

포스코플로우 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제23기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제22기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	4
· 재 무 상 태 표	5
· 포 괄 손 익 계 산 서	7
· 자 본 변 동 표	8
· 현 금 흐 름 표	9
· 주 석	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	89
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	91
외부감사 실시내용	92

독립된 감사인의 감사보고서

포스코플로우 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 포스코플로우 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구

받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2026년 3월 10일

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

(첨부)재 무 제 표

포스코플로우 주식회사

제 23 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 22 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

포스코플로우 주식회사 대표이사 반돈호

본점 소재지 : (도로명주소) 전라남도 광양시 제철로 1800, 씨티에스 기지 내(금호동)

(전 화) 061-793-7411

재 무 상 태 표
제 23 기 2025년 12월 31일 현재
제 22 기 2024년 12월 31일 현재

포스코플로우 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			372,788,854,742		366,488,242,578
1. 현금및현금성자산	5,27,28	95,203,197,393		83,407,745,416	
2. 매출채권및기타채권	6,20,27,28,32	171,883,736,963		189,348,890,122	
3. 금융리스채권	12,21,27,28,32	2,592,270,889		2,489,642,047	
4. 기타금융자산	7,27,28	52,000,000,000		32,000,000,000	
5. 재고자산	8	1,729,394,359		3,459,985,469	
6. 기타자산	11	49,380,255,138		55,781,979,524	
II. 비유동자산			222,849,586,024		205,487,365,420
1. 매출채권및기타채권		-		2,049,449,164	
2. 금융리스채권	12,21,27,28,32	36,632,909,791		39,225,180,680	
3. 기타금융자산	7,27,28	5,491,548,000		2,190,105,296	
4. 유형자산	9	119,937,354,552		103,969,573,282	
5. 무형자산	10	22,999,526,009		29,049,950,771	
6. 사용권자산	12	8,626,990,781		13,894,413,667	
7. 기타비유동자산	11, 15	1,670,805,714		1,201,384,310	
8. 이연법인세자산	26	2,237,028,709		1,638,338,385	
9. 지분법적용투자주식	33	25,253,422,468		12,268,969,865	
자 산 총 계			595,638,440,766		571,975,607,998
부 채					
I. 유동부채			244,707,973,282		269,416,782,650
1. 매입채무및기타채무	13,27,28,32	148,946,472,781		127,764,131,374	
2. 리스부채	12,27,28,30,32	3,895,504,703		5,499,407,583	
3. 당기법인세부채		4,626,973,542		4,232,134,979	
4. 총당부채	14	656,375,970		793,349,970	
5. 선수수익	21	85,171,227,524		131,013,990,376	
6. 기타부채	16	1,411,418,762		113,768,368	
II. 비유동부채			30,535,194,197		11,174,480,675
1. 매입채무및기타채무	13,27,28,32	-		2,049,449,164	
2. 리스부채	12,27,28,30,32	5,273,923,187		9,125,031,511	
3. 장기차입금	14,17,27,28,30	25,261,271,010		-	
부 채 총 계			275,243,167,479		280,591,263,325
자 본					
I. 납입자본			25,000,000,000		25,000,000,000

과 목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
1. 자본금	1,18	25,000,000,000		25,000,000,000	
II. 이익잉여금			295,622,861,576		267,797,108,752
1. 이익준비금	19	12,300,000,000		12,300,000,000	
2. 미처분이익잉여금	19	283,322,861,576		255,497,108,752	
III. 자본조정			(227,588,289)		(1,412,764,079)
1. 기타자본항목	20	(227,588,289)		(1,412,764,079)	
자 본 총 계			320,395,273,287		291,384,344,673
자 본 및 부 채 총 계			595,638,440,766		571,975,607,998

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 23 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 22 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

포스코플로우 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 매출	12,21,32		2,329,632,201,802		2,505,368,783,328
II. 매출원가	21,23,32		(2,242,877,681,767)		(2,416,936,247,794)
III. 매출총이익			86,754,520,035		88,432,535,534
IV. 판매비와관리비			55,594,115,569		55,038,003,787
1. 일반관리비	22,23	55,511,003,233		54,926,754,991	
2. 판매및물류비	22,23	83,112,336		111,248,796	
V. 영업이익			31,160,404,466		33,394,531,747
1. 기타수익	24	117,662,262		867,161,534	
2. 기타비용	24	547,663,540		2,022,429,331	
3. 금융수익	25	29,220,432,647		28,120,270,084	
4. 금융비용	25	25,904,706,944		23,299,058,046	
5. 지분법이익	33	1,021,281,370		448,043,147	
VI. 법인세비용차감전순이익			35,067,410,261		37,508,519,135
VII. 법인세비용	26		7,977,116,528		8,455,665,384
VIII. 당기순이익			27,090,293,733		29,052,853,751
IX. 기타포괄이익			1,920,634,881		586,705,989
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			735,459,091		(220,224,620)
순확정급여부채의 재측정요소	15	735,459,091		(220,224,620)	
당기손익으로 재분류되는 항목			1,185,175,790		806,930,609
해외사업장환산손익		1,185,175,790		806,930,609	
X. 총포괄이익			29,010,928,614		29,639,559,740
XI. 주당이익					
기본주당순이익 및 희석주당순이익	29		5,418		5,811

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 23 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 22 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

포스코플로우 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타조정	이 익 잉여금	총 계
2024.1.1(전기초)	25,000,000,000	(2,219,694,688)	238,964,479,621	261,744,784,933
총포괄이익:				
당기순이익	-	-	29,052,853,751	29,052,853,751
기타포괄이익	-	806,930,609	(220,224,620)	586,705,989
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(220,224,620)	(220,224,620)
해외환산손익	-	806,930,609	-	806,930,609
2024.12.31(전기말)	25,000,000,000	(1,412,764,079)	267,797,108,752	291,384,344,673
2025.1.1(당기초)	25,000,000,000	(1,412,764,079)	267,797,108,752	291,384,344,673
총포괄이익:				
당기순이익	-	-	27,090,293,733	27,090,293,733
기타포괄이익	-	1,185,175,790	735,459,091	1,920,634,881
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	735,459,091	735,459,091
해외환산손익	-	1,185,175,790	-	1,185,175,790
2025.12.31(당기말)	25,000,000,000	(227,588,289)	295,622,861,576	320,395,273,287

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 23 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 22 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

포스코플로우 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			54,627,090,413		69,463,841,452
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		60,105,722,174		78,841,731,362	
가. 당기순이익		27,090,293,734		29,052,853,751	
나. 현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정	30	31,020,147,603		33,303,301,333	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	30	1,995,280,837		16,485,576,278	
2. 이자의 수취		3,515,026,248		4,404,556,153	
3. 법인세 납부액		(8,449,548,913)		(13,018,757,915)	
4. 이자의 지급	30	(544,109,096)		(763,688,148)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(62,644,728,190)		(59,186,982,240)
지분법적용투자주식의 취득		(11,494,305,443)		(2,271,867,674)	
지분법적용투자주식 배당수령		716,310,000		223,060,500	
단기금융자산의 취득		(116,887,800,000)		(92,000,000,000)	
단기금융자산의 처분		94,000,000,000		62,000,000,000	
보증금의 증가		(653,100,000)		(167,398,296)	
보증금의 감소		221,457,296		338,850,000	
유형자산의 취득		(28,102,142,723)		(26,231,807,666)	
무형자산의 취득		(445,147,320)		(1,077,819,104)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			19,838,583,699		(5,332,824,653)
리스부채의 상환	30	(5,871,612,261)		(5,332,824,653)	
장기차입금의 차입	30	25,710,195,960		-	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			(25,493,945)		12,047,181
V. 현금및현금성자산의 순증가			11,795,451,977		4,956,081,740
VI. 기초 현금및현금성자산			83,407,745,416		78,451,663,676
VII. 기말 현금및현금성자산			95,203,197,393		83,407,745,416

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 23 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 22 기 : 2024년 12월 31일 현재

포스코플로우 주식회사

1. 일반 사항

포스코플로우 주식회사(이하 '당사')는 2003년 1월 23일 해상물류유통업(환적, 보관 및 기타 부가서비스) 및 창고업 등을 사업목적으로 하여 설립되었으며, 본사를 전남 광양시 제철로에 두고 있습니다. 2021년 12월 20일자 이사회에서 포스코홀딩스 주식회사(구, 주식회사 포스코)로부터 물류업무를 양수하기로 결의하였으며, 2022년 1월 1일 양수 완료되었습니다.

