중 보전 대상으로 산정된 사업비를 장단기선급비용으로 계상하고, 이후 발생하는 항만시설이용료 등과 상계하고 있습니다.

## 11. 당기손익-공정가치측정금융자산

### (1) 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	42,339,981	34,562,811
취득	13,825,611	43,107,000
처분	(25,479,997)	(36,886,107)
손익으로 분류된 평가이익	551,607	1,213,942
손익으로 분류된 평가손실	(1,715,197)	(19,241)
기타증가	-	361,576
(유동,비유동)보고기간종료일 금액	29,522,005	42,339,981

당사는 금융자산에 대하여 운용회사가 제시하는 매매기준가격 등을 공정가치로 인식하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
종 류	당기말	전기말
<b>&lt;수익증권&gt;</b>		
부동산신탁증권	3,509,550	5,085,750
기업어음투자증권	10,047,214	25,527,039
자금신탁증권	83,030	59,114
지분증권	1,599,427	51,188
기타	6,332,939	6,341,759
소 계	21,572,160	37,064,850
<b>&lt;채무상품 등(복합계약포함)&gt;</b>		
풋가능 금융상품	7,949,843	5,275,130
합 계	29,522,003	42,339,980

## 12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

### (1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	22,351,800	22,989,361
취득(*1)	5,107,773	1,389,938
기타	76,847	60,030
자본으로 분류된 평가이익(*2)	6,943,668	(791,643)
자본으로 분류된 평가손실(*2)	74,417	(1,295,886)
보고기간종료일 금액	34,554,505	22,351,800

(\*1) 당사의 자기주식 스왑계약을 통해 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

(\*2) 법인세효과가 고려되지 않은 세전평가손익을 표시하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

#### (당기말)

(단위:천원)				
구 분	당기말			
	취득가액	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성 있는 지분상품	18,682,349	24,385,253	24,385,253	5,702,904
시장성 없는 지분상품	8,277,137	10,169,252	10,169,252	1,892,116
총 계	26,959,486	34,554,505	34,554,505	7,595,020

#### (전기말)

(단위:천원)				
구 분	전기말			
	취득가액	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성 있는 지분상품	13,499,699	13,665,538	13,665,538	165,839
시장성 없는 지분상품	8,275,167	8,686,262	8,686,262	411,095
총 계	21,774,866	22,351,800	22,351,800	576,934

### 13. 상각후원가측정금융자산

#### (1) 상각후원가측정금융자산의 변동내역

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	30,635	87,125
처분	(29,845)	(56,490)
기타	-	-
(유동,비유동)보고기간종료일 금액	790	30,635

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정금융자산은 전액 채권이며, 연체되거나 손상된 자산은 없습니다.

### 14. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
저장품	915,184	797,218
평가충당금	-	-

## 15. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업	72,120,945	74,432,420
관계기업	135,713,773	135,713,773
공동기업	10,089,690	10,089,690
합 계	217,924,408	220,235,883

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

(당기)

(단위:천원)			
구 분	종속기업	관계기업	공동기업
기초금액	74,432,420	135,713,773	10,089,690
취득(*1)	-	-	7,330,000
손상(*1)	(2,421,486)	-	(7,330,000)
환입	110,011	-	-
보고기간종료일 금액	72,120,945	135,713,773	10,089,690

(\*1) 공동기업 군장신행만(주) 및 (주)아이엔티씨의 운영자금 부족 등으로 인해 각각 3,600백만원 및 3,730백만원을 추가 출자하였으며, 전액 손상으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위:천원)			
구 분	종속기업	관계기업	공동기업
기초금액	76,221,220	135,713,773	10,089,690
취득(*1)	1,342,400	-	6,317,650
손상(*1)	(3,131,200)	-	(6,317,650)
보고기간종료일 금액	74,432,420	135,713,773	10,089,690

(\*1) 공동기업 군장신행만(주) 및 부산신행다목적터미널(주)의 운영자금 부족 등으로 인해 당기 중 3,100백만원 및 3,217백만원을 추가출자하였으며, 동 출자금액은 전액

손상으로 인식하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	회사명	설립국가	결산월	주식수(주)	지분율(%)	당기말 장부가액	전기말장부가액
종속기업	세방익스프레스(주)	한국	12월	200,000	100.00	12,878,351	12,878,351
	세방메탈트레이딩(주)	"	"	40,000	100.00	21,911,708	21,911,708
	한국해운(주)	"	"	95,650	100.00	3,872,800	3,872,800
	세방광양국제물류(주)	"	"	90,000	90.00	450,000	450,000
	에스비앤엘(주)	"	"	305,000	61.00	1,590,714	1,590,714
	(유)대일특수운수사	"	"	29,038	100.00	2,154,498	2,154,498
	세방육운(주)	"	"	20,000	100.00	2,860,082	2,860,082
	세진육운(주)	"	"	10,000	100.00	356,348	246,336
	세명육운(주)	"	"	10,000	100.00	617,833	617,833
	SEBANG VINA	베트남	"	-	51.00	2,906,645	2,906,645
	SEBANG Belgium Logistics B.V.	벨기에	"	120	100.00	406,239	406,239
	㈜제이비엘로지스틱스	한국	"	15,000	100.00	3,098,789	3,617,241
	㈜제이비엘해운	"	"	22,000	100.00	1,313,119	1,313,119
	㈜제이비엘네트웍스	"	"	60,000	100.00	16,361,420	18,264,454
	SEBANG Logistics USA Holdings, Inc	미국	"	1,000,000	100.00	1,342,400	1,342,400
	소 계						72,120,946
관계기업	세방전지(주)	한국	12월	5,312,352	39.79(*1)	132,024,549	132,024,549
	세방이스테이트(주)	"	"	32,152	40.19	3,489,224	3,489,224
	양망한국(주)	"	"	40,000	40.00	200,000	200,000
	소 계						135,713,773
공동기업	㈜양산아이시디	한국	12월	217,777	10.89	205,399	205,400
	군산컨테이너터미널(주)	"	"	505,642	27.19	113,477	113,477
	군장신항만(주)(*2)	"	"	3,709,600	43.75	-	-
	동석물류(주)	"	"	22,500	45.00	195,154	195,154
	㈜의왕아이시디	"	"	86,600	8.66	433,000	433,000
	평택당진중앙부두(주)	"	"	400,000	50.00	1,898,000	1,898,000
	평택항만(주)	"	"	37,599	16.60	250,660	250,660
	㈜아이엔티씨(*3)	"	"	-	-	-	-
	군산항7부두운영(주)	"	"	35,350	35.35	176,750	176,750
	목포국제자동차부두(주)	"	"	50,600	25.30	253,000	253,000
	에스아이앤엘(주)	"	"	1,200,000	30.00	6,000,000	6,000,000
	PACTRA-SEBANG VINA	베트남	"	-	50.00	564,250	564,250
소 계						10,089,690	10,089,690
합 계						217,924,409	220,235,883

(\*1) 세방전지(주)의 자기주식 취득으로 인한 유효지분율입니다.

(\*2) 당기 중 추가출자로 지분율이 변동하였습니다.

(\*3) 당기 중 (주)아이엔티씨의 처분으로 공동기업 범위에서 제외되었습니다.

(4) 당기 및 전기 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구 분	회사명	당기말			당기	
		자 산	부 채	자 본	매출액	순이익(손실)
종속기업	세방익스프레스㈜	77,184,978	20,932,151	56,252,827	196,058,855	2,210,822
	세방메탈트레이딩㈜ (*1)	39,320,070	23,045,155	16,274,915	251,392,330	1,082,411
	한국해운㈜	9,053,352	2,814,311	6,239,041	18,971,167	659,237
	세방광양국제물류㈜	590,163	16,897	573,265	261,658	2,335
	에스비앤엘	9,329,642	4,952,364	4,377,278	6,034,630	(140,236)
	(유)대일특수운수사	1,258,082	562,689	695,393	5,790,905	7,019
	세방육운㈜	12,557,924	7,614,251	4,943,673	65,699,959	585,962
	세진육운㈜	3,528,685	4,182,709	(654,023)	48,722,941	(188,200)
	세명육운㈜	4,381,481	3,298,175	1,083,306	29,823,790	186,817
	SEBANG VINA	7,844,700	1,568,161	6,276,539	6,976,521	170,454
	SEBANG BELGIUM LOG	2,209,624	735,601	1,474,023	4,342,853	(114,241)
	주제이비엘로지스틱스	11,410,174	12,965,795	(1,555,621)	23,057,496	(1,305,689)
	주제이비엘해운	4,351,291	3,120,648	1,230,643	12,865,793	666,595
	주제이비엘네트웍스	10,308,726	8,223,163	2,085,564	10,113,316	(839,862)
SEBANG Logistics USA Holdings, Inc	3,124,269	793,183	2,331,086	12,053,775	896,015	
관계기업	세방전지㈜	2,242,840,512	580,074,351	1,662,766,161	2,142,068,328	141,430,243
	세방이스테이트㈜	24,133,881	2,036,556	22,097,325	2,594,134	977,997
	양명한국㈜	9,059,044	2,889,710	6,169,334	12,888,466	3,408,231
공동기업	주양산아이시디	39,210,431	36,279,723	2,930,709	6,871,246	(2,156)
	군산컨테이너터미널㈜	7,105,672	4,467,385	2,638,286	11,308,084	994,429
	군장신항만㈜	50,368,833	99,576,673	(49,207,840)	7,402,734	(7,070,956)
	동석물류㈜	4,618,634	912,451	3,706,183	9,653,483	69,628
	주의왕아이시디	8,467,638	4,105,816	4,361,822	25,593,812	(750,157)
	평택당진중앙부두㈜	20,283,470	6,076,479	14,206,992	23,905,577	1,276,596
	평택항만㈜	13,701,413	5,499,890	8,201,524	32,236,213	1,670,629
	군산항7부두운영㈜	10,978,702	10,398,469	580,234	18,653,393	3,623
	목포국제자동차부두㈜	1,449,329	240,432	1,208,898	3,748,542	15,876
	에스아이앤엘㈜	27,255,642	6,055,371	21,200,271	10,469,282	816,799
PACTRA-SEBANG VINA	2,263,202	2,881,976	(618,773)	10,570,785	(496,936)	

