

한솔로지스틱스 주식회사

재무제표에 대한 감사보고서

제 50 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

| | |
|----------------|-----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| 재무제표 | |
| 재무상태표 | 6 |
| 포괄손익계산서 | 8 |
| 자본변동표 | 9 |
| 현금흐름표 | 10 |
| 주석 | 11 |
| 내부회계관리제도 감사의견 | 96 |
| 외부감사 실시내용 | 102 |

독립된 감사인의 감사보고서

한솔로지스틱스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한솔로지스틱스 주식회사(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형

성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업 설립 및 사업양도 회계처리

재무제표에 대한 주석36에서 설명하고 있는 바와 같이, 당기중 회사는 종속기업인 한솔로지스유통 주식회사를 설립하였고 동 종속기업에 회사의 W&D 사업부문의 주요 임대차 계약 및 물류계약을 양도하여 리스관련 자산, 부채 등 재무상태표 항목의 중요한 변동이 발생하였습니다. 우리는 동 거래가 사업양도 손익 및 종속기업주식 취득가액의 결정, 중단사업손익 분류 여부 결정 등 재무제표에 중요한 영향을 미치는 거래의 실질 검토 및 회계기준의 해석 등 복잡한 판단사항이 있는 점을 고려하여 일련의 한솔로지스유통 설립 및 사업양도 회계처리 검토를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 관련 회계기준에 대한 해석자료 등 검토
- 회사의 회계정책 및 과거 유사한 거래에서의 회사의 회계처리 사례 검토
- 회사의 회계처리 근거 문서화 자료 검토
- 이사회 의사록 검토 및 사업양수도 계약서와 회계처리 대사
- 공시사항 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강희천 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조 승 호

2023년 3월 14일

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

한솔로지스틱스 주식회사

제 50(당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 49(전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한솔로지스틱스 주식회사 대표이사 황규호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 을지로 100 파인애비뉴 B동 22층

(전 화) 02-3287-7400

재 무 상 태 표

제 50(당)기 : 2022년 12월 31일 현재

제 49(전)기 : 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 한솔로지스틱스 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 50(당)기 | 제 49(전)기 |
|---------------|---------|----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | | 87,422,181,916 | 100,543,546,192 |
| 현금및현금성자산 | 33 | 2,436,140,816 | 2,589,924,663 |
| 단기금융상품 | 4,33 | 100,000,000 | 1,899,166,528 |
| 유동리스채권 | 6,31,33 | 3,081,250,980 | 2,677,147,980 |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 5,31,33 | 73,914,695,569 | 83,012,888,901 |
| 계약자산 | 23 | 2,776,451,293 | 4,235,535,278 |
| 기타유동금융자산 | 7,17,33 | 2,507,909,051 | 2,213,951,240 |
| 기타유동자산 | 8,31 | 2,605,734,207 | 3,914,931,602 |
| 비유동자산 | | 68,208,396,298 | 81,802,801,906 |
| 장기금융상품 | 4,33 | 7,000,000 | 65,763,067 |
| 비유동리스채권 | 6,33 | 4,308,359,391 | 7,161,714,166 |
| 종속기업에 대한 투자자산 | 9,31 | 34,698,686,060 | 31,608,736,073 |
| 관계기업에 대한 투자자산 | 9,31 | 550,000,000 | 550,000,000 |
| 공동기업에 대한 투자자산 | 9,31 | 965,000,000 | 965,000,000 |
| 유형자산 | 10 | 7,841,990,626 | 10,663,745,008 |
| 무형자산 | 12 | 6,885,325,072 | 7,520,144,438 |
| 사용권자산 | 11 | 4,925,111,766 | 15,279,598,968 |
| 순확정급여자산 | 18 | 2,958,051,823 | 657,364,420 |
| 이연법인세자산 | 28 | 2,020,008,858 | 3,353,852,865 |
| 기타비유동금융자산 | 7,33 | 3,029,142,598 | 3,976,882,901 |
| 기타비유동자산 | 8 | 19,720,104 | - |

| 과 목 | 주석 | 제 50(당)기 | 제 49(전기) |
|------------------|----------|------------------|------------------|
| 자산총계 | | 155,630,578,214 | 182,346,348,098 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | | 83,288,771,611 | 107,634,366,684 |
| 매입채무 및 기타유동채무 | 13,31,33 | 55,564,299,227 | 72,961,154,530 |
| 계약부채 | 23 | 2,985,137,762 | 5,461,715,675 |
| 단기차입금 | 15,33,34 | 16,500,000,000 | 5,500,000,000 |
| 당기법인세부채 | 28 | 1,224,585,072 | 5,619,128,975 |
| 기타유동금융부채 | 16,17,33 | 82,923,089 | 630,504,556 |
| 기타유동부채 | 19,34 | 1,001,834,307 | 1,705,607,148 |
| 유동리스부채 | 11,33 | 5,866,411,213 | 15,050,789,583 |
| 유동충당부채 | 14 | 63,580,941 | 705,466,217 |
| 비유동부채 | | 7,239,282,773 | 16,976,140,885 |
| 장기매입채무 및 기타비유동채무 | 13,33 | 104,184,256 | 205,345,808 |
| 충당부채 | 14 | 130,000,000 | 850,792,200 |
| 기타비유동금융부채 | 16,33 | — | 378,157,000 |
| 비유동리스부채 | 11,33 | 7,005,098,517 | 15,541,845,877 |
| 부채총계 | | 90,528,054,384 | 124,610,507,569 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 20 | 14,340,941,000 | 14,340,941,000 |
| 기타불입자본 | 21 | (51,474,645,123) | (51,602,361,065) |
| 이익잉여금 | 22 | 102,236,227,953 | 94,997,260,594 |
| 자본총계 | | 65,102,523,830 | 57,735,840,529 |
| 부채와 자본총계 | | 155,630,578,214 | 182,346,348,098 |

별첨 "주석"은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 50(당)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 49(전)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 한솔로지스틱스 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 50(당)기 | 제 49(전)기 |
|---------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 매출액 | 23,31,35 | 645,266,959,611 | 514,676,499,189 |
| 매출원가 | 11,24,31 | 610,632,849,431 | 474,550,657,929 |
| 매출총이익 | | 34,634,110,180 | 40,125,841,260 |
| 판매비와관리비 | 11,24,25,31 | 23,770,141,072 | 23,348,595,937 |
| 영업이익 | | 10,863,969,108 | 16,777,245,323 |
| 기타영업외이익 | 17,26 | 13,014,617,473 | 3,185,402,590 |
| 기타영업외비용 | 17,26 | 10,675,107,072 | 5,120,144,319 |
| 금융이익 | 17,27 | 2,365,306,178 | 8,243,251,978 |
| 금융원가 | 11,17,27 | 7,062,571,681 | 2,521,267,136 |
| 법인세비용차감전순이익 | | 8,506,214,006 | 20,564,488,436 |
| 법인세비용 | 28 | 1,657,098,635 | 6,954,719,075 |
| 당기순이익 | | 6,849,115,371 | 13,609,769,361 |
| 기타포괄손익 | | 2,038,096,028 | (826,207,211) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | | |
| 확정급여제도의 재측정손익 | 18 | 2,038,096,028 | (826,207,211) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | - | - |
| 당기총포괄손익 | | 8,887,211,399 | 12,783,562,150 |
| 주당손익 | | | |
| 기본주당이익 | 29 | 249 | 495 |
| 희석주당이익 | 29 | 246 | 489 |

별첨 "주석"은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 50(당)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 49(전)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 한솔로지스틱스 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 자 본 | | | |
|------------------|----|----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| | | 자본금 | 기타불입자본 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 2021.01.01 (전기초) | | 14,340,941,000 | (51,991,145,430) | 83,587,235,144 | 45,937,030,714 |
| 배당금의 지급 | | - | - | (1,373,536,700) | (1,373,536,700) |
| 주식매입선택권 | 30 | - | 57,671,520 | - | 57,671,520 |
| 당기순이익 | | - | - | 13,609,769,361 | 13,609,769,361 |
| 기타포괄손익 | | | | | |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | 18 | - | - | (826,207,211) | (826,207,211) |
| 사업양도 | 21 | - | 331,112,845 | - | 331,112,845 |
| 2021.12.31 (전기말) | | 14,340,941,000 | (51,602,361,065) | 94,997,260,594 | 57,735,840,529 |
| 2022.01.01 (당기초) | | 14,340,941,000 | (51,602,361,065) | 94,997,260,594 | 57,735,840,529 |
| 배당금의 지급 | | - | - | (1,648,244,040) | (1,648,244,040) |
| 주식매입선택권 | 30 | - | 127,715,942 | - | 127,715,942 |
| 당기순이익 | | - | - | 6,849,115,371 | 6,849,115,371 |
| 기타포괄손익 | | | | | |
| - 확정급여제도의 재측정요소 | 18 | - | - | 2,038,096,028 | 2,038,096,028 |
| 2022.12.31 (당기말) | | 14,340,941,000 | (51,474,645,123) | 102,236,227,953 | 65,102,523,830 |