당사의 설립시 납입자본금은 500,000천원이었으나, 설립 후 수차례의 유상증자를 통하여 2025년 12월 31일 현재의 자본금은 25,000,000천원입니다.

당사는 2022년 3월 29일부로 포스코터미널 주식회사에서 포스코플로우 주식회사로 사명을 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
포스코홀딩스(주)	5,000,000	100
합 계	5,000,000	100

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 문단 4(1)의 연결재무제표 작성면제규정을 적용하였으며, 최상위 지배기업인 포스코홀딩스(주)가 한국채택국제회계기준을 적용하여 일반목적으로 이용가능한 연결재무제표를 작성하였습니다. 포스코홀딩스(주)는 대한민국에 소재하고 있으며, 연결재무제표는 금융감독원의 전자공시시스템에서 조회가능합니다.

당사의 재무제표는 2026년 2월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 각 재무제표에 포함되는 항목들은 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 작성되고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 리스 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 21 : 매출 및 매출원가 - 수행의무에 대한 수익인식시기

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 15 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 26 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이

3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 계열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 계열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 계열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 27 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

3.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

당사가 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 당사의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다.

이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

2) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 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

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약' 이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 ‘ 예상 전력거래의 ‘ 변동 가능 명목수량’ 을 ‘ 위험회피대상항목’ 으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다.

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 사업결합

당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일 지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

(2) 지분법피투자기업에 대한 지분

지분법피투자기업에 대한 지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(3) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산: 사업모형평가

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주식 4(12)을 참고하시기 바랍니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투 자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

금융자산

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

4) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득 원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출 원가에서 차감하고 있습니다.

한편, 재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출 원가로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을, 토지는 최초 인식한 원가를 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기손익으로 인식합니다.

당사는 유형자산의 감가상각에 아래의 내용연수 동안 정액법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	13 ~ 20년
건축물	13 ~ 20년
기계장치	5 ~ 8년
차량운반구	5년
집기비품	5년

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액, 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
기타의무형자산	5년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

2022년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 당사 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

당사는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 4의 (10) 참조). 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증 잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

(10) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약

금융자산의 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가한 경우에는 매 보고기간 말에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하며, 최초 인식 후에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 당사는 보고기간 말 현재 신용위험이 낮을 경우 금융자산의 신용위험이 현저하게 증가하지 않았다고 결정할 수 있습니다. 그러나 유의적인 금융요소를 포함하고 있지 않은 매출채권이나 계약자산에는 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

1) 신용위험에 대한 판단

당사는 금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였다고 가정합니다. 당사가 채무자에게 소구활동을 하지 않으면 채무자가 당사에 대해 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것으로 판단되는 경우, 당사는 금융자산에 채무불이행이 발생하였다고 고려합니다. 당사는 채무증권의 신용위험이 공신력 있는 금융기관의 '투자적격등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

2) 기대신용손실의 측정

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 걸친 신용손실의 확률가중추정치입니다. 금융상품의 신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이의 현재가치로 측정됩니다.

상각후원가 측정 금융자산에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 해당 금융자산의 장부금액에서 차감하여 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 금융자산의 장부금액에서 차감하지 않고 기타포괄손익으로 표시합니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에, 당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가하고 있습니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 금융자산의 제각

당사는 금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 지속적인 지급여부, 법에 따른 소멸시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기 경과 채권에 대한 회수 절차에 따른 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 매각 예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 매 보고기간 말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정하지 않은 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당사는 금융부채가 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 기타금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이

미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 순확정급여부채(자산)의 순이자는 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 순확정급여부채(자산)은 보고기간 동안의 기여금 납부와 급여지급을 반영하여 산정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 고객과의 계약에서 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분		수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
해상운송 및 육송		출발지로부터 도착지까지 일정 거리를 운송할 때마다 고객이 효익을 얻고 통제가 이전되며, 기간에 걸쳐 수익을 인식	운항 또는 운송되는 기간에 따라 수익을 안분하여 인식
기지 이용	반입 및 보관	하역, 저장, 가공(복조), 상차 또는 선적의 작업을 각 계약조건에 따라 제공하며 수익을 인식	각 수행의무가 완료되는 시점에 인식
	반출		각 수행의무가 완료되는 시점에 인식
	복합서비스		원가 투입법에 의한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식
상품 판매		재화가 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식	상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식

(18) 금융손익

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계 권리를 가지고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나, 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 당사의 사업계획에 현재 존재하는 일시적차이의 소멸을 반영한 미래 과세소득의 발생가능성을 고려하여야 합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22 (전기)
보통예금	19,330,957	12,452,494
기타현금성자산	75,872,240	70,955,251
합 계	95,203,197	83,407,745

6. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22 (전기)
[유동]		
매출채권(주1)	171,362,061	189,070,846
미수금	50,839	53,425
미수수익	470,837	224,619
[비유동]		
매출채권	-	2,049,449
합 계	171,883,737	191,398,339

(주1) 당기말 현재 매출채권에 포함된 계약자산은 37,716,883천원(전기 78,584,796천원)입니다.

당기 및 전기 중 연체되거나 손상된 매출채권및기타채권은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22 (전기)
[유동]		
예금상품	52,000,000	32,000,000
[비유동]		
예금상품(주1)	2,869,800	-
보증금	2,621,748	2,190,105
합 계	57,491,548	34,190,105

(주1) 당기말 현재 2,869,800천원의 질권이 설정되어 있습니다.

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22 (전기)	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
상품	-	-	2,481,723	1,893,245
저장품	1,729,394	1,729,394	1,566,740	1,566,740
합 계	1,729,394	1,729,394	4,048,463	3,459,985

당기와 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 3,629,679천원 (전기 9,362,638천원)입니다.

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	제 23(당) 기				제 22 (전기)			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액
토지	5,369,440	-	-	5,369,440	5,369,440	-	-	5,369,440
건물	10,561,637	(6,864,903)	-	3,696,734	10,561,637	(6,376,315)	-	4,185,322
구축물	71,224,893	(26,590,976)	-	44,633,917	71,224,893	(23,138,103)	-	48,086,790
기계장치	70,692,341	(56,836,113)	-	13,856,228	70,850,341	(51,078,576)	-	19,771,765
차량운반구	156,159	(147,846)	-	8,313	156,159	(131,730)	-	24,429
집기비품	4,795,179	(2,913,669)	-	1,881,510	3,939,375	(2,253,860)	-	1,685,515
건설중인자산	52,327,478	-	(1,836,265)	50,491,213	26,682,578	-	(1,836,265)	24,846,313
합 계	215,127,127	(93,353,507)	(1,836,265)	119,937,355	188,784,423	(82,978,584)	(1,836,265)	103,969,574

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 23(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	감가상각	처 분	대 체(주1)	손 상	기 말
토지	5,369,440	-	-	-	-	-	5,369,440
건물	4,185,322	-	(488,588)	-	-	-	3,696,734
건축물	48,086,790	-	(3,452,873)	-	-	-	44,633,917
기계장치	19,771,765	19,000	(5,884,756)	(49,781)	-	-	13,856,228
차량운반구	24,429	-	(16,116)	-	-	-	8,313
집기비품	1,685,515	908,065	(712,060)	(10)	-	-	1,881,510
건설중인자산(주1, 2)	24,846,313	27,175,077	-	-	(1,530,177)	-	50,491,213
합 계	103,969,574	28,102,142	(10,554,393)	(49,791)	(1,530,177)	-	119,937,355

(주1) 건설중인자산 중 대체 금액 1,530,177천원은 무형자산으로 대체 되었습니다.

(주2) 건설중인자산 중에는 선박 취득을 위한 금액이 포함되어 있습니다.