(\*1) 세방메탈트레이딩㈜의 종속회사인 SEBANG Metal Trading America Corp.의 실적을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위:천원)						
구 분	회사명	전기말			전기	
		자 산	부 채	자 본	매출액	순이익(손실)
종속기업	세방익스프레스㈜	75,047,296	20,156,829	54,890,467	200,267,443	2,901,806
	세방메탈트레이딩㈜(*1)	87,270,134	70,047,310	17,222,823	363,454,988	4,830,917
	한국해운㈜	8,276,064	2,696,260	5,579,804	18,444,825	531,376
	세방광양국제물류㈜	581,721	10,790	570,931	301,266	2,688
	에스비앤엘	9,658,679	4,969,760	4,688,919	5,836,477	49,764
	(유)대일특수운수사	1,210,217	521,843	688,374	5,652,156	(13,707)
	세방육운㈜	7,176,470	2,818,759	4,357,711	24,016,692	379,114
	세진육운㈜	1,782,771	2,248,594	(465,823)	26,636,427	(562,384)
	세명육운㈜	2,513,389	1,616,901	896,488	14,709,333	162,033
	(유)광덕기업(*2)	-	-	-	2,768,591	32,107
	SEBANG VINA	7,646,445	1,143,375	6,503,070	4,916,836	138,017
	SEBANG BELGIUM LOG	1,785,045	339,651	1,445,394	4,625,082	390,881
	주제이비엘로지스틱스	11,735,071	11,985,003	(249,932)	21,937,383	(1,790,842)
	주로지스제이비엘(*2)	-	-	-	481,250	(17,162)
	주제이비엘해운	1,981,045	1,416,997	564,048	9,419,549	(256,157)
	주제이비엘네트웍스	10,761,831	7,836,405	2,925,426	10,989,428	(650,323)
주유한에스디(*2)	-	-	-	2,347,499	(31,127)	
SEBANG Logistics USA Holdings, Inc(*3)	2,667,504	1,205,513	1,461,991	4,700,022	(7,431)	
관계기업	세방전지㈜	2,094,117,787	586,279,421	1,507,838,366	2,059,542,801	172,321,250
	세방이스테이트㈜	23,516,701	1,997,373	21,519,328	2,650,576	881,058
	양망한국㈜	4,864,912	1,891,810	2,973,103	9,380,654	354,637
공동기업	주양산아이시디	41,817,141	38,884,277	2,932,865	11,227,459	78,976
	군산컨테이너터미널㈜	6,893,094	5,249,237	1,643,857	9,292,963	1,226,510
	군장상황만㈜	53,921,195	103,216,072	(49,294,878)	8,330,941	(6,931,319)
	동석물류㈜	4,764,638	1,128,082	3,636,555	9,163,248	73,540
	주의왕아이시디	9,732,122	4,620,143	5,111,979	25,797,389	(204,774)
	평택당진중앙부두㈜	21,636,858	8,306,462	13,330,396	22,368,342	1,630,531
	평택항만㈜	12,934,632	4,596,994	8,337,639	32,076,043	3,162,394
	주아이엔티씨	590,622	7,831,207	(7,240,585)	6,890,707	(2,645,824)
	군산항7부두운영㈜	9,877,782	9,301,172	576,610	20,244,805	(11,652)
	목포국제자동차부두㈜	1,540,856	347,834	1,193,021	3,705,994	8,558
	에스아이앤엘㈜	27,815,859	7,467,478	20,348,381	6,564,200	381,536
PACTRA-SEBANG VINA	2,712,727	2,833,023	(120,296)	10,521,306	(230,954)	

(\*1) 세방메탈트레이딩㈜의 종속회사인 SEBANG Metal Trading America Corp.의 실적을 포함하고 있습니다.

(\*2) 전기 중 피합병법인으로 합병 전까지의 실적을 기재하였습니다.

(\*3) 전기 중 신규 설립하였으며, 손익정보는 설립일(2024년 1월 19일)부터의 재무수치입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 시장성 있는 관계기업 보유 지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위:천원)				
회사명	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
세방전지㈜	5,312,352주	62,800원	333,615,706	132,024,549

(전기 말)

(단위:천원)				
회사명	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
세방전지㈜	5,312,352주	71,900원	381,958,109	132,024,549

## 16. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부가액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부가액	취득원가	감가상각 누계액	장부가액
토 지	134,466,169	-	134,466,169	132,273,367	-	132,273,367
건 물	199,586,908	(56,725,213)	142,861,695	155,529,713	(51,699,923)	103,829,790
구 축 물	30,725,822	(11,782,574)	18,943,248	29,693,144	(10,437,255)	19,255,889
기 계 장 치	308,068	(234,349)	73,719	320,418	(212,989)	107,429
선 박	963,928	(57,459)	906,469	4,454,350	(3,317,016)	1,137,334
차량운반구	17,930,202	(15,627,037)	2,303,165	19,077,682	(15,944,358)	3,133,324
공기구비품	25,188,651	(20,484,340)	4,704,312	23,987,205	(19,135,030)	4,852,176
건 설 기 계	85,849,148	(49,356,131)	36,493,017	67,088,254	(44,847,470)	22,240,785
하 역 도 구	14,028,747	(12,885,377)	1,143,370	14,204,374	(12,886,316)	1,318,058
건설중인자산	1,126,851	-	1,126,851	20,518,970	-	20,518,970
미술품	173,000	-	173,000	108,000	-	108,000
합 계	510,347,494	(167,152,479)	343,195,015	467,255,477	(158,480,357)	308,775,122

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위:천원)							
구 분	기초 순장부금액	취 득	처 분	대 체(*1)	감가상각비	기타(*2)	기말 순장부금액
토 지	132,273,367	-	-	2,751,165	-	(558,363)	134,466,169
건 물	103,829,790	1,019,659	-	42,173,140	(4,160,894)		142,861,695
구 축 물	19,255,889	511,262	(14,872)	565,303	(1,374,334)		18,943,248
기 계 장 치	107,429	-	(2)	-	(33,708)		73,719
선 박	1,137,334	963,928	(668,410)	-	(526,383)		906,469
차량운반구	3,133,324	237,992	(30,933)	275,941	(1,313,159)		2,303,165
공기구비품	4,852,176	1,600,326	(10,368)	72,050	(1,809,872)		4,704,312
건 설 기 계	22,240,785	1,719,224	(12)	19,512,231	(6,979,210)		36,493,018
하 역 도 구	1,318,058	126,000	(5,839)	54,000	(348,849)		1,143,370
건설중인자산	20,518,970	43,437,242	-	(62,829,361)	-		1,126,851
미술품	108,000	-	-	65,000	-		173,000
합 계	308,775,122	49,615,633	(730,437)	2,639,469	(16,546,407)	(558,363)	343,195,016

(\*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 544백만원이 대체되었습니다. 또한 투자부동

산에서 토지로 2,751백만원, 건물로 432백만원이 대체되었습니다.

(\*2) 토지에 대하여 완주물류센터 입지보조금 558백만원을 수령하였으며, 일정 기간 동안 보조금 교부조건 또는 관련 의무를 위반할 경우, 정부보조금의 전부 또는 일부를 반환할 의무가 있습니다.

## 2) 전기

(단위:천원)							
구 분	기초 순장부금액	취 득	처 분	대 체(*1)	감가상각비	기타(*2)	기말 순장부금액
토 지	106,103,179	-	-	(1,247,891)	-	27,418,079	132,273,367
건 물	107,457,922	27,331	(1)	143,203	(3,798,666)	-	103,829,789
구 축 물	17,473,851	1,917,552	-	1,168,969	(1,304,483)	-	19,255,889
기 계 장 치	141,138	-	(1)	-	(33,708)	-	107,429
선 박	1,667,604	-	-	-	(530,271)	-	1,137,333
차량운반구	3,474,607	701,056	(585)	347,587	(1,389,341)	-	3,133,324
공기구비품	5,547,032	1,219,786	(12,993)	128,822	(2,030,472)	-	4,852,175
건 설 기 계	25,998,972	849,090	(5)	149,907	(4,757,180)	-	22,240,784
하 역 도 구	1,796,997	70,704	(14,404)	95,252	(630,489)	-	1,318,060
건설중인자산	3,111,383	26,262,859	-	(8,855,271)	-	-	20,518,971
미 술 품	-	108,000	-	-	-	-	108,000
합 계	272,772,685	31,156,378	(27,989)	(8,069,422)	(14,474,610)	27,418,079	308,775,121

(\*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 1,584백만원, 투자부동산으로 5,380백만원이 대체되었습니다. 또한 투자부동산에서 토지로 732백만원, 건물로 143백만원이 대체되었으며, 토지에서 투자부동산으로 1,980백만원이 대체되었습니다.

(\*2) 2023년말까지 매각예정자산으로 분류되었던 토지가 매매계약 해제사유 발생에 따라 전기 중 토지로 재분류 되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매 출 원 가	15,979,195	13,905,057
판매비와관리비	567,213	569,551
합 계	16,546,408	14,474,608

(4) 주석20에서 설명하는 바와 같이 금융기관 차입금과 관련하여 당사의 유형자산이

담보제공되어 있습니다.

## 17. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초 취득원가	46,826,876	40,543,740
기초 감가상각누계액	(10,161,374)	(9,953,196)
기초 순장부금액	36,665,502	30,590,544
감가상각비	(514,573)	(409,981)
대체(*)	(4,047,864)	6,283,137
대체감가상각누계액(*)	864,396	201,802
보고기간말 취득원가	42,779,012	46,826,876
보고기간말 감가상각누계액	(9,811,551)	(10,161,374)
보고기간말 순장부금액	32,967,460	36,665,502

(\*) 당기 중 투자부동산에서 토지로 2,751백만원, 건물로 432백만원(순장부금액)이 대체되었습니다. 전기에는 건설중인자산에서 5,380백만원, 토지에서 1,980백만원이 투자부동산으로 대체되었으며, 투자부동산에서 토지로 732백만원, 건물로 143백만원(순장부금액)이 대체되었습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
토 지	37,438,206	39,982,795
건 물	8,160,256	8,867,167
합 계	45,598,462	48,849,962

(\*) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문가격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있으며, 이는 공정가치 서열체계 수준3으로 분류됩니다.