별첨 "주석"은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 50(당)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 49(전)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 한솔로지스틱스 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 50(당)기 | 제 49(전)기 |
|---------------------|-------|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | | 4,591,079,370 | 24,534,637,754 |
| 영업활동에서 창출된 현금흐름 | 32 | 11,477,734,464 | 28,040,466,758 |
| 이자의 수취 | | 43,537,558 | 8,829,974 |
| 이자의 지급 | | (1,712,723,637) | (1,290,699,015) |
| 배당금의 수취 | | 42,101,800 | 436,503,100 |
| 법인세의 납부 | | (5,259,570,815) | (2,660,463,063) |
| 투자활동현금흐름 | | (2,932,882,655) | (9,995,334,578) |
| 단기금융상품의 취득 | | (100,000,000) | (169,231,200) |
| 단기금융상품의 처분 | | 1,899,166,528 | 115,560,000 |
| 장기금융상품의 취득 | | (143,913) | - |
| 장기금융상품의 처분 | | 58,906,980 | 787,046 |
| 종속기업투자의 취득 | | (4,035,160,000) | (8,841,600,000) |
| 유형자산의 취득 | | (882,689,129) | (2,604,452,285) |
| 유형자산의 처분 | | 400,452,642 | 857,622,214 |
| 무형자산의 취득 | | (793,363,538) | (754,974,000) |
| 무형자산의 처분 | | 490,000,000 | 976,450,000 |
| 사업양수도에 의한 처분 | | 29,947,775 | 424,503,647 |
| 재무활동현금흐름 | | (1,817,478,403) | (13,734,633,269) |
| 차입금의 차입 | | 11,000,000,000 | 5,500,000,000 |
| 배당금의 지급 | | (1,648,244,040) | (1,373,536,700) |
| 리스부채의 지급 | 11,32 | (11,169,234,363) | (17,861,096,569) |
| 현금및현금성자산의 순증가(감소) | | (159,281,688) | 804,669,907 |
| 기초 현금및현금성자산 | | 2,589,924,663 | 1,785,254,756 |
| 외화표시 현금성자산의 환율변동 효과 | | 5,497,841 | - |
| 기말 현금및현금성자산 | | 2,436,140,816 | 2,589,924,663 |

별첨 "주석"은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 50(당)기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 49(전)기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 한솔로지스틱스 주식회사

1. 회사의 개요

한솔로지스틱스 주식회사(이하 "당사")는 1973년 8월 14일에 설립되어, 1989년 10월 13일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장한 공개법인으로서 지류펠프 보관 및 창고업, 화물취급, 화물운송알선업, 물류컨설팅, 물류관련 서비스업 등을 영위하고 있습니다. 당사는 1997년 2월 24일자 정기주주총회의 결의에 따라 상호를 영우통상주식회사에서 한솔씨에스엔주식회사로 변경하였으며, 1998년 3월 27일자 정기주주총회의 결의에 따라 한솔CSN주식회사로 변경하였습니다. 또한, 당사는 2014년 3월 28일자 정기주주총회의 결의에 따라 상호를 한솔로지스틱스 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

| 주 주 명 | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
|----------|------------|---------|
| 한솔홀딩스(주) | 5,871,242 | 21.37% |
| 우리사주조합 | 37,000 | 0.13% |
| 자기주식 | 6,691 | 0.02% |
| 기타 | 21,562,492 | 78.48% |
| 합 계 | 27,477,425 | 100.00% |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

(2) 당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나

공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 ‘ 10%’ 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

상기 제·개정사항이 재무제표에 미치는 유의적 영향은 없습니다.

(3) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중

에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반

영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 당사가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하였습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 수익인식

당사는 다양한 운송보관용역 및 기타 물류서비스를 제공합니다. 이러한 용역은 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식됩니다. 이러한 운송보관용역 및 기타 물류서비스의 수익은 계약의 완성단계에 따라 인식합니다. 경영진은 용역 제공을 위하여 예상되는 총 용역량 중 현재까지 수행한 누적용역량의 비율에 따라 완성단계를 결정하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 평가하였습니다.

(6) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초로 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 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차임이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 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, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

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

당사는 리스자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다.

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

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

(7) 외화환산

당사의 재무제표는 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당

사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성이 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형 퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측

단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른 날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(11) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 시장조건이 아닌 가득조건의 결과로 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 총당부채를 인식합니다. 총당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 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 | 내 용 연 수 |
|--------|----------|
| 건물 | 18년, 40년 |
| 구축물 | 7 ~ 20년 |
| 기계장치 | 10년 |
| 차량운반구 | 4 ~ 8년 |
| 공구기구비품 | 2 ~ 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 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리

하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손

누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액

은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부 금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 총당부채

총당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

(17) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인

식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

① 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래 현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된

금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 33에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인

파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다.

④ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다.
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용

손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

① 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이

를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

② 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 중요한 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성 거래시장의 소멸

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 발생일로부터 1년을 경과하여 회수되지 않은 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성 거래시장의 소멸

④ 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 등 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

⑤ 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측

정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(19) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식

하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

① 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로

로 제공하는 경우

- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재

가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

③ 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

5) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

6) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제

거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(20) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 통화스왑 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 위험회피회계

당사는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

당사는 위험회피 개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 당사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

2) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 당사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본

으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요원천

재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 매도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일

관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 당사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

2) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 당사는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

2) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대 임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

4. 사용이 제한되거나 담보제공된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한되거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 내역 | 당기말 | 전기말 |
|--------|------------|---------|-----------|
| 단기금융상품 | 임대보증금 질권 등 | 100,000 | 215,560 |
| 단기금융상품 | 소송관련 질권 | - | 1,683,607 |
| 장기금융상품 | 당좌개설보증금 | 7,000 | 7,000 |
| 합계 | | 107,000 | 1,906,167 |

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------|------------|-----|------------|-----|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 70,952,112 | - | 80,892,994 | - |
| 차감: 대손충당금 | (6,616) | - | (6,616) | - |
| 매출채권(순액) | 70,945,496 | - | 80,886,378 | - |
| 미수금 | 2,967,343 | - | 2,116,098 | - |
| 차감: 대손충당금 | - | - | - | - |
| 미수금(순액) | 2,967,343 | - | 2,116,098 | - |
| 미수수익 | 1,857 | - | 10,413 | - |
| 합계 | 73,914,696 | - | 83,012,889 | - |

(2) 신용위험 및 손실충당금

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 총당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 개별 평가(주1) | 발생 이후 경과일수 | | | | | 합 계 |
|--------|------------|------------|--------|--------|-------|-------|------------|
| | | 3개월 이내 | 6개월 이내 | 9개월 이내 | 1년 이내 | 1년 초과 | |
| 채무불이행률 | 0.00% | 0.00% | 0.79% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.01% |
| 총장부금액 | 49,908,738 | 21,033,506 | 4,664 | 565 | 1,628 | 3,011 | 70,952,112 |
| 기대신용손실 | - | (6,579) | (37) | - | - | - | (6,616) |
| 순장부금액 | 49,908,738 | 21,026,927 | 4,627 | 565 | 1,628 | 3,011 | 70,945,496 |

(주1) 당사의 관계사채권 등은 발생 이후 경과일수로 측정하는 기대신용손실과는 다른 위험속성을 가집니다. 따라서 관계사채권 등의 손실율에 대하여는 합리적인 추정치로 고객군을 구분하여 평가하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 개별 평가(주1) | 발생 이후 경과일수 | | | | | 합 계 |
|--------|------------|------------|--------|--------|-------|-------|------------|
| | | 3개월 이내 | 6개월 이내 | 9개월 이내 | 1년 이내 | 1년 초과 | |
| 채무불이행률 | 0.00% | 0.03% | 0.01% | - | - | - | 0.01% |
| 총장부금액 | 54,745,306 | 26,137,903 | 9,785 | - | - | - | 80,882,994 |
| 기대신용손실 | - | (6,615) | (1) | - | - | - | (6,616) |
| 순장부금액 | 54,745,306 | 26,131,288 | 9,784 | - | - | - | 80,886,378 |

(주1) 당사의 관계사채권 등은 발생 이후 경과일수로 측정하는 기대신용손실과는 다른 위험속성을 가집니다. 따라서 관계사채권 등의 손실율에 대하여는 합리적인 추정치로 고객군을 구분하여 평가하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------|-----------|
| 기초금액 | 6,616 | 1,067,183 |
| 제각 | - | (996,234) |
| 할인차금 상각 | - | (16,588) |
| 제각채권회수 | - | (47,745) |
| 기말 금액 | 6,616 | 6,616 |

6. 금융리스채권

당사는 리스 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 거래로 판단되는 물류창고 전대 리스 계약에 대해서 금융리스로 분류하고 있습니다. 당기와 전기 중 동 전대리스계약과 관련하여 612,076천원 및 750,031천원의 수익을 각각 인식하였습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융리스의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 기 간 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------|-----------|---------------|------------|---------------|
| | 리스총투자 | 최소리스료 현재가치 | 리스총투자 | 최소리스료 현재가치 |
| 1년 이내 | 3,514,554 | 3,081,251 | 3,258,590 | 2,677,148 |
| 1년 초과 5년 이내 | 4,484,445 | 4,308,359 | 7,774,610 | 7,161,714 |
| 합 계 | 7,998,999 | 7,389,610 | 11,033,200 | 9,838,862 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융리스 채권의 미실현이자수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 기 간 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|------------|
| 리스총투자 | 7,998,999 | 11,033,200 |
| 리스순투자 | 7,389,610 | 9,838,862 |
| 미실현이자수익 | 609,389 | 1,194,338 |

(3) 당기말 현재 손상된 리스채권은 없습니다.

7. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 위험회피목적파생상품자산 | | | - | - |
| 통화선도(주석17) | 171,478 | - | 48,783 | - |
| 상각후원가측정금융자산 | | | - | - |
| 보증금 | 2,336,431 | 3,029,143 | 2,165,168 | 3,976,883 |
| 합 계 | 2,507,909 | 3,029,143 | 2,213,951 | 3,976,883 |

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|-----------|--------|-----------|-----|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 415,415 | - | 1,341,796 | - |
| 선급비용 | 2,190,319 | 19,720 | 2,573,136 | - |
| 합 계 | 2,605,734 | 19,720 | 3,914,932 | - |

9. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과 목 | 회 사 명 | 소재지 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|--|-------|--------|------------|--------|------------|
| | | | 지분율(%) | 장부금액 | 지분율(%) | 장부금액 |
| 종속기업투자 | Hansol Logistics Malaysia Sdn. Bhd | 말레이시아 | 100 | 373,494 | 100 | 373,494 |
| | Hansol Logistics Vina Co., Ltd. | 베트남 | 100 | 249,486 | 100 | 249,486 |
| | Hansol Logistics India Pvt. Ltd. | 인도 | 100 | 3,710,000 | 100 | 3,710,000 |
| | Hansol Logistics(Shanghai) Co., Ltd. | 중국 | 100 | 8,432,000 | 100 | 8,432,000 |
| | Hansol Logistics(Tianjin) Co., Ltd. | 중국 | 100 | 6,452,000 | 100 | 6,452,000 |
| | Hansol Logistics Hungary KFT. | 헝가리 | 100 | 294,495 | 100 | 294,495 |
| | Hansol Global Logistics USA, INC.(주1) | 미국 | 100 | 1,169,600 | 100 | 1,169,600 |
| | Hansol Logistics Poland Sp. z o.o.(주2) | 폴란드 | 100 | 1,035,160 | - | - |
| | 한솔티씨에스 주식회사 | 한국 | 99.4 | 3,301,693 | 99.4 | 3,301,693 |
| | 주식회사 로지스마일 (구. 유한회사 이스턴물류) (주1) | 한국 | 99.4 | 8,652,252 | 99.4 | 7,625,968 |
| | 한솔로지스유 주식회사 (구. 주식회사 로지스유) (주2) | 한국 | 100 | 1,028,506 | - | - |
| 소 계 | | | | 34,698,686 | | 31,608,736 |
| 관계기업투자 | 칼트로지스부산주 (주4) | 한국 | 10 | 550,000 | 10 | 550,000 |
| 공동기업투자 | Hansol Gold Point LLC. (주3) | 미국 | 51 | 965,000 | 51 | 965,000 |
| 합 계 | | | | 36,213,686 | | 33,123,736 |

(주1) 전기 중 종속회사로 신규편입하였습니다.

(주2) 당기 중 종속회사로 신규편입하였습니다.

(주3) 당사의 피투자회사에 대한 지분율은 50%를 초과하나 피투자자의 이익에 유의적 영향을 미치는 의사결정에 대한 이사회와 주총결의의 요건을 규정한 공동약정서에 따라 피투자회사는 기업회계기준서 제1111호에 따른 공동기업에 해당합니다.

(주4) 칼트로지스부산주는 당사의 임원이 피투자회사의 의사결정기구에 참여하는 등 유의적인 영향력을 행사하는 것으로 판단하여 관계기업투자자로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 과 목 | 회 사 명 | 기초 | 취득 | 처분(주5) | 대체 | 기말 |
|--------|---------------------------------------|-----------|-----------|--------|----|-----------|
| 종속기업투자 | Hansol Logistics Malaysia Sdn. Bhd | 373,494 | - | - | - | 373,494 |
| | Hansol Logistics Vina Co., Ltd. | 249,486 | - | - | - | 249,486 |
| | Hansol Logistics India Pvt. Ltd. | 3,710,000 | - | - | - | 3,710,000 |
| | Hansol Logistics(Shanghai) Co., Ltd. | 8,432,000 | - | - | - | 8,432,000 |
| | Hansol Logistics(Tianjin) Co., Ltd. | 6,452,000 | - | - | - | 6,452,000 |
| | Hansol Logistics Hungary KFT. | 294,495 | - | - | - | 294,495 |
| | Hansol Global Logistics USA, INC.(주1) | 1,169,600 | - | - | - | 1,169,600 |
| | Hansol Logistics Poland Sp. z o.o. | - | 1,035,160 | - | - | 1,035,160 |
| | 한솔티씨에스 주식회사 | 3,301,693 | - | - | - | 3,301,693 |

| 과 목 | 회 사 명 | 기초 | 취득 | 처분(주5) | 대체 | 기말 |
|--------|---------------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| | 주식회사 로지스마일 (구. 유한회사 이스턴물류) (주1,2,3,5) | 7,625,968 | 32,284 | - | 994,000 | 8,652,252 |
| | 문로지스 주식회사 (주3) | - | 1,000,000 | (6,000) | (994,000) | - |
| | 한솔로지스유 주식회사 (구. 주식회사 로지스유) (주4) | - | 2,000,000 | (971,494) | - | 1,028,506 |
| | 소 계 | 31,608,736 | 4,067,444 | (977,494) | - | 34,698,686 |
| 관계기업투자 | 칼트로지스부산주 | 550,000 | - | - | - | 550,000 |
| 공동기업투자 | Hansol Gold Point LLC. | 965,000 | - | - | - | 965,000 |
| | 합 계 | 33,123,736 | 4,067,444 | (977,494) | - | 36,213,686 |

(주1) 전기 중 종속회사로 신규편입하였습니다.

(주2) 당기 중 회사는 주식회사 로지스마일 임직원이 보유한 당사의 주식매입선택권 주식보상비용을 종속기업투자 증가로 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 문로지스 주식회사 취득 후 주식회사 로지스마일과의 합병으로 로지스마일의 종속기업투자 장부가액으로 대체하였습니다.

(주4) 당기 중 신규설립 후 당사의 일부 사업부문의 자산 및 부채를 사업양수도 계약에 의해 이전하였고, 이전시 순자산가액의 변동을 종속기업투자주식의 증감으로 대체하였습니다(주석 36참조).

(주5) 당기 주요경영진에 대한 보상에 포함되어 있습니다(주석31 참조)

(전기)

(단위: 천원)

| 과 목 | 회 사 명 | 기초 | 취득 | 처분(주1) | 손상 | 기말 |
|--------|--------------------------------------|------------|-----------|----------|----|------------|
| 종속기업투자 | Hansol Logistics Malaysia Sdn. Bhd | 373,494 | - | - | - | 373,494 |
| | Hansol Logistics Vina Co., Ltd. | 249,486 | - | - | - | 249,486 |
| | Hansol Logistics India Pvt. Ltd. | 3,710,000 | - | - | - | 3,710,000 |
| | Hansol Logistics(Shanghai) Co., Ltd. | 8,432,000 | - | - | - | 8,432,000 |
| | Hansol Logistics(Tianjin) Co., Ltd. | 6,452,000 | - | - | - | 6,452,000 |
| | Hansol Logistics Hungary KFT. | 294,495 | - | - | - | 294,495 |
| | Hansol Global Logistics USA, INC. | - | 1,169,600 | - | - | 1,169,600 |
| | 한솔티씨에스 주식회사(주1) | 3,321,622 | - | (19,929) | - | 3,301,693 |
| | 유한회사 이스턴물류(주1) | - | 7,672,000 | (46,032) | - | 7,625,968 |
| | 소 계 | 22,833,097 | 8,841,600 | (65,961) | - | 31,608,736 |
| 관계기업투자 | 칼트로지스부산주 | 550,000 | - | - | - | 550,000 |
| 공동기업투자 | Hansol Gold Point LLC. | 965,000 | - | - | - | 965,000 |
| | 합 계 | 24,348,097 | 8,841,600 | (65,961) | - | 33,123,736 |

(주1) 전기 주요경영진에 대한 보상에 포함되어 있습니다(주석31 참조)

(3) 요약재무현황

당기와 전기의 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 과 목 | 회 사 명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 |
|-----|------------------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|
| | Hansol Logistics Malaysia Sdn. Bhd | 9,761,825 | 5,301,252 | 44,816,575 | 1,355,659 |

| 과 목 | 회 사 명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 |
|--------|---|------------|------------|-------------|-----------|
| 종속기업투자 | Hansol Logistics Vina Co., Ltd. | 5,256,358 | 4,627,717 | 19,756,952 | (66,361) |
| | Hansol Logistics India Pvt. Ltd. | 10,913,362 | 5,929,867 | 36,996,417 | 865,188 |
| | Hansol Logistics(Shanghai) Co., Ltd. | 63,206,955 | 37,899,999 | 114,961,979 | 9,638,148 |
| | Hansol Logistics(Hongkong) Co., Ltd. (주1) | 4,868,521 | 2,648,892 | 20,441,992 | 520,178 |
| | Hansol Logistics(Guangzhou) Co. Ltd (주2) | - | - | - | (2,872) |
| | Hansol Logistics(Tianjin) Co., Ltd. | 21,218,084 | 10,548,858 | 87,328,813 | 941,887 |
| | Hansol Logistics Hungary KFT. | 4,685,494 | 2,362,769 | 19,297,641 | 1,029,081 |
| | Hansol Global Logistics USA, INC. | 6,360,099 | 5,100,220 | 28,517,297 | (7,564) |
| | Hansol Logistics Poland Sp. z o.o. | 1,033,406 | 33,866 | - | (10,954) |
| | 한솔티씨에스 주식회사 | 12,511,988 | 9,126,021 | 53,965,558 | 747,516 |
| | 주식회사 로지스마일 (구. 유한회사 이스턴물류) | 19,451,356 | 14,425,562 | 58,030,064 | 33,107 |
| | 한솔로지스유 주식회사 (구. 주식회사 로지스유) | 30,350,162 | 26,465,177 | 75,605,646 | 2,042,887 |
| 공동기업투자 | Hansol Gold Point LLC. | 2,998,495 | 982,577 | 5,883,584 | 166,496 |
| 관계기업투자 | 칼트로지스부산주) | 11,234,471 | 2,961,030 | 5,856,643 | 1,198,183 |

(주1) Hansol Logistics(Shanghai) Co. Ltd 가 100% 보유하고 있는 종속기업입니다.