2) 제 22(전) 기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	감가상각	처 분	대 체(주1)	손 상	기 말
토지	5,369,440	-	-	-	-	-	5,369,440
건물	4,681,400	-	(496,078)	-	-	-	4,185,322
건축물	51,597,093	15,479	(3,525,782)	-	-	-	48,086,790
기계장치	25,253,069	142,000	(5,889,703)	(1)	266,400	-	19,771,765
차량운반구	43,618	-	(19,189)	-	-	-	24,429
집기비품	1,850,479	226,455	(639,732)	(11,977)	260,290	-	1,685,515
건설중인자산(주1, 2)	1,416,895	25,847,873	-	-	(582,190)	(1,836,265)	24,846,313
합 계	90,211,994	26,231,807	(10,570,484)	(11,978)	(55,500)	(1,836,265)	103,969,574

(주1) 건설중인자산 중 대체 금액 55,500천원은 무형자산으로 대체 되었습니다.

(주2) 건설중인자산 중에는 선박 취득을 위한 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기에 발생한 감가상각비 중 10,117,414천원(전기: 10,207,434천원)은 매출원가, 437,177천원(전기: 363,050천원)은 일반관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 차입원가 자본화

당기 중 건조중인 선박과 관련하여 자본화된 차입원가는 723,887천원이며, 자본화가 능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 6.1%입니다.

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 23(당) 기			제 22 (전기)		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
회원권	144,919	-	144,919	144,919	-	144,919
기타의무형자산	2,072,608	(1,450,974)	621,634	2,072,608	(1,208,660)	863,948
소프트웨어	40,080,955	(17,847,982)	22,232,973	38,105,631	(10,064,547)	28,041,084
합 계	42,298,482	(19,298,956)	22,999,526	40,323,158	(11,273,207)	29,049,951

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 23(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	대 체	상 각	기 말
회원권	144,919	-	-	-	144,919
기타의무형자산	863,948	-	-	(242,314)	621,634
소프트웨어	28,041,084	445,147	1,530,177	(7,783,435)	22,232,973
합 계	29,049,951	445,147	1,530,177	(8,025,749)	22,999,526

2) 제 22(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	대 체	상 각	기 말
회원권	144,919	-	-	-	144,919
기타의무형자산	1,013,832	33,438	55,500	(238,822)	863,948
소프트웨어	34,609,167	1,044,381	-	(7,612,464)	28,041,084
합 계	35,767,918	1,077,819	55,500	(7,851,286)	29,049,951

(3) 당기에 발생한 무형자산상각비 중 146,973천원(전기: 151,157천원)은 매출원가, 7,878,775천원(전기: 7,700,130천원)은 일반관리비에 포함되어 있습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
[유동]		
선급비용	49,300,521	53,992,853
선급금	79,734	194,167
매입부가세	-	1,594,959
[비유동]		
순확정급여자산	1,670,806	1,201,384
합 계	51,051,061	56,983,363

12. 리스

(1) 리스이용자

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당)기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	증 가	감가상각	감 소	기 말
토지	8,819,050	321,822	(2,791,622)	(629,884)	5,719,366
건물및구축물	4,537,428	760,111	(2,703,282)	(148,550)	2,445,707
차량운반구	537,936	297,074	(233,334)	(139,759)	461,917
합 계	13,894,414	1,379,007	(5,728,238)	(918,193)	8,626,990

② 제 22(전)기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	증 가	감가상각	감 소	기 말
토지	10,749,785	8,774,843	(2,990,768)	(7,714,810)	8,819,050
건물및구축물	4,869,602	3,237,668	(2,399,100)	(1,170,742)	4,537,428
차량운반구	295,970	471,430	(228,543)	(921)	537,936
합 계	15,915,357	12,483,941	(5,618,411)	(8,886,473)	13,894,414

2) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당)기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증 가	이자비용	감 소	총지급리스료	기 말
토지	9,143,542	321,822	315,307	(657,450)	(3,087,951)	6,035,270
건물및구축물	4,929,602	760,111	209,020	(161,089)	(3,066,617)	2,671,027
차량운반구	551,294	297,074	19,782	(143,867)	(261,152)	463,131
합 계	14,624,438	1,379,007	544,109	(962,406)	(6,415,720)	9,169,428

② 제 22(전)기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증 가	이자비용	감 소	총지급리스료	기 말
토지	11,557,475	8,778,303	439,474	(8,360,130)	(3,271,580)	9,143,542
건물및구축물	5,259,073	3,234,208	302,540	(1,288,712)	(2,577,507)	4,929,602
차량운반구	306,566	471,430	21,674	(950)	(247,426)	551,294
합 계	17,123,114	12,483,941	763,688	(9,649,792)	(6,096,513)	14,624,438

3) 당기손익으로 인식한 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	544,109	763,688
사용권자산의 감가상각비	5,728,238	5,618,411
단기리스와 관련된 비용	500,611	511,179
소액자산 리스와 관련된 비용	231,568	248,317
합 계	7,004,526	7,141,595

4) 현금흐름표에 인식한 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
리스부채의 상환	5,871,611	5,332,825
이자의 지급	544,109	763,688
리스의 총 현금유출	6,415,720	6,096,513

5) 일부 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 당사만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다. 당기말 연장선택권과 관련하여 추가로 인식한 리스부채는 없습니다.

(2) 리스제공자

1) 금융리스

① 당기말과 전기말 현재 당사가 제공하고 있는 금융리스와 그 리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
거래처명	금융리스의 내용	구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
(주)포스코	사일로(Silo) 4기 및 관련 부대시설	유 동	2,592,271	2,489,642
		비유동	36,632,910	39,225,181
		합 계	39,225,181	41,714,823

당사는 리스채권에 대한 이자수익으로 당기 중 1,656,036천원(전기: 1,754,602천원)을 임대매출로 인식하였습니다.

② 다음은 리스채권에 대한 만기분석표이며, 보고기간말 이후에 받게될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
1년 이내	4,145,678	4,145,678
1년 초과 2년 이내	4,145,678	4,145,678
2년 초과 3년 이내	4,145,678	4,145,678
3년 초과 4년 이내	4,145,678	4,145,678
4년 초과 5년 이내	4,145,678	4,145,678
5년 초과	29,019,746	33,165,424
할인되지 않은 총 리스료	49,748,136	53,893,814
현재가치할인차금	(10,522,955)	(12,178,992)
리스순투자	39,225,181	41,714,822

2) 운용리스

당사는 소유 부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사는 당기 리스료 수익 57,258천원(전기 30,597천원)을 임대매출로 인식하였습니다.

13. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
[유동]		
매입채무(*)	141,709,923	117,962,393
미지급금	2,827,483	5,109,749
미지급비용	4,409,067	4,691,990
[비유동]		
매입채무(*)	-	2,049,449
합 계	148,946,473	129,813,581

(*) 기타재료 및 수수료 등을 구매전용카드를 이용하여 결제한 금액이 포함되어 있으며, 당사는 카드약정에 따른 신용공여기간 종료일에 결제대금을 카드사에 지급하고 있습니다. 당사는 공급자와 합의하여 구매카드를 이용하고 있으며, 카드사에 지급하는 금액은 본래의 성격이 정상적인 영업과정에서 재화나 용역을 구입하는 활동으로 목적 자체의 변경이 없고, 카드사에 대한 결제기한이 4개월 이내의 정상영업주기 내에 있으며, 동 약정과 관련하여 담보를 제공하지 아니하므로, 매입채무로 분류하고 현금흐름표에서 영업활동현금으로 표시하였습니다. 당기말 현재 실행금액은 1,000,000천원입니다.

14. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 충당부채는 전액 성과급충당부채로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 성과급충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	제 23(당) 기				제 22(전) 기			
	기 초	전 입	사 용	기 말	기 초	전 입	사 용	기 말
성과급충당부채	793,350	1,328,081	(1,465,055)	656,376	726,538	1,354,549	(1,287,737)	793,350

임직원들에 대해 매 회계연도의 경영성과 평가결과에 따라 성과급을 지급하고 있는 바, 과거의 경험률을 기초로 하여 향후 지급이 예상되는 성과급 금액을 추정하여 이를 성과급충당부채로 계상하고 관련 비용을 급여로 처리하고 있습니다.