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 5,797백만원(전기: 5,006백만원)이며, 임대원가는 4,221백만원(전기: 3,391백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 임대수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
1년 이내	5,807,061
1년에서 2년	5,807,061
2년에서 3년	5,807,061
3년에서 4년	5,807,061
4년에서 5년	5,807,061
합계	29,035,305

## 18. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 장부가액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부가액	취득원가	감가상각 누계액	장부가액
토지	97,466,668	(67,579,733)	29,886,935	85,280,643	(53,468,664)	31,811,979
건물	8,568,016	(6,209,457)	2,358,559	9,563,414	(6,690,915)	2,872,499
중기	5,170,420	(4,489,919)	680,501	4,423,476	(3,340,095)	1,083,381
차량운반구	1,496,306	(828,170)	668,136	1,539,412	(707,134)	832,278
공기구비품	2,382	(1,715)	667	2,382	(572)	1,810
기타	9,940	(3,646)	6,294	9,622	(1,722)	7,900
합 계	112,713,732	(79,112,640)	33,601,092	100,818,949	(64,209,102)	36,609,847

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	36,609,846	23,298,990
신규 사용권자산	774,582	1,108,229
리스조건변경	14,139,208	29,823,866
감가상각	(17,922,543)	(17,621,238)
보고기간종료일	33,601,093	36,609,847

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	34,917,583	20,910,959
신규 리스부채	774,582	1,108,229
리스조건변경	14,040,657	29,849,968
이자비용	1,610,496	1,417,914
지급	(19,450,027)	(18,369,487)
보고기간종료일	31,893,291	34,917,583

(4) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	16,416,297	15,914,327
시설장치	1,150,966	1,342,375
차량운반구	353,355	362,814
기타	1,924	1,722
합계	17,922,542	17,621,238
리스부채에 대한 이자비용		
단기리스료	933,589	745,390
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	295,581	282,414
리스변경이익	98,551	20,177
리스변경손실	-	46,279

(\*) 당기 중 리스의 총 현금유출은 20,679,197천원(전기: 19,397,297천원)입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	12,182,864	11,731,244
비유동	19,710,428	23,186,339
합 계	31,893,292	34,917,583

## 19. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부가액
시설이용권	23,393,550	(20,796,988)	-	2,596,562	23,393,550	(19,928,529)	-	3,465,021
회원권	6,541,852	-	(40,320)	6,501,532	6,541,853	-	(40,320)	6,501,533
소프트웨어	9,204,942	(7,201,861)	-	2,003,081	8,903,941	(6,558,011)	-	2,345,930
정부보조금	(5,000)	83	-	(4,917)	(50,000)	49,999	-	(1)
기타무형자산	3,230,625	(112,949)	-	3,117,676	1,981,658	(81,751)	-	1,899,907
합 계	42,365,969	(28,111,714)	(40,320)	14,213,934	40,771,002	(26,518,292)	(40,320)	14,212,390

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구 분	시설이용권	회원권	소프트웨어	기타무형자산	합 계
기초 순장부금액	3,465,019	6,501,532	2,345,931	1,899,908	14,212,390
취득	-	-	296,000	704,968	1,000,968
대체(*)	-	-	-	544,000	544,000
무형자산상각비	(868,457)	-	(643,767)	(31,199)	(1,543,423)
기말 순장부금액	2,596,562	6,501,532	1,998,164	3,117,677	14,213,935

(\*) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(전기)

(단위:천원)					
구 분	시설이용권	회원권	소프트웨어	기타무형자산	합 계
기초 순장부금액	4,333,478	4,635,661	1,085,448	1,876,008	11,930,595
취득	-	1,275,537	833,590	56,600	2,165,727
대체(*)	-	590,335	994,148	-	1,584,483
무형자산상각비	(868,457)	-	(567,257)	(32,701)	(1,468,415)
기말 순장부금액	3,465,021	6,501,533	2,345,929	1,899,907	14,212,390

(\*) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	1,019,313	977,405
판매비와관리비	524,110	491,009
합 계	1,543,423	1,468,414

## 20. 담보제공자산

당기말 현재 차입금 및 계약이행보증 등을 위하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	담보제공자산의 세부내역	주식수	장부가액	담보설정금액	담보권자 등
유형자산, 투자부동산	토지 및 건물	-	24,783,990	10,299,840	우리은행
		-	1,642,021	200,000	커피빈코리아
유형자산	차량운반구	-	5	600,000	한국철도공사
당기손익-공정가치측정금융자산	건설공제조합	571주	896,698	896,698	건설공제조합
관계기업투자	세방전지(주)	1,400,000주	34,793,321	40,000,000	신한은행
공동기업투자	군장신행만(주)	3,709,600주(*)	-	71,530,316	메리츠종합금융 외
단기금융상품	정기예금	-	1,400,000	1,400,000	한국철도공사
		-	100,000	100,000	부산조선기자재
		-	54,000	54,000	한국사료협회
		-	60,000	60,000	한국해운조합
		-	20,000	20,000	농협물류
		-	54,000	54,000	인천 농협사료
합 계			63,804,035	125,214,854	

(\*) 당기 중 유상증자에 참여하여 전기 대비 보유주식수가 증가하였습니다.

## 21. 차입금

### (1) 차입금 상세내역

(단위:천원)			
유동/비유동	구 분	당기말	전기말
유동성	은행차입금	43,000,000	43,000,000

### (2) 은행차입금의 상세내역

(단위:천원)					
구 분	차입처	최장 만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
일반대출	우리은행	2026-09-11	3.64	5,000,000	5,000,000
	우리은행	2026-05-08	3.63	15,000,000	15,000,000
	신한은행	2026-04-16	3.48	23,000,000	23,000,000
합 계				43,000,000	43,000,000

## 22. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
미지급금	11,149,730	14,603,817
임대보증금	2,564,652	2,746,246
미지급비용	39,297	41,164
미지급배당금	15,131	14,712
소 계	13,768,810	17,405,939
비유동성		
임대보증금	1,311,470	781,470
합 계	15,080,280	18,187,409

### 23. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
선수금	4,137,833	4,517,227
예수금	2,887,625	2,687,151
예수부가세	3,444,734	244,028
연차총당부채	3,037,390	3,462,504
소송총당부채	-	36,366
배출부채	41,600	39,763
소계	13,549,182	10,987,039
비유동성		
기타장기종업원급여부채	9,462,654	4,861,225
합 계	23,011,836	15,848,264

## 24. 순확정급여자산

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	47,728,775	46,056,492
사외적립자산 공정가치(*)	(55,855,865)	(50,579,577)
확정급여부채(자산)	(8,127,090)	(4,523,085)

(\*) 국민연금전환금을 포함한 사외적립자산의 공정가치로 표시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	46,056,492	39,240,751
당기근무원가	2,948,148	4,451,778
이자비용	1,944,405	1,872,681
재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,200,775	31,344
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(5,227,163)	1,793,918
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	6,077,234	1,580,885
제도에서의 지급액 :		
- 급여지급액	(4,881,227)	(3,001,309)
계열사간 진출입에 의한 효과	(389,889)	86,445
보고기간종료일 금액	47,728,775	46,056,493

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	50,567,361	46,940,930
이자수익	2,220,688	2,326,634
재측정요소 :		
- 사외적립자산의수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(372,466)	(220,051)
기여금 :		
- 회사의 부담금	7,800,000	4,000,000
제도에서의 지급 :		
- 급여의 지급	(4,026,339)	(2,435,351)
기타관리원가	(129,587)	(131,245)
계열사간 전출입에 의한 효과	(213,379)	86,445
보고기간종료일 금액 (*)	55,846,278	50,567,362

(\*) 국민연금전환금의 증감내역을 제외한 사외적립자산의 증감내역입니다.

(4) 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,948,148	4,451,778
이자원가	1,944,405	1,872,681
이자수익	(2,220,688)	(2,326,634)
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,671,865	3,997,825

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당 기	전 기
할인율	5.20%	4.60%
미래임금상승률	5.00%	5.70%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구분	(단위:천원)					
	당기말			전기말		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(3,323,120)	3,797,644	1.00%	(2,802,643)	3,168,385
임금상승률	1.00%	3,882,460	(3,456,002)	1.00%	3,154,734	(2,845,162)

할인률인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

한편, 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 당기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	공시가격	구성비
채무상품		
- ELB형	23,778,402	42.58%
- DLB형	1,265,285	2.27%
- 원리금보장형	30,501,937	54.62%
정기예금	300,223	0.54%
현금및현금성자산	430	0.00%
합계	55,846,277	100.00%

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 보유한 사외적립자산의 원금손실 위험을 방지하기 위하여 원리금 보장형 상품에 100% 투자하고 있으며, 이에 따라 특별한 자산부채대응전략(ALM)은 시행하고 있지 않습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위:천원)					
구분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 이상	합계
급여지급액	4,019,014	4,601,140	13,398,821	23,636,239	45,655,214

한편, 확정급여채무의 가중평균만기는 8.3년입니다.

