

세방 주식회사와 그 종속기업

연결 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. 연결재무상태표	8
2. 연결포괄손익계산서	10
3. 연결자본변동표	11
4. 연결현금흐름표	12
5. 주식	14
III. 외부감사 실시내용	138

독립된 감사인의 감사보고서

세방 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 세방 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 자금보충의무 관련 부채인식 회계처리의 완전성 및 정확성

연결실체는 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 연결실체의 연결재무제표에 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.
- 추정한 향후 자금보충액의 현재가치를 산정하기 위한 가중평균자본비용의 적정성을 검토하였습니다.

- 특수관계자 거래의 발생사실 및 완전성

연결실체는 특수관계자와의 매출·매입거래, 자금거래 및 지급보증 등 다양한 형태

의 거래를 수행하고 있습니다. 특수관계자 거래는 거래조건이 독립된 제3자 간의 거래와 상이할 가능성이 있으며, 거래의 상업적 실질에 대한 판단이 요구됩니다. 또한 특수관계자 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.

- 연결실체의 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.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감

독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 조인현입니다

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)

성 현 회 계 법 인

대 표 이 사 윤길배

2026년 3월 20일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

세방 주식회사와 그 종속기업

제 61 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 60 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

세방 주식회사 대표이사 최종일

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 남구 우암로 127

(전 화) 051-630-5300

연 결 재 무 상 태 표

제61기 2025년 12월 31일 현재

제60기 2024년 12월 31일 현재

세방 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제61 (당)기말	제60 (전)기말
자 산			
유동자산		256,387,911,525	338,816,161,501
현금및현금성자산	4,5,7,42	60,518,090,501	65,989,749,573
단기금융상품	4,5,18,39,42	7,938,087,494	15,315,747,956
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,11,18,42	34,017,450,743	39,526,808,218
매출채권	4,5,8,40,42	121,990,616,203	179,840,156,080
계약자산	4,31,42	3,310,513,122	2,718,783,915
상각후원가측정금융자산	4,5,42	790,000	29,845,000
기타수취채권	4,5,9,40,42	5,122,393,913	2,925,745,991
기타자산	10	7,598,477,654	14,060,043,012
재고자산	12	15,891,491,895	18,409,281,756
비유동자산	6	1,239,565,118,464	1,141,465,456,088
장기금융상품	4,5,39,42	1,312,000,000	12,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,11,18,42	22,044,926,815	21,728,118,897
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,11,42	33,412,730,996	21,199,813,465
상각후원가측정금융자산	4,5,42	-	790,000
기타수취채권	4,5,9,40,42	3,327,110,667	3,421,716,306
관계기업및공동기업투자	13,18	682,195,860,643	626,233,141,938
순확정급여자산	22	7,179,668,471	3,882,756,567
유형자산	14,18	384,525,751,835	352,127,061,597
사용권자산	16	39,241,954,926	40,985,194,412
무형자산	17	31,851,137,896	32,830,119,059
투자부동산	15,18	32,257,831,494	36,676,918,310
기타자산	10	2,216,144,721	2,367,825,537
자 산 총 계		1,495,953,029,989	1,480,281,617,589
부 채			
유동부채		190,032,342,166	254,930,329,487
매입채무	4,5,40,42	64,512,279,278	97,370,712,464
계약부채	31	2,771,602,967	10,462,571,089
기타지급채무	4,5,20,40,42	22,015,597,324	24,739,991,880
차입금	4,5,19,39,42	62,723,074,262	83,320,501,780
유동성장기차입금	4,5,19,39,42	1,155,619,992	1,914,901,464
유동성리스부채	4,5,16,42	12,824,976,607	12,304,699,167
당기법인세부채	25	880,051,749	6,217,799,758
기타금융부채	4,5,24,42	3,227,723,315	3,793,689,838

과 목	주석	제61 (당)기말	제60 (전)기말
총당부채	23	107,887,406	79,607,987
기타부채	21,43	19,813,529,266	14,725,854,060
비유동부채		97,329,019,802	90,721,651,173
차입금	4,5,19,39,42	7,110,412,332	9,607,070,124
기타지급채무	4,5,20,40,42	1,999,868,003	1,382,428,042
리스부채	4,5,16,42	22,962,328,727	25,114,630,316
이연법인세부채	25	36,440,755,551	32,113,025,749
기타금융부채	4,5,24,42	19,353,001,431	17,643,271,696
기타부채	21	9,462,653,758	4,861,225,246
부 채 총 계		287,361,361,968	345,651,980,660
자 본			
지배기업 소유주 지분		1,206,827,202,996	1,132,944,615,308
자본금	26	11,498,970,000	11,498,970,000
주식발행초과금		27,653,324,472	27,653,324,472
이익잉여금	27,28	1,007,376,589,248	952,986,718,291
기타포괄손익누계액	29	36,329,361,012	24,924,510,820
기타자본항목	30	123,968,958,264	115,881,091,725
비지배지분		1,764,465,025	1,685,021,621
자 본 총 계		1,208,591,668,021	1,134,629,636,929
부 채 와 자 본 총 계		1,495,953,029,989	1,480,281,617,589

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제61기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제60기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

세방 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 61(당)기	제 60(전)기
매출액	6,31,40	1,241,786,832,538	1,373,388,758,110
매출원가	32,36,37,40,43	1,106,775,023,927	1,244,359,547,357
매출총이익		135,011,808,611	129,029,210,753
판매비와관리비	4,33,36,37,40	107,711,191,749	104,533,524,484
영업이익	6	27,300,616,862	24,495,686,269
기타수익	34	5,054,296,140	17,811,478,717
기타비용	4,34	4,920,912,631	8,474,786,532
금융수익	4,35,42	11,766,520,441	16,751,616,343
금융비용	4,35,42	15,275,731,325	15,090,411,704
관계기업및공동기업지분에 대한 손익	13	48,124,738,027	63,589,456,137
법인세비용차감전순이익		72,049,527,514	99,083,039,230
법인세비용	25	6,446,933,039	13,611,645,862
당기순이익		65,602,594,475	85,471,393,368
지배기업 소유주지분		65,657,052,841	85,451,716,536
비지배지분		(54,458,366)	19,676,832
기타포괄손익		9,368,918,812	(2,539,815,123)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목 :			
순확정급여부채의 재측정요소		(2,031,481,884)	(3,144,658,788)
토지재평가이익		(255,429,156)	120,797,384
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		5,443,429,434	(1,508,229,732)
관계기업기타포괄손익에 대한 지분		6,897,198,830	(171,026,479)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 :			
해외사업환산손익		(311,355,382)	839,125,337
관계기업기타포괄손익에 대한 지분		(373,443,030)	1,324,177,155
총포괄이익		74,971,513,287	82,931,578,245
지배기업 소유주지분		75,025,971,653	82,911,901,413
비지배지분		(54,458,366)	19,676,832
주당손익	38		
보통주기본주당이익		3,011	3,950
우선주기본주당이익		3,012	3,955
보통주회석주당이익		3,011	3,950
우선주회석주당이익		3,012	3,955

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제61기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제60기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

세방 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	총자본
	자 본 금	주식발행 초과금	연결이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	기타 자본항목	합 계		
제60기초(2024.01.01)	11,498,970,000	27,653,324,472	877,352,777,429	24,152,968,719	115,727,282,772	1,056,385,323,392	1,851,179,789	1,058,236,503,181
당기순이익	-	-	85,451,716,536	-	-	85,451,716,536	19,676,832	85,471,393,368
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-	-
순확정급여부채의 재측 정요소	-	-	(3,144,658,788)	-	-	(3,144,658,788)	-	(3,144,658,788)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 손익	-	-	(166,698,436)	(1,341,531,296)	-	(1,508,229,732)	-	(1,508,229,732)
관계기업및공동기업 기 타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	1,153,150,676	-	1,153,150,676	-	1,153,150,676
토지재평가이익	-	-	-	120,797,384	-	120,797,384	-	120,797,384
해외사업환산손익	-	-	-	839,125,337	-	839,125,337	-	839,125,337
총기타포괄손익	-	-	(3,311,357,224)	771,542,101	-	(2,539,815,123)	-	(2,539,815,123)
총포괄손익	-	-	82,140,359,312	771,542,101	-	82,911,901,413	19,676,832	82,931,578,245
배당	-	-	(6,506,418,450)	-	-	(6,506,418,450)	(185,835,000)	(6,692,253,450)
자기주식취득및처분	-	-	-	-	153,808,953	153,808,953	-	153,808,953
기타 (비지배지분 차등배당)	-	-	-	-	-	-	-	-
제60기말(2024.12.31)	11,498,970,000	27,653,324,472	952,986,718,291	24,924,510,820	115,881,091,725	1,132,944,615,308	1,685,021,621	1,134,629,636,929
제61기초(2025.01.01)	11,498,970,000	27,653,324,472	952,986,718,291	24,924,510,820	115,881,091,725	1,132,944,615,308	1,685,021,621	1,134,629,636,929
당기순이익	-	-	65,657,052,841	-	-	65,657,052,841	(54,458,366)	65,602,594,475
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-	-
순확정급여부채의 재측 정요소	-	-	(2,031,481,884)	-	-	(2,031,481,884)	-	(2,031,481,884)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 손익	-	-	(4,449,496)	5,447,878,930	-	5,443,429,434	-	5,443,429,434
관계기업및공동기업 기 타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	6,523,755,800	-	6,523,755,800	-	6,523,755,800
토지재평가이익	-	-	-	(255,429,156)	-	(255,429,156)	-	(255,429,156)
해외사업환산손익	-	-	-	(311,355,382)	-	(311,355,382)	-	(311,355,382)
총기타포괄손익	-	-	(2,035,931,380)	11,404,850,192	-	9,368,918,812	-	9,368,918,812
총포괄손익	-	-	63,621,121,461	11,404,850,192	-	75,025,971,653	(54,458,366)	74,971,513,287
배당	-	-	(6,509,916,450)	-	-	(6,509,916,450)	(171,405,000)	(6,681,321,450)
자기주식취득및처분	-	-	(2,416,027,284)	-	8,087,866,539	5,671,839,255	-	5,671,839,255
기타 (비지배지분 차등배당)	-	-	(305,306,770)	-	-	(305,306,770)	305,306,770	-
제61기말(2025.12.31)	11,498,970,000	27,653,324,472	1,007,376,589,248	36,329,361,012	123,968,958,264	1,206,827,202,996	1,764,465,025	1,208,591,668,021

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제61기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제60기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

세방 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제61 (당)기	제60 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		69,622,089,214	52,188,792,867
1. 영업에서 창출된 현금흐름	41	69,687,277,435	53,549,968,369
2. 이자의 수취		2,020,912,650	4,448,721,801
3. 이자의 지급		(2,929,459,789)	(3,836,954,695)
4. 배당금의 수취		7,872,339,012	6,292,105,361
5. 법인세의 납부		(7,028,980,094)	(8,265,047,969)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(48,376,903,486)	(17,801,866,487)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		92,809,305,375	95,755,412,343
(1) 단기금융상품의 감소		23,103,184,385	10,620,862,818
(2) 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		67,829,386,303	56,694,449,104
(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	111,916,800
(4) 상각후원가측정금융자산의 처분		29,845,000	56,490,000
(5) 유형자산의 처분		714,418,472	315,514,817
(6) 매각예정자산의 처분		-	25,911,863,444
(7) 공동기업주식의 처분		1,958,560	500,000
(8) 보증금의 감소		562,094,655	405,935,360
(9) 단기대여금의 감소		10,055,000	1,637,880,000
(10) 정부보조금 수령		558,363,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(141,186,208,861)	(113,557,278,830)
(1) 단기금융상품의 취득		(15,716,854,795)	(1,208,501,852)
(2) 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(64,332,290,962)	(70,647,446,962)
(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(625,741,960)	(1,389,937,520)
(4) 유형자산의 취득		(49,698,275,393)	(29,250,631,688)
(5) 매각예정자산의 증가		-	(31,045,664)
(6) 무형자산의 취득		(1,447,313,571)	(2,541,443,530)
(7) 보증금의 증가		(589,222,180)	(830,621,614)
(8) 관계기업 및 조인트벤처투자의 취득		(7,330,000,000)	(6,317,650,000)
(9) 단기대여금의 증가		(146,510,000)	(1,340,000,000)
(10) 장기금융상품의 취득		(1,300,000,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(25,607,334,656)	(25,728,035,880)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		8,879,206,355	7,849,681,136
(1) 차입금의 차입		7,768,026,355	6,711,111,136
(2) 임대보증금의 증가		1,111,180,000	1,138,570,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(34,486,541,011)	(33,577,717,016)
(1) 차입금의 상환		(7,040,672,624)	(6,777,633,756)

구 분	주석	제61 (당)기	제60 (전)기
(2) 임대보증금의 감소		(458,594,000)	(968,624,000)
(3) 배당금의 지급		(6,681,321,450)	(6,692,253,450)
(4) 리스부채의 상환		(20,305,952,937)	(19,139,205,810)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II+III)		(4,362,148,928)	8,658,890,500
V. 기초 현금및현금성자산		65,989,749,573	55,249,283,238
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,109,510,144)	2,081,575,835
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)		60,518,090,501	65,989,749,573

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제61기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제60기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

세방 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

세방 주식회사(이하 "지배기업")와 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 "연결실체")은 항만하역업 및 특수자동차 운송업, 생활용품도소매업을 영위하고 있습니다. 지배기업은 1965년 9월 13일 설립되어 1977년 5월 19일에 대한민국의 증권거래소에 상장하였으며, 본점소재지는 부산광역시 남구 우암로 127입니다.