15. 퇴직급여

(1) 확정급여형퇴직급여제도

당사가 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영되고 있습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)과 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	8,343,829	7,045,811
사외적립자산의 공정가치	(10,014,635)	(8,247,195)
순확정급여부채(자산)	(1,670,806)	(1,201,384)

2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기 초	7,045,811	5,036,872
당기근무원가	2,449,750	2,298,971
이자비용	242,658	201,759
관계사 전입	466,240	404,091
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(199,334)	312,453
- 인구통계학적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	8,263
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(811,109)	214
제도에서의 지급액:	-	-
- 급여의 지급	(850,187)	(1,216,812)
기 말	8,343,829	7,045,811

3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기 초	8,247,195	5,972,249
사외적립자산의 이자수익	289,024	242,762
관계사 전입	466,240	404,091
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(6,401)	34,553
기여금:		
- 사용자	2,050,000	2,800,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,031,423)	(1,206,460)
기 말	10,014,635	8,247,195

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
예적금	10,014,635	8,247,195

5) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
당기근무원가	2,449,750	2,298,971
순이자원가(주1)	(46,366)	(41,003)
합 계	2,403,384	2,257,968

(주1) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 282,623천원 및 277,314천원입니다.

6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초잔액	1,276,081	1,055,857
당기인식액	(1,004,042)	286,377
법인세효과	268,581	(66,153)
기말잔액	540,620	1,276,081

7) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 당사가 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: %)	
	제 23(당) 기	제 22(전) 기
할인율	4.01	3.66
기대임금상승률	4.27	4.32

8) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)	
	확정급여채무에 대한 영향	
	1%상승	1%하락
할인율	7,809,653	8,953,100
기대임금상승률	8,960,082	7,794,334

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

9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 2026년 예상기여금은 2,068,264천원입니다.

당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	5년 이상	합 계
지급액	914,117	1,916,341	3,633,336	30,440,416	36,904,210

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 퇴직급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 7.099년입니다.

(2) 확정기여형퇴직급여제도

당기와 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
확정기여형 퇴직급여비용	79,667	16,350

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
[유동]		
예수금	383,217	113,768
매출부가세	1,028,202	-
합 계	1,411,419	113,768

17. 차입금

1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

내역	차입처	만기일	연이자율	금액	
				제 23(당) 기	제 22(전) 기
선박금융(*)	한국수출입은행	선박 인도일+20년	3M Term SOFR + 2.2%	25,261,271	-
	한국산업은행				
차감: 1년 이내 만기도래분				-	-
합 계				25,261,271	-

(*) 전액 USD 표시 차입금이며, 당기말 현재 실행된 USD 금액은 17,604,900 USD 입니다.

2) 회사와 금융기관 간의 차입약정에는 다음의 금융약정이 포함되어 있습니다.

- 자기자본 100,000,000 USD 이상 유지
- 현금성자산 12,000,000 USD 이상 유지
- 선박 운영에 대한 DSCR(Debt Service Coverage Ratio, 부채상환커버리지비율) 1.1배 이상 유지
- 부채비율 300% 이하 유지

보고기간 말 현재 당사는 모든 약정조건을 충족하고 있습니다

18. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
수권주식수	6,000,000주	6,000,000주
주당금액	5,000	5,000
발행주식수	5,000,000주	5,000,000주
보통주자본금	25,000,000,000	25,000,000,000

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
이익준비금(주1)	12,300,000	12,300,000
미처분이익잉여금	283,322,862	255,497,109
합 계	295,622,862	267,797,109

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	처분예정일 : 2026년 3월 25일		처분확정일 : 2025년 3월 25일	
I. 미처분이익잉여금		283,322,862		255,497,109
전기이월이익잉여금	255,497,109		226,664,480	
당기순이익	27,090,294		29,052,854	
확정급여제도의 재측정요소	735,459		(220,225)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
이익준비금	-		-	
배당금 주당배당금(률) :				
당기-보통주 : 원(-%)	-		-	
전기-보통주 : 원(-%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		283,322,862		255,497,109

20. 기타자본조정

당기말과 전기말 현재 당사의 기타자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기타자본조정	(2,521,000)	(2,521,000)
지분법자본변동	2,293,412	1,108,236
합 계	(227,588)	(1,412,764)

21. 매출 및 매출원가

(1) 매출 및 매출원가의 구분

당기와 전기 중 당사의 재화와 용역의 유형과 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성내역과 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
[재화 및 용역의 유형]		
용역매출	72,914,599	84,369,050
상품매출	5,845,032	6,900,829
임대매출	1,713,294	1,785,199
물류매출	2,249,159,277	2,412,313,705
합 계	2,329,632,202	2,505,368,783
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	5,845,032	6,900,829
기간에 걸쳐 인식한 매출	2,323,787,170	2,498,467,954
합 계	2,329,632,202	2,505,368,783
[주요 제공 서비스]		
국내철강물류	425,626,295	432,147,928
해외철강물류	883,625,526	910,858,808
원료물류	835,342,633	940,132,166
산업물류	62,418,828	88,894,857
소재물류	42,145,995	40,279,946
CTS	80,472,925	93,055,078
합 계	2,329,632,202	2,505,368,783
[매출원가]		
용역매출원가	58,662,451	75,191,762
상품매출원가	6,259,465	7,912,136
물류매출원가	2,177,955,765	2,333,832,350
합 계	2,242,877,681	2,416,936,248

(2) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		제 23(당) 기	제 22(전) 기
수취채권	매출채권	133,645,178	110,486,050
계약자산	매출채권	37,716,883	78,584,796
계약부채	선수수익	85,171,228	131,013,990

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 당사의 일반관리비, 판매및물류비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
일반관리비		
급여	20,970,750	19,225,742
퇴직급여	2,151,880	2,196,313
복리후생비	5,318,992	6,748,050
여비교통비	525,733	611,043
통신비	231,984	252,469
전력용수비	8,393	4,969
세금과공과	125,285	93,671
감가상각비	3,148,522	2,718,691
무형자산상각비	7,878,775	7,700,130
지급임차료	1,362,678	1,322,884
보험료	132,692	124,724
업무추진비	116,807	134,156
광고선전비	310,350	307,091
소모품비	15,282	411,122
도서인쇄비	31,177	45,009
차량유지비	160,249	165,923

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
협회비	48,199	39,638
교육훈련비	322,446	376,639
회의비	365,084	345,414
지급수수료	12,255,866	12,080,269
포상비	18,266	11,672
피복비	9,366	10,536
수선비	2,227	600
소 계	55,511,003	54,926,755
판매및물류비		
판매촉진비	83,112	111,249
합 계	55,594,115	55,038,004

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용을 성격별로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
재고자산의 변동	1,730,591	2,425,995
재고자산의 매입액	2,080,232	1,891,145
급여	22,484,027	21,163,745
퇴직급여	2,483,051	2,274,318
감가상각비 및 무형자산상각비	24,308,380	24,040,181
지급임차료	1,862,966	1,869,063
수선비	4,428,382	5,413,881
지급수수료	18,892,257	18,392,378
운반보관비	2,206,725,396	2,365,129,781
기타	13,476,515	29,373,765
합 계	2,298,471,797	2,471,974,252

24. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
유형자산처분이익	44,214	763,318
잡이익	73,448	103,843
합 계	117,662	867,161

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기부금	437,635	170,432
잡손실	60,238	3,754
유형자산처분손실	49,791	11,978
유형자산손상차손	-	1,836,265
합 계	547,664	2,022,429

25. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
이자수익	3,761,244	4,349,109
외환차익	22,244,525	22,514,944
외화환산이익	3,214,664	1,256,217
합 계	29,220,433	28,120,270

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
이자비용	544,109	763,688
외환차손	22,909,908	21,135,677
외화환산손실	2,450,689	1,399,693
합 계	25,904,706	23,299,058

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
법인세부담액	7,819,931	9,093,567
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	1,024,458	(2,113,519)
이연법인세 변동액	(598,691)	1,409,464
자본에 직접 반영된 법인세비용	(268,581)	66,153
법인세비용	7,977,117	8,455,665

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
법인세비용차감전순손익	35,067,410	37,508,519
적용세율로 계산된 법인세비용	6,944,156	8,664,468
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(639,092)	(73,735)
세무상 차감되지 않는 비용	29,354	451,062
과거기간 법인세와 관련 조정	1,024,458	(2,113,519)
세액공제	(29,320)	(96,220)
기타	647,561	1,623,609
법인세비용	7,977,117	8,455,665
유효세율	22.75%	22.54%

(3) 당기와 전기의 자본에 가감된 법인세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
확정급여제도 재측정요소	(268,581)	66,153