## 25. 기타금융부채

당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구 분	기초	증가	감소	유동성대체	기말
금융보증부채(유동)	3,793,690	316,745	(2,511,054)	1,628,342	3,227,723
금융보증부채(비유동)	17,731,569	3,591,807	(284,632)	(1,628,342)	19,410,402
합 계	21,525,259	3,908,552	(2,795,686)	-	22,638,125

(전기)

(단위:천원)					
구 분	기초	증가	감소	유동성대체	기말
금융보증부채(유동)	3,290,129	619,041	(2,510,129)	2,394,648	3,793,689
금융보증부채(비유동)	15,792,321	4,470,869	(136,973)	(2,394,648)	17,731,569
합 계	19,082,450	5,089,910	(2,647,102)	-	21,525,258

## 26. 법인세

### (1) 법인세비용의 구성내역

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	3,517,132	8,471,473
전기법인세의 조정사항	(1,223,919)	(299,266)
총 당기법인세	2,293,213	8,172,207
이연법인세		
일시적차이의 증감	874,836	(1,027,531)
자본에 직접 반영된 법인세	(1,605,312)	1,405,267
총 이연법인세	(730,475)	377,736
법인세비용	1,562,738	8,549,943

### (2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(A)	19,069,058	25,619,030
적용세율에 따른 법인세비용	4,404,952	5,917,996
법인세 효과:		
- 비과세수익	(2,697,336)	(3,211,053)
- 비공제비용	3,067,868	2,159,109
- 법인세환급액	(1,223,919)	(299,266)
- 미인식이연법인세의 조정	-	924,104
- 기타	(1,988,828)	3,059,053
법인세비용(B)	1,562,738	8,549,943
유효세율(C=B/A)	8.20%	33.37%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(당기)

(단위:천원)			
구 분	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 손익	7,018,086	(1,582,111)	5,435,975
재평가이익	-	(255,429)	(255,429)
보험수리적손익	(2,423,311)	540,290	(1,883,021)
자기주식처분이익	1,201,467	(308,062)	893,405
합 계	5,796,242	(1,605,312)	4,190,930

(전기)

(단위:천원)			
구 분	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 손익	(2,087,529)	461,633	(1,625,896)
재평가이익	-	120,797	120,797
보험수리적손익	(3,626,197)	802,021	(2,824,176)
자기주식처분이익	(12,904)	20,816	7,911
합 계	(5,726,631)	1,405,267	(4,321,363)

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	4,514,159	4,951,978
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	30,740,313	47,284,499
상계전 이연법인세자산	35,254,472	52,236,477
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(98,538)	(277,544)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(44,519,173)	(60,447,334)
상계전 이연법인세부채	(44,617,711)	(60,724,878)
상계후 이연법인세자산(부채)	(9,363,239)	(8,488,402)

(5) 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(당기)

(단위:천원)				
구 분	기초	손익계산서	자본	기말
대손충당금	4,233,430	(359,592)	-	3,873,838
퇴직급여충당부채	9,885,747	1,165,086	-	11,050,833
퇴직보험예치금	(10,630,827)	(1,922,347)	-	(12,553,174)
투자지분	(6,096,617)	(223,160)	-	(6,319,776)
토지재평가	(6,978,202)	(255,429)	-	(7,233,632)
압축기장충당금	(6,997,912)	(256,151)	-	(7,254,062)
금융보증부채	4,644,347	430,715	-	5,075,063
사용권자산	(7,938,609)	385,726	-	(7,552,882)
리스부채	7,571,652	(402,651)	-	7,169,001
기타	3,818,588	2,168,277	(1,605,312)	4,381,553
합 계	(8,488,402)	730,475	(1,605,312)	(9,363,238)

(전기)

(단위:천원)				
구 분	기초	손익계산서	자본	기말
대손충당금	4,115,591	117,839	-	4,233,430
퇴직급여충당부채	8,480,599	1,405,148	-	9,885,747
퇴직보험예치금	(8,081,688)	(2,549,140)	-	(10,630,827)
투자지분	(6,294,439)	197,823	-	(6,096,617)
토지재평가	(7,099,000)	120,797	-	(6,978,202)
압축기장충당금	(7,119,050)	121,139	-	(6,997,912)
금융보증부채	4,193,470	450,878	-	4,644,348
사용권자산	(5,139,693)	(2,798,916)	-	(7,938,609)
리스부채	4,612,900	2,958,752	-	7,571,652
기타	2,815,377	(402,056)	1,405,267	3,818,588
합 계	(9,515,933)	(377,736)	1,405,267	(8,488,402)

(6) 당기말 및 전기말 현재 당사가 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
투자지분(중속기업투자)	6,934,755	4,093,199
투자지분(공동기업투자)	16,780,726	19,243,526
합 계	23,715,481	23,336,725

## 27. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 발행 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
당사가 발행할 주식수	54,000,000주	54,000,000주
당사가 발행한 보통주식수(*)	19,115,603주	19,308,690주
당사가 발행한 우선주식수(*)	3,689,250주	3,689,250주
1주당 금액	500원	500원

(\*) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 우선주는 의결권이 없으며 배당은 보통주식에 대한 배당보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 금전으로 추가 배당받게 되며, 주식 배당의 경우 이를 적용하지 아니합니다. 또한, 잔여재산분배에 대해서는 보통주와 동일한 권리를 가지고 있으며, 상환 및 전환에 대해서는 해당사항이 없습니다.

한편, 당기 중 자기주식 193,087주를 이익잉여금의 처분에 의해 소각하였습니다. 이로 인하여 보고기간말 현재 당사의 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보통주 자본금	9,654,345	9,654,345
우선주 자본금	1,844,625	1,844,625
자본금	11,498,970	11,498,970

## 28. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	5,749,485	5,749,485
임의적립금	351,786,026	351,786,026
미처분이익잉여금	95,612,498	88,919,593
합 계	453,148,009	446,455,104

(\*) 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위:천원)				
과 목	제 61(당기) 처분예정일 : 2026년 3월 30일		제 60(전기) 처분확정일 : 2025년 3월 21일	
미처분이익잉여금		95,612,498		88,919,592
전기이월 미처분이익잉여금	82,409,676		74,890,768	
순확정급여부채의 재측정요소	(1,883,022)		(2,824,177)	
기타포괄손익공정가치측정 금융자산 평가손익 대체	(4,449)		(216,085)	
이익소각	(2,416,027)		-	
당기순이익	17,506,320		17,069,086	
이익잉여금 처분액		6,624,482		6,509,916
배당금(주29) (현금배당 주당배당금(률): 보통주: 당기 300원(60%) 전기 300원(60%) 우선주: 당기 305원(61%) 전기 305원(61%)	6,624,482		6,059,916	
차기이월 미처분이익잉여금		88,988,016		82,409,676

## 29. 배당금

### (1) 배당금 산정내역

(당기)

구 분	보통주	우선주
1주당배당금	300원	305원
유통주식수	18,330,870주(*)	3,689,250주
배당금총액	5,499,261,000원	1,125,221,250원

(\*) 발행주식수에서 2025년말 자기주식 784,733주 반영한 후의 유통주식수입니다.

(전기)

구 분	보통주	우선주
1주당배당금	300원	305원
유통주식수	17,948,984주(*)	3,689,250주
배당금총액	5,384,695,200원	1,125,221,250원

(\*) 발행주식수에서 2024년말 자기주식 1,359,706주 반영한 후의 유통주식수입니다.

### (2) 배당성향

구 분	당기	전기
배 당 액	6,624,482,250원	6,509,916,450원
당기순이익	17,506,319,664원	17,069,086,344원
배 당 성 향	37.84%	38.14%

### (3) 배당수익률

구 분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주당배당액	300원	305원	300원	305원
결산일종가	14,420원	9,270원	11,160원	7,620원
배당수익률	2.08%	3.29%	2.69%	4.00%

### 30. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가이익	24,947,187	25,202,615
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	7,722,134	2,363,219
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,829,879)	(1,911,390)
합 계	30,839,442	25,654,444

(2) 당기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	기초	증가	감소	법인세 효과	기말
재평가이익	25,202,615	-	-	(255,429)	24,947,186
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,363,219	-	6,943,668	(1,584,755)	7,722,132
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(1,911,390)	80,157	-	1,354	(1,829,879)
합 계	25,654,444	80,157	6,943,668	(1,838,830)	30,839,439

### 31. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가적립금	129,258,663	129,258,663
기타자본잉여금	5,976,947	5,083,543
자기주식(*1,2)	(9,819,078)	(17,013,540)
합 계	125,416,532	117,328,666

(\*1) 회사는 재무구조를 고려한 이익소각 및 경영안정을 목적으로 자기주식을 취득 하였으며, 향후 시장 및 재무상황에 따라 이익소각 내지는 처분할 예정입니다.

(\*2) 당기 중 보유 중인 자기주식을 임직원 성과보상, 타법인과의 주식스왑 거래 및 이익소각 등의 사유로 처분 또는 소각하였으며, 이에 따라 자기주식의 수량 및 장부 금액이 변동되었습니다.