(주2) Hansol Logistics(Guangzhou) Co. Ltd 는 Hansol Logistics(Hongkong) Co. Ltd 가 100% 보유하고 있는 종속기업으로 당기 중 청산 되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 과 목 | 회 사 명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 전기순손익 |
|--------|--|------------|------------|------------|-----------|
| 종속기업투자 | Hansol Logistics Malaysia Sdn. Bhd | 7,048,708 | 3,941,040 | 26,267,077 | 826,061 |
| | Hansol Logistics Vina Co., Ltd. | 4,682,151 | 4,009,492 | 13,674,249 | 182,720 |
| | Hansol Logistics India Pvt. Ltd. | 10,342,793 | 5,996,343 | 29,191,946 | 732,246 |
| | Hansol Logistics(Shanghai) Co., Ltd. | 55,674,363 | 39,075,325 | 87,595,969 | 4,823,185 |
| | Hansol Logistics(Hongkong) Co., Ltd. (주1) | 2,865,877 | 1,274,572 | 9,713,531 | 307,226 |
| | Hansol Logistics(Guangzhou) Co., Ltd. (주2) | 54,031 | 2,990 | 357,417 | (1,654) |
| | Hansol Logistics(Tianjin) Co., Ltd. | 21,080,332 | 11,043,454 | 68,732,091 | 1,520,376 |
| | Hansol Logistics Hungary KFT. | 3,777,043 | 2,352,042 | 16,941,386 | 1,308,913 |
| | Hansol Global Logistics USA, INC. | 1,185,500 | - | 1,353,411 | - |
| | 한솔티씨에스 주식회사 | 8,097,849 | 5,593,318 | 33,495,064 | 451,513 |
| | 주식회사 로지스마일 (구. 유한회사 이스턴물류) (주3) | 16,555,110 | 12,569,004 | 11,284,775 | 49,064 |
| 관계기업투자 | 칼트로지스부산(주) | 10,752,142 | 3,416,884 | 5,407,397 | 865,724 |
| 공동기업투자 | Hansol Gold Point LLC. | 1,880,127 | 116,889 | 6,384,745 | 854,224 |

(주1) Hansol Logistics(Shanghai) Co. Ltd 가 100% 보유하고 있는 종속기업입니다.

(주2) Hansol Logistics(Hongkong) Co. Ltd 가 100% 보유하고 있는 종속기업입니다.

(주3) 전기 중 신규취득한 종속기업으로 상기 요약 재무정보는 2021년 7월말을 간주취득일로 하여, 매출액은 8월~12월 실적을 기재하였으며, 내부거래 제거하기 전의 금액입니다

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
|--------|------------|--------------|---------|-----------|
| 토지 | 48,248 | - | - | 48,248 |
| 건물 | 2,155,301 | (512,864) | - | 1,642,437 |
| 구축물 | 3,467,819 | (3,084,338) | - | 383,481 |
| 기계장치 | 118,100 | (83,104) | - | 34,996 |
| 차량운반구 | 11,308,327 | (6,438,087) | - | 4,870,240 |
| 공구기구비품 | 6,356,054 | (5,493,465) | - | 862,589 |
| 합 계 | 23,453,849 | (15,611,858) | - | 7,841,991 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
|--------|------------|--------------|---------|------------|
| 토지 | 48,248 | - | - | 48,248 |
| 건물 | 2,298,744 | (552,555) | - | 1,746,189 |
| 구축물 | 3,825,861 | (3,307,106) | - | 518,755 |
| 기계장치 | 2,302,150 | (736,665) | - | 1,565,485 |
| 차량운반구 | 11,854,649 | (6,772,957) | - | 5,081,692 |
| 공구기구비품 | 8,417,295 | (6,797,569) | - | 1,619,726 |
| 건설중인자산 | 83,650 | - | - | 83,650 |
| 합 계 | 28,830,597 | (18,166,852) | - | 10,663,745 |

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분/폐기 (주1) | 감가상각비 | 대체 | 기말 |
|-------|-----------|-----------|---------------|-----------|----|-----------|
| 토지 | 48,248 | - | - | - | - | 48,248 |
| 건물 | 1,746,189 | - | (49,142) | (54,610) | - | 1,642,437 |
| 구축물 | 518,755 | 48,330 | (15) | (183,589) | - | 383,481 |
| 기계장치 | 1,565,485 | - | (1,486,247) | (44,242) | - | 34,996 |
| 차량운반구 | 5,081,692 | 1,416,165 | (654,423) | (973,194) | - | 4,870,240 |

| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분/폐기 (주1) | 감가상각비 | 대체 | 기말 |
|--------|------------|-----------|---------------|-------------|----------|-----------|
| 공구기구비품 | 1,619,726 | 229,133 | (635,299) | (434,621) | 83,650 | 862,589 |
| 건설중인자산 | 83,650 | - | - | - | (83,650) | - |
| 합 계 | 10,663,745 | 1,693,628 | (2,825,126) | (1,690,256) | - | 7,841,991 |

(주1) 당기 한솔로지스유투 주식회사 (구. 주식회사 로지스유투)에 사업양도시 감소액이 포함되어 있습니다(주석 36 참조).

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분/폐기 | 감가상각비 | 대체 | 기말 |
|--------|------------|-----------|-----------|-------------|-----------|------------|
| 토지 | 48,248 | - | - | - | - | 48,248 |
| 건물 | 1,819,514 | - | (10,198) | (63,127) | - | 1,746,189 |
| 구축물 | 618,278 | 106,772 | - | (206,295) | - | 518,755 |
| 기계장치 | 1,398,588 | 167,000 | - | (180,103) | 180,000 | 1,565,485 |
| 차량운반구 | 5,167,433 | 1,330,203 | (633,870) | (1,215,645) | 433,571 | 5,081,692 |
| 공구기구비품 | 2,075,368 | 300,283 | (41,514) | (714,411) | - | 1,619,726 |
| 건설중인자산 | - | 697,221 | - | - | (613,571) | 83,650 |
| 합 계 | 11,127,429 | 2,601,479 | (685,582) | (2,379,581) | - | 10,663,745 |

11. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 구축물 | 차량운반구 | 합계 |
|--------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 당기초 | 13,849,269 | 1,043,238 | 387,092 | 15,279,599 |
| 취득 | 722,856 | 1,141,813 | 368,460 | 2,233,129 |
| 처분(주1) | (8,054,048) | (898,620) | (169,243) | (9,121,911) |
| 상각 | (2,605,974) | (682,339) | (177,392) | (3,465,705) |
| 당기말 | 3,912,103 | 604,092 | 408,917 | 4,925,112 |

(주1) 당기 한솔로지스유투 주식회사 (구. 주식회사 로지스유투)에 사업양도시 감소액이 포함되어 있습니다(주석 36 참조).

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 건물 | 건축물 | 차량운반구 | 합계 |
|-----|--------------|-------------|-----------|--------------|
| 기초 | 18,325,549 | 1,542,188 | 600,532 | 20,468,269 |
| 취득 | 8,032,938 | 1,571,503 | 256,893 | 9,861,334 |
| 처분 | (578,909) | (1,387,969) | (40,764) | (2,007,642) |
| 상각 | (10,293,968) | (682,484) | (429,569) | (11,406,021) |
| 손상 | (1,636,341) | - | - | (1,636,341) |
| 전기말 | 13,849,269 | 1,043,238 | 387,092 | 15,279,599 |

(2) 당기말 및 전기말 중 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이내 | 1초과 ~ 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 |
|-----------------|-----------|-------------|-------|------------|
| 리스의 총현금유출 | 6,650,419 | 7,527,290 | - | 14,177,709 |
| 리스의 총현금유출의 현재가치 | 5,866,411 | 7,005,099 | - | 12,871,510 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 이내 | 1초과 ~ 5년 이내 | 5년 초과 | 합 계 |
|-----------------|------------|-------------|-------|------------|
| 리스의 총현금유출 | 15,716,809 | 16,142,701 | - | 31,859,510 |
| 리스의 총현금유출의 현재가치 | 15,050,790 | 15,541,846 | - | 30,592,636 |

(3) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------------|------------|------------|
| 리스부채에서 발생한 현금유출 | 11,967,434 | 18,933,558 |
| 단기리스 관련 비용 | 13,190 | 20,742 |
| 소액자산 리스 관련 비용 | 94,464 | 144,779 |
| 리스자산부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용 | 27,965 | 35,188 |
| 총현금유출액 | 12,103,053 | 19,134,267 |

(4) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 관련 리스부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|-------------------------|-----------|---------|---------|-----------|------------|---------|-----------|------------|
| | 매출원가 | 판관비 | 금융비용 | 합계 | 매출원가 | 판관비 | 금융비용 | 합계 |
| 사용권자산의 감가상각비 | | | | | - | - | - | - |
| 건물 | 1,822,720 | 783,254 | - | 2,605,974 | 9,474,384 | 819,584 | - | 10,293,968 |
| 구축물 | 680,683 | 1,656 | - | 682,339 | 682,484 | - | - | 682,484 |
| 차량운반구 | 12,828 | 164,564 | - | 177,392 | 284,533 | 145,036 | - | 429,569 |
| 합 계 | 2,516,231 | 949,474 | - | 3,465,705 | 10,441,401 | 964,620 | - | 11,406,021 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | - | - | 798,199 | 798,199 | - | - | 1,072,462 | 1,072,462 |
| 단기리스료 | 13,190 | - | - | 13,190 | 20,742 | - | - | 20,742 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 33,346 | 61,118 | - | 94,464 | 76,024 | 68,755 | - | 144,779 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 | 2,954 | 25,011 | - | 27,965 | 2,441 | 32,747 | - | 35,188 |

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
|--------|------------|--------------|-----------|
| 회원권 | 701,126 | - | 701,126 |
| 기타무형자산 | 18,304,904 | (12,120,705) | 6,184,199 |
| 합 계 | 19,006,030 | (12,120,705) | 6,885,325 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
|--------|------------|--------------|-----------|
| 회원권 | 1,201,246 | - | 1,201,246 |
| 기타무형자산 | 18,907,466 | (12,588,567) | 6,318,899 |
| 합 계 | 20,108,712 | (12,588,567) | 7,520,145 |

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분(주1) | 상각 | 기말 |
|--------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 회원권 | 1,201,246 | - | (500,120) | - | 701,126 |
| 기타무형자산 | 6,318,899 | 1,256,467 | (954,857) | (436,310) | 6,184,199 |
| 합 계 | 7,520,145 | 1,256,467 | (1,454,977) | (436,310) | 6,885,325 |

(주1) 당기 한솔로지스유투 주식회사 (구. 주식회사 로지스유투)에 사업양도시 감소액이 포함되어 있습니다(주석 36 참조).