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 23(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기 말
일시적 차이에 대한 이연법인세:				
순퇴직급여채무	(17,497)	286,078	(268,581)	-
감가상각비한도초과	47,640	307,855	-	355,495
성과급충당부채	183,264	(7,683)	-	175,581
리스부채	3,378,245	(925,423)	-	2,452,822
미지급비용	868,267	148,841	-	1,017,108
건설중인자산 손상차손	424,177	67,023	-	491,200
미수수익	(51,887)	(74,062)	-	(125,949)
사용권자산	(3,209,610)	901,890	-	(2,307,720)
외상매출금(추정)	(18,153,088)	8,063,822	-	(10,089,266)
외상매입금(추정)	17,799,948	(8,470,806)	-	9,329,142
영업권	232,940	(98,066)	-	134,874
국고보조금	-	509,204	-	509,204
자산화인건비	-	294,538	-	294,538
상품평가충당금	135,939	(135,939)	-	-
합 계	1,638,338	867,272	(268,581)	2,237,029

2) 제 22(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기 말
일시적 차이에 대한 이연법인세:				
순퇴직급여채무	-	(83,650)	66,153	(17,497)
감가상각비한도초과	50,050	(2,410)	-	47,640
성과급충당부채	167,830	15,434	-	183,264
리스부채	3,955,439	(577,194)	-	3,378,245
미지급비용	2,707,884	(1,839,617)	-	868,267
건설중인자산 손상차손	-	424,177	-	424,177
미수수익	(86,307)	34,420	-	(51,887)
사용권자산	(3,676,448)	466,838	-	(3,209,610)
외상매출금(추정)	(12,094,069)	(6,059,019)	-	(18,153,088)
외상매입금(추정)	11,569,857	6,230,091	-	17,799,948
영업권	349,411	(116,471)	-	232,940
상품평가충당금	104,154	31,785	-	135,939
합 계	3,047,801	(1,475,616)	66,153	1,638,338

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 누적 가산할 일시적차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
지분법적용주식	(2,147,352)	(1,541,623)

27. 금융상품

(1) 금융상품의 분류 및 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기

구 분		장부금액	공정가치(주1)			
			수준1	수준2	수준3	합 계
(단위: 천원)						
[금융자산]						
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	95,203,197	95,203,197	-	-	95,203,197
	예금상품	52,000,000	-	52,000,000	-	52,000,000
	매출채권및기타채권	134,166,854	-	-	134,166,854	134,166,854
	금융리스채권(주2)	39,225,181	-	-	39,225,181	39,225,181
	기타금융자산	2,621,748	-	-	2,621,748	2,621,748
합 계		323,216,980	95,203,197	52,000,000	176,013,783	323,216,980
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무및기타부채	147,006,773	-	-	147,006,773	147,006,773
	차입금	25,261,271	-	-	25,261,271	25,261,271
합 계		172,268,044	-	-	172,268,044	172,268,044

(주1) 상각후원가로 측정되는 금융자산과 금융부채는 공정가치가 장부금액과 근사합니다.

(주2) 상기 금융리스채권의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 사용하여 측정하였습니다. 미래 현금흐름은 리스계약에 따른 원금 및 이자 회수액으로 추정하였으며, 할인율은 보고기간 말 현재 신용도가 유사한 거래상대방에게 적용될 수 있는 시장이자율에 관측 불가능한 신용위험 프리미엄을 가산하여 산출하였습니다.

가치평가기법: 현금흐름할인법 (Discounted Cash Flow Method)

주요 투입변수:

무위험 이자율 (국고채 수익률 등)

거래상대방의 신용 스프레드 (Credit Spread)

② 제 22(전) 기

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	공정가치(주1)				
		수준1	수준2	수준3	합 계	
[금융자산]						
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	83,407,745	83,407,745	-	-	83,407,745
	예금상품	32,000,000	-	32,000,000	-	32,000,000
	매출채권및기타채권	112,813,543	-	-	112,813,543	112,813,543
	금융리스채권(주2)	41,714,823	-	-	41,714,823	41,714,823
	기타금융자산	2,190,105	-	-	2,190,105	2,190,105
합 계	272,126,216	83,407,745	32,000,000	156,718,471	272,126,216	
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무및기타부채	128,112,344	-	-	128,112,344	128,112,344

(주1) 상각후원가로 측정되는 금융자산과 금융부채는 공정가치가 장부금액과 근사합니다.

(주2) 상기 금융리스채권의 공정가치는 **현금흐름할인법(DCF)**을 사용하여 측정하였습니다. 미래 현금흐름은 리스계약에 따른 원금 및 이자 회수액으로 추정하였으며, 할인율은 보고기간 말 현재 신용도가 유사한 거래상대방에게 적용될 수 있는 시장이자율에 관측 불가능한 신용위험 프리미엄을 가산하여 산출하였습니다.

가치평가기법: 현금흐름할인법 (Discounted Cash Flow Method)

주요 투입변수:

무위험 이자율 (국고채 수익률 등)

거래상대방의 신용 스프레드 (Credit Spread)

(2) 당기말과 전기말의 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
[금융자산]		
상각후원가측정 금융자산		
현금및현금성자산	95,203,197	83,407,745
예금상품	52,000,000	32,000,000
매출채권및기타채권	134,166,854	112,813,543
금융리스채권	39,225,181	41,714,823
기타금융자산	2,621,748	2,190,105
합 계	323,216,980	272,126,216
[금융부채]		
상각후원가측정 금융부채		
매입채무및기타부채	147,006,773	128,112,344
차입금	25,261,271	-
합 계	172,268,044	128,112,344

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

1) 제 23(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	금융손익		
	이자손익	외환손익	합 계
상각후원가측정금융자산	3,761,244	(1,036,829)	2,724,415
상각후원가측정금융부채	-	1,135,419	1,135,419
합 계	3,761,244	98,590	3,859,834

2) 제 22(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	금융손익		
	이자손익	외환손익	합 계
상각후원가측정금융자산	4,349,109	12,370,537	16,719,646
상각후원가측정금융부채	-	(11,134,746)	(11,134,746)
합 계	4,349,109	1,235,791	5,584,900

28. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다.

당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 해당 통화에 대해 환위험을 회피하기 위해 지속적인 모니터링을 수행하고 있습니다.

당사가 보유중인 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, CAD)						
구 분	제 23(당) 기			제 22(전) 기		
	통화	외화금액	원화환산금액	통화	외화금액	원화환산금액
[금융자산]						
현금성자산	USD	13,463,678	19,319,031	USD	8,256,930	12,140,451
매출채권	USD	59,710,986	85,679,293	USD	48,482,772	71,285,902
기타금융자산	USD	2,000,000	2,869,800	USD	-	-
	소 계		107,868,124	소 계		83,426,353
[금융부채]						
매입채무	USD	67,044,537	96,202,206	USD	53,182,850	78,196,590
매입채무	CAD	981	1,028	CAD	1,197	1,225
차입금	USD	17,604,900	25,261,271	USD	-	-
	소 계		121,464,505	소 계		78,197,815

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		세후이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		제 23(당) 기	제 22(전) 기	제 23(당) 기	제 22(전) 기
USD	상 승	(1,050,241)	522,976	(1,050,241)	522,976
	하 락	1,050,241	(522,976)	1,050,241	(522,976)
CAD	상 승	(79)	(123)	(79)	(123)
	하 락	79	123	79	123

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자수익의 최대화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말 현재 당사는 변동금리부 차입금 대비 변동금리부 예금이 많아 이자율 상승시 순이자수익이 증가합니다. 한편, 당사는 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	세후이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	제 23(당) 기	제 22(전) 기	제 23(당) 기	제 22(전) 기
상 승	79,267	102,955	79,267	102,955
하 락	(79,267)	(102,955)	(79,267)	(102,955)

3) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타 채권과 채무증권에서 발생합니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산과 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 경영진이 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용 한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
현금및현금성자산	95,203,197	83,407,745
매출채권및기타채권	171,883,737	191,398,339
금융리스채권	39,225,181	41,714,823
기타금융자산	57,491,548	34,190,105
합 계	363,803,663	350,711,012

② 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	채권잔액	대손충당금	채권잔액	대손충당금
만기일미도래	171,883,737	-	191,398,339	-

4) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생할 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 보유중인 현금성자산을 적정수준으로 유지하고 영업자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달계획, 약정준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다. 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 작성되어 있으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