### 32. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 매출액의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
운송 및 하역	635,260,769	665,560,846
기타	120,194,648	110,392,783
합 계	755,455,417	775,953,629

### 33. 매출원가

당기와 전기 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
운송 및 하역	588,303,441	622,491,358
기타	91,650,330	82,924,017
합 계	679,953,771	705,415,375

### 34. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	25,883,764	25,153,800
퇴직급여	557,223	1,799,562
복리후생비	7,742,887	4,788,086
여비교통비	673,196	993,267
통신비	406,179	424,340
임차료	387,186	481,860
제수수료	2,881,476	2,918,790
세금과공과	1,043,000	1,062,508
차량유지비	224,711	215,281
광열용수비	705,557	677,144
수선유지비	4,423,936	4,258,500
접대비	2,075,613	2,474,677
대손상각비	(87,552)	308,717
감가상각비	3,987,621	3,234,633
무형자산상각비	524,110	491,009
광고선전비	1,394,564	1,601,435
기타 판매비와관리비	1,201,308	1,258,290
합 계	54,024,779	52,141,899

### 35. 기타수익 및 기타비용

#### (1) 기타수익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
매각예정자산처분이익	-	15,636,471
유형자산처분이익	264,945	243,174
리스변경이익	98,551	20,177
종속기업평가손실의환입	110,011	-
기타	2,687,121	1,598,209
기타대손상각비환입	1,726,245	-
합 계	4,886,873	17,498,031

#### (2) 기타비용

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	697,537	10,933
기타의대손상각비	-	1,259,187
기부금	2,311,223	4,672,960
과징금 등	363	36,366
리스변경손실	-	46,279
종속기업투자손상차손	2,421,486	3,131,199
공동기업투자손상차손	7,328,041	6,317,150
기타	632,724	1,409,123
합 계	13,391,374	16,883,197

### 36. 금융수익 및 금융비용

#### (1) 금융수익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,110,686	2,635,553
배당금수익	10,131,318	7,834,942
외환차익	990,013	315,948
외화환산이익	71,113	797,770
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	44,212	272,754
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	551,607	1,213,942
단기금융상품처분이익	-	2,320
금융보증이익	3,033,323	2,681,564
합 계	15,932,272	15,754,793

#### (2) 금융비용

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	3,199,406	3,351,559
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	39,143	459,139
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,715,197	19,241
외환차손	458,627	216,090
외화환산손실	230,024	11,013
금융보증손실	4,193,184	5,089,910
합 계	9,835,581	9,146,952

### 37. 종업원급여

당기와 전기 종업원급여의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	69,627,308	65,107,343
퇴직급여-확정급여제도	2,671,865	3,788,132
퇴직급여-확정급여제도 외	1,238,453	809,440
합 계	73,537,626	69,704,915

### 38. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	73,537,626	69,704,916
운송비 및 중장비임차료	400,541,658	432,815,827
감가상각,무형자산상각	36,526,947	33,974,242
외주용역비	174,718,325	173,794,947
수선유지비등	11,957,135	12,730,367
기타 비용	36,696,859	34,536,977
합계	733,978,550	757,557,276

### 39. 주당이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 우선주는 참가적우선주로서 당사의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산정하였습니다. 한편, 당사는 희석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

#### (1) 보통주 기본주당순이익

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(*1)	14,540,176,474원	14,142,604,612원
가중평균 유통보통주식수(*2)	18,118,203주	17,937,504주
보통주 기본주당이익	803원	788원

#### (2) 우선주 기본주당순이익

구 분	당 기	전 기
우선주 당기순이익(*1)	2,966,143,190원	2,926,481,732원
가중평균 유통우선주식수(*2)	3,689,250주	3,689,250주
우선주 기본주당이익	804원	793원

#### (\*1) 보통주당기순이익과 우선주당기순이익의 산정내역

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(A)	17,506,319,664	17,069,086,344
보통주배당금(B)	5,499,261,000	5,384,695,200
우선주배당금(C)	1,125,221,250	1,125,221,250
잔여이익(D=A-B-C)	10,881,837,414	10,559,169,894
잔여이익 중 보통주 귀속분(E)	9,040,915,474	8,757,909,412
잔여이익 중 우선주 귀속분(F)	1,840,921,940	1,801,260,482
보통주당기순이익(G=B+E)	14,540,176,474	14,142,604,612
우선주당기순이익(H=C+F)	2,966,143,190	2,926,481,732

(\*2) 가중평균 유통주식수의 산정 내역

구 분	당 기	전 기
보통주 유통발행주식수	19,115,603	19,308,690
보통주 자기주식	(997,400)	(1,371,186)
가중평균 유통보통주식수	18,118,203	17,937,504

구 분	당 기	전 기
우선주 유통발행주식수	3,689,250	3,689,250
우선주 자기주식	-	-
가중평균 유통우선주식수	3,689,250	3,689,250

#### 40. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 지급보증받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
금융기관	보증받은 내용	보증금액	보증한도액
서울보증보험	계약보증보험	6,431,046	-
서울보증보험	하자보증보험	34,906	-
서울보증보험	선금보증보험	241,789	-
서울보증보험	물품대금보증보험	40,000	-
서울보증보험	지급보증보험	4,280,346	-
서울보증보험	인허가보증보험	480,136	-
서울보증보험	이행보증보험	2,944,773	-
서울보증보험	공탁보증보험	189,300	-
건설공제조합	지급보증	-	22,306,000
합계		14,642,296	22,306,000

(2) 당기말 현재 당사가 계약이행 및 금융보증과 관련하여 제공한 어음 및 수표 등의 현황은 아래와 같습니다.

구분	금융기관	금액	제공처	내역
어음	한국씨티은행	25백만원	(주)영풍	계약이행보증(아연정광)
		백지	삼남석유화학(주)	계약이행보증

(3) 당사가 하나은행 무역센터점으로부터 1993년 8월 수령한 어음 1매, 2004년 5월 수령한 어음 1매, 신한은행 선릉중앙기업금융센터점으로부터 1992년 11월에 수령한 어음 1매에 대하여 현재 사용여부나 사용내역이 확인되지 않고 있습니다. 당사의 경영진은 상기 미회수어음 3매가 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

한편, 신한은행으로부터 교부받은 어음 중 5매는 신한은행 차입금을 위해 담보로 제공하였습니다.

(4) 당기말 현재 금융기관과 관련한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
은행명	구 분	한도액	실행액
우리은행	당좌대출	100,000	-
	금융차입금	20,000,000	20,000,000
	외담대 등	5,500,000	-
하나은행	금융차입금	2,500,000	-
	외담대 등(*)	4,000,000	65,279
신한은행	L/C	2,152,350	-
	금융차입금	23,000,000	23,000,000
	외담대 등(*)	15,000,000	417,915

(\*) 공급자 금융약정에 해당하며 외상매출채권담보대출의 지급기일은 0~90일 (일반 외상매입금과 동일) 입니다. 공급자 금융약정에 따라 지급하는 금액은 본래의 성격이 정상적인 영업활동에서 재화나 용역을 구입하는 활동으로 목적 자체의 변경이 없으며, 금융기관에 대한 결제기한이 정상 영업주기 내에 있습니다. 동 약정과 관련하여 제공된 담보는 없으며, 실행액은 모두 매입채무로 분류되었고 현금흐름표상 영업활동 현금흐름으로 표시됩니다.

#### (5) 사용이 제한된 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계 정 과 목	은 행 명	사용제한내용	당기말	전기말
단기금융상품(*)	신한은행	질권설정(*)	1,574,000	824,000
	우리은행	질권설정(*)	60,000	60,000
	농협은행	질권설정(*)	54,000	54,000
장기금융상품	KEB하나은행	당좌개설보증금	4,000	4,000
	한국씨티은행	당좌개설보증금	1,500	1,500
	신한은행	당좌개설보증금	2,000	2,000
	우리은행	당좌개설보증금	2,500	2,500
합 계			1,698,000	948,000

(\*) 단기금융상품은 계약이행 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석20 참조).

(6) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액
당사가 피고인 사건				
서울중앙지방법원	포스코	세방 외 7개사	입찰 관련 담합	1,000,000
서울중앙지방법원	포스코	세방 외 5개사	입찰 관련 담합	500,000
서울중앙지방법원	주식회사 단터산업	세방주식회사	계약금반환청구	8,850,875

당기말 현재 상기 소송사건의 최종결과를 현재로서는 예측할 수 없으며 당사의 재무제표는 이러한 불확실성으로 인한 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

#### 41. 특수관계자와의 거래

##### (1) 특수관계자 현황

##### 1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당기말	전기말
세방익스프레스(주)	100.00	100.00
한국해운(주)	100.00	100.00
세방광양국제물류(주)	90.00	90.00
에스비앤엘(주)	61.00	61.00
세방메탈트레이딩(주)	100.00	100.00
SEBANG VINA	51.00	51.00
(유)대일특수운수사	100.00	100.00
세방육운(주)	100.00	100.00
세진육운(주)	100.00	100.00
세명육운(주)	100.00	100.00
SEBANG Belgium Logistics B.V.	100.00	100.00
(주)제이비엘로지스틱스	100.00	100.00
(주)제이비엘해운	100.00	100.00
(주)제이비엘네트웍스	100.00	100.00
SEBANG Logistics USA Holdings, Inc.	100.00	100.00
SEBANG Metal Trading America Corp.	100.00	100.00

2) 당사와 거래 또는 채권채무 잔액이 있는 관계기업, 공동기업 및 기타 특수관계자

구 분	당기말	전기말
관계기업	세방전지(주)	세방전지(주)
	세방이스테이트(주)	세방이스테이트(주)
	양명한국(주)	양명한국(주)
	성우해운(주)	성우해운(주)
공동기업	(주)양산아이시디	(주)양산아이시디
	군산컨테이너터미널(주)	군산컨테이너터미널(주)
	군장신항만(주)	군장신항만(주)
	동석물류(주)	동석물류(주)
	(주)의왕아이시디	(주)의왕아이시디
	평택당진중앙부두(주)	평택당진중앙부두(주)
	평택항만(주)	평택항만(주)
	-(*)1	(주)아이엔티씨
	군산항7부두운영(주)	군산항7부두운영(주)
	PACTRA-SEBANG VINA	PACTRA-SEBANG VINA
	목포국제자동차부두(주)	목포국제자동차부두(주)
	에스아이엔엘(주)	에스아이엔엘(주)
그 밖의 특수관계자	씨앤디글로벌(주)	씨앤디글로벌(주)
	체리에스테이트(주)	체리에스테이트(주)
	범세항운(주)	범세항운(주)
	이상희(개인) 외	이상희(개인) 외
	마산항4부두운영(주)	마산항4부두운영(주)
	포항항7부두운영(주)	포항항7부두운영(주)
	울산항6,7부두운영(주)	울산항6,7부두운영(주)
	세방리튬배터리(주)	세방리튬배터리(주)
	인천내항부두운영(주)	인천내항부두운영(주)
	이앤에스글로벌(주)	이앤에스글로벌(주)
	(주)상신금속	(주)상신금속
	세방산업(주)	세방산업(주)
	Sebang Batteries Europe GmbH	Sebang Batteries Europe GmbH
	Sebang Europe Retails GmbH(*2)	Sebang Europe Retails GmbH
	SEBANG BATTERY VINA CO.,LTD	SEBANG BATTERY VINA CO.,LTD
	SEBANG USA HOLDINGS	SEBANG USA HOLDINGS
	SEBANG GLOBAL BATTERY NORTH AMERICA	SEBANG GLOBAL BATTERY NORTH AMERICA