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 상각 | 기말 |
|--------|-----------|---------|-------------|-----------|-----------|
| 회원권 | 2,235,050 | - | (1,033,804) | - | 1,201,246 |
| 기타무형자산 | 7,014,592 | 653,679 | (434,120) | (915,252) | 6,318,899 |
| 합 계 | 9,249,642 | 653,679 | (1,467,924) | (915,252) | 7,520,145 |

13. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|------------|---------|------------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 44,928,580 | - | 61,532,521 | - |
| 미지급금 | 5,058,426 | - | 4,517,232 | - |
| 미지급비용 | 5,577,293 | 104,184 | 6,911,402 | 205,346 |
| 합 계 | 55,564,299 | 104,184 | 72,961,155 | 205,346 |

14. 총당부채

당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|--------|---------|---------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 복구총당부채 | - | 130,000 | 503,799 | 850,792 |
| 손실부담총당부채 | 63,581 | - | 201,667 | - |
| 합 계 | 63,581 | 130,000 | 705,466 | 850,792 |

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 차입금종류 | 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|-------|------|---------|------------|-----------|
| 운전자금 | 우리은행 | 5.99% | 4,000,000 | - |
| 운전자금 | 신한은행 | - | - | 5,500,000 |
| 운전자금 | 농협은행 | 5.40% | 6,500,000 | - |
| 운전자금 | 산업은행 | 5.29% | 6,000,000 | - |
| 합 계 | | | 16,500,000 | 5,500,000 |

16. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|-----|-----|---------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 예수보증금 | - | - | 442,398 | 378,157 |

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|--------|-----|---------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 금융보증부채 | 82,923 | - | 188,107 | - |
| 합계 | 82,923 | - | 630,505 | 378,157 |

17. 파생상품

당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------------|---------|-----|--------|-----|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 파생상품자산(기타금융자산) | | | | |
| 통화선도외 | 171,478 | - | 48,783 | - |

(2) 당기말 현재 당사가 체결중인 통화선도의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

| 구 분 | 내 역 | |
|---------|----------------------|----------------------|
| 파생상품 종류 | 통화선도계약 | 통화선물환계약 |
| 거래 목적 | 환율변동위험회피 | 환율변동위험회피 |
| 거래 금융기관 | 하나은행 | 국민은행 |
| 액면금액 | USD 4,940,000 | USD 3,000,000 |
| 계약기간 | 2022.12.01~2023.1.31 | 2022.12.09~2023.1.31 |

당사는 파생상품 계약에서 발생한 평가손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 당기 중 175,416천원의 파생상품평가이익과 3,938천원의 파생상품평가손실 및 전기중 48,783천원의 파생상품평가이익을 인식하였습니다.

18. 퇴직급여제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도와 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여채무의 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| 기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치 | 9,353,850 | 14,195,780 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (12,311,901) | (14,853,145) |
| 확정급여채무에서 발생한 순부채(자산) | (2,958,051) | (657,365) |

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 확정급여채무 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여 부채 |
|------------------------------|----------------|--------------|-------------|
| 기초 | 14,195,780 | (14,853,145) | (657,365) |
| 당기손익으로 인식되는 금액 | | | |
| 당기근무원가 | 1,913,401 | - | 1,913,401 |
| 이자비용(이자수익) | 386,851 | (405,717) | (18,866) |
| 소 계 | 2,300,252 | (405,717) | 1,894,535 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소 | | | |
| 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | 216,083 | 216,083 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (173,809) | - | (173,809) |
| 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (1,633,930) | - | (1,633,930) |
| 경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익 | (988,212) | - | (988,212) |
| 소 계 | (2,795,951) | 216,083 | (2,579,868) |
| 기업이 납부한 기여금 | - | (2,000,000) | (2,000,000) |
| 제도에서 지급한 금액 | (1,322,872) | 930,288 | (392,584) |
| 전입(출)으로 인한 증감 | (3,023,359) | 3,800,590 | 777,231 |
| 기말 | 9,353,850 | (12,311,901) | (2,958,051) |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 확정급여채무 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여 부채 |
|------------------------------|----------------|--------------|-------------|
| 기초 | 12,900,667 | (12,554,758) | 345,909 |
| 당기손익으로 인식되는 금액 | | | |
| 당기근무원가 | 1,967,001 | - | 1,967,001 |
| 이자비용(이자수익) | 302,398 | (281,332) | 21,066 |
| 소 계 | 2,269,399 | (281,332) | 1,988,067 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소 | | | |
| 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | 103,448 | 103,448 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 48,486 | - | 48,486 |
| 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (385,964) | - | (385,964) |
| 경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익 | 1,293,270 | - | 1,293,270 |
| 소 계 | 955,792 | 103,448 | 1,059,240 |
| 기업이 납부한 기여금 | - | (3,300,000) | (3,300,000) |
| 제도에서 지급한 금액 | (1,279,154) | 1,179,497 | (99,657) |
| 전입(출)으로 인한 증감 | (650,924) | - | (650,924) |
| 기말 | 14,195,780 | (14,853,145) | (657,365) |

당기손익으로 인식되는 금액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액중 1,188,546천원 (전기:1,126,184천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|------------|------------|
| 정기예금 등 | 12,311,901 | 14,853,145 |

4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------|------|
| 할인율 | 5.32 | 2.87 |
| 기대임금상승률 | 5.52 | 4.50 |

(2) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총비용 82,816천원(전기: 123,396천원)은 퇴직급여제도에 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

19. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수금 | 674,266 | - | 669,434 | - |
| 예수금 | 327,568 | - | 1,036,173 | - |
| 합 계 | 1,001,834 | - | 1,705,607 | - |

20. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 발행할 주식의 총수 | 100,000,000주 | 100,000,000주 |
| 1주당 액면금액 | 500원 | 500원 |
| 발행한 주식의 수 | 27,477,425주 | 27,477,425주 |
| 보통주자본금 | 14,340,941,000원 | 14,340,941,000원 |

당사는 2007년 7월 30일자 이사회 결의에 의하여 자기주식 1,204,457주를 이익소각 함에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액 간에 602,229천원의 차이가 발생합니다.

(2) 당기중 자본금 변동은 없습니다.

21. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|--------------|--------------|
| 주식발행초과금 | 18,268,592 | 18,268,592 |
| 자기주식 | (37,463) | (37,463) |
| 자기주식처분이익 | 1,472 | 1,472 |
| 주식매입선택권 | 208,789 | 81,073 |
| 감자차손 | (70,318,204) | (70,318,204) |
| 기타자본잉여금 | 402,169 | 402,169 |
| 합 계 | (51,474,645) | (51,602,361) |

(2) 당기와 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|--------------|--------------|
| 기초금액 | (51,602,361) | (51,991,146) |
| 주식매입선택권 | 127,716 | 57,672 |
| 사업양수도(주1) | - | 331,113 |
| 기말금액 | (51,474,645) | (51,602,361) |

(주1)당사는 2021년 12월 23일의 이사회결의에 따라 당사의 사업부문 일부를 2021년 12월 23일자로 종속회사인 주식회사 로지스마일(구, 유한회사 이스턴물류)에 양도하였으며, 양도한 물류사업부문의 순자산장부가액과 양수도대가의 차이로 인해 발생한 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 금액 |
|--------------|-----------|
| 양도대가 | 1,114,068 |
| 양도한 순자산 장부가액 | (689,564) |
| 법인세 효과 | (93,391) |
| 기타불입자본 | 331,113 |

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-------------|------------|
| 법정적립금 | | |
| 이익준비금(주1) | 1,877,920 | 1,713,096 |
| 미처분이익잉여금 | 100,358,308 | 93,284,165 |
| 합 계 | 102,236,228 | 94,997,261 |

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(안)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 당기말 (처분예정일: 2023년 3월 22일) | 전기말 (처분확정일: 2022년 3월 2일) |
|---|------------------------------|-----------------------------|
| 미처분이익잉여금 | 100,358,308,103 | 93,284,165,148 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 91,471,096,704 | 80,500,602,998 |
| 당기순이익 | 6,849,115,371 | 13,609,769,361 |
| 확정급여제도 재측정요소 | 2,038,096,028 | (826,207,211) |
| 이익잉여금처분액 | (2,115,246,518) | (1,813,068,444) |
| 이익준비금 | (192,295,138) | (164,824,404) |
| 배당금 (주당배당금(률) : 당기 70원 (14.0%) 전기 60원 (12.0%) | (1,922,951,380) | (1,648,244,040) |
| 차기이월미처분이익잉여금 | 98,243,061,585 | 91,471,096,704 |