1) 제 23(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	장부금액	합 계	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
[금융부채]							
매입채무및기타채무	148,946,473	148,946,473	148,946,473	-	-	-	-
리스부채	9,169,428	9,760,451	1,110,411	3,121,563	2,834,639	2,693,788	-

2) 제 22(전) 기

(단위: 천원)							
구 분	장부금액	합 계	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
[금융부채]							
매입채무및기타채무	129,813,580	129,813,580	127,764,131	-	2,049,449	-	-
리스부채	14,624,439	15,725,970	-	1,553,814	3,400,570	10,771,586	-

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위해 자산매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 산업 내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
부채(A)	275,243,167	280,591,263
자본(B)	320,395,273	291,384,345
부채비율(A/B)(%)	85.91%	96.30%

29. 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
보통주당기순이익	27,090,293,734	29,052,853,751
가중평균유통보통주식수	5,000,000주	5,000,000주
기본주당순이익	5,418	5,811

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 잠재적보통주는 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유출입이 없는 영업활동현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(당) 기
감가상각비	16,282,631	16,188,895
유형자산손상차손	-	1,836,265
무형자산상각비	8,025,749	7,851,286
이자수익	(3,761,244)	(4,349,109)
이자비용	544,109	763,688
외화환산이익	(3,214,664)	(1,256,217)
외화환산손실	2,450,689	1,399,693
퇴직급여	2,403,383	2,257,968
총당부채전입액	1,328,081	1,354,549
법인세비용	7,977,117	8,455,665
유형자산처분이익	(44,214)	(763,318)
유형자산처분손실	49,792	11,978
지분법손익	(1,021,282)	(448,044)
합 계	31,020,147	33,303,299

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(당) 기
매출채권의 감소	15,892,419	3,509,192
미수금의 감소(증가)	2,586	(41,307)
금융리스채권의 감소	2,489,642	2,391,076
재고자산의 감소	1,730,591	2,425,995
선급비용의 감소(증가)	4,692,332	(4,320,879)
선급금의 감소(증가)	114,433	(73,294)
매입채무의 증가(감소)	25,922,439	(5,010,164)
미지급금의 증가(감소)	(2,282,265)	2,177,644
미지급비용의 감소	(282,923)	(9,432,771)
예수금의 증가	269,448	112,771
예수보증금의 감소	-	(8,850)
계약부채의 증가(감소)	(45,842,763)	32,068,083
부가가치세예수금의 증가(감소)	1,028,202	(1,618,869)
부가가치세대급금의 증가(감소)	1,594,960	(1,594,959)
퇴직금의 지급	(850,187)	(1,216,812)
퇴직연금의 증감	(1,018,578)	(1,593,541)
총당부채의 감소	(1,465,055)	(1,287,737)
합 계	1,995,281	16,485,578

(3) 당기와 전기의 투자 및 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
건설중인자산의 본계정대체	1,530,177	582,190

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
리스부채구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기
	리스부채	장기차입금	리스부채
기 초	14,624,438	-	17,123,114
재무현금흐름에서 생기는 변동:			
리스부채의 상환	(5,871,612)	-	(5,332,825)
장기차입금의 차입	-	25,710,196	-
부채와 관련된 그 밖의 변동:			
신규 리스	280,691	-	3,082,758
리스변동	135,910	-	(248,609)
이자비용	544,109	-	763,688
외화환산이익	-	(448,925)	-
부채 관련 현금흐름에서 생기는 변동:			
이자의지급	(544,109)	-	(763,688)
기 말	9,169,427	25,261,271	14,624,438

31. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
금융기관명	약정사항	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
		한도액	실행액	한도액	실행액
(주)우리은행	B2B플러스대출	1,000,000	1,000,000	1,400,000	-
	수입 L/C	USD 1,500,000	-	-	-
(주)신한은행	수입 L/C	JPY 31,580,000	-	-	-
한국수출입은행	선박금융(*)	101,045,084	25,261,271	-	-
한국산업은행					

(*)전액 USD 표시 차입금이며, USD 금액은 한도액, 실행액 각각 70,419,600 USD, 17,604,900 USD 입니다.

(2) 당기말 현재 서울보증보험으로부터 8,011,764천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 원고로 계류중인 소송사건으로는 손해배상 소송 2건(소송가액: 1,006백만원)이 있습니다. 회사는 소송사건으로 인한 현재 의무가 존재하지 않는다고 판단하여 충당부채를 인식하지 않았습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 당기 중 장기 대선 계약(CVC) 투입 목적으로 에이치디현대미포(주)와 LNG병커링선박건조계약(매매대금: 88,024,500 USD)을 체결하였으며, 당기말 현재까지 35,209,800 USD가 지급되었습니다.

(5) 당사는 선박금융조달의 용이성 및 운항과 관련한 비용절감을 목적으로 해외에 SPC를 설립하고 동 SPC와 선박 1척에 대하여 계약기간 종료 후 선박의 소유권을 이전하는 나용선계약을 체결하였습니다.

(6) 당기말 현재 당사는 선박취득을 위하여 설립된 SPC의 선박금융과 관련하여 SPC의 보통주 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(7)회사와 금융기관 간의 선박금융 차입약정에는 다음의 금융약정이 포함되어 있습니다.

- 자기자본 100,000,000 USD 이상 유지
- 현금성자산 12,000,000 USD 이상 유지
- 선박 운영에 대한 DSCR(Debt Service Coverage Ratio, 부채상환커버리지비율) 1.1배 이상 유지
- 부채비율 300% 이하 유지

보고기간 말 현재 당사는 모든 약정조건을 충족하고 있습니다.

32. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 최상위 지배자는 포스코홀딩스 주식회사이며, 2022년 3월 부 로 (주)포스코는 철강사업 부문을 물적분할하여 (주)포스코를 설립하였고, 포스코홀딩스 (주)로 상호를 변경하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말	비 고
지배기업	포스코홀딩스(주)	포스코홀딩스(주)	당사의 최대주주
종속기업	POSCO FLOW CANADA INC.(주1)	POSCO FLOW CANADA INC.(주1)	
	POSCO FLOW (Shanghai) CO., Ltd.(주1)	POSCO FLOW (Shanghai) CO., Ltd.(주1)	
	POSCO FLOW EUROPE d.o.o.(주1)	POSCO-ESDC d.o.o.(주1)	
	플로우케이(주)(주2)	-	
	FLOW AMBITION S.A.	-	
	POSCO FLOW VIETNAM CO., LTD(주4)	-	
관계기업	POSCO FLOW (Thailand) CO., Ltd.(주4)	플로우케이(주)(주2)	
	POSCO FLOW Holdings (Thailand) CO., Ltd.(주4)		
기타 특수관계자	(주)포스코	(주)포스코	지배기업의 종속기업
	(주)포스코디엑스	(주)포스코디엑스	지배기업의 종속기업
	(주)포스코오앤엠	(주)포스코오앤엠	지배기업의 종속기업
	(주)포스코경영연구소	(주)포스코경영연구소	지배기업의 종속기업
	(주)포스코인재창조원	(주)포스코인재창조원	지배기업의 종속기업
	(주)포스코이앤씨	(주)포스코이앤씨	지배기업의 종속기업
	(주)포스코인터내셔널	(주)포스코인터내셔널	지배기업의 종속기업
	Posco International Singapore Pte Ltd	Posco International Singapore Pte Ltd	지배기업의 종속기업
	(주)에스엔엔씨	(주)에스엔엔씨	지배기업의 관계기업
	(주)포스코 등 포스코홀딩스(주) 기업집단 계열회사(주3)	(주)포스코 등 포스코홀딩스(주) 기업집단 계열회사(주3)	

(주1) 연결면제규정을 적용하여 별도재무제표에서 지분법적용투자주식으로 분류하 였습니다.

(주2) 전기 중 해당 피투자회사를 설립하여 지분을 신규취득 하였습니다. 당기 중 지 분을 신규취득하여 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주3) 포스코홀딩스 주식회사의 종속기업 및 관계기업 등이 포함되어 있습니다.

(주4) 당사는 당기 중 해당 피투자회사를 설립하여 지분을 신규취득 하였습니다.