(1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	소재지	결산월	주식수(주)	지분율	
					당기	전기
세방익스프레스(주)	수출입업 및 국내 판매업과 해운중개업	한국	12월	200,000	100%	100%
세방메탈트레이딩(주)	철강전문 수출입업	한국	12월	40,000	100%	100%
한국해운(주)	인력공급 및 근로자파견	한국	12월	95,650	100%	100%
세방광양국제물류(주)	내륙운송, 해상운송 등 운송업	한국	12월	90,000	90%	90%
에스비앤엘(주)	내륙운송, 해상운송 등 운송업	한국	12월	305,000	61%	61%
(유)대일특수운수사	특수화물자동차 운송업	한국	12월	29,038	100%	100%
세방육운(주)	육상운송, 운송주선업	한국	12월	20,000	100%	100%
세진육운(주)	화물, 지입업	한국	12월	10,000	100%	100%
세명육운(주)	운송알선, 운송사업	한국	12월	10,000	100%	100%
Sebang Vina Ltd. (*1)	창고 및 운송주선업	베트남	12월	-	100%	100%
SEBANG Belgium Logistics B.V.	창고업	벨기에	12월	120	100%	100%
(주)제이비엘로지스틱스	도로화물운송업	한국	12월	15,000	100%	100%
(주)제이비엘해운	항만하역업	한국	12월	22,000	100%	100%
(주)제이비엘네트웍스	생활용품도소매업	한국	12월	60,000	100%	100%
SEBANG Logistics USA Holdings, Inc	운송주선업	미국	12월	1,000,000	100%	100%
SEBANG Metal Trading America Corp. (*2)	무역업	미국	12월	1,000,000	100%	100%

(*1) 지배기업(지분율 51%)과 세방익스프레스(주)(지분율 49%)가 공동으로 보유하고 있습니다.

(*2) 종속기업 세방메탈트레이딩(주)가 100% 소유하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(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 Ltd.	7,844,700	1,568,161	6,276,539	6,976,521	170,454
	SEBANG Belgium Logistics B.V.	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

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

(전기말)

(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)	-	-	-	2,788,591	32,107
	Sebang Vna Ltd.	7,646,445	1,143,375	6,503,070	4,916,836	138,017
	SEBANG Belgium Logistics B.V.	1,785,045	339,651	1,445,394	4,625,082	390,881
	㈜제이비엘로지스틱스	11,735,071	11,985,003	(249,932)	21,937,383	(1,790,842)
	㈜로지스제이비엘 (*2)	-	-	-	481,250	(17,162)
	㈜제이비엘해운	1,981,045	1,416,997	564,048	9,419,549	(256,157)
	㈜제이비엘네트웍스	10,761,831	7,836,405	2,925,426	10,989,428	(650,323)
	㈜유한에스디 (*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)

(*1) 세방메탈트레이딩㈜의 종속기업인 "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.

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책과 공시의 변경

1) 연결실체가 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 연결실체의 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 연결실체의 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, 연결실체가 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. 연결실체는 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 연결실체의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결실체의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

(2) 연결기준

종속기업은 지배기업의 지배를 받고 있는 기업이며, 지배기업은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 지배기업이 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구

분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(3) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취

득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급

하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(4) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 한국채택국제회계기준에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정 (그리고 관련 수익과 비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생

한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에

도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 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 연결재무제표 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.

(7) 현금및현금성자산

연결실체는 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 상환일이 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.

(8) 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 부

채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 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 금융자

산은 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, 연결실체가 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 기대신용

손실의 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 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 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

연결실체는 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

연결실체는 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 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피 전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피 효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피 대상항목의 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 '

환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(9) 영업부문

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

(10) 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, 연결실체는 매출채권에 대한 통제 또는 지속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 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.

(12) 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
기계 장치	5년	중 기	8년
선 박	12년	하역 도구	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.

(13) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 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.

(14) 차입원가

연결실체는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 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.

(15) 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 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분 취득일의 공정가치 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

(16) 정부보조금

연결실체는 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 연결실체에 제공

되는 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.

(17) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 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, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자 회계처리

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 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 '유동성 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

연결실체는 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.

(18) 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 연결실체가 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.

(19) 자기주식

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

(20) 수익인식

연결실체는 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) 적용하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 운송, 보관 및 하역 등의 물류업을 주된 사업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 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.

다. 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. 연결실체는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결실체는 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

3) 계약잔액

① 수취채권

수취채권은 무조건적인 연결실체의 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 연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

③ 계약부채

계약부채는 연결실체가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결실체가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결실체가 계약에 따라

수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(21) 금융보증계약

연결실체가 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 차감한 금액

(22) 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 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여

금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정 기간 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 순이자는 당기손익으로 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.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정

하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 사내근로복지기금

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

(23) 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 손상

검사를 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 회수가능액을 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.

(24) 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

연결실체는 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.

연결실체는 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 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 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.

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

(25) 주당이익

연결실체는 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.

(26) 중단영업

연결실체는 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, 연결실체는 비교표시되는 과거 연결재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

(27) 온실가스 배출권

연결실체는 「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 매입원가에 취득과 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다. 연결실체는 관련 제도에서 규정한 의무를 이행하기 위해 보유하는 온실가스 배출권을 유상으로 매입하여 비용처리하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

연결실체는 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

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

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 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)				
구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	60,518,091	-	60,518,091
단기금융상품	-	7,938,087	-	7,938,087
(유동,비유동)국공채 등	-	790	-	790
매출채권	-	121,990,616	-	121,990,616
계약자산	-	3,310,513	-	3,310,513
(유동)기타수취채권	-	5,122,394	-	5,122,394
(유동)투자상품	34,017,451	-	-	34,017,451
장기금융상품	-	1,312,000	-	1,312,000
(비유동)투자상품	22,044,927	-	33,412,731	55,457,658
(비유동)기타수취채권	-	3,327,111	-	3,327,111
합계	56,062,378	203,519,602	33,412,731	292,994,711

(전기)

(단위: 천원)				
구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	65,989,750	-	65,989,750
단기금융상품	-	15,315,748	-	15,315,748
(유동,비유동)국공채 등	-	30,635	-	30,635
매출채권	-	179,840,156	-	179,840,156
계약자산	-	2,718,784	-	2,718,784
(유동)기타수취채권	-	2,925,746	-	2,925,746
(유동)투자상품	39,526,808	-	-	39,526,808
장기금융상품	-	12,000	-	12,000
(비유동)투자상품	21,728,119	-	21,199,813	42,927,932
(비유동)기타수취채권	-	3,421,716	-	3,421,716
합계	61,254,927	270,254,535	21,199,813	352,709,275

(2) 금융부채의 범주

(당기)

(단위:천원)			
구분	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무	64,512,279	-	64,512,279
(유동,비유동)차입금	70,989,107	-	70,989,107
(유동,비유동)기타지급채무	24,015,465	-	24,015,465
(유동,비유동)리스부채	35,787,305	-	35,787,305
(유동,비유동)기타금융부채	2,899	22,577,826	22,580,725
합계	195,307,055	22,577,826	217,884,881

(전기)

(단위:천원)			
구분	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무	97,370,712	-	97,370,712
(유동,비유동)차입금	94,842,473	-	94,842,473
(유동,비유동)기타지급채무	26,122,420	-	26,122,420
(유동,비유동)리스부채	37,419,329	-	37,419,329
(유동,비유동)기타금융부채	18,996	21,417,965	21,436,961
합계	255,773,930	21,417,965	277,191,895

(3) 금융상품 범주별 순손익

(당기)

(단위: 천원)	
구분	금액
상각후원가측정금융자산	
대손상각비	(256,782)
기타의대손상각비	(1,727,107)
이자수익	197,503
외환차익	3,815,606
외화환산이익	584,329
외환차손	3,070,546
외화환산손실	1,180,880
당기손익-공정가치측정금융자산	
배당금수익	455,498
이자수익	2,043,504
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	693,969
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	44,265
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,394,545
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	39,143
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
배당금수익	829,418
상각후원가측정금융부채	
이자비용	3,019,619
이자비용(리스부채)	1,740,589
외환차익	572,485
외화환산이익	2,142
외환차손	148,452
금융보증이익	9,911
금융보증손실	9,911
기타금융부채	
금융보증이익	2,511,054
금융보증손실	3,670,914

(전기)

(단위:천원)	
구분	금액
상각후원가측정금융자산	
대손상각비	475,537
기타의대손상각비	108,800
이자수익	114,278
외환차익	4,370,517
외화환산이익	2,183,914
외환차손	3,377,327
외화환산손실	557,465
단기금융상품처분이익	2,320
단기금융상품평가손실	7,718
당기손익-공정가치측정금융자산	
배당금수익	618,627
이자수익	4,079,297
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,351,575
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	272,754
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	248,816
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	459,139
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
배당금수익	1,142,032
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	2,594
상각후원가측정금융부채	
이자비용	3,866,952
이자비용(리스부채)	1,515,102
외환차익	89,560
외화환산이익	99
외환차손	114,518
외화환산손실	10,981
금융보증이익	171,435
금융보증손실	171,435
기타금융부채	
금융보증이익	2,352,614
금융보증손실	4,760,960

5. 공정가치

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

(1) 금융상품 종류별 장부금액 및 공정가치

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	60,518,091	60,518,091	65,989,750	65,989,750
단기금융상품	7,938,087	7,938,087	15,315,748	15,315,748
장기금융상품	1,312,000	1,312,000	12,000	12,000
매출채권	121,990,616	121,990,616	179,840,156	179,840,156
당기손익-공정가치측정금융자산(유동,비유동)	53,660,701	53,660,701	59,114,021	59,114,021
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	33,386,530	33,386,530	21,175,012	21,175,012
상각후원가측정금융자산(유동,비유동)	790	790	30,635	30,635
기타수취채권(유동,비유동)	8,449,505	8,449,505	6,347,462	6,347,462
합 계	287,256,320	287,256,320	347,824,784	347,824,784
금융부채				
매입채무	64,512,279	64,512,279	97,370,712	97,370,712
기타지급채무(유동,비유동)	24,015,465	24,015,465	26,122,420	26,122,420
차입금(유동,비유동)	70,989,107	70,989,107	94,842,473	94,842,473
리스부채(유동,비유동)	35,787,305	35,787,305	37,419,329	37,419,329
기타금융부채(*)	22,580,725	22,580,725	21,436,962	21,436,962
합 계	217,884,881	217,884,881	277,191,896	277,191,896

(*) 당기말 현재 상각후원가로 측정된 금액 2,899천원(전기말 : 18,996천원)과 향후 유출이 예상되는 금액을 부채로 인식한 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 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	2,850,122	50,810,580	-	53,660,701
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (*)	23,112,094	131,385	10,143,052	33,386,530
기타금융부채	-	-	22,577,826	22,577,826
합 계	25,962,215	50,941,965	32,720,878	109,625,058

(*) 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	1,310,345	57,803,676	-	59,114,021
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(*)	12,451,847	61,705	8,661,461	21,175,013
기타금융부채	-	-	20,637,965	20,637,965
합 계	13,762,192	57,865,381	29,299,426	100,926,999

(*) 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	0%	-
기타금융부채	DCF모형	할인율	8.66%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승

6. 부문별정보

연결실체는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무 정보를 내부관리목적으로 활용하고 있습니다.