(\*1) 당기 중 보유지분의 매각 완료로 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(\*2) 관계기업의 종속기업인 Sebang Batteries Europe GmbH가 100%의 지분을 보유하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권·채무의 내역 및 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	회사명	자산			부채			
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	보증금	기타채무
종속기업	세방익스프레스㈜	2,275,510	-	481	674,591	107,543	-	-
	한국해운㈜	440	-	-	793,200	424,500	15,000	-
	세방광양국제물류㈜	-	-	-	531,207	-	-	-
	세방메탈트레이딩㈜	590,799	-	-	-	-	66,000	-
	에스비앤엘㈜	275	-	-	185,857	349,749	-	-
	(유)대일특수운수사	-	-	-	947,534	-	-	-
	세방육운㈜	-	-	-	7,056,863	-	-	-
	세진육운㈜	1,954	-	1,000,000	2,944,021	64,393	-	-
	세명육운㈜	550	-	-	3,118,869	41,037	-	-
	SEBANG Belgium Logistics B.V.	-	-	-	852,241	-	-	-
	주제이비엘로지스틱스	-	-	-	214,952	-	-	-
	주제이비엘해운	-	-	-	5,218	-	-	-
	주제이비엘네트웍스	-	-	-	-	-	-	-
관계기업	세방전지㈜	3,764,802	-	2,520	-	258,859	1,147,000	-
	양명한국㈜	478,893	-	-	-	-	292,160	1,532
공동기업	㈜양산아이시디	-	-	-	-	7,307	-	-
	군산컨테이너터미널㈜	34,536	1,244,369	-	-	-	-	-
	군장상황만㈜	-	17,779,720	-	224,851	55,344	-	-
	동석물류㈜	-	-	-	882,539	23,214	-	-
	㈜의왕아이시디	-	-	277,548	31,668	66,259	-	-
	평택당진중양부두㈜	132,000	-	-	1,154,590	-	-	-
	평택항만㈜	-	-	-	299,577	-	-	-
	PACTRA-SEBANG MVA	-	581,135	119,958	-	-	-	-
	군산항7부두운영㈜	160,296	-	2,052	410,885	402	-	-
에스아이앤엘㈜	40,520	-	-	240,224	1,510	-	-	
그 밖의 특수관계자	범세항운㈜	-	-	-	-	-	13,000	-
	체리에스테이트㈜	283	-	-	-	-	2,500	-
	이앤에스글로벌㈜	41,071	-	-	-	481,094	320,000	-
	세방리튬배터리㈜	3,196,436	-	-	-	-	430,000	-
	씨앤디글로벌㈜	283	-	-	-	-	2,500	-
	주상신금속	908,731	-	2,304	-	-	-	-
	세방산업㈜	18,450	-	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	96,557	34,625	-	-
합 계	11,645,829	19,605,224	1,404,863	20,665,444	1,915,836	2,288,160	1,532	

(전기말)

구분	회사명	자산			부채			
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	보증금	기타채무
종속기업	세방익스프레스㈜	2,044,904	-	-	702,022	96,719	300,000	-
	한국해운㈜	440	-	17,866	799,981	486,987	15,000	-
	세방광양국제물류㈜	-	-	-	522,700	-	-	-
	세방메탈트레이딩㈜	405,816	-	-	-	-	66,000	-
	에스비앤엘㈜	2,640	-	-	200,487	199,919	-	-
	(유)대일특수운수사	-	-	-	443,612	-	-	-
	세방육운㈜	-	-	-	2,133,601	480	-	-
	세진육운㈜	1,922	-	300,000	1,552,145	109,695	-	-
	세명육운㈜	550	-	-	1,472,275	-	-	-
	SEBANG Belgium Logistics B.V.	-	-	-	525,617	-	-	-
	주제이비엘	-	-	-	91,488	-	-	-
	주제이비엘해운	-	-	-	541	-	-	-
관계기업	세방전지㈜	3,792,679	-	-	-	177,086	347,000	-
	양밍한국㈜	692,251	-	-	-	-	292,160	1,430
공동기업	주양산아이시디	-	-	-	-	11,015	-	-
	군산컨테이너터미널㈜	41,319	1,244,369	-	3,655	-	-	-
	군장신항만㈜	-	17,779,720	-	376,769	56,902	-	-
	동석물류㈜	-	-	-	785,770	22,589	-	-
	주의왕아이시디	-	-	171,606	65,032	65,960	-	-
	평택당진중앙부두㈜	132,000	-	-	1,379,256	-	-	-
	평택항만㈜	-	-	-	123,660	-	-	-
	주아이엔티씨	36,905	-	-	75,885	-	-	-
	PACTRA-SEBANG VINA	-	595,350	95,491	-	-	-	-
	군산항7부두운영㈜	458,874	-	5,908	343,219	23	-	59
에스아이앤엘㈜	71,612	-	-	142,087	-	-	-	
그 밖의 특수관계자	범세항운㈜	-	-	-	-	-	13,000	-
	체리에스테이트㈜	263	-	-	-	-	2,500	-
	이앤에스글로벌㈜	37,486	-	-	-	795,622	320,000	-
	세방리튬배터리㈜	1,999,004	-	-	-	1,176	280,000	-
	씨앤디글로벌㈜	263	-	-	-	-	2,500	-
	주상신금속	868,618	-	2,165	-	-	-	-
	세방산업㈜	24,454	-	-	-	-	-	-
	기타	174	-	-	292,997	71,755	-	-
합 계	10,612,174	19,619,439	593,036	12,032,799	2,095,928	1,638,160	1,489	

(3) 당기 및 전기 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업	세방익스프레스(주)	13,554,721	6,102,826	12,929,134	7,739,566
	한국해운(주)	36,409	12,383,014	30,852	12,089,291
	세방광양국제물류(주)	-	261,658	-	301,266
	세방메탈트레이딩(주)	3,801,061	-	4,353,306	-
	에스비앤엘(주)	3,000	4,962,622	9,450	5,331,249
	(유)대일특수운수사	-	5,615,535	-	5,471,086
	세방육운(주)	39,561	62,021,600	25,359	18,946,798
	세진육운(주)	21,161	48,691,889	16,984	26,565,047
	세명육운(주)	22,716	29,074,947	17,216	13,878,124
	(유)광덕기업	-	-	2,434	2,558,766
	SEBANG Belgium Logistics B.V.	-	4,881,965	-	4,481,140
	(주)제이비엘로지스틱스	-	963,811	546,835	178,800
	(주)제이비엘해운	-	10,200	-	492
	(주)제이비엘네트웍스	-	31,673	-	27,292
관계기업	세방전지(주)	42,612,614	2,668,260	39,739,919	1,906,366
	양명한국(주)	3,006,452	-	2,965,266	-
공동기업	(주)양산아이시디	-	188,004	-	184,718
	군산컨테이너터미널(주)	177,597	60,703	131,254	13,643
	군장신항만(주)	-	2,456,764	2,751	3,246,680
	동석물류(주)	-	4,279,603	-	4,059,738
	(주)의왕아이시디	-	2,335,181	-	2,292,191
	평택당진중앙부두(주)	720,000	8,064,743	720,000	7,299,059
	평택항만(주)	-	1,575,461	-	936,985
	(주)아이엔티씨 (*1)	-	93,365	33,550	1,010,080
	부산신항다목적터미널(주)	-	-	379,129	2,765,151
	군산항7부두운영(주)	1,168,923	4,696,332	1,766,005	4,510,807
	목포국제자동차부두(주)	-	156,942	835,336	328,497
	에스아이앤엘(주)	723,353	2,314,414	-	2,501,480
그 밖의 특수관계자	범세항운(주)	16,488	-	19,361	-
	체리에스테이트(주)	3,032	-	2,868	-
	이앤에스글로벌(주)	448,011	4,444,053	410,173	5,418,954
	세방리튬배터리(주)	14,711,245	-	14,678,850	-
	씨앤디글로벌(주)	3,032	-	2,868	-
	인천내항부두운영(주)	-	1,627	-	37,055
	(주)상신금속	6,828,603	-	6,485,950	-
	세방산업(주)	264,368	532,086	254,241	-
	기타	-	3,006,786	158	3,207,779
합 계	88,162,347	211,876,064	86,359,249	137,288,100	

(\*1) 당기 중 보유지분의 매각완료로 특수관계자범위에서 제외되었으며, 지분 매각 시점까지의 거래내역입니다. 한편, 당사는 지분 매각 전 당기 중 3,730,000천원을 추가 출자하였으며, 2025년 1분기 지분 매각과정 중 매각대금 1,958천원이 반영된 손상차손 3,728,041천원을 인식하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 당사가 특수관계자로부터 배당금으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
종속기업:		
세방익스프레스(주)	700,000	400,000
세방메탈트레이딩(주)	2,000,000	1,000,000
세방육운(주)	-	250,000
에스비엔엘(주)	-	290,665
소 계	2,700,000	1,940,665
관계기업 및 공동기업:		
세방전지(주)	5,843,587	3,718,646
세방이스테이트(주)	160,760	160,760
양명한국(주)	84,800	152,000
평택당진중앙부두(주)	200,000	200,000
평택항만(주)	300,040	300,040
소 계	6,589,187	4,531,446
그 밖의 특수관계자:		
이앤에스글로벌(주)	24,000	24,000
인천내항부두운영(주)	-	110,040
소 계	24,000	134,040
합 계	9,313,187	6,606,151

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구 분	회사명	자금대여 거래			
		기초	대여(상환)	외화환산손익	기말
공동기업	군장신흥만주(*1)	24,829,720	-	-	24,829,720
	군산컨테이너터미널주(*1)	1,244,369	-	-	1,244,369
	PACTRA-SEBANG MNA	595,350	-	(14,215)	581,135
합 계		26,669,439	-	(14,215)	26,655,224