(3) 당기와 전기의 당사와 특수관계자간의 주요 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 제 23(당) 기

(단위: 천원)				
특수관계자명	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익	매 입	기타원가
[지배기업]				
포스코홀딩스(주)	8,251	-	-	2,507,500
[종속관계기업]				
POSCO FLOW (Shanghai) CO., Ltd.	-	-	1,258,404	-
POSCO FLOW CANADA INC.	4,543	-	75,793	-
[기타 특수관계자]				
(주)포스코	1,760,466,712	-	5,653,228	4,954,394
(주)포스코인터내셔널	289,298,635	-	5,726,419	-
POSCO VIETNAM CO., LTD.	2,214,607	-	-	415,106
(주)포스코모빌리티솔루션	154,040	-	-	-
ULTIUM CAM LIMITED PARTNERSHIP	151,034	-	-	-
(주)포스코디엑스	28,634	-	585,984	7,406,049
(주)포스코경영연구원	-	-	-	673,172
포스코인재창조원	-	-	-	218,591
(주)포스코와이드	-	-	-	158,562
(주)포스코이앤씨	363,038	-	-	-
(주)포스코퓨처엠	35,020,786	-	10,177	3,065
(주)이스틸포유	6,231,712	-	-	-
(주)포스코지와이솔루션	-	-	601,943	-
(주)포스코지와이알테크	-	-	12,527	-
(주)포스코지와이에스테크	-	-	278,997	-
(주)포스코휴먼스	-	-	7,392	543,072
포스코필바라리튬솔루션(주)	2,082,942	-	-	-
포스코리튬솔루션(주)	405,043	-	-	-
(주)에스엔엔씨	68,061,672	4,912	214,780	-
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	125,965	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	1,407,524	-	-	-
Posco International Mexico e-Mobility S.A de C.V.	423,348	-	-	-
POSCO-Japan Co. Ltd.	467,112	-	-	379,575
(주)엔투비	7,975	-	2,107,507	-
포스코스틸리온(주)	31,525,042	-	-	1,730
(주)포스코엠텍	107,708	-	-	-

(단위: 천원)				
특수관계자명	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익	매 입	기타원가
(주)포스코엠씨머티리얼즈	1,264,038	-	-	-
POSCO-TCS	600,238	-	-	-
포스코인터독일	34,921	-	-	-
포스코중타이어솔루션(주)	8,269	-	-	-
POSCO FLOW EUROPE d.o.o.	-	-	1,154,155	-
합 계	2,200,463,789	4,912	17,687,306	17,260,816

2) 제 22(전) 기

(단위: 천원)				
특수관계자명	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익	매 입	기타원가
[지배기업]				
포스코홀딩스(주)	5,132	-	-	2,460,851
[종속관계기업]				
POSCO-ESDC d.o.o.	-	272,127	2,300,657	-
POSCO FLOW (Shanghai) CO., Ltd.	-	-	53,529	-
POSCO FLOW CANADA INC.	24,359	-	36,258	54
플로우케이(주)	483	-	-	-
[기타 특수관계자]				
(주)포스코	1,981,655,134	-	11,843,261	1,818,479
(주)포스코인터내셔널	241,384,795	-	4,551,410	17,700
포스코스틸리온(주)	33,666,204	13	-	787
POSCO VIETNAM CO., LTD.	1,917,229	-	-	59,390
(주)포스코모빌리티솔루션	338,043	-	-	-
ULTIUM CAM LIMITED PARTNERSHIP	4,074,741	-	-	256
(주)포스코디엑스	600	-	680,066	5,870,556
(주)포스코경영연구원	-	-	-	608,336
포스코인재창조원	-	-	-	218,076
(주)포스코와이드	-	-	28,125	464,256
(주)포스코이앤씨	229,663	-	-	-
(주)포스코퓨처엠	31,839,097	16,770	-	-
(주)이스틸포유	184,236	-	-	-
(주)포스코지와이솔루션	-	-	655,145	-
(주)포스코지와이알테크	-	-	300,073	-
(주)포스코지와이에스테크	-	-	63,973	-
(주)포스코휴먼스	-	-	8,521	507,100
포스코필바라리튬솔루션(주)	2,598,993	-	-	-

(단위: 천원)				
특수관계자명	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익	매 입	기타원가
(주)포스코에이앤씨	1,505,652	-	-	-
포스코리튬솔루션(주)	835,774	-	-	-
(주)포스코아이에이치	74	-	-	-
(주)에스엔엔씨	74,497,400	-	180,774	-
(주)포스코PSTEK	-	-	2,340	-
POSCO COATED STEEL (THAILAND) CO., Ltd.	878,470	-	-	111
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	211,570	-	-	197
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	1,098,336	-	-	-
Posco International Mexico e-Mobility S.A de C.V.	836,815	-	-	101
POSCO MEXICO SA de C.V.	147,076	-	-	-
POSCO VST CO., LTD.	610,110	-	-	-
POSCO-Japan Co. Ltd.	-	-	-	330,934
(주)엔투비	-	-	1,742,434	144
합 계	2,378,539,986	288,910	22,446,566	12,357,328

(4) 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자간의 중요한 거래로 인한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

1) 제 23(당) 기말

(단위: 천원)						
특수관계자명	당기말					
	매출채권	계약자산	기타채권	매입채무	계약부채	기타채무
[지배기업]						
포스코홀딩스(주)	-	-	36,935	-	-	2,379,880
[종속관계기업]						
POSCO FLOW (Shanghai) CO., Ltd.	-	-	-	190,241	-	-
POSCO FLOW CANADA INC.	57	-	-	1,028	-	-
[기타 특수관계자]						
주포스코	84,536,952	28,626,973	1,761,949	1,177,136	43,099,537	59,078
주포스코인터내셔널	19,073,767	1,213,127	-	-	2,597,056	-
주에스엔엔씨	6,663,232	7,845,901	-	-	1,100,989	-
포스코스틸리온(주)	2,805,123	-	-	-	1,588,215	-
POSCO VIETNAM CO., LTD.	43,012	-	-	-	-	207,308
주포스코모빌리티솔루션	18,939	-	-	-	6,435	-
포스코리튬솔루션(주)	3,797	-	-	-	-	-
Posco International Mexico e-Mobility S.A de C.V.	34,388	-	-	-	-	-
ULTIUM CAM LIMITED PARTNERSHIP	54,051	-	-	-	-	-
주포스코디엑스	-	-	-	-	-	919,209
포스코인재창조원	-	-	-	-	-	44,716

(단위: 천원)						
특수관계자명	당기말					
	매출채권	계약자산	기타채권	매입채무	계약부채	기타채무
㈜포스코와이드	-	-	-	-	-	27,944
㈜포스코이앤씨	93,665	-	-	-	-	-
㈜포스코퓨처엠	2,467,198	-	-	-	15,692	-
㈜이스틸포유	1,156,148	-	-	-	-	-
㈜포스코지와이솔루션	-	-	-	88,675	-	-
㈜포스코휴먼스	-	-	-	-	-	52,361
포스코필바라리튬솔루션(주)	4,720	-	-	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	92	-	-	-	-	-
㈜포스코지와이에스테크	-	-	-	28,083	-	-
(주)엔투비	55	-	-	357,435	-	-
POSCO FLOW EUROPE d.o.o.	-	-	-	9,470	-	-
(주)포스코엠씨머티리얼즈	167,701	-	-	-	-	-
(주)포스코엠텍	12,784	-	-	-	-	-
POSCO-JAPAN	97,955	-	-	-	-	-
합 계	117,233,636	37,686,001	1,798,884	1,852,068	48,407,924	3,690,496