(1) 당기 및 전기의 영업부문에 대한 수익은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	(단위:천원)			
	운송 및 하역	CY/CFS 외	임대 외 기타	합계
매출액	855,817,880	95,960,653	290,008,300	1,241,786,833
영업이익	7,005,814	8,497,778	11,797,025	27,300,617

(전기)

구분	(단위:천원)			
	운송 및 하역	CY/CFS 외	임대 외 기타	합계
매출액	882,835,932	89,235,206	401,317,620	1,373,388,758
영업이익	3,838,665	10,983,119	9,673,903	24,495,687

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

(3) 지역에 대한 정보

연결실체의 주요 영업활동인 하역 및 운송은 지배기업 소재지인 대한민국에서 대부분 이루어지며, 지역별 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

구분	(단위:천원)			
	외부고객으로부터의 수익(*1)		비유동자산(*2)	
	당기	전기	당기말	전기말
국내	1,217,597,759	1,359,146,819	486,796,157	460,538,361
해외	24,189,073	14,241,940	3,296,664	4,448,758
합계	1,241,786,833	1,373,388,758	490,092,821	464,987,119

(*1) 연결실체의 해외영업활동은 베트남, 벨기에, 미국에서 이루어지고 있습니다.

(*2) 금융상품, 이연법인세자산, 퇴직급여자산, 기타수취채권, 관계기업및공동기업 투자주식 등은 제외되었습니다.

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재	28,459	29,756
MMT	830,980	-
단기은행예치금	59,658,651	65,959,994
합 계	60,518,090	65,989,750

8. 매출채권

(1) 매출채권

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	122,415,089	180,523,564
차감: 손실충당금	(424,473)	(683,408)
매출채권(순액)	121,990,616	179,840,156

(2) 매출채권의 손실충당금 변동내역

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	683,408	825,017
대손상각비	(256,782)	119,056
기타	(2,154)	(260,665)
보고기간종료일 금액	424,473	683,408

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

(당기말)

(단위:천원)			
구 분	총 장부금액	기대 손실률	손실충당금
만기미도래	94,351,345	0.15%	141,094
3개월 이내	27,153,183	0.32%	86,668
3개월 초과 6개월 이내	207,883	10.69%	22,218
6개월 초과 9개월 이내	579,570	8.94%	51,840
9개월 초과 12개월 이내	3,664	87.56%	3,208
12개월 초과 15개월 이내	10,086	100.00%	10,086
15개월 초과	81,017	100.00%	81,017
합 계(*)	122,386,747		396,131

(*) 개별 손상검토한 매출채권 28,341천원과 손실충당금 28,341천원이 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위:천원)			
구 분	총 장부금액	기대 손실률	손실충당금
만기미도래	153,052,925	0.09%	136,007
3개월 이내	26,862,124	0.40%	107,326
3개월 초과 6개월 이내	154,262	13.63%	21,028
6개월 초과 9개월 이내	47,953	42.63%	20,445
9개월 초과 12개월 이내	177,359	95.66%	169,661
12개월 초과 15개월 이내	7,038	100.00%	7,038
15개월 초과	10,460	100.00%	10,460
합 계(*)	180,312,121		471,965

(*) 개별 손상검토한 매출채권 211,443천원과 손실충당금 211,443천원이 제외되어 있습니다.

9. 기타수취채권

보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목 :		
미수금	2,699,948	1,077,596
미수수익	1,198,870	810,373
단기대여금	142,650	6,195
보증금	762,574	768,679
입체금	318,352	262,902
소 계	5,122,394	2,925,745
비유동항목 :		
장기매출채권	56,735	388,430
차감 : 대손충당금	(56,735)	(388,430)
보증금	2,559,598	2,021,629
차감 : 현재가치할인차금	(60,103)	(45,786)
장기대여금	19,605,224	19,619,439
차감 : 대손충당금 (*)	(19,333,476)	(19,084,237)
장기미수금	651,585	1,087,739
차감 : 대손충당금	(95,718)	(177,068)
소 계	3,327,111	3,421,716
합 계	8,449,505	6,347,461

(*) 공동기업 PACTRA-SEBANG VINA에 대여한 장기대여금에 대해 당기에 248,468천원(전기 : 60,148천원)의 추가 지분법손실을 인식하였습니다.

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
선급금	2,864,846	6,050,033
차감: 대손충당금	-	(1,726,245)
비관리청항만공사선급비용 (*)	133,196	328,894
부가세대급금	114,443	176,939
기타선급비용	4,455,961	9,211,162
기타당좌자산	30,032	19,261
소 계	7,598,478	14,060,044
비유동성		
비관리청항만공사선급비용 (*)	2,191,824	2,129,323
기타선급비용	24,320	82,300
장기선급금	-	156,203
소 계	2,216,144	2,367,826
합 계	9,814,622	16,427,870

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

11. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	61,254,927	46,023,980
취득	64,332,291	70,647,447
처분	(67,824,264)	(56,880,834)
손익으로 분류된 평가이익	693,969	1,351,575
손익으로 분류된 평가손실	(2,394,545)	(248,816)
기타증가	-	361,576
(유동,비유동)보고기간종료일 금액	56,062,378	61,254,928

연결실체는 금융자산에 대하여 운용회사가 제시하는 매매기준가격 등을 공정가치로 인식하고 있습니다.

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

(단위:천원)		
종 류	당기말	전기말
<수익증권>		
부동산신탁증권	4,913,370	5,085,750
기업어음투자증권	10,047,214	25,527,039
자금신탁증권	23,968,889	17,450,560
지분증권	2,850,122	1,310,345
기타	6,332,939	6,341,759
소 계	48,112,535	55,715,453
<채무상품 등(복합계약포함)>		
풋가능 금융상품	7,949,843	5,275,130
기타	-	264,345
소 계	7,949,843	5,539,474
합 계	56,062,378	61,254,927

(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	21,199,813	21,795,665
취득 (*1)	5,107,773	1,389,938
처분	-	(109,322)
기타	76,847	60,030
자본으로 분류된 평가이익(*2)	6,943,668	(795,843)
자본으로 분류된 평가손실(*2)	84,630	(1,140,654)
(유동,비유동)보고기간종료일 금액	33,412,731	21,199,814

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

(*2) 법인세효과가 고려되지 않은 세전평가손익을 표시하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	당기말			
	취득가액	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성 있는 지분상품	17,270,960	23,243,479	23,243,479	5,972,518
시장성 없는 지분상품	8,277,137	10,169,252	10,169,252	1,892,116
합 계	25,548,097	33,412,731	33,412,731	7,864,634

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	전기말			
	취득가액	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성 있는 지분상품	12,088,311	12,513,551	12,513,551	425,240
시장성 없는 지분상품	8,275,167	8,686,262	8,686,262	411,095
합 계	20,363,478	21,199,813	21,199,813	836,335

12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
저장품	915,184	797,218
상품	5,251,471	3,383,528
재공품	22,678	17,236
미착품	9,702,158	14,211,300
차감 : 평가충당금	-	-
합 계	15,891,491	18,409,282

13. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

1) 관계기업 및 공동기업투자의 장부가액

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
관 계 기 업	663,732,737	608,663,794
공 동 기 업	18,463,123	17,569,348
합 계	682,195,861	626,233,142

2) 관계기업 및 공동기업투자에 대한 손익의 세부내역

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
지분법이익		
관계기업	57,690,284	68,231,216
공동기업	1,448,366	1,812,719
소 계	59,138,650	70,043,935
지분법손실		
공동기업 (*1)	(313,666)	(137,329)
손상차손 등		
공동기업손상차손 (*2,3)	(7,328,041)	(6,317,150)
지분법주식처분손실 (*4)	(3,372,204)	-
합 계	48,124,738	63,589,456

(*1) 당기 중 공동기업 PACTRA-SEBANG VINA에 대여한 장기대여금에 대해 248,468천원(전기 60,148천원)의 추가 지분법손실을 인식하였습니다.

(*2) 공동기업 중 군장신항만(주)의 운영자금 부족 등으로 인해 당기 중 3,600,000천원을 추가 출자하였으며, 동 출자금액은 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(*3) 공동기업 중 (주)아이엔티씨의 운영자금 부족 등으로 인해 당기 중 3,730,000천원을 추가 출자하였으며, 2025년 1분기 지분 매각과정 중 매각대금 1,958천원이 반영

된 손상차손 3,728,041천원을 인식하였습니다.

(*4) 세방전지(주)의 자기주식 처분에 따른 유효지분율의 하락과 그에 따른 지분가액의 변동 효과를 인식하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

구 분	회사명	설립국가	결산월	주식수(주)	지분율(%)
관계기업	세방전지(주)	한국	12월	5,312,352	39.79 (*1)
	세방이스테이트(주)	"	"	32,152	40.19
	양명한국(주)	"	"	40,000	40.00
	성우해운(주)	"	"	5,000	25.00
공동기업	(주)양산아이시디	한국	12월	217,777	10.89
	군산컨테이너터미널(주)	"	"	505,642	27.19
	군장신항만(주) (*2)	"	"	3,709,600	43.75
	동석물류(주)	"	"	22,500	45.00
	(주)의왕아이시디	"	"	86,600	8.66
	평택당진중앙부두(주)	"	"	400,000	50.00
	평택항만(주)	"	"	37,599	16.60
	(주)아이엔티씨 (*3)	"	"	-	-
	군산항7부두운영(주)	"	"	35,350	35.35
	목포국제자동차부두(주)	"	"	50,600	25.30
	에스아이앤엘(주)	"	"	1,200,000	30.00
	PACTRA-SEBANG VINA	베트남	"	-	50.00

(*1) 세방전지(주)의 자기주식 취득으로 인한 연결실체의 유효지분율입니다.

(*2) 당기 중 추가출자로 지분율이 변동하였습니다.

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

(전기말)

구분	회사명	설립국가	결산월	주식수(주)	지분율(%)
관계기업	세방전지(주)	한국	12월	5,312,352	40.33 (*1)
	세방이스테인트(주)	"	"	32,152	40.19
	양밍한국(주)	"	"	40,000	40.00
	성우해운(주) (*3)	"	"	5,000	25.00
공동기업	(주)양산아이시디	한국	12월	217,777	10.89
	군산컨테이너터미널(주)	"	"	505,642	27.19
	군장신항만(주)	"	"	2,989,600	42.47 (*2)
	동석물류(주)	"	"	22,500	45.00
	(주)의왕아이시디	"	"	86,600	8.66
	평택당진중앙부두(주)	"	"	400,000	50.00
	평택항만(주)	"	"	37,599	16.60
	(주)아이엔티씨	"	"	1,212,560	46.64
	군산항7부두운영(주)	"	"	35,350	35.35
	목포국제자동차부두(주)	"	"	50,600	25.30
	에스아이앤엘(주)	"	"	1,200,000	30.00
	PACTRA-SEBANG VINA	베트남	"	-	50.00

(*1) 세방전지(주)의 자기주식 취득으로 인한 연결실체의 유효지분율입니다.

(*2) 전기 중 추가출자로 지분율이 변동하였습니다.

(*3) (주)제이비엘해운과의 사업결합 시, (주)제이비엘해운이 보유하고 있는 관계기업주식입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)						
구분	회사명	당기말			당기	
		자산	부채	자본	매출액	순이익(손실)
관계기업	세방전지(주)	2,242,840,512	580,074,351	1,662,766,161	2,142,068,328	141,430,243
	세방이스테이트(주)	24,133,881	2,036,556	22,097,325	2,594,134	977,997
	양명한국(주)	9,059,044	2,889,710	6,169,334	12,888,466	3,408,231
	성우해운(주) (*)	14,294,154	12,284,559	2,009,595	32,278,580	61,434
공동기업	(주)양산아이시디	39,210,431	36,279,723	2,930,709	6,871,246	(2,156)
	군산컨테이너터미널(주)	7,105,672	4,467,385	2,638,286	11,308,084	994,429
	군장신항만(주)	50,368,833	99,576,673	(49,207,840)	7,402,734	(7,070,956)
	동석물류(주)	4,618,634	912,451	3,706,183	9,653,483	69,628
	(주)의왕아이시디	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(주)	13,701,413	5,499,890	8,201,524	32,236,213	1,670,629
	군산항7부두운영(주)	10,978,702	10,398,469	580,234	18,653,393	3,623
	목포국제자동차부두(주)	1,449,329	240,432	1,208,898	3,748,542	15,876
	에스아이앤엘(주)	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)	

(*) 신뢰성 있는 재무제표를 입수하지 못하여 2024회계연도의 재무수치를 통해 관계기업주식을 인식하였습니다.