23. 수익

(1) 수익의 구성 : 매출

당사는 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 당기와 전기의 고객과의 계약으로 인하여 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|-------------|-------------|
| 물류사업매출 | 644,407,524 | 513,721,092 |
| 기타서비스 | 859,436 | 955,407 |
| 합계 | 645,266,960 | 514,676,499 |

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 계약자산 | 계약부채 | 계약자산 | 계약부채 |
| 운송관련 매출 계약 | 2,776,451 | 2,985,138 | 4,235,535 | 5,461,716 |

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 인식한 수익은 5,461,716천 원이며, 당기말 계약부채에 대한 수행의무는 모두 3개월 이내에 이행될 것으로 예상됩니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|-------------|-------------|
| 급여 | 19,953,542 | 24,710,958 |
| 퇴직급여 | 1,977,351 | 2,149,580 |
| 복리후생비 | 4,221,058 | 4,958,604 |
| 감가상각비 | 1,690,256 | 2,379,581 |
| 무형자산상각비 | 436,310 | 915,252 |
| 사용권자산상각비 | 3,465,705 | 11,406,021 |
| 운반비 | 498,844,734 | 357,379,153 |
| 하역비 | 67,329,422 | 74,402,332 |
| 보관비 | 21,309,321 | 2,804,146 |
| 기타 | 15,175,291 | 16,793,627 |
| 합 계 | 634,402,990 | 497,899,254 |

25. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------|-----------|------------|
| 급여 | 9,510,581 | 10,702,264 |
| 퇴직급여 | 828,215 | 921,998 |
| 복리후생비 | 2,122,058 | 1,927,344 |
| 여비교통비 | 534,472 | 285,987 |
| 차량유지비 | 236,660 | 262,370 |
| 통신비 | 52,372 | 50,521 |
| 세금과공과 | 117,941 | 122,610 |
| 보험료 | 234,550 | 79,273 |

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|------------|------------|
| 지급수수료 | 2,013,204 | 1,780,403 |
| 임차료 | 86,129 | 101,502 |
| 소모품비 | 150,842 | 51,778 |
| 수선비 | 118,378 | 145,560 |
| 감가상각비 | 111,294 | 104,495 |
| 무형자산상각비 | 368,875 | 288,584 |
| 사용권자산상각비 | 949,474 | 964,620 |
| 접대비 | 230,011 | 199,936 |
| 교육훈련비 | 278,404 | 128,106 |
| 도서인쇄비 | 21,188 | 14,854 |
| 행사비 | 126,160 | 79,220 |
| 회의비 | 484,438 | 447,170 |
| 광고선전비 | 2,061,094 | 1,308,922 |
| 수도광열비 | 436,096 | 427,548 |
| 용역비 | 2,599,679 | 2,894,803 |
| 기타 | 98,026 | 58,728 |
| 합 계 | 23,770,141 | 23,348,596 |

26. 기타영업외이익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|------------|-----------|
| 외환차익 | 11,167,629 | 2,432,347 |
| 외화환산이익 | 730,492 | 196,057 |
| 대손충당금환입 | - | 6,717 |
| 파생상품평가이익 | 175,416 | 48,783 |
| 유형자산처분이익 | 249,784 | 249,800 |
| 투자주식처분이익 | - | 42,363 |
| 리스조정이익 | 11,632 | 171,574 |
| 잡이익 | 679,664 | 37,762 |
| 합 계 | 13,014,617 | 3,185,403 |

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|------------|-----------|
| 외환차손 | 7,964,772 | 1,612,344 |
| 외화환산손실 | 1,409,935 | 245,812 |
| 매출채권처분손실 | 833,051 | 372,180 |
| 유형자산처분손실 | 18,390 | - |
| 유형자산폐기손실 | 27 | 2,461 |
| 무형자산처분손실 | 21,220 | 491,474 |
| 사용권자산손상차손 | - | 1,636,341 |
| 기부금 | 100,000 | 80,000 |
| 파생상품평가손실 | 3,938 | - |
| 잡손실 | 323,774 | 679,532 |
| 합 계 | 10,675,107 | 5,120,144 |

27. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----------|
| 이자수익(주1) | 189,612 | 7,106,420 |
| 배당금수익 | 42,102 | 436,503 |
| 외환차익 | 34,259 | - |
| 외화환산이익 | 5,498 | - |
| 파생상품거래이익 | 2,093,835 | 700,329 |
| 합 계 | 2,365,306 | 8,243,252 |

(주1) 전기 이자수익에는 물류비 소송의 대법원 확정 판결 결과에 따라 수익으로 인식한 6,927백만원이 포함되어 있습니다

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------|-----------|-----------|
| 일반차입금 이자비용 | 957,652 | 219,883 |
| 리스부채 이자비용 | 798,199 | 1,072,462 |
| 외환차손 | 127 | - |
| 파생상품거래손실 | 5,306,594 | 1,228,922 |
| 합 계 | 7,062,572 | 2,521,267 |

28. 법인세비용과 이연법인세자산 및 부채

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 당기법인세 부담액(법인세 환급 및 추납포함) | 865,027 | 6,848,176 |
| 이연법인세비용 | 792,072 | 106,543 |
| 일시적차이로 인한 기초 이연법인세자산 | 3,353,853 | 3,320,754 |
| 일시적차이로 인한 기말 이연법인세자산 | (2,020,009) | (3,353,853) |
| 기타포괄손익으로 인식된 법인세비용 | (541,772) | 233,033 |
| 기타변동으로 인식된 법인세비용 | - | (93,391) |
| 법인세비용 | 1,657,099 | 6,954,719 |

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-----------|------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 8,506,214 | 20,564,488 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 1,849,367 | 5,045,133 |
| 조정사항 : | | |
| 비과세수익으로 인한 효과 | (128,476) | (1,760) |
| 비공제비용으로 인한 효과 | 55,439 | 491,624 |
| 기타 | (119,231) | 1,419,722 |
| 법인세비용 | 1,657,099 | 6,954,719 |
| 유효세율 | 19.48% | 33.82% |

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익 및 기타자본변동으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|-----------|----------|
| 이연법인세 | | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | |
| 확정급여제도 재측정요소 | (541,772) | 233,033 |
| 기타변동 | - | (93,391) |
| 합 계 | (541,772) | 139,642 |

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초잔액 | 당기손익 | 기타포괄손익 | 기타자본 | 기말잔액 |
|------------------------------|-------------|-------------|-----------|------|-------------|
| (일시적차이에 대한 이연법인세) | | | | | |
| 퇴직급여채무 | - | 541,772 | (541,772) | | - |
| 유형자산 | (168,558) | 80,221 | - | - | (88,337) |
| 미지급비용 | 1,565,323 | (403,494) | - | - | 1,161,829 |
| 리스채권 | (2,139,594) | 587,776 | | | (1,551,818) |
| 사용권자산 | (3,297,163) | 2,262,890 | - | - | (1,034,273) |
| 리스부채 | 6,685,349 | (3,982,332) | - | - | 2,703,017 |
| 기타 | 523,925 | 141,512 | - | - | 665,437 |
| 소 계 | 3,169,282 | (771,655) | (541,772) | - | 1,855,855 |
| (미사용세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세) | | | | | |
| 비영업용승용차 | 8,954 | 4,296 | - | - | 13,250 |
| 기부금한도초과 | 9,534 | (9,534) | - | - | - |
| 이월세액공제 | 166,083 | (15,179) | - | - | 150,904 |
| 소 계 | 184,571 | (20,417) | - | - | 164,154 |
| 합 계 | 3,353,853 | (792,072) | (541,772) | - | 2,020,009 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초잔액 | 전기손익 | 기타포괄손익 | 기타자본 | 기말잔액 |
|-------------------|-----------|-----------|---------|------|-----------|
| (일시적차이에 대한 이연법인세) | | | | | |
| 퇴직급여채무 | - | (233,033) | 233,033 | - | - |
| 유형자산 | (242,911) | 74,353 | - | - | (168,558) |
| 회원권 | - | - | - | - | - |

| 구 분 | 기초잔액 | 전기손익 | 기타포괄손익 | 기타자본 | 기말잔액 |
|------------------------------|-------------|-------------|---------|----------|-------------|
| 매도가능금융자산 손상차손 | 1,480 | (1,480) | - | - | - |
| 미지급비용 | 836,541 | 728,782 | - | - | 1,565,323 |
| 리스채권 | (2,669,197) | 529,603 | - | - | (2,139,594) |
| 사용권자산 | (4,503,019) | 1,205,856 | - | - | (3,297,163) |
| 리스부채 | 8,972,549 | (2,287,200) | - | - | 6,685,349 |
| 기타 | 170,313 | 447,003 | - | (93,391) | 523,925 |
| 소 계 | 2,565,756 | 463,884 | 233,033 | (93,391) | 3,169,282 |
| (미사용세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세) | | | | | |
| 세무상결손금 | 541,398 | (541,398) | - | - | - |
| 비영업용승용차 | 10,007 | (1,053) | - | - | 8,954 |
| 기부금한도초과 | 37,510 | (27,976) | - | - | 9,534 |
| 이월세액공제 | 166,083 | - | - | - | 166,083 |
| 소 계 | 754,998 | (570,427) | - | - | 184,571 |
| 합 계 | 3,320,754 | (106,543) | 233,033 | (93,391) | 3,353,853 |

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세로서 당사가 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계합니다.