2) 제 22(전) 기말

(단위: 천원)						
특수관계자명	전기말					
	매출채권	계약자산	기타채권	매입채무	계약부채	기타채무
[지배기업]						
포스코홀딩스(주)	-	-	-	-	-	2,404,182
[종속관계기업]						
POSCO-ESDC d.o.o.	18,602	-	33,459	-	-	-
POSCO FLOW CANADA INC.	-	-	-	5,690	-	-
[기타 특수관계자]						
㈜포스코	80,079,756	78,399,699	42,833,672	895,866	47,956,145	94,349
㈜포스코인터내셔널	6,651,449	-	1,424	-	2,069,633	-
㈜에스엔앤씨	10,149,277	231,098	-	-	789,642	-
포스코스틸리온(주)	2,494,888	-	-	-	1,368,955	-
POSCO VIETNAM CO., LTD.	5,587	-	-	-	-	-
㈜포스코모빌리티솔루션	12,312	-	-	-	6,843	-
포스코리튬솔루션(주)	22,235	-	-	-	-	-
Posco International Mexico e-Mobility S.A de C.V.	330,098	-	-	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	48,645	-	-	-	-	-
ULTIUM CAM LIMITED PARTNERSHIP	9,625	-	-	-	-	-
㈜포스코디엑스	-	-	-	176,000	-	1,232,105
㈜포스코경영연구원	-	-	-	-	-	2,135
포스코인재창조원	-	-	-	-	-	20,098
㈜포스코와이드	-	-	21,457	-	-	34,234
㈜포스코이앤씨	-	-	7,747	-	-	-
㈜포스코퓨처엠	2,930,132	-	-	-	-	-
㈜이스틸포유	19,276	-	-	-	-	-

(단위: 천원)						
특수관계자명	전기말					
	매출채권	계약자산	기타채권	매입채무	계약부채	기타채무
㈜포스코지와이솔루션	-	-	-	93,654	-	-
㈜포스코지와이알테크	-	-	-	27,527	-	-
㈜포스코휴먼스	-	-	-	-	-	6,688
포스코필바라리튬솔루션(주)	694,263	-	-	-	-	-
(주)엔투비	-	-	-	346,951	-	-
합 계	103,466,145	78,630,797	42,897,759	1,545,688	52,191,218	3,793,791

특수관계자와의 거래에서 발생한 리스채권/부채의 경우 '(5)자금거래내역'에서 설명하고 있습니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 자금 대여

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	계정과목	기 초	이자수익	회 수	기 말
기타특수관계자	㈜포스코	금융리스채권	41,714,823	1,656,036	(4,145,678)	39,225,181

2) 자금 차입

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	계정과목	기 초	증감	이자비용	지 급	기 말
기타특수관계자	㈜포스코	리스부채	10,932,744	72,356	358,305	(5,143,245)	6,220,160

(6) 당사는 종속기업인 FLOW AMBITION S.A.에 이관한 선박 건조계약(총 계약금액: USD 88,025천)과 관련하여 건조계약이행보증을 제공하고 있습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상에에는 통상적인 급여와 상여 등이 포함되어 있습니다. 당기와 전기의 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
단기종업원급여	3,238,929	3,034,118
퇴직급여	588,318	442,353
합 계	3,827,247	3,476,471

상기의 주요 경영진에는 당사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사가 포함되어 있습니다.

33. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 지분법적용투자주식 현황과 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
회사명	소재국	주요 영업활동	제 23(당) 기			제 22(전) 기		
			지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액
POSCO FLOW EUROPE d.o.o.	슬로베니아	창고업	90	9,579,051	12,236,786	70	7,429,330	8,812,905
POSCO FLOW CANADA INC.	캐나다	화물주선업	100	686,104	755,278	100	686,104	718,686
POSCO FLOW (Shanghai) CO., Ltd.	중국	화물주선업	70	2,504,166	2,730,498	70	2,504,166	2,657,379
POSCO FLOW VIETNAM CO., LTD.(주1)	베트남	화물주선업	100	2,335,688	2,335,688	-	-	-
POSCO FLOW (Thailand) CO., Ltd.(주1)	태국	화물주선업	49	1,145,020	1,251,294	-	-	-
POSCO FLOW Holdings (Thailand) CO., Ltd.(주1)	태국	지주회사	49	752,091	752,091	-	-	-
플로우케이(주)	대한민국	창고업	70	5,191,787	5,191,787	40	80,000	80,000
합 계				22,193,907	25,253,422		10,699,600	12,268,970

(주1) 당사는 당기 중 해당 피투자회사를 설립하여 지분을 신규취득 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 지분법적용투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 23(당) 기

(단위: 천원)						
회 사 명	기 초	취 득	지분법손익	기타	배당금수령	기 말
POSCO FLOW EUROPE d.o.o.	8,812,906	2,149,720	870,091	1,120,379	(716,310)	12,236,786
POSCO FLOW CANADA INC.	718,685	-	17,031	19,562	-	755,278
POSCO FLOW (Shanghai) CO., Ltd.	2,657,379	-	27,884	45,235	-	2,730,498
POSCO FLOW VIETNAM CO., LTD	-	2,335,688	-	-	-	2,335,688
POSCO FLOW (Thailand) CO., Ltd.	-	1,145,019	106,275	-	-	1,251,294
POSCO FLOW Holdings (Thailand) CO., Ltd.	-	752,091	-	-	-	752,091
플로우케이주	80,000	5,111,787	-	-	-	5,191,787
합 계	12,268,970	11,494,305	1,021,281	1,185,176	(716,310)	25,253,422

2) 제 22(전) 기

(단위: 천원)						
회 사 명	기 초	취 득	지분법손익	기타	배당금수령	기 말
POSCO FLOW EUROPE d.o.o.	5,774,919	2,191,868	556,442	512,738	(223,061)	8,812,906
POSCO FLOW CANADA INC.	686,104	-	3,537	29,044	-	718,685
POSCO FLOW (Shanghai) CO., Ltd.	2,504,166	-	(111,936)	265,149	-	2,657,379
플로우케이주	-	80,000	-	-	-	80,000
합 계	8,965,189	2,271,868	448,043	806,931	(223,061)	12,268,970

(3) 당기말과 전기말 현재 지분법 적용투자주식의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 제 23(당) 기

(단위: 천원)					
회 사 명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익
POSCO FLOW EUROPE d.o.o.	19,920,452	6,324,022	13,596,430	51,056,540	1,083,410
POSCO FLOW CANADA INC.	1,507,464	790,621	716,843	5,999,075	17,031
POSCO FLOW (Shanghai) CO., Ltd.	10,353,863	6,603,728	3,750,135	33,411,642	39,835
POSCO FLOW METNAM CO., LTD	2,127,608	53	2,127,555	-	(16,207)
POSCO FLOW (Thailand) CO., Ltd.	3,349,069	895,551	2,453,518	1,087,999	55,482
POSCO FLOW Holdings (Thailand) CO., Ltd.	1,377,893	-	1,377,893	-	(3,095)
플로우케이㈜	20,107,621	13,233,107	6,874,514	-	(473,293)

2) 제 22(전) 기

(단위: 천원)					
회 사 명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익
POSCO FLOW EUROPE d.o.o.	17,227,930	4,638,064	12,589,866	36,967,544	825,813
POSCO FLOW CANADA INC.	2,155,089	1,474,839	680,250	11,714,301	3,537
POSCO FLOW (Shanghai) CO., Ltd.	7,928,378	4,282,700	3,645,678	16,781,888	(159,909)
플로우케이㈜	197,807	-	197,807	-	(221)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 포스코플로우 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

포스코플로우 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 포스코플로우 주식회사(이하 "회사")의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙' 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2025년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2026년 3월 10일

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

내부회계관리제도 운영실태 보고

포스코플로우 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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


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


본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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

2026년 1월 21일

대표이사, 반문호 

내부회계관리자, 김영진 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	포스코플로우 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	1	3	2	1	5	8	3	2	21	13	-	-	32	27	
투입 시간	분·반기검토	-	-	28	28	393	136	-	-	-	24	-	-	421	188
	감사	38	40	59	43	782	1,099	156	103	383	238	-	-	1,418	1,523
	합계	38	40	87	71	1,175	1,235	156	103	383	262	-	-	1,839	1,711

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.9.8		1 일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 재무제표 감사업무계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2025.9.8~2025.9.12	5 일	4 명	2 명	중간감사
	2025.11.24~2025.11.28	5 일	4 명	2 명	중간감사, 내부회계관리제도 평가
2026.1.12~2026.1.16	5 일	4 명	2 명	재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.30		1 일	
	실사(입회)장소	포스코플로우 주식회사 광양사무소			
	실사(입회)대상	CTS재료			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		- 일	
	실사(입회)장소	-			

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2025.12.29, 2026.3.4				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 29일	외부감사인, 감사	서면	독립성 및 감사계획보고 자금 관련 부정위험에 대한 커뮤니케이션
2	2026년 03월 04일	외부감사인, 감사	서면	독립성 및 감사결과보고 자금 관련 부정위험에 대한 커뮤니케이션