(전기말)

(단위:천원)						
구분	회사명	전기말			전기	
		자산	부채	자본	매출액	순이익(손실)
관계기업	세방전지(주)	2,094,117,787	586,279,421	1,507,838,366	2,059,542,801	172,321,250
	세방이스테이트(주)	23,516,701	1,997,373	21,519,328	2,650,576	904,387
	양명한국(주)	4,864,912	1,891,810	2,973,103	9,380,654	354,637
	성우해운(주) (*)	13,347,365	11,399,204	1,948,161	33,540,212	175,826
공동기업	(주)양산아이시디	41,817,141	38,884,277	2,932,865	11,227,459	78,976
	군산컨테이너터미널(주)	6,893,094	5,249,237	1,643,857	9,292,963	1,226,510
	군장신항만(주)	53,921,195	103,216,072	(49,294,878)	8,330,941	(6,931,319)
	동석물류(주)	4,764,638	1,128,082	3,636,555	9,163,248	73,540
	(주)의왕아이시디	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(주)	12,934,632	4,596,994	8,337,639	32,076,043	3,162,394
	(주)아이엔티씨	590,622	7,831,207	(7,240,585)	6,890,707	(2,645,824)
	군산항7부두운영(주)	9,877,782	9,301,172	576,610	20,244,805	(11,652)
	목포국제자동차부두(주)	1,540,856	347,834	1,193,021	3,705,994	8,558
	에스아이앤엘(주)	27,815,859	7,467,478	20,348,381	6,564,200	381,536
	FACTRA-SEBANG VINA	2,712,727	2,833,023	(120,296)	10,521,306	(230,954)

(*) 신뢰성 있는 재무제표를 입수하지 못하여 2023회계연도의 재무수치를 통해 관계 기업주식을 인식하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)							
구분	기업명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산지분 금액(axb)	영업권 및 자산 공정가치차이	내부거래	장부금액
관계기업	세방전지주	1,624,569,598	39.79%	646,441,209	148,796	388,561	646,978,566
	세방이스테인트주	22,097,325	40.19%	8,880,915	5,858,814	(955,689)	13,784,039
	양양한국주	6,169,334	40.00%	2,467,733	-	-	2,467,733
	성우해운주	2,009,595	25.00%	502,399	-	-	502,399
	소 계			658,292,256	6,007,609	(567,128)	663,732,737
공동기업	(주)양산아이시디	2,930,709	10.89%	319,154	-	-	319,154
	군산컨테이너터미널주	2,638,286	27.19%	717,350	-	-	717,350
	군장신흥만주	(49,207,840)	43.75%	-	-	-	-
	동석물류주	3,706,183	45.00%	1,667,782	-	45,059	1,712,842
	(주)의왕아이시디	4,361,822	8.66%	377,734	-	-	377,734
	평택당진중앙부두주	14,206,992	50.00%	7,103,497	-	-	7,103,496
	평택항만주	8,201,524	16.60%	1,361,453	-	-	1,361,453
	군산항7부두운영주	580,234	35.35%	205,113	-	50	205,162
	목포국제자동차부두주	1,208,898	25.30%	305,851	-	-	305,851
	에스아이엔엘주	21,200,271	30.00%	6,360,081	-	-	6,360,081
	FACTRA-SEBANG VINA	(618,773)	50.00%	-	-	-	-
소 계			18,418,015	-	45,109	18,463,123	
합 계			676,710,271	6,007,609	(522,019)	682,195,861	

(전기말)

(단위: 천원)							
구분	기업명	전기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산지분 금액(axb)	영업권 및 자산 공정가치차이	내부거래	장부금액
관계기업	세방전지주	1,469,354,211	40.33%	592,641,676	189,889	604,205	593,435,770
	세방이스테이트주	21,519,328	40.19%	8,648,617	5,858,814	(955,689)	13,551,742
	양양한국주	2,973,103	40.00%	1,189,242	-	-	1,189,242
	성우해운주	1,948,161	25.00%	487,040	-	-	487,040
	소 계			602,966,575	6,048,703	(351,484)	608,663,794
공동기업	㈜양산아이시디	2,932,865	10.89%	319,389	-	-	319,389
	군산컨테이너터미널주	1,643,857	27.19%	446,965	-	-	446,965
	군장신항만주	(49,294,878)	42.47%	-	-	-	-
	동석물류주	3,636,555	45.00%	1,636,450	-	64,370	1,700,820
	㈜의왕아이시디	5,111,979	8.66%	442,697	-	-	442,697
	평택당진중양부두주	13,330,396	50.00%	6,665,199	-	-	6,665,199
	평택항만주	8,337,639	16.60%	1,384,048	-	-	1,384,048
	㈜아이엔티씨	(7,240,585)	46.64%	-	-	-	-
	군산항7부두운영주	576,610	35.35%	203,832	-	50	203,882
	목포국제자동차부두주	1,193,021	25.30%	301,834	-	-	301,834
	에스아이앤엘주	20,348,381	30.00%	6,104,514	-	-	6,104,514
	FACTRA-SEBANG VINA	(120,296)	50.00%	-	-	-	-
	소 계			17,504,928	-	64,420	17,569,348
합 계			620,471,503	6,048,703	(287,064)	626,233,142	

(5) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 관계기업

(당기)

(단위: 천원)					
기업명	기초	지분법손익(*1)	기타포괄손익	배당	기말
세방전지주 (*1)	593,435,770	52,546,372	6,840,011	(5,843,587)	646,978,566
세방이스테인트주	13,551,742	393,057	-	(160,760)	13,784,039
양명한국주	1,189,241	1,363,292	-	(84,800)	2,467,733
성우해운주 (*2)	487,040	15,359	-	-	502,399
합 계	608,663,793	54,318,080	6,840,011	(6,089,147)	663,732,737

(*1) 당기 중 세방전지의 자기주식 처분으로 유효지분율이 변동함에 따른 처분손실 3,372,204천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 신뢰성 있는 2025년의 재무제표를 입수하지 못하여 2024 회계연도의 재무수치를 통해 관계기업주식을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
기업명	기초	지분법손익(*1)	기타포괄손익	배당	기말
세방전지주 (*1)	528,243,308	67,681,932	1,229,177	(3,718,646)	593,435,771
세방이스테인트주	13,349,029	363,473	-	(160,760)	13,551,742
양명한국주	1,199,386	141,855	-	(152,000)	1,189,241
성우해운주 (*2)	443,084	43,957	-	-	487,041
합 계	543,234,807	68,231,217	1,229,177	(4,031,406)	608,663,795

(*1) 전기 중 세방전지의 자기주식 처분으로 유효지분율이 변동함에 따른 처분손실 351,104천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 신뢰성 있는 2024년의 재무제표를 입수하지 못하여 2023회계연도의 재무수치를 통해 관계기업주식을 인식하였습니다.

2) 공동기업

(당기)

(단위 : 천원)							
기업명	기초	취득	지분법손익	기타포괄손익	배당금수령	손상 및 처분	기말
주양산아이시디	319,389	-	(235)	-	-	-	319,154
군산컨테이너터미널㈜	446,965	-	270,385	-	-	-	717,350
군장신흥만주	-	3,600,000	-	-	-	(3,600,000)	-
동석물류주	1,700,820	-	12,021	-	-	-	1,712,841
주외왕아이시디	442,697	-	(64,964)	-	-	-	377,733
평택당진중앙부두주	6,665,198	-	638,298	-	(200,000)	-	7,103,496
평택항만주	1,384,048	-	277,324	121	(300,040)	-	1,361,453
주아이엔티씨 (*1)	-	3,730,000	-	-	-	(3,730,000)	-
군산항7부두운영주	203,882	-	1,281	-	-	-	205,163
목포국제자동차부두주	301,834	-	4,017	-	-	-	305,851
에스아이앤엘주	6,104,514	-	245,040	10,527	-	-	6,360,081
PACTRA-SEBANG VINA (*2)	-	-	-	-	-	-	-
합 계	17,569,347	7,330,000	1,383,167	10,648	(500,040)	(7,330,000)	18,463,122

(*1) 주아이엔티씨의 운영자금 부족 등으로 인해 당분기 중 3,730,000천원을 추가 출자하였으며, 2025년 1분기 지분 매각과정 중 매각대금 1,958천원이 반영된 손상차손 3,728,041천원을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 공동기업 PACTRA-SEBANG VINA에 대여한 장기대여금에 대해 248,478천원의 추가 지분법손실을 인식하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)							
기업명	기초	취득	지분법손익	기타포괄손익	배당금수령	손상 및 처분	기말
㈜양산아이시디	310,788	-	8,600	-	-	-	319,388
군산컨테이너터미널㈜	113,477	-	333,488	-	-	-	446,965
군장신흥만주	-	3,100,000	-	-	-	(3,100,000)	-
동석물류주	1,687,038	-	13,782	-	-	-	1,700,820
㈜의왕아이시디	460,431	-	(17,733)	-	-	-	442,698
평택당진중앙부두주	6,049,932	-	815,266	-	(200,000)	-	6,665,198
평택항만주	1,159,226	-	524,957	(95)	(300,040)	-	1,384,048
㈜아이엔티씨	-	-	-	-	-	-	-
부산신흥다목적터미널주(*1)	-	3,217,650	-	-	-	(3,217,650)	-
군산항7부두운영주	208,001	-	(4,119)	-	-	-	203,882
목포국제자동차부두주	299,670	-	2,165	-	-	-	301,835
에스아이앤엘주	6,007,876	-	114,461	(17,822)	-	-	6,104,515
PACTRA-SEBANG VINA(*2)	57,488	-	(55,328)	(2,160)	-	-	-
합 계	16,353,927	6,317,650	1,735,539	(20,077)	(500,040)	(6,317,650)	17,569,349

(*1) 운영자금 부족 등으로 인해 전기 중 3,217,650천원을 추가 출자하였으며, 동 출 자금액은 2024년 7월의 매각과정 중 손상차손(매각대금 500천원이 반영된 손상차손)을 인식하였습니다.

(*2) 공동기업 PACTRA-SEBANG VINA에 대여한 장기대여금에 대해 60,148천원의 추가 지분법손실을 인식하였습니다.

(6) 지분법 적용의 증지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
기업명	당기말		전기말	
	미반영이익(손실)	미반영손실누계액	미반영이익(손실)	미반영손실누계액
군장신히만주	(592,591)	(21,526,109)	(576,555)	(20,933,518)
㈜아이엔티씨(*)	-	-	(1,233,931)	(3,376,786)
합 계	(592,591)	(21,526,109)	(1,810,486)	(24,310,304)

(*) 당기 중 처분완료하였습니다.

(7) 시장성 있는 관계기업 보유 지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
회사명	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
세방전지주	5,312,352주	62,800원	333,615,706	646,978,566

(전기말)

(단위:천원)				
회사명	보유주식수	주당시장가격	공정가치	장부금액
세방전지주	5,312,352주	71,900원	381,958,109	593,435,770

14. 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	152,734,285	-	152,734,285	149,313,765	-	149,313,765
건 물	230,582,614	(69,957,433)	160,625,181	187,520,605	(64,109,346)	123,411,259
구 축 물	32,844,087	(13,178,359)	19,665,728	31,811,409	(11,745,889)	20,065,520
기 계 장 치	6,213,454	(2,423,085)	3,790,370	6,295,064	(1,848,484)	4,446,580
선 박	3,074,411	(2,482,114)	592,298	6,564,834	(6,055,842)	508,992
차량운반구	19,400,844	(16,857,783)	2,543,060	20,601,670	(17,099,368)	3,502,302
공기구비품	27,449,651	(22,154,635)	5,295,015	26,978,499	(21,172,527)	5,805,972
건설기계	87,285,701	(50,664,883)	36,620,817	68,561,890	(46,108,886)	22,453,004
하역도구	14,233,274	(13,075,766)	1,157,508	14,392,902	(13,071,864)	1,321,038
건설중인자산	1,293,728	-	1,293,728	20,518,970	-	20,518,970
미술품	173,000	-	173,000	108,000	-	108,000
임목	34,760	-	34,760	34,760	-	34,760
임차자산개량	41,292	(41,292)	-	659,669	(22,769)	636,900
합 계	575,361,101	(190,835,350)	384,525,750	533,362,037	(181,234,975)	352,127,062

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

(당기)

(단위:천원)							
구 분	기초 순장부금액	취 득	처 분	대 체(*1)	감가상각비	기타(*2)	기말 순장부금액
토 지	149,313,765	-	-	3,978,883	-	(558,363)	152,734,285
건 물	123,411,259	1,019,659	-	41,651,930	(5,428,484)	(29,183)	160,625,181
구 축 물	20,065,519	511,262	(14,871)	565,303	(1,461,485)	-	19,665,728
기 계 장 치	4,446,580	-	(54,521)	-	(619,175)	17,485	3,790,370
선 박	508,992	963,928	(668,410)	-	(212,211)	-	592,298
차량운반구	3,502,302	237,992	(32,312)	275,941	(1,435,300)	(5,563)	2,543,060
공기구비품	5,805,970	2,042,721	(541,092)	72,050	(2,083,911)	(723)	5,295,015
건설기계	22,453,004	1,719,224	(1,063)	19,512,231	(7,062,579)	-	36,620,817
하역도구	1,321,039	142,000	(5,839)	54,000	(353,692)	-	1,157,508
건설중인자산	20,518,971	43,604,119	-	(62,829,361)	-	-	1,293,728
미술품	108,000	-	-	65,000	-	-	173,000
임목	34,760	-	-	-	-	-	34,760
임차자산개량	636,900	1,137	(544,114)	-	(72,084)	(21,839)	-
합 계	352,127,061	50,242,042	(1,862,222)	3,345,977	(18,728,921)	(598,186)	384,525,750

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 544백만원 대체되었으며, 투자부동산에서 토지로 3,979백만원, 건물에서 투자부동산으로 89백만원이 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.