(5) 상계전 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|-------------|-------------|
| 이연법인세자산 | 4,694,437 | 8,959,168 |
| 이연법인세부채 | (2,674,428) | (5,605,315) |
| 이연법인세자산(순액) | 2,020,009 | 3,353,853 |

29. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------------|----------------|
| 당기순이익 | 6,849,115,371 | 13,609,769,361 |
| 유통보통주식수 | 27,470,734 | 27,470,734 |
| 기본주당순이익 | 249 | 495 |

(2) 당기와 전기의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------|---------------|----------------|
| 보통주순이익 | 6,849,115,371 | 13,609,769,361 |
| 가중평균유통보통주식수 | 27,470,734 | 27,470,734 |
| 주식선택권 | 339,532 | 379,401 |
| 희석주식수 | 27,810,266 | 27,850,135 |
| 희석주당순이익 | 246 | 489 |

30. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 부여하고 있는 주식매입선택권의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내용 | | |
|------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 부여차수 | 주식매입선택권 10차 | 주식매입선택권 11차 | 주식매입선택권 12차 |
| 부여일 | 2020년 03월 23일 | 2021년 02월 23일 | 2022년 02월 11일 |
| 부여방법 | 신주발행교부 또는 자기주식교부, 차액보상 | 신주발행교부 또는 자기주식교부, 차액보상 | 신주발행교부 또는 자기주식교부, 차액보상 |
| 발행할 주식의 총수 | 678,400주 | 66,200주 | 145,200주 |
| 행사가격 | 1,690원 | 3,430원 | 3,565원 |
| 행사가능기간 | 2023.03.23 ~ 2025.03.22 | 2024.02.23 ~ 2026.02.22 | 2025.02.12 ~ 2027.02.11 |
| 적용방법 | 주식결제형 | 주식결제형 | 주식결제형 |

(2) 당기중 주식매입선택권 수량의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

| 구 분 | 주식매입선택권 10차 | 주식매입선택권 11차 | 주식선택권12차 |
|------------------|-------------|-------------|----------|
| 기초 주식매입선택권 | 678,400 | 66,200 | - |
| 당기 중 부여된 주식매입선택권 | - | - | 145,200 |
| 당기 중 취소된 주식매입선택권 | - | - | - |
| 당기말 현재 주식매입선택권 | 678,400 | 66,200 | 145,200 |

(3) 주식매입선택권의 공정가치를 산출하기 위하여 적용한 주요 변수는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 주식매입선택권 10차 | 주식매입선택권 11차 | 주식선택권12차 |
|-------------|-------------|-------------|----------|
| 부여일 전일 주식이격 | 912원 | 3,485원 | 3,490원 |
| 행사가격 | 1,690원 | 3,430원 | 3,565원 |
| 기대변동성 | 42.69% | 54.07% | 56.53% |
| 옵션만기 | 4년 | 4년 | 4년 |
| 무위험이자율 | 1.248% | 1.205% | 2.375% |

31. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 특수관계자의 명칭 |
|-------------------|---|
| 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | 한솔홀딩스(주) |
| 종속기업 | Hansol Logistics Malaysia Sdn. Bhd Hansol Logistics Vina Co., Ltd. Hansol Logistics(Shanghai) Co., Ltd. Hansol Logistics(Tianjin) Co., Ltd. Hansol Logistics(Hongkong) Co., Ltd. (주2) Hansol Logistics India Pvt. Ltd. Hansol Global Logistics USA, INC. (주3) Hansol Logistics Hungary KFT. Hansol Logistics Poland Sp. z o.o.(주4) 한솔티씨에스 주식회사 주식회사 로지스마일 (구. 유한회사 이스턴물류) (주3) 한솔로지스유 주식회사 (구. 주식회사 로지스유) (주4) |
| 공동기업 | Hansol Gold Point LLC. |
| 관계기업 | 칼트로지스부산(주) |
| 기타 특수관계자 (주1) | 한솔제지(주), 한솔피엔에스(주) 등 한솔그룹 계열사 |

(주1) 기타 특수관계자에는 지분관계가 없는 한솔그룹계열사가 일부 포함되어 있습니다. 지분관계가 없는 그룹계열사의 경우 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하여 특수관계자로 분류하였습니다.

(주2) Hansol Logistics(Shanghai) Co., Ltd. 가 100% 보유하고 있는 종속기업입니다.

(주3) 전기 중 신규로 편입된 종속기업입니다.

(주4) 당기 중 신규로 편입된 종속기업입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 수익 | | | | 비용 | |
|----------------------|-------------------------------------|-------------|------------------|---------|----------|-------------|-----------|
| | | 매출 | 금융리스 이자수익(주1) | 기타수익 | 자산 매각 | 매입 | 기타비용 |
| 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | 한솔홀딩스(주) | - | - | - | - | - | 4,497,964 |
| 종속기업 | Hansol Logistics Malaysia Sdn. Bhd. | 11,257,371 | - | - | - | 3,750,430 | - |
| | Hansol Logistics Vina Co., Ltd. | 448,957 | - | - | - | 500,947 | - |
| | Hansol Logistics(Tianjin) Co. Ltd. | 9,671,727 | - | - | - | 1,115,131 | - |
| | Hansol Logistics(Shanghai) Co. Ltd. | 6,095,283 | - | - | - | 8,587,375 | - |
| | Hansol Logistics(Hongkong) Co. Ltd. | 3,070,590 | - | - | - | 6,089,982 | - |
| | Hansol Logistics Hungary KFT. | 15,518 | - | - | - | 758,841 | - |
| | Hansol Logistics India Pvt. Ltd. | 2,117,107 | - | - | - | 3,177,482 | - |
| | Hansol Global Logistics USA, INC. | 63,721 | - | - | - | 26,777,761 | - |
| | 한솔티씨에스 주식회사 | 131,526 | - | 7,800 | 1,977 | 30,658,718 | - |
| | 주식회사 로지스마일 (구. 유한회사 이스턴물류) | 686,127 | - | 92,628 | 479,087 | 15,141,687 | - |
| | 한솔로지스유 주식회사 (구. 주식회사 로지스유) | 1,346,344 | 26,530 | 413,618 | - | 28,513,507 | 476,632 |
| 공동기업 | Hansol Gold Point LLC. | - | - | 16,102 | - | - | - |
| 관계기업 | 칼트로지스부산(주) | - | - | 26,000 | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | 한솔제지(주) | 347,475,745 | 585,546 | 8,250 | - | - | 36,541 |
| | 에이치디씨리조트(주)(구. 한솔개발(주)) | - | - | - | - | - | 23,078 |
| | 한솔테크닉스(주) | 326,430 | - | - | - | - | 9,507 |
| | (주)한솔케미칼 | 84,838 | - | - | - | - | - |
| | 한솔피엔에스(주) | 132,786 | - | - | - | 15,350 | 3,277,238 |
| | (재)한솔문화재단 | - | - | - | - | - | 111,732 |
| | (주)테이팩스 | 40,740 | - | - | - | - | - |
| | HANSOL AMERICA INC. | 2,938,517 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 385,903,327 | 612,076 | 564,398 | 481,064 | 125,087,211 | 8,432,692 |

(주1) 당사가 리스 제공자로서 금융리스 계약으로 판단하여 당기 중 인식한 금융리스 이자수익입니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 수익 | | | 비용 | |
|----------------------|----------|----|------------------|------|----|-----------|
| | | 매출 | 금융리스 이자수익(주1) | 기타수익 | 매입 | 기타비용 |
| 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | 한솔홀딩스(주) | - | - | - | - | 2,896,956 |

| 구 분 | 특수관계자명 | 수익 | | | 비용 | |
|-------------|-------------------------------------|-------------|------------------|---------|------------|-----------|
| | | 매출 | 금융리스 이자수익(주1) | 기타수익 | 매입 | 기타비용 |
| 종속기업 | Hansol Logistics Malaysia Sdn. Bhd | 4,096,683 | - | - | 717,267 | - |
| | Hansol Logistics Vina Co., Ltd | 239,515 | - | - | 479,480 | - |
| | Hansol Logistics(Tianjin) Co. Ltd | 3,788,459 | - | - | 2,746,171 | - |
| | Hansol Logistics(Shanghai) Co. Ltd | 5,053,535 | - | - | 1,573,521 | - |
| | Hansol Logistics(Hongkong) Co. Ltd | 360,281 | - | - | 434,039 | - |
| | Hansol Logistics(Guangzhou) Co. Ltd | - | - | - | 34,029 | - |
| | Hansol Logistics Hungary KFT. | 4,561,149 | - | - | 1,493,369 | - |
| | Hansol Logistics India Pvt. Ltd. | 2,022,001 | - | - | 2,664,717 | - |
| | Hansol Global Logistics USA, INC. | - | - | - | 1,353,411 | - |
| | 한솔티씨에스 주식회사 | 7,107 | - | - | 11,267,698 | - |
| | 유한회사 이스턴물류 | - | - | - | 1,864,766 | - |
| 공동기업 | Hansol Gold Point LLC. | - | - | 436,503 | - | - |
| 기타 특수관계자 | 한솔제지(주) | 229,448,538 | 750,031 | - | - | 33,100 |
| | 한솔페이퍼텍(주) | 5,855,628 | - | - | - | - |
| | 에이치디씨리조트(주)(구.한솔개발(주)) | - | - | - | - | 37,414 |
| | 한솔테크닉스(주) | 889,737 | - | - | - | 6,948 |
| | (주)한솔케미칼 | 89,463 | - | - | - | - |
| | 한솔피엔에스(주) | 704,456 | - | 5,791 | - | 2,604,964 |
| | (재)한솔문화재단 | - | - | - | - | 91,976 |
| | (주)한솔홀데코 | 11,899,622 | - | - | - | - |
| | HANSOL AMERICA INC. | 3,601,223 | - | - | 3,072 | - |
| 합 계 | | 272,617,397 | 750,031 | 442,294 | 24,631,540 | 5,671,358 |