(\*1) 군장신흥만주 및 군산컨테이너터미널주에 대한 대여금에 대하여 각각 17,780백만원 및 1,244백만원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)					
구 분	회사명	자금대여 거래			
		기초	대여(상환)	외화환산손익	기말
종속기업	한국해운주	700,000	(700,000)	-	-
공동기업	군장신흥만주(*1)	24,829,720	-	-	24,829,720
	군산컨테이너터미널주(*1)	1,244,369	-	-	1,244,369
	PACTRA-SEBANG MNA	522,207	-	73,143	595,350
	부산신흥다목적터미널주	300,000	(300,000)	-	-
합 계		27,596,296	(1,000,000)	73,143	26,669,439

(\*1) 군장신흥만주 및 군산컨테이너터미널주에 대한 대여금에 대하여 각각 17,780백만원 및 1,244백만원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(6) 당사가 특수관계자에 대하여 지급보증한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 외화 각 단위)					
구 분	회사명	보증처	지급보증금액	실행금액	지급보증내용
종속기업	세방익스프레스(주)	현대상선	1,300,000	-	계약이행
		우성마리타임(주)	550,000	-	계약이행
	세방메탈트레이딩(주)	KEB하나은행	USD 12,000,000	USD 4,561,870	계약이행
		KEB하나은행	USD 9,600,000	USD -	계약이행
		KEB하나은행	USD 14,400,000	USD 5,310,420	계약이행
		KEB하나은행	USD 24,000,000	USD -	계약이행
		KEB하나은행	1,200,000	-	연대보증
		신한은행	USD 3,600,000	USD 1,540,265	계약이행
	SMTA(*1)	ATRDUS	USD 10,000,000	USD -	계약이행
	에스비앤엘(주)	신한은행	2,724,000	2,180,000	연대보증
공동기업	평택당진중앙부두(주)	신한은행	1,800,000	1,500,000	연대보증
	PACTRA-SEBANG VINA	우리은행	USD 248,710	USD 226,100	차입보증
	군장신항만(주)	메리츠종합금융 외(*2)	71,530,316	55,023,320	연대보증
그 밖의 특수관계자	범세항운(주)	Air New Zealand	USD 750,000	USD -	계약이행
합 계			79,104,316	58,703,320	
			USD 74,598,710	USD 11,638,655	

(\*1) 세방메탈트레이딩(주)의 종속회사인 SEBANG Metal Trading America Corp. 입니다.

(\*2) 2018년 5월 31일자로 군장신항만(주)의 후순위차입금의 원리금 및 운용비에 대하여 리드트리와 20,025백만원의 자금보증약정을 체결하였습니다.

(7) 당사가 특수관계자를 위하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다(주석 17 참조).

(단위:천원)					
구 분	회사명	담보제공자산	장부가액	담보설정액	제공처
공동기업	군장신행만(주)	주식	-	71,530,316	메리츠종합금융 외

(8) 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기 급여	3,235,764	2,932,862
퇴직 급여	332,701	357,475
합 계	3,568,465	3,290,337

## 42. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기와 전기 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	17,506,320	17,069,086
조정:	44,853,876	34,419,246
이자수익	(1,110,686)	(2,635,553)
이자비용	1,588,910	1,933,644
리스이자비용	1,610,496	1,417,914
배당금수익	(10,131,318)	(7,834,942)
법인세비용	1,562,738	8,549,943
감가상각비	17,060,981	14,884,590
대손상각비	(87,552)	308,717
기타의대손상각비	(1,726,245)	1,259,187
퇴직급여	2,671,865	3,997,824
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	39,143	459,139
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,715,197	19,241
유형자산처분손실	697,537	10,933
무형자산상각비	1,543,423	1,468,414
유형자산처분이익	(264,945)	(243,174)
매각예정자산처분이익	-	(15,636,471)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(44,212)	(272,754)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(551,607)	(1,213,942)
외화환산손실	230,024	11,013
외화환산이익	(71,113)	(797,770)
단기금융상품처분이익	-	(2,320)
사용권자산상각비	17,922,543	17,621,238
기타영업외비용	-	6
리스변경손실	-	46,279
리스변경이익	(98,551)	(20,177)
금융보증이익	(3,033,323)	(2,681,564)
금융보증손실	4,193,184	5,089,910

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
자기주식처분상여	1,497,871	141,572
종속기업투자손상차손	2,421,486	3,131,199
공동기업투자손상차손	7,328,041	6,317,150
종속기업투자손상차손환입	(110,011)	-
자산수증이익	-	(910,000)
순운전자본의 변동 :	655,607	(9,024,487)
매출채권의 증가	20,939,551	4,755,609
미수금의 감소	(1,465,368)	33,231
선급금의 감소(증가)	1,575,083	(1,558,510)
장단기선급비용의 감소(증가)	75,016	(66,221)
기타당좌자산의 감소(증가)	(2,375,796)	(382,949)
재고자산의 증가	(117,966)	160,363
장기성매출채권의 감소	29,959	85
매입채무의 증가(감소)	(12,472,965)	(807,554)
미지급금의 증가(감소)	(3,996,296)	916,814
선수금의 감소(증가)	(379,395)	(40,951)
예수금의 증가(감소)	200,474	(8,567,768)
예수부가세의 증가	3,200,706	(2,474,978)
기타부채의 감소(증가)	4,139,948	3,444,095
배출부채의 증가(감소)	1,837	(1,855)
퇴직금의 지급	(5,271,116)	(3,001,309)
퇴직보험예치금의 증가	(3,430,696)	(1,433,404)
국민연금전환금의 감소	2,631	815
영업에서 창출된 현금흐름	63,015,802	42,463,845

(3) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 인식	14,913,790	30,932,096
유형자산 취득의 미지급거래	(542,629)	(3,413,773)
건설중인자산의 본계정대체	62,829,361	8,855,271
자기주식 스왑계약으로 인한 기타포괄손익-공 정가치측정금융자산 취득	4,482,030	-

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 현금흐름 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구분	차입금	리스부채(유동,비유동)	기타지급부채
기초잔액	43,000,000	34,917,584	3,527,716
증감액	-	14,815,239	-
(순)재무활동현금흐름	-	(19,450,027)	348,406
이자비용 인식	-	1,610,496	-
기말잔액	43,000,000	31,893,292	3,876,122

(전기)

(단위:천원)			
구분	차입금	리스부채(유동,비유동)	기타지급부채
기초잔액	43,000,000	20,910,959	3,415,770
증감액	-	30,958,197	-
(순)재무활동현금흐름	-	(18,369,486)	111,946
이자비용 인식	-	1,417,914	-
기말잔액	43,000,000	34,917,584	3,527,716

### 43. 위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금과 매입채무, 기타금융부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 경영활동을 위한 자금조달 과정에서 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 기타수취채권, 현금및현금성자산, 기타금융자산과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험이며, 당사의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리 기능 및 운영현황을 점검하고 평가하는 등의 감독기능을 지속적으로 실행함으로써 재무적으로 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 있습니다.

#### (1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험으로 구성됩니다. 보고기간종료일 현재 시장위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

##### 1) 외환위험

영업활동으로 인하여 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD가 있습니다. 당사는 외화채권에 대하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화표시 화폐성자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD,EUR, 원화단위:천원)						
계 정 과 목	당기말			전기말		
	외 화	원화환산액		외 화	원화환산액	
(외화자산)						
현금및현금성자산	USD	3,693,282	5,299,490	USD	4,173,614	6,135,213
	EUR	1	2	EUR	37,952	58,018
매출채권	USD	1,989,840	2,855,222	USD	1,145,097	1,683,293
장단기대여금	USD	405,000	581,135	USD	405,000	595,350
자산 합계	USD	6,088,122	8,735,847	USD	5,723,712	8,413,856
	EUR	1	2	EUR	37,952	58,018
(외화채무)						
매입채무	USD	-	-	USD	14	21
	EUR	505,565	852,241	EUR	350,944	536,499
채무 합계	USD	-	-	USD	14	21
	EUR	505,565	852,241	EUR	350,944	536,499

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기 및 전기의 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
통 화	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	873,585	(873,585)	841,384	(841,384)
EUR	(85,224)	85,224	(47,848)	47,848

## 2) 이자율위험

당사의 이자율위험은 예금 또는 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

당사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션 하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션에 있어 동일한 이자율 변동이 모든 통화의 경우에 대하여 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 예금 및 차입금에 대해서만 적용됩니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부 예금 및 차입금으로 1년간 발생하는 이자수익과 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
통 화	당 기		전 기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	299,986	(299,986)	345,225	(345,225)
이자비용	430,000	(430,000)	430,000	(430,000)

## (2) 신용위험

신용위험은 계약에서 채무자가 지급불능 또는 지급거절에 의하여 지급이 이행되지 않는 위험을 의미합니다. 당사는 부실징후거래처에 대한 조기 인지 및 체계적인 신용위험 관리를 위하여 신용위험 관리정책으로 신용도가 일정수준 이상인 거래와 거래하고 있으며, 신규거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 주기적으로 재평가하고 있습니다.

당사의 신용정책은 채권회수를 위한 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 운영되고 있으며 ①계약체결관리기준 ②채권관리기준 ③채권위험 모니터링 ④불량채권관리기준 등으로 체계적으로 구성되어 있습니다.

특히, 불량채권관리는 각 지사가 독립적으로 운영되는 당사의 특성상 지사장 책임하에 상시 불량채권위험 모니터링이 이루어지고 있습니다. 또한 채권명세 및 채권회수 기일을 본사, 지사 이중 모니터링을 통하여 불량채권 발생 여부를 확인하고 있으며, 채권위험 발생 즉시 전담팀을 통해 신속한 채권회수를 위한 대응을 하고 있습니다. 또한, 사내 교육 및 영업채권 관리요령를 통하여 신속하게 대응할 수 있도록 준비되어 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 단·장기금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에 중요한 손상의 징후는 발생하지 않았으며, 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단되고 있습니다.