(전기)

(단위:천원)							
구 분	기초 순장부금액	취 득	처 분	대 체(*1)	감가상각비	기타(*2)	기말 순장부금액
토 지	123,140,845	2,731	-	(1,247,891)	-	27,418,080	149,313,765
건 물	128,061,353	80,976	(1)	143,203	(5,062,051)	187,779	123,411,259
구 축 물	18,386,274	1,917,552	-	1,168,969	(1,407,276)	-	20,065,519
기 계 장 치	4,764,681	270,886	(3,080)	-	(601,315)	15,408	4,446,580
선 박	765,650	-	-	-	(256,658)	-	508,992
차량운반구	3,813,033	910,463	(34,172)	347,587	(1,542,279)	7,670	3,502,302
공기구비품	6,674,483	1,448,530	(25,976)	128,822	(2,417,402)	(2,487)	5,805,970
건 설 기 계	26,229,671	940,940	(24,963)	149,907	(4,842,551)	-	22,453,004
하 역 도 구	1,802,952	70,704	(14,404)	95,252	(633,465)	-	1,321,039
건설중인자산	3,111,383	26,262,859	-	(8,855,271)	-	-	20,518,971
미술품	-	108,000	-	-	-	-	108,000
입목	-	34,760	-	-	-	-	34,760
임차자산개량	-	659,669	-	-	(21,127)	(1,642)	636,900
합 계	316,750,325	32,708,070	(102,596)	(8,069,422)	(16,784,124)	27,624,808	352,127,061

(*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	16,871,043	14,777,849
판매비와관리비	1,857,879	2,006,275
합 계	18,728,922	16,784,124

(4) 주석 18에서 설명하는 바와 같이 금융기관 차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보제공되어 있습니다.

15. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초 취득원가	46,387,568	40,104,431
기초 손상차손누계액	-	-
기초 감가상각누계액	(9,710,649)	(9,487,934)
기초 순장부금액	36,676,918	30,616,497
감가상각비	(529,110)	(424,517)
대체(*)	(3,889,977)	6,484,939
기말 취득원가	41,916,239	46,387,568
기말 손상차손누계액	-	-
기말 감가상각누계액	(9,658,408)	(9,710,649)
기말 순장부금액	32,257,831	36,676,919

(*) 당기 중 투자부동산에서 토지로 3,979백만원, 건물에서 투자부동산으로 89백만원(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)		
구분	당기말	전기말
토지	36,584,486	41,033,051
건물	8,066,674	9,027,376
합계	44,651,160	50,060,427

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

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 5,536백만원(전기: 5,074백만원)이며, 임대원가는 3,890백만원(전기 : 3,406백만원)입니다.

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

(단위:천원)	
구 분	금 액
1년 이내	5,741,548
1년에서 2년	5,741,548
2년에서 3년	5,741,548
3년에서 4년	5,741,548
4년에서 5년	5,741,548
합계	28,707,740

16. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 장부가액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부가액	취득원가	감가상각 누계액	장부가액
토지	102,952,160	(69,150,006)	33,802,153	90,491,636	(54,788,869)	35,702,767
건물	10,479,253	(6,497,309)	3,981,943	11,459,734	(8,230,301)	3,229,433
중기	5,170,420	(4,489,919)	680,501	4,423,476	(3,340,095)	1,083,381
차량운반구	1,718,814	(948,418)	770,396	1,796,021	(836,118)	959,903
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	120,332,967	(81,091,012)	39,241,955	108,182,871	(67,197,677)	40,985,194

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	40,985,194	28,099,491
신규 사용권자산	2,739,866	1,420,933
리스조건변경	14,365,235	29,823,866
감가상각	(18,755,858)	(18,359,096)
기타	(92,483)	-
보고기간종료일	39,241,954	40,985,194

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	37,419,328	23,944,447
신규 리스부채	1,985,835	1,246,255
리스조건변경	14,947,507	29,849,968
이자비용	1,740,589	1,515,102
지급	(20,305,953)	(19,139,206)
기타	-	2,762
보고기간종료일	35,787,306	37,419,328

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	17,179,996	16,588,985
시설장치	1,150,966	1,342,375
차량운반구	422,972	426,014
기타	1,924	1,722
합 계	18,755,858	18,359,096
리스부채에 대한 이자비용	1,740,589	1,515,102
단기리스료	1,266,681	940,859
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	315,234	299,426
리스변경이익	126,572	20,177
리스변경손실	-	49,041

(*) 당기 중 리스의 총 현금유출은 21,887,868천원(전기: 20,379,491천원)입니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
유동	12,824,977	12,304,699
비유동	22,962,329	25,114,630
합 계	35,787,306	37,419,329

17. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부가액은 다음과 같습니다.

구 분	당기말					전기말				
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부가액
영업권	12,044,267	-	(700,557)	-	11,343,710	12,044,268	-	(523,620)	-	11,520,648
고객관계가치	7,895,558	(5,177,410)	-	-	2,718,148	7,895,558	(4,213,374)	-	-	3,682,184
시설이용권	23,408,005	(20,806,519)	-	-	2,601,487	23,408,006	(19,936,154)	-	-	3,471,852
회원권	6,933,065	-	(40,320)	-	6,892,745	6,541,853	-	(40,320)	-	6,501,533
기타무형자산	17,053,276	(8,758,227)	-	-	8,295,049	15,184,179	(7,530,275)	-	(1)	7,653,903
합계	67,334,171	(34,742,156)	(740,877)	-	31,851,138	65,073,864	(31,679,803)	(563,940)	(1)	32,830,120

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	영업권	고객관계가치	시설이용권	회원권	기타무형자산	합 계
기초 순장부가액	11,520,647	3,682,184	3,471,850	6,501,532	7,653,906	32,653,182
취득	-	-	-	391,213	1,056,101	1,447,314
대체 (*1)	-	-	-	-	544,000	544,000
무형자산상각비	-	(964,036)	(870,364)	-	(958,958)	(2,793,358)
손상 (*2)	(176,937)	-	-	-	-	-
기말 순장부가액	11,343,710	2,718,148	2,601,487	6,892,745	8,295,049	31,851,138

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

(*2) 종속기업 (주)제이비엘네트웍스에 배분되어 있는 영업권에 대해서 회수가능액을 추정하였으며, 미래현금흐름 추정 및 회수가능액 계산에 사용된 주요한 가정은 현금 창출단위가 기반하는 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거역사적정보)를 고려하여 결정하였습니다. 당기 중 연결 실체가 수행한 영업권 손상검사 결과, 회수가능액이 현금창출단위의 순장부가액과 영업권의 합계액에 미달하여 손상차손 176,937천원을 인식하였습니다.

(전기)

(단위:천원)						
구 분	영업권	고객관계가치	시설이용권	회원권	기타무형자산	합 계
기초 순장부금액	11,798,267	4,646,220	4,342,214	4,635,661	6,524,570	31,946,932
취득	246,000	-	-	1,275,537	1,032,121	2,553,658
대체 (*1)	-	-	-	590,335	994,148	1,584,483
무형자산상각비	-	(964,036)	(870,363)	-	(896,936)	(2,731,335)
손상 (*2)	(523,620)	-	-	-	-	(523,620)
기말 순장부금액	11,520,647	3,682,184	3,471,851	6,501,533	7,653,903	32,830,118

(*1) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.

(*2) 종속기업 (주)제이비엘네트웍스에 배분되어 있는 영업권에 대해서 회수가능액을 추정하였으며, 미래현금흐름 추정 및 회수가능액 계산에 사용된 주요한 가정은 현금 창출단위가 기반하는 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거역사적정보)를 고려하여 결정하였습니다. 당기 중 연결 실체가 수행한 영업권 손상검사 결과, 회수가능액이 현금창출단위의 순장부금액과 영업권의 합계액에 미달하여 손상차손 523,620천원을 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	1,019,313	977,405
판매비와관리비	1,774,044	1,753,930
합 계	2,793,357	2,731,335

18. 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
		-	8,086,959	6,165,000	신한은행
		-	6,080,031	7,849,000	신한은행
유형자산	차량운반구	-	5	600,000	한국철도공사
당기손익-공정가치측정금융자산	건설공제조합	571주	896,698	896,698	건설공제조합
관계기업투자	세방전지(주)	1,400,000주	170,502,631	40,000,000	신한은행
공동기업투자	군장신행만(주)	3,709,600주(*)	-	71,530,316	메리츠종합금융 외
단기금융상품	정기예금	-	1,400,000	1,400,000	한국철도공사-계약이행
		-	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			213,680,335	139,228,854	

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

19. 차입금

(1) 차입금 상세내역

(단위:천원)			
유동/비유동	구 분	당기말	전기말
유동성	금융기관 및 중소기업진흥공단 차입금	63,878,694	85,235,403
비유동성		7,110,412	9,607,070
합계		70,989,106	94,842,473

(2) 유동성 차입금의 상세내역

(단위:천원)					
구분	차입처	최장만기일	당기말 연이자율	당기말	전기말
일반대출	우리은행	2026-09-12	3.64	5,000,000	5,000,000
		2026-05-08	3.63	15,000,000	15,000,000
	신한은행	2026-04-15	3.48	23,000,000	23,000,000
		2026-10-21	4.66	2,180,000	2,540,000
		2025-06-30	4.97	-	125,000
		2026-06-16	5.22	400,000	400,000
		2026-06-16	5.12	1,000,000	1,000,000
		2026-06-10	5.32	400,000	400,000
		2025-06-26	5.2	-	1,000,000
		2026-06-10	5.06	350,000	350,000
		2026-06-25	4.71	313,026	-
		2026-09-05	4.82	3,250,000	-
		2026-06-26	5.08	1,000,000	-
		2026-05-21	5.58	500,000	-
		2026-09-05	4.95	500,000	-
	국민은행	2024-02-08	0.90	-	83,333
	중소기업진흥공단	2026-10-21	3.51	-	11,400
매입외환	하나은행	2026-01-26	4.36	7,619,921	25,891,882
	신한은행	2026-03-02	4.36	2,210,127	5,018,405
	기업은행	2025-01-08	-	-	3,500,481
소계				62,723,074	83,320,501

(3) 비유동성 차입금의 상세내역

(단위:천원)					
구분	차입처	최장만기일	당기말 연이자율	당기말	전기말
일반대출	국민은행	2027-11-26	-	-	1,166,667
	국민은행	2028-11-24	-	-	666,667
	신한은행	2026-03-27	-	-	3,250,000
	신한은행	2027-02-23	4.44	233,333	433,333
	신한은행	2027-10-31	4.98	1,000,000	1,000,000
	신한은행	2027-03-04	4.86	1,000,000	-
	기업은행	2028-06-29	2.30	-	408,324
	중소기업진흥공단	2026-10-21	3.50	36,700	80,740
	중소기업진흥공단	2026-11-17	3.00	69,520	145,360
	중소기업진흥공단	2027-11-13	3.50	95,680	145,600
시설자금	신한은행	2028-09-05	4.4	900,000	-
	신한은행	2028-09-05	4.4	555,000	-
	신한은행	2031-10-14	3.34	3,000,000	3,000,000
	신한은행	2032-06-20	3.34	500,000	500,000
	기업은행	2028-06-29	2.54	291,660	-
	기업은행	2028-11-23	2.54	102,000	136,000
	기업은행	2030-05-06	2.84	482,139	589,281
소계				8,266,032	11,521,972
차감 : 유동성장기차입금				(1,155,620)	(1,914,902)
차감계				7,110,412	9,607,070

(*) 비유동성 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
금융기관	1년 이내	1년 ~ 2년	2년 ~ 3년	3년 이후	합계
신한은행	741,674	2,616,665	2,038,332	1,791,662	7,188,333
기업은행	257,806	257,806	199,474	160,713	875,799
중소기업진흥공단	156,140	45,760	-	-	201,900
합계	1,155,620	2,920,231	2,237,806	1,952,375	8,266,032

20. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
미지급금	17,497,486	20,084,833
임대보증금	2,584,789	2,756,383
미지급비용	1,918,191	1,884,065
미지급배당금	15,131	14,712
소 계	22,015,597	24,739,992
비유동성		
장기미지급금	400,218	616,958
임대보증금	1,599,650	765,470
소 계	1,999,868	1,382,428
합 계	24,015,465	26,122,420

21. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
선수금	7,906,530	6,353,262
예수금	3,829,034	3,501,162
예수부가세	4,462,237	891,243
배출부채	41,600	39,763
기타	3,575,028	3,940,423
소 계	19,813,529	14,725,854
비유동성		
장기종업원급여부채	9,462,654	4,861,225
합 계	29,276,183	19,587,079

22. 순확정급여자산

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	54,834,554	52,164,653
사외적립자산 공정가치(*)	(62,014,222)	(56,047,410)
확정급여부채(자산)	(7,179,668)	(3,882,757)

(*) 국민연금전환금을 포함한 사외적립자산의 공정가치로 표시하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	52,164,653	44,301,924
당기근무원가	4,398,914	5,641,399
이자비용	2,100,776	2,016,693
재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,200,775	4,706
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(5,208,785)	1,919,786
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	6,251,151	1,879,137
제도에서의 지급액 :		
- 급여지급액	(5,683,041)	(3,685,437)
계열사간 진출입에 의한 효과	(389,889)	86,445
보고기간종료일 금액	54,834,554	52,164,653

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	56,035,193	51,439,444
이자수익	2,393,928	2,485,617
재측정요소 :		
- 사외적립자산의수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(370,506)	(217,013)
기여금 :		
- 회사의 부담금	8,842,902	5,241,945
제도에서의 지급 :		
- 급여의 지급	(4,533,758)	(2,859,283)
기타관리원가	(149,743)	(141,961)
계열사간 전출입에 의한 효과	(213,379)	86,445
보고기간종료일 금액 (*)	62,004,636	56,035,194

(*) 국민연금전환금의 증감내역을 제외한 사외적립자산의 증감내역입니다.

(4) 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	4,398,914	5,641,399
이자원가	2,100,776	2,016,693
이자수익	(2,393,928)	(2,485,617)
종업원 급여에 포함된 총 비용	4,105,762	5,172,475

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당 기	전 기
할인율	4.4%~5.2%	4.4%~4.9%
미래임금상승률	3.5%~5.0%	3.5%~5.7%

(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%	(3,607,987)	4,127,328	1.00%	(2,802,885)	3,168,664
임금상승률	1.00%	4,215,730	(3,748,925)	1.00%	3,155,017	(2,845,411)

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) 사외적립자산의 구성내역

구분	(단위:천원)	
	당기말	
	공시가격	구성비
채무상품		
- MMF형	-	0.00%
- ELB형	24,956,923	40.25%
- DLB형	1,265,285	2.04%
- 원리금보장형	35,481,497	57.22%
정기예금	300,223	0.48%
현금및현금성자산	706	0.00%
합 계	62,004,636	100.00%

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 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	4,643,030	6,168,719	14,772,167	26,174,699	51,758,616

한편, 확정급여채무의 가중평균만기는 7.4~8.3 년입니다.

23. 총당부채

(1) 배상금총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
배상금총당부채		
기초	79,608	-
설정	111,410	129,747
사용	(83,131)	(50,139)
기말	107,887	79,608
유동성	107,887	79,608
비유동성	-	-

(2) 보고기간 종료일 현재 총당부채의 설정방법 및 추정과 관련하여 불확실성이 내재된 중요가정은 다음과 같습니다.

구분	설정방법 및 중요가정
배상금총당부채	연결실체의 귀책으로 고객에게 배상하여야 하는 지출액을 추정

24. 기타금융부채

당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구 분	기초	증가	감소	유동성대체	기말
금융보증부채(유동)	3,793,689	316,745	(2,511,053)	1,628,342	3,227,723
금융보증부채(비유동)	17,643,273	3,591,807	(253,737)	(1,628,342)	19,353,001
합 계	21,436,962	3,908,552	(2,764,790)	-	22,580,725

(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)	15,723,104	4,382,572	(67,755)	(2,394,648)	17,643,273
합 계	19,013,233	5,001,613	(2,577,884)	-	21,436,962

25. 법인세

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	5,166,671	10,640,800
전기법인세의 조정사항	(1,155,140)	(279,885)
총 당기법인세	4,011,531	10,360,915
이연법인세		
일시적차이의 증감	4,327,730	1,850,100
자본에 직접 반영된 법인세	(1,892,328)	1,400,631
총 이연법인세	2,435,402	3,250,732
법인세비용	6,446,933	13,611,646

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익(A)	72,049,528	99,083,039
적용세율에 따른 법인세비용	16,643,441	22,888,182
법인세 효과:		
- 비과세수익	(2,737,525)	(3,295,593)
- 비공제비용	3,146,241	2,252,721
- 법인세추납액(환급액)	(1,155,140)	(279,886)
- 미인식이연법인세의 조정	(8,023,424)	(10,728,206)
- 기타	(1,426,660)	2,774,428
법인세비용(B)	6,446,933	13,611,646
유효세율(C=B/A)	8.95%	13.74%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(당기)

(단위:천원)			
구 분	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 손익	7,028,298	(1,584,869)	5,443,429
관계기업및공동기업 기타포괄손익에 대한 지분	6,849,888	(326,132)	6,523,756
보험수리적손익	(2,613,645)	582,164	(2,031,481)
토지재평가	-	(255,429)	(255,429)
자기주식처분이익	1,201,467	(308,062)	893,404
합 계	12,466,008	(1,892,328)	10,573,679

(전기)

(단위:천원)			
구 분	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 손익	(1,936,497)	428,267	(1,508,230)
관계기업및공동기업 기타포괄손익에 대한 지분	1,209,100	(55,949)	1,153,151
보험수리적손익	(4,031,358)	886,700	(3,144,658)
토지재평가	-	120,797	120,797
자기주식처분이익	(12,904)	20,816	7,911
합 계	(4,771,659)	1,400,631	(3,371,029)

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	4,957,714	5,335,861
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	31,992,393	48,038,843
상계전 이연법인세자산	36,950,107	53,374,703
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(161,787)	(349,791)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(73,229,075)	(85,137,937)
상계전 이연법인세부채	(73,390,863)	(85,487,729)
상계후 이연법인세자산(부채)	(36,440,755)	(32,113,025)

(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	9,906,406	1,195,009	-	11,101,415
퇴직보험예치금	(10,651,303)	(1,952,454)	-	(12,603,757)
투자지분	(26,478,632)	(3,544,622)	(326,132)	(30,349,385)
토지재평가	(6,978,203)	-	(255,429)	(7,233,632)
압축기장충당금	(6,997,911)	(256,151)	-	(7,254,062)
금융보증부채	4,644,347	430,715	-	5,075,063
사용권자산	(7,566,500)	109,861	-	(7,456,638)
리스부채	7,200,405	(141,951)	-	7,058,454
기타	574,934	2,083,783	(1,310,767)	1,347,949
합 계	(32,113,026)	(2,435,403)	(1,892,328)	(36,440,756)

(전기)

(단위:천원)				
구 분	기초	손익계산서	자본	기말
대손충당금	4,115,591	117,839	-	4,233,430
퇴직급여충당부채	8,489,875	1,416,532	-	9,906,407
퇴직보험예치금	(8,089,155)	(2,562,149)	-	(10,651,304)
투자지분	(23,605,553)	(2,817,130)	(55,949)	(26,478,632)
토지재평가	(7,099,000)	-	120,797	(6,978,203)
압축기장충당금	(7,119,050)	121,139	-	(6,997,911)
금융보증부채	4,193,470	450,878	-	4,644,348
사용권자산	(4,831,297)	(2,735,203)	-	(7,566,500)
리스부채	4,317,179	2,883,226	-	7,200,405
기타	(634,986)	(125,863)	1,335,783	574,934
합 계	(30,262,926)	(3,250,731)	1,400,631	(32,113,026)

(6) 당기말 현재 연결실체가 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
투자지분(공동기업투자)	15,900,460	32,677,302

26. 자본금

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

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

(*) 보고기간종료일 현재 연결실체가 발행한 우선주는 의결권이 없으며 배당은 보통주식에 대한 배당보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 금전으로 추가 배당받게 되며, 주식배당의 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 지배기업의 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 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

27. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결실체의 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	649,841,078	595,451,207
합 계	1,007,376,589	952,986,718

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

28. 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	5,409,514,200원	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	65,602,594,475원	85,471,393,368원
배 당 성 향	10.10%	7.62%

(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%

29. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가이익	24,947,187	25,202,616
지분법자본변동	6,937,365	413,609
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	5,593,840	234,927
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(1,571,323)	(1,660,288)
해외사업환산손익	422,292	733,647
합 계	36,329,361	24,924,511

30. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가적립금	129,258,663	129,258,663
기타자본잉여금	4,529,373	3,635,969
자기주식 (*1,2)	(9,819,078)	(17,013,540)
합 계	123,968,958	115,881,092

(*1) 연결실체는 재무구조를 고려한 이익소각 및 경영안정을 목적으로 자기주식을 취득하였으며, 향후 시장 및 재무상황에 따라 이익소각 내지는 처분할 예정입니다.

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

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 계약자산 및 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 당기와 전기 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
운송 및 하역	855,817,880	882,835,932
상품매출	260,615,527	375,534,961
기 타	125,353,425	115,017,865
합 계	1,241,786,832	1,373,388,758

2) 당기와 전기 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
수익인식 시점		
한 시점에 인식	1,050,844,480	1,096,898,599
기간에 걸쳐 인식	190,942,353	276,490,159
합 계	1,241,786,833	1,373,388,758

(2) 계약자산 및 계약부채의 내역

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
운송및하역	3,310,513	2,771,603	2,718,784	10,462,571

(3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
운송및하역	10,462,571	3,740,928

32. 매출원가

당기와 전기 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
운송원가 및 하역원가	760,210,173	796,927,266
상품원가	251,469,162	361,189,251
기 타	95,095,688	86,243,030
합 계	1,106,775,023	1,244,359,547

33. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	58,365,507	56,740,012
퇴직급여	3,289,270	3,851,065
복리후생비	11,127,212	7,869,566
여비교통비	1,027,587	1,414,370
통신비	567,662	589,863
임차료	2,605,175	2,065,335
제수수료	5,008,166	5,843,133
세금과공과	1,916,820	1,675,301
차량유지비	743,864	768,753
광열용수비	850,117	801,168
수선유지비	5,208,140	5,103,768
접대비	2,939,559	3,371,402
대손상각비(환입)	(256,782)	475,537
감가상각비	5,856,720	5,186,837
무형자산상각비	1,774,044	1,753,931
광고선전비	1,805,080	1,922,364
기타 판매비와관리비	4,883,050	5,101,120
합 계	107,711,191	104,533,525

34. 기타수익 및 비용

(1) 기타수익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	276,069	260,776
매각예정자산처분이익	-	15,636,471
리스변경이익	126,572	20,177
대손충당금환입	1,727,195	-
기타	2,924,460	1,894,054
합 계	5,054,296	17,811,478

(2) 기타비용

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	2,404,904	4,814,756
과징금,과태로,벌과금 등	9,089	36,466
유형자산처분손실	879,759	31,795
잡손실	1,627,073	2,171,639
리스변경손실	-	49,041
기타의대손상각비	88	1,371,090
합계	4,920,913	8,474,787

35. 금융수익 및 비용

(1) 금융수익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금수익	1,284,916	1,760,659
이자수익	2,241,007	4,193,575
외환차익	4,388,091	4,460,076
외화환산이익	586,472	2,184,013
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	44,265	272,754
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	693,969	1,351,575
금융보증이익	2,520,965	2,524,050
기타	6,836	4,915
합 계	11,766,521	16,751,617

(2) 금융비용

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	3,019,619	3,866,952
리스이자비용	1,740,589	1,515,102
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	39,143	459,139
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	2,394,545	248,816
외환차손	3,218,999	3,491,845
외화환산손실	1,180,880	568,446
금융보증손실	3,680,826	4,932,395
기타	1,131	7,717
합 계	15,275,732	15,090,412