또한, 공신력 있는 신용평가사의 정기평가와 수시평가 등을 통하여 당사의 재무상태와 신용등급을 객관적으로 평가 관리하여 재무 건전성 감독 수단으로 활용하고 거래처 및 투자자에게 기초자료로 제공함으로써 당사의 신인도를 관리 유지하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	29,998,647	34,522,505
단·장기금융상품	1,698,000	948,000
매출채권	86,199,402	107,114,898
기타수취채권	4,656,379	3,205,646
기타금융자산	29,522,794	42,370,616
합 계	152,075,222	188,161,665

이와는 별도로 주석41에서 언급하는 바와 같이, 당사는 특수관계자 및 타인에게 지급보증한 금융보증 중 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 최대금액은 부채로 인식한 금액보다 유의적으로 클 수 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 당사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 특히 당사의 효율적인 유동성위험관리를 위해 전 지사(점)의 자금관리 및 유동성관리업무를 통합관리 하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 당좌예금을 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성위험에 대처하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
계정과목	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합 계
매입채무	50,125,973	-	-	-	50,125,973
기타지급채무	13,768,810	-	1,311,470	-	15,080,280
차입금	-	43,000,000	-	-	43,000,000
금융보증부채	827,919	2,539,998	12,329,967	19,741,354	35,439,238
리스부채	2,932,937	10,126,522	17,456,764	3,138,856	33,655,079
합 계	67,655,639	55,666,520	31,098,201	22,880,210	177,300,570

(전기말)

(단위:천원)					
계정과목	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합 계
매입채무	62,600,982	-	-	-	62,600,982
기타지급채무	17,405,938	-	781,470	-	18,187,408
차입금	-	43,000,000	-	-	43,000,000
금융보증부채	810,546	3,160,300	11,651,170	19,758,359	35,380,375
리스부채	3,183,852	10,422,880	21,540,284	3,833,028	38,980,044
합 계	84,001,318	56,583,180	33,972,924	23,591,387	198,148,809

#### (4) 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 유동비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 당사의 재무안정성지표의 기준에 관리하여 지속적인 재무구조 개선을 위하여 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율, 차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	195,556,403	209,421,090
자본(B)	648,556,277	628,590,510
차입금(C)	43,000,000	43,000,000
부채비율(A/B)	30.15%	33.32%
차입금비율(C/B)	6.63%	6.84%

#### 44. 온실가스배출권

##### (1) 온실가스 배출권

1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: tCo <sub>2</sub> -eq)						
구 분	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	합계
무상할당 배출권	23,839	23,839	23,839	23,839	23,839	119,195

(\*1) 최초 무상할당수량에서 추가 및 할당취소분을 가감한 수량입니다.

2) 당기 및 전기 중 의무이행목적으로 보유하는 배출권 수량의 변동 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: tCo <sub>2</sub> -eq, 천원)				
구 분	당기		전기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	23,839	-	23,839	-
매입(매각)	-	-	3,999	39,763
정부제출	-	-	(27,838)	(39,763)
차입(이월)	-	-	-	-
재분류	-	-	-	-
기말	23,839	-	-	-

한편, 당기말 현재 담보로 제공된 배출권 및 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유하는 배출권은 존재하지 않습니다.

##### (2) 배출부채

당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	39,763	41,618
전입액	41,600	39,763
환입액	(39,763)	(41,618)
기말	41,600	39,763

한편, 당기 이행연도에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 27,838톤(tCo2-eq)입니다.

#### 45. 보고기간후 사건

동 재무제표는 2026년 2월 27일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 세방 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제9항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

세방 주식회사의 주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 세방 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 세방 주식회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 공인회계사윤리기준에 따라 회사로부터 독립적이며 공인회계사윤리기준에 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 감사에 대한 책임이 있습니다.

### **내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을표명하는 데 있습니다. 우리는 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 이사회에 의해서만 회사와 그 종속기업의 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 조인현입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508,12층(대치동,해성2빌딩)

성현회계법인

대표이사 윤길배

2026년 3월 20일

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

## 내부회계관리제도 운영실태 보고

세방주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 외감규정 시행세칙 제3조의2에 따른 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2026년 2월 24일

대표이사 최종일 (인)

내부회계관리자 김근영 (인)

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서\_세방\_fy25

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구 분	회사가 수행한 통제활동	설계·운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행시기 등)
전사적 수준 통제	<p>〈윤리강령 등 위반사항 신고제도 운영〉 경영진은 임직원 및 외부 이해관계자가 윤리강령 등 위반사항을 제보할 수 있는 사이버 신고고를 갖추고 있으며, 접수사항에 대한 조사 및 처리 제도를 운영하고 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.5월, '25.7월)</p>
	<p>〈업무분장 및 접근제한 기준의 준수 모니터링〉 경영진은 동일인의 처리가 부적절한 업무분장에 관한 기준을 수립하여 관리하고 있으며, 정기적인 모니터링을 통해 프로세스 및 시스템 변경 등에 대한 업데이트 사항을 반영하고 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월, '25.12월)</p>
자금통제 (입출금 계 좌관리, 입출 금관리, 법인 카드관리 등)	<p>〈금융자산에 대한 접근통제〉 실물 금융자산은 금고에 보관되며, 금고에 대한 접근권한(금고실 열쇠, 비밀번호)은 재무회계팀 자금 담당자 및 재무회계팀장에게만 부여되어 접근은 재무회계팀장이 통제함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월)</p>
	<p>〈인감 사용에 대한 승인〉 회사의 인감은 경영관리본부장의 시인장치인 새함에 보관되며, 경영지원팀장 등 적격한 승인권자는 요청문서의 적절성 검토 후 승인하고, 인감날인대장을 작성한 뒤 사용할 수 있도록 통제함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월, '25.9월, '25.12월)</p>
	<p>〈공용법인카드사용에 대한 승인〉 회사의 공용법인카드는 금고에 보관되며, 재무회계팀장은 사용 적절성 검토 후 승인하고, 공용법인카드수령대장을 작성한 뒤 사용할 수 있도록 통제함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월)</p>
	<p>〈법인카드 발급(해지)승인〉 재무회계팀장 등 적격한 승인권자는 법인카드 발급(해지) 요청문서의 적절성 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월, '25.9월, '25.12월)</p>
	<p>〈법인카드 사용승인〉 재무회계팀장은 법인카드 사용내역에 대한 매출전표 등 관련 증빙의 적절성 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월)</p>
	<p>〈계좌개설(폐쇄)의 승인〉 재무회계팀장 등 적격한 승인권자는 신규계좌개설(폐쇄) 요청문서의 적절성 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월)</p>

<p>&lt;거래처 등록의 시스템 설정&gt; ERP 시스템에서 거래처 출금계좌와 같은 금융정보에 대한 등록/수정 권한은 재무회계팀 자금 담당자가 보유하지 않도록 시스템 설정되어 있음</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월)</p>
<p>&lt;자금요청서의 승인&gt; 재무회계팀장 등 적격한 승인권자는 자금요청서에 첨부된 증빙과 대금지급조건 및 만기를 고려하여 적절성 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월, '25.9월, '25.12월)</p>
<p>&lt;지급에 대한 승인&gt; 재무회계팀장 등 적격한 승인권자는 최종 결재가 완료된 자금요청서에 대해 평행성 시스템을 통해 지급 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월, '25.9월, '25.12월)</p>
<p>&lt;현일자금실적 승인&gt; 재무회계팀장 등 적격한 승인권자는 재무회계팀 자금 담당자가 수행한 ERP 시스템과 은행잔고 대가 결과가 반영된 현일자금실적 보고를 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월, '25.9월, '25.12월)</p>
<p>&lt;일일자금현황에 대한 승인&gt; 재무회계팀장 등 적격한 승인권자는 재무회계팀 자금 담당자가 작성한 일일자금계획을 포함한 자금현황을 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월)</p>
<p>&lt;차입품의 승인&gt; 재무회계팀장 등 적격한 승인권자는 차입금 조달을 위한 품의서 적절성 검토 후 승인함</p>	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (컴플라이언스팀, '25.6월, '25.9월, '25.12월)</p>

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	세방 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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
투입 인원수	2	2	1	1	5	7	2	2	3	3	-	-	13	15	
투입 시간	분·반기검토	-	-	199	258	921	713	242	176	-	-	-	-	1,362	1,147
	감사	129	84	417	258	1,481	1,826	522	618	231	226	-	-	2,780	3,012
	합계	129	84	616	516	2,402	2,539	764	794	231	226	-	-	4,142	4,159

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.03				1	일
	주요내용	회사에 대한 이해, 감사계획의 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2025.04.21~2025.04.25	5	6	2	(1분기 검토) 질문과 분석적 검토		
	2025.06.09~2025.06.13	5	5	2	내부회계 설계평가		
	2025.07.21~2025.07.25	5	6	2	(2분기 검토) 질문과 분석적 검토		
	2025.09.08~2025.09.10	3	3	2	종속기업 방문		
	2025.09.15~2025.09.19	5	5	2	내부회계 1차 운영평가		
	2025.10.22~2025.10.28	5	6	2	(3분기 검토) 질문과 분석적 검토		
2025.12.01~2025.12.05	5	4	2	내부회계 2차 운영평가			
2026.01.27~2026.01.30	4	6	2	(입증감사) 계정별 입증절차 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.01				1	일
	실사(입회)장소	광양지점					
	실사(입회)대상	재고자산					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02		1	일
	실사(입회)장소	선릉 본사			
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2025.07.04, 2025.10.13, 2026.03.19			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 07월 04일	감사위원회위원 3인 및 감사팀 2인	대면 회의	1분기 검토 내용, 감사계획
2	2025년 10월 13일	감사위원회위원 3인 및 감사팀 2인	대면 회의	2분기 검토 내용, 핵심감사사항 및 연결 감사 절차, 내부회계관리제도 자금 부정통제
3	2026년 03월 19일	감사위원회위원 3인 및 감사팀 2인	서면 회의	감사결과보고