36. 종업원급여

당기와 전기 종업원급여의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	106,229,596	100,519,735
퇴직급여-확정급여제도	4,105,762	5,172,475
퇴직급여-확정급여제도 외	2,695,055	1,584,171
합 계	113,030,413	107,276,381

37. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	113,030,412	107,276,381
운송비 및 증장비임차료	562,509,611	600,854,275
감가상각,무형자산상각	40,807,246	38,299,072
외주용역비	181,565,864	181,633,370
재료(상품)의 구입	251,469,162	361,198,142
수선유지비등	13,622,713	14,482,324
기타 비용	51,481,207	45,149,508
합계	1,214,486,215	1,348,893,072

38. 주당이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기 및 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 우선주는 참가적우선주로서 연결실체의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산정하였습니다. 한편, 연결실체는 회석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

(1) 보통주 기본주당이익

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(*1)	54,545,066,467원	70,860,025,192원
가중평균 유통보통주식수(*2)	18,118,203주	17,937,504주
보통주 기본주당이익	3,011원	3,950원

(2) 우선주 기본주당이익

구 분	당기	전기
우선주 당기순이익(*1)	11,111,986,374원	14,591,691,344원
가중평균 유통우선주식수(*2)	3,689,250주	3,689,250주
우선주 기본주당이익	3,012원	3,955원

(*1) 보통주당기순이익과 우선주당기순이익의 산정내역

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
지배기업순이익(A)	65,657,052,841	85,451,716,536
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)	59,032,570,591	78,941,800,086
잔여이익 중 보통주 귀속분(E)	49,045,805,467	65,475,329,992
잔여이익 중 우선주 귀속분(F)	9,986,765,124	13,466,470,094
보통주지배주주순이익(G=B+E)	54,545,066,467	70,860,025,192
우선주지배주주순이익(H=C+F)	11,111,986,374	14,591,691,344

(*2) 가중평균 유통주식수의 산정 내역

구 분	당기	전기
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	당기	전기
우선주 유통발행주식수	3,689,250	3,689,250
우선주 자기주식	-	-
가중평균 유통우선주식수	3,689,250	3,689,250

39. 우발채무와 약정사항

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

(단위:천원)			
금융기관	보증받은 내용	보증금액	보증한도액
서울보증보험	계약보증보험	6,595,862	-
	하자보증보험	34,906	-
	선금보증보험	241,789	-
	물품대금보증보험	508,000	-
	지급보증보험	8,273,308	-
	인허가보증보험	6,858,216	-
	이행보증보험	2,944,773	-
	입찰보증보험	550,000	-
	공탁보증보험	201,600	-
건설공제조합	지급보증	-	22,306,000
합계		26,208,454	22,306,000

(2) 당기말 현재 연결실체가 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) 연결실체가 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. 지배기업의 경영진은 상기 미회수어음 3매가 연결채무제표에 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, 외화 각 단위)				
은행	구분	한도액	실행액	비고
우리은행	당좌대출	100,000	-	
	금융차입금	20,000,000	20,000,000	
	외담대 등	5,500,000	-	
	내국신용장	2,000,000	624,131	
하나은행	금융차입금	2,500,000	-	
	외담대 등	4,187,000	65,279	(*6)
	내국신용장	USD 10,000,000	USD 4,561,870	(*3)
	수입신용장	USD 8,000,000	-	(*3)
	매입외환(D/A 등)	USD 12,000,000	USD 5,310,420	(*1), (*2), (*3)
	수입신용장발행(기한부)	USD 20,000,000	-	(*3)
	기업운전일반자금대출	1,000,000	-	(*3)
신한은행	L/C	2,152,350	-	
	금융차입금	23,000,000	23,000,000	
	금융차입금	2,270,000	2,270,000	(*4)
	금융차입금	6,800,000	6,533,333	(*5)
	금융차입금	1,663,026	1,663,026	
	금융차입금	6,705,000	6,705,000	
	외담대 등	15,000,000	417,915	(*6)
	매입외환(D/A 등)	USD 5,000,000	-	
	매입외환(D/A 등)	USD 3,000,000	USD 1,540,265	(*1), (*2), (*3)
	수입신용장	USD 4,000,000	-	
	기타약정(수입OPEN)	EUR 1,600,000	-	
	기업은행	금융차입금	1,688,000	875,799
중소기업진흥공단	금융차입금	300,000	36,700	
	금융차입금	800,000	165,200	
ATRADIUS	매출채권 담보	USD 10,000,000	-	(*3)
합 계		95,665,376 USD 72,000,000 EUR 1,600,000	62,356,384 USD 11,412,555	

(*1) 한국무역보험공사에 부보액 총 USD 22,000,000의 수출 포괄보험에 가입하고 있으며 당기말 현재 USD 777,759의 수출대금이 미입금 상태입니다.

(*2) 매입외환 실행액 중 담보부차입 처리한 매출채권 금액은 9,830,048천원(USD 6,850,685)입니다.

(*3) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 약정사항과 관련하여 지배기업인 세방(주)에서 중속기업 세방메탈트레이딩(주)으로 USD 73,600,000 와 1,200,000천원의 지급 보증을 제공하고 있습니다.

(*4) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 약정사항과 관련하여 지배기업인 세방(주)

에서 종속기업 에스비엔엘주로 2,724,000천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(*5) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 약정사항과 관련하여 종속기업 (주)제이비엘네트웍스에서 종속기업 (주)제이비엘로지스틱스로 2,220백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(*6) 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)				
계정과목	은행명	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
	부산은행	당좌개설보증금	2,000	2,000
보증금	한국씨티은행	당좌개설보증금	-	1,500
합계			1,700,000	951,500

(*) 계약이행 등에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석18 참조).

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

(단위:천원)				
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액
연결실체가 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 회사의 재무제표는 이러한 불확실성으로 인한 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

(7) 연결실체는 부산항만공사와 2007년 1월 1일부터 2036년 12월 31일까지 30년간 토지임차계약이 되어 있으며, 토지임차기간의 연장이 필요할 경우에는 상호협의하에 20년 범위 내에서 그 기간을 연장할 수 있습니다.

40. 특수관계자와의 거래

(1) 연결실체와 거래 또는 채권채무 잔액이 있는 관계기업, 공동기업 및 기타 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	세방전지(주)	세방전지(주)
	세방이스테인트(주)	세방이스테인트(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)	이상희(개인)
	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 GrmbH	Sebang Batteries Europe GrmbH
	Sebang Europe Retails GrmbH	Sebang Europe Retails GrmbH
	SEBANG BATTERY VINA CO.,LTD	SEBANG BATTERY VINA CO.,LTD

구분	당기말	전기말
	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) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권·채무의 내역 및 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)										
구분	회사명	자산			부채				특수관계자거래	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	보증금	기타채무	매출 등	매입 등
관계기업	세방전지(주)	5,821,880	-	2,520	-	536,593	1,147,000	-	127,931,851	3,087,263
	양양한국(주)	478,893	-	-	52,481	-	292,160	-	346,066	2,302,850
	세방이스테인(주)	-	-	-	-	-	-	-	118	-
	성우해운(주)	453,110	-	1,000,000	516,374	-	-	-	4,664,452	7,568,423
공동기업	㈜양산아이시디	-	-	-	-	7,307	-	-	-	188,004
	군산컨테이너터미널(주)	34,536	1,244,369	-	-	-	-	-	177,597	60,703
	군장신항만(주) (*1)	33,737	17,779,720	-	224,851	55,344	-	-	234,634	2,456,764
	동석물류(주)	-	-	-	882,539	23,214	-	-	-	4,279,603
	㈜의왕아이시디	-	-	277,548	31,668	66,259	-	-	-	2,340,663
	평택당진중앙부두(주)	132,000	-	-	1,154,590	-	-	-	720,000	8,064,743
	평택항만(주)	-	-	-	422,990	-	-	-	-	1,687,654
	PACTRA-SEBANG VINA	65,255	581,135	121,288	156,192	-	-	-	271,488	542,772
	에스아이엔엘(주)	40,520	-	-	240,224	1,510	-	-	723,353	2,314,414
	군산항7부두운영(주)	160,296	-	2,052	410,885	402	-	-	1,168,923	4,696,332
목포국제자동차부두(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	156,942	
㈜아이엔티씨 (*2)	-	-	-	-	-	-	-	-	93,365	
그 밖의 특수관계자	범세항운(주)	-	-	-	-	-	13,000	-	16,488	-
	체리에스테이트	283	-	-	-	-	2,500	-	3,032	-
	이앤에스글로벌(주)	41,071	-	-	-	567,944	320,000	-	448,011	5,089,539
	세방리튬배터리(주)	3,198,602	-	-	-	12,530	430,000	-	14,734,917	-
	씨앤디글로벌(주)	283	-	-	-	-	2,500	-	3,032	-
	인천내항부두운영(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,627
	㈜상신금속	995,187	-	2,304	-	-	-	3,393,848	35,817,962	-
	세방산업(주)	18,450	-	-	-	-	-	-	270,826	532,086
	Sebang Batteries Europe GmbH	-	-	-	-	-	-	-	8,509	-
	기타	38,954	-	1,896	96,557	34,839	-	-	156,910	3,006,786
합계	11,513,057	19,605,224	1,407,608	4,189,351	1,305,942	2,207,160	3,393,848	187,698,169	48,470,533	

(*1) 대여금 잔액에는 자금보충약정과 관련하여 금융보증부채 감소로 처리한 유출금액 7,050백만원은 제외되어 있습니다.

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

(전기)

(단위 : 천원)										
구분	회사명	자산			부채				특수관계자거래	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	보증금	기타채무	매출 등	매입 등
관계기업	세방전지주	6,656,304	-	600	-	383,596	347,000	-	105,448,126	2,114,453
	양밍한국주	692,251	-	-	-	368,315	292,160	1,430	2,965,266	4,373,811
공동기업	주양산아이시디	-	-	-	-	11,015	-	-	-	184,718
	군산컨테이너터미널주	41,319	1,244,369	-	3,655	-	-	-	131,404	13,643
	군장사항만주 (*1)	53,861	17,779,720	-	376,769	56,902	-	-	357,860	3,246,680
	동석물류주	-	-	-	785,770	22,589	-	-	-	4,059,738
	주의왕아이시디	-	-	171,606	65,032	65,960	-	-	-	2,297,563
	평택당진중양부두주	132,000	-	-	1,379,256	-	-	-	720,000	7,299,059
	평택항만주	-	-	-	123,660	-	-	-	-	936,985
	주아이엔티씨	36,905	-	1,726,245	75,885	-	-	-	33,550	1,010,080
	부산신항다목적터미널주 (*2)	-	-	-	-	-	-	-	216,000	1,754,223
	PACTRA-SEBANG VINA	31,535	595,350	95,491	-	16,133	-	-	148,011	529,103
	군산항7부두운영주	458,874	-	5,908	343,219	23	-	59	1,766,005	4,510,807
	에스아이앤엘주	82,817	-	-	142,087	-	-	-	952,268	328,497
목포국제자동차부두주	-	-	-	-	-	-	-	-	2,501,480	
그 밖의 특수관계자	범세항운주	-	-	-	-	-	13,000	-	19,361	-
	체리에스테이트	263	-	-	-	-	2,500	-	2,868	-
	이앤에스글로벌주	37,486	-	-	-	849,076	320,000	-	410,173	5,967,514
	세방리튬배터리주	2,004,851	-	-	-	1,176	280,000	-	14,781,491	-
	씨앤디글로벌주	263	-	-	-	-	2,500	-	2,868	-
	인천내항부두운영주	-	-	-	-	-	-	-	-	37,055
	주상신금속	906,449	-	2,165	-	89,153	-	1,714,687	22,353,507	-
	세방산업주	24,454	-	-	-	-	-	-	256,951	89,153
	Sebang Batteries Europe GmbH	-	-	-	-	-	-	-	6,184	-
	기타	174	-	-	292,997	71,755	-	-	158	3,207,779
합계		11,159,806	19,619,439	2,002,015	3,588,330	1,935,693	1,257,160	1,716,176	150,572,051	44,462,341

(*1) 대여금 잔액에는 자금보증약정과 관련하여 금융보증부채 감소로 처리한 유출금액 7,050백만원은 제외되어 있습니다.

(*2) 전기 7월 중 보유지분의 매각 완료로 특수관계자 범위에서 제외되었으며, 지분 매각시점까지의 거래내역입니다. 한편, 연결실체는 지분 매각 전 증자(3,217,650천원)에 참여하였으며, 증자액(매각대금 500천원 제외)을 손상차손으로 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결실체가 특수관계자로부터 배당금으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
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
기타특수관계자:		
이앤에스글로벌(주)	24,000	24,000
인천내항부두운영(주)	-	110,040
소 계	24,000	134,040
합 계	6,613,187	4,665,486

(4) 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 VINA (*2)	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.

(*2) 당기 중 공동기업 PACTRA-SEBANG VINA에 대여한 장기대여금에 대해 248,467천원의 추가 지분법손실을 인식하였습니다.

(전기)

(단위:천원)					
구 분	회사명	자금대여 거래			
		기초	대여	외화환산손익	기말
공동기업	군장신흥만주 (*1)	24,829,720	-	-	24,829,720
	군산컨테이너터미널주 (*1)	1,244,369	-	-	1,244,369
	PACTRA-SEBANG VINA (*2)	522,207	-	73,143	595,350
	부산신흥다목적터미널	300,000	(300,000)	-	-
합 계		26,896,296	(300,000)	73,143	26,669,439

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

(*2) 전기 중 공동기업 PACTRA-SEBANG VINA에 대여한 장기대여금에 대해 60,148천원의 지분법손실을 인식하였습니다.

(5) 연결실체가 특수관계자에 대하여 지급보증한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 외화 각 단위)					
구 분	회사명	보증처	지급보증금액	실행금액	지급보증내용
공동기업	평택당진중앙부두주	신한은행	1,800,000	1,500,000	연대보증
	팍트라-세방비나	우리은행	USD 248,710	USD 226,100	차입보증
	군장신행만주	메리츠종합금융 외(*)	71,530,316	55,023,320	연대보증
그 밖의 특수관계자	범세항운주	Air New Zealand	USD 750,000	-	계약이행
합 계			73,330,316 USD 998,710	56,523,320 USD 226,100	

(*) 2018년 5월 31일자로 군장신행만의 후순위차입금의 원리금 및 운용비에 대하여 리드트리와 20,025백만원의 자금보충약정을 체결하였습니다.

(6) 연결실체가 특수관계자를 위하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다 (주석18 참조).

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

(7) 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	7,002,979	6,968,288
퇴직급여	726,567	675,694
합계	7,729,546	7,643,982

41. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	65,602,594	85,471,393
조정:	8,624,526	(21,455,771)
이자수익	(2,241,007)	(4,193,575)
이자비용	3,019,619	3,866,952
리스이자비용	1,740,589	1,515,102
배당금수익	(1,284,916)	(1,760,659)
법인세비용	6,446,933	13,611,646
감가상각비	19,258,031	17,208,639
사용권자산상각비	18,755,858	18,359,096
대손상각비	(256,782)	475,537
기타의 대손상각비(환입)	(1,727,106)	1,371,090
퇴직급여	4,105,762	5,172,475
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	39,142	459,139
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	2,394,545	248,816
유형자산처분손실	879,759	31,795
공동기업주식손상차손	7,328,041	6,317,150
무형자산상각비	2,793,358	2,731,335
유형자산처분이익	(276,069)	(260,776)
매각예정자산처분이익	-	(15,636,471)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(44,265)	(272,754)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(693,969)	(1,351,575)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	(2,594)
외화환산손실	1,180,880	568,446
외화환산이익	(586,472)	(2,184,013)

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
금융보증손실	3,680,826	4,932,395
리스변경이익	(126,572)	(20,177)
리스변경손실	-	49,041
지분법손실	313,666	137,329
영업권손상차손	176,937	523,620
기타비용/수익	-	(926,367)
지분법이익	(55,766,445)	(70,043,935)
자기주식처분상여	1,497,871	141,572
금융보증이익	(2,520,965)	(2,524,050)
단기금융상품평가이익	(6,836)	-
유형자산폐기손실	544,114	-
순운전자본의 변동 :	(4,539,843)	(10,465,654)
매출채권의 감소(증가)	34,747,212	(5,155,358)
계약자산의 감소(증가)	(591,729)	(203,582)
미수금의 감소(증가)	(1,188,497)	67,113
선급금의 감소(증가)	3,404,254	(3,016,337)
선급비용의 감소(증가)	4,930,279	(5,122,934)
기타당좌자산의 감소(증가)	(2,386,521)	(389,448)
부가세대급금 감소(증가)	(368)	(99,948)
재고자산의 감소(증가)	2,519,232	(9,394,254)
장기성매출채권의 감소(증가)	29,959	85
매입채무의 증가(감소)	(33,858,401)	17,869,623
계약부채의 증가(감소)	(7,690,968)	6,721,643
미지급금의 증가(감소)	(3,361,113)	96,822
미지급비용의 증가(감소)	(13,673)	483,049
선수금의 증가(감소)	1,552,368	846,507
예수금의 증가(감소)	327,872	(8,308,249)
예수부가세의 증가(감소)	3,570,994	(2,465,245)
총당부채의 증가(감소)	(420,708)	2,109,761
미수수익의 증가(감소)	(284,417)	(141,888)
퇴직금의 지급	(6,072,929)	(3,697,464)

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(3,946,021)	(2,239,390)
국민연금전환금의 감소(증가)	2,631	815
기타의유동부채의 증가(감소)	4,656,741	29,921
기타자산부채의 증감	(466,040)	1,543,104
영업에서 창출된 현금흐름	69,687,277	53,549,968

(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
매입외환차입금의 매출채권 대체	24,580,721	21,375,865
자기주식 스왑계약으로 인한 기타포괄손익 -공정가치측정금융자산 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	94,842,473	37,419,329	3,521,853
증감액	(24,580,721)	16,933,340	(10,000)
(순)재무활동현금흐름	727,354	(20,305,953)	652,586
이자비용 인식	-	1,740,589	-
기말잔액	70,989,106	35,787,305	4,164,439

(전기)

(단위:천원)			
구분	차입금	리스부채(유동,비유동)	기타지급부채
기초잔액	73,533,131	23,944,448	3,351,907
증감액	21,375,865	31,098,985	-
(순)재무활동현금흐름	(66,523)	(19,139,206)	169,946
이자비용 인식	-	1,515,102	-
기말잔액	94,842,473	37,419,329	3,521,853

42. 위험관리

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

연결실체의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험이며, 연결실체의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리기능 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. 연결실체는 외화채권에 대하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화표시 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화:각 통화 단위, 원화단위:천원)						
계 정 과 목	당기말			전기말		
		외 화	원화환산액		외 화	원화환산액
(외화자산)						
현금및현금성자산	USD	10,486,609	15,047,235	USD	15,030,669	22,095,083
	EUR	506,450	853,732	EUR	207,774	317,630
	VND	10,861,062,367	593,014	VND	16,622,155,863	959,098
단기금융상품	VND	22,000,000,000	1,201,200	VND	24,045,739,662	1,387,439
매출채권	USD	6,167,610	8,849,903	USD	15,818,623	23,253,378
	EUR	21,251	35,824	EUR	371,599	568,075
	VND	17,782,261,429	970,911	VND	22,934,146,810	1,323,300
미수금	USD	685,121	983,080	USD	1,066,833	1,568,244
	EUR	49,649	83,694	EUR	785	1,200
	VND	9,552,481,447	521,565	VND	5,970,284,025	344,485
대여금	USD	405,000	581,135	USD	405,000	595,350
	VND	2,583,333,335	141,050	VND	-	-
임차보증금	USD	30,480	43,736	USD	38,595	56,735
	EUR	12,852	21,665	EUR	8,727	13,341
	VND	551,979,824	30,138	VND	-	-
자산 합계	USD	17,774,820	25,505,089	USD	32,359,720	47,568,790
	EUR	590,202	994,915	EUR	588,885	900,246
	VND	63,331,118,402	3,457,879	VND	69,572,326,360	4,014,322
(외화부채)						
매입채무	USD	8,725,569	12,520,319	USD	22,388,077	32,910,474
	EUR	584,853	985,898	EUR	824,553	1,260,519
	VND	18,080,344,135	987,187	VND	17,164,553,514	990,395
미지급금	USD	438,587	629,328	USD	913,797	1,343,281
	EUR	4,674	7,878	EUR	-	-
	VND	74,400,000	4,062	VND	150,044,909	8,658
부채 합계	USD	9,164,156	13,149,648	USD	23,301,874	34,253,755
	EUR	589,527	993,776	EUR	824,553	1,260,519
	VND	18,154,744,135	991,249	VND	17,314,598,423	999,053

한편, 주요 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	1,235,544	(1,235,544)	1,331,504	(1,331,504)
EUR	114	(114)	(36,027)	36,027
VND	246,663	(246,663)	301,527	(301,527)

2) 이자율위험

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

연결실체는 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 손익효과를 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	605,181	(605,181)	498,383	(498,383)
이자비용	698,335	(698,335)	948,425	(948,425)

(2) 신용위험

신용위험은 계약에서 채무자가 지급불능 또는 지급거절에 의하여 지급이 이행되지 않는 위험을 의미합니다. 연결실체는 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.

연결실체의 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 연결실체의 특성상 지사장 책임하에 상시 불량채권위험 모니터링이 이루어지고 있습니다. 또한 채권명세 및 채권회수기일을 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, 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

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

또한, 공신력 있는 신용평가사의 정기평가와 수시평가 등을 통하여 연결실체의 재무

상태와 신용등급을 객관적으로 평가 관리하여 재무 건전성 감독 수단으로 활용하고 거래처 및 투자자에게 기초자료로 제공함으로써 연결실체의 신인도를 관리 유지하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	60,518,091	65,989,750
단·장기금융상품	9,250,087	15,327,748
매출채권	121,990,616	179,840,156
계약자산	3,310,513	2,718,784
기타수취채권	8,449,505	6,347,462
기타금융자산	89,475,899	82,485,376
합 계	292,994,710	352,709,275

이와는 별도로 주석 39번에서 언급하는 바와 같이, 연결실체는 특수관계자 및 타인에게 지급보증한 금융보증 중 피보증인의 청구에 의하여 지급하여야 할 최대금액은 부채로 인식한 금액보다 유의적으로 클 수 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 연결실체는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 특히 연결실체의 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.

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

(당기 말)

(단위:천원)					
계정과목	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계
매입채무	64,512,279	-	-	-	64,512,279
기타지급채무	22,015,597	-	1,999,868	-	24,015,465
차입금	9,830,048	52,999,246	7,659,812	500,000	70,989,107
금융보증부채	827,919	2,539,998	12,329,967	19,741,354	35,439,238
리스부채	3,026,418	10,737,987	19,601,458	4,339,578	37,705,442
합 계	100,212,261	66,277,231	41,591,105	24,580,932	232,661,531

(전기 말)

(단위:천원)					
계정과목	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계
매입채무	97,370,712	-	-	-	97,370,712
기타지급채무	24,739,992	-	1,382,428	-	26,122,420
차입금	34,410,768	50,824,635	8,625,796	981,274	94,842,473
금융보증부채	810,546	3,072,003	11,651,170	19,758,359	35,292,078
리스부채	3,360,255	10,860,295	22,294,182	5,013,370	41,528,102
합 계	160,692,273	64,756,933	43,953,576	25,753,003	295,155,785

(4) 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	287,361,362	345,651,981
자본(B)	1,208,591,668	1,134,629,637
차입금(C)	69,833,487	94,842,473
부채비율(A/B)	23.78%	30.46%
차입금비율(C/B)	5.78%	8.36%

43. 온실가스배출권

(1) 온실가스 배출권

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

(단위: tCo ₂ -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 ₂ -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 연결실체의 온실가스 배출량 추정치는 27,838톤(tCo₂-eq)입니다.

44. 보고기간후 사건

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

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 일	6 명	2 명	(1분기 검토) 질문과 분석적 검토
	2025.06.09~2025.06.13	5 일	5 명	2 명	내부회계 설계평가
	2025.07.21~2025.07.25	5 일	6 명	2 명	(2분기 검토) 질문과 분석적 검토
	2025.09.08~2025.09.10	3 일	3 명	2 명	종속기업 방문
	2025.09.15~2025.09.19	5 일	5 명	2 명	내부회계 1차 운영평가
	2025.10.22~2025.10.28	5 일	6 명	2 명	(3분기 검토) 질문과 분석적 검토
2025.12.01~2025.12.05	5 일	4 명	2 명	내부회계 2차 운영평가	
2026.01.27~2026.01.30	4 일	6 명	2 명	(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, 내부 회계관리제도 자금 부정통제
3	2026년 03월 19일	감사위원회위원 3인 및 감사팀 2인	서면 회의	감사결과보고