(주1) 당사가 리스 제공자로서 금융리스 계약으로 판단하여 전기 중 인식한 금융리스 이자수익입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 채 권 | | | | | 채 무 | | |
|----------------------|-------------------------------------|------------|------------|------------|-----------|--------|-----------|---------|------------|
| | | 매출채권 | 금융리스 채권 | 기타유동 채권 | 미수금 | 보증금 | 매입채무 | 미지급금 | 금융리스 부채 |
| 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | 한솔홀딩스(주) | - | - | - | - | 95,431 | - | 550,109 | - |
| 종속기업 | Hansol Logistics Malaysia Sdn. Bhd. | 2,581,360 | - | - | 66,779 | - | 170,131 | - | - |
| | Hansol Logistics Vina Co., Ltd. | 262,906 | - | - | 18,135 | - | 11,676 | - | - |
| | Hansol Logistics(Tianjin) Co. Ltd. | 1,306,241 | - | - | 17,064 | - | 74,913 | - | - |
| | Hansol Logistics(Shanghai) Co. Ltd. | 1,499,587 | - | - | 21,749 | - | 1,412,021 | - | - |
| | Hansol Logistics(Hongkong) Co. Ltd. | 193,396 | - | - | 2,422 | - | 525,892 | - | - |
| | Hansol Logistics India Pvt. Ltd. | 122,332 | - | - | 8,705 | - | 236,543 | - | - |
| | Hansol Logistics Hungary KFT. | 15,184 | - | - | 7,177 | - | 117,215 | - | - |
| | Hansol Global Logistics USA, INC. | 22,940 | - | - | 636 | - | 2,601,803 | - | - |
| | 한솔티씨에스 주식회사 | 30,889 | - | - | 8,396 | - | 3,231,806 | 23,669 | - |
| | 주식회사 로지스마일 (구. 유한회사 이스턴물류) | 139,113 | - | 200,818 | 616,723 | - | 1,960,048 | 86,362 | - |
| | 한솔로지스(주) (구. 주식회사 로지스유) | - | 222,523 | - | 2,085,855 | - | 5,077,021 | 214,142 | 7,167,087 |
| 공동기업 | Hansol Gold Point LLC. | - | - | - | 745 | - | - | - | - |
| | 한솔제지(주) | 43,690,484 | 7,167,087 | - | - | - | - | 6,203 | - |
| | (재)한솔문화재단 | - | - | - | - | - | - | 248 | - |

| 구 분 | 특수관계자명 | 채 권 | | | | | 채 무 | | |
|-------------|---------------------|------------|-----------|---------|-----------|--------|------------|-----------|-----------|
| | | 매출채권 | 금융리스채권 | 기타유동채권 | 미수금 | 보증금 | 매입채무 | 미지급금 | 금융리스부채 |
| 기타 특수관계자 | 한솔테크닉스주 | 10,411 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 주한솔케미칼 | 23,157 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 한솔피엔에스주 | - | - | - | - | - | - | 1,391,022 | - |
| | 주데이팩스 | 84 | - | - | - | - | - | - | - |
| | HANSOL AMERICA INC. | 10,654 | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 49,908,738 | 7,389,610 | 200,818 | 2,854,386 | 95,431 | 15,419,069 | 2,271,755 | 7,167,087 |

(주1) 한솔제지주의 매출채권에는 만기 미도래 팩토링 실행금액(10,607,258천원)이 제외된 금액입니다. 동 채권은 제거요건을 충족하여 재무상태표에서 제거되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 채 권 | | | | 채 무 | |
|-------------------|--------------------------------------|------------|-----------|---------|--------|-----------|---------|
| | | 매출채권 | 금융리스채권 | 미수금 | 보증금 | 매입채무 | 미지급금 |
| 유의적인 영향력을 행사하는 기업 | 한솔홀딩스주 | - | - | - | 66,416 | - | 317,946 |
| 종속기업 | Hansol Logistics Malaysia Sdn. Bhd. | 2,084,774 | - | 54,829 | - | 62,573 | - |
| | Hansol Logistics Vina Co., Ltd. | 50,888 | - | 25,569 | - | 120,732 | - |
| | Hansol Logistics(Tianjin) Co. Ltd. | 1,265,581 | - | 51,000 | - | 496,072 | - |
| | Hansol Logistics(Shanghai) Co. Ltd. | 950,111 | - | 17,242 | - | 439,926 | - |
| | Hansol Logistics(Hongkong) Co. Ltd. | 10,687 | - | 2,446 | - | 30,918 | - |
| | Hansol Logistics(Guangzhou) Co. Ltd. | - | - | 421 | - | - | - |
| | Hansol Logistics India Pvt. Ltd. | 203,623 | - | 6,039 | - | 313,340 | - |
| | Hansol Logistics Hungary KFT. | 976,226 | - | 322 | - | 10,446 | - |
| | Hansol Global Logistics USA, INC. | - | - | - | - | 266,005 | - |
| | 한솔티씨에스 주식회사 | 528 | - | - | - | 1,570,505 | - |
| | 유한회사 이스턴물류 | - | - | - | - | 837,405 | - |
| 공동기업 | Hansol Gold Point LLC. | - | - | 1,016 | - | - | - |
| 기타 특수관계자 | 한솔제지주 | 43,548,387 | 9,838,862 | - | - | - | 4,581 |
| | (재)한솔문화재단 | - | - | - | - | - | 13,081 |
| | 한솔페이퍼텍주 | 1,700,451 | - | - | - | - | - |
| | 한솔테크닉스주 | 106,017 | - | - | - | - | 1,904 |
| | 주한솔케미칼 | 63,730 | - | - | - | - | - |
| | 한솔피엔에스주 | 79,133 | - | - | - | - | 151,820 |
| | 주한솔홀데코 | 3,357,571 | - | - | - | - | - |
| | HANSOL AMERICA INC. | 347,600 | - | - | - | 3,098 | - |
| 합 계 | | 54,745,307 | 9,838,862 | 158,874 | 66,416 | 4,151,020 | 489,332 |

(주1) 한솔제지주의 매출채권에는 만기 미도래 팩토링 실행금액(21,255,722천원)이 제외된 금액입니다. 동 채권은 제거요건을 충족하여 재무상태표에서 제거되었습니다.

(4) 당기 및 전기의 특수관계자 지분에 대한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 거래상대방 | 거래내역 | 당기 | 전기 |
|-----|------------|------|----|-----------|
| 취득 | 주식회사 로지스마일 | 현금 | - | 7,672,000 |

| 구 분 | 거래상대방 | 거래내역 | 당기 | 전기 |
|-----|------------------------------------|------|-----------|-----------|
| 취득 | 문로지스 주식회사 | 현금 | 1,000,000 | - |
| 출자 | Hansol Global Logistics USA, INC. | 현금 | - | 1,169,600 |
| 출자 | 주식회사 로지스유 | 현금 | 2,000,000 | - |
| 출자 | Hansol Logistics Poland Sp. z o.o. | 현금 | 1,035,160 | - |

(5) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 단기급여 | 1,276,508 | 1,530,200 |
| 퇴직급여 | 349,866 | 313,188 |
| 합 계 | 1,626,374 | 1,843,388 |

상기 주요 경영진에는 당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 주요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다. 당기 및 전기 경영진보상에는 종속기업 지분으로 지급한 금액이 포함되어 있습니다(당기 6,000천원, 전기 65,951천원).

(6) 당기말 현재 당사는 종속기업 한솔티씨에스 주식회사의 일반대출 6.7억원 (보증 한도 8.04억원), 주식회사 로지스마일 (구. 유한회사 이스턴물류)의 차입금 15억원(보증 한도 18억원), Hansol Logistics(Shanghai) Co., Ltd.의 차입금 CNY 38,792,207 (보증 한도 CNY 104,000,000)과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한, 한솔로지스유 주식회사 (구. 주식회사 로지스유)에 1.8억원 법인카드 보증을 제공하고 있습니다.

(7) 당사는 2022년 3월 2일의 이사회결의에 따라 당사의 사업부문 일부를 종속회사인 한솔로지스유 주식회사(구.주식회사 로지스유)에 양도하였습니다(주석36참조).

(8) 당사는 2021년 12월 23일의 이사회결의에 따라 당사의 사업부문 일부를 종속회사인 주식회사 로지스마일(구. 유한회사 이스턴물류)에 양도하였습니다(주석21 참조)

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|----------------|-----------------|
| 1. 당기순이익 | 6,849,115,371 | 13,609,769,361 |
| 2. 조정항목 : | 11,034,165,214 | 19,001,305,445 |
| 퇴직급여 | 1,894,534,787 | 1,988,067,894 |
| 감가상각비 | 1,690,255,524 | 2,379,580,512 |
| 무형자산상각비 | 436,310,434 | 915,252,121 |
| 사용권자산 감가상각비 | 3,465,704,681 | 11,406,020,702 |
| 사용권자산 손상차손 | - | 1,636,341,481 |
| 무형자산처분손실 | 21,220,000 | 491,474,451 |
| 이자비용 | 1,755,851,308 | 1,292,344,494 |
| 외화환산손실 | 1,409,934,790 | 245,812,300 |
| 유형자산처분손실 | 18,389,537 | - |
| 유형자산폐기손실 | 27,000 | 2,460,520 |
| 급여 | 6,000,000 | 65,961,734 |
| 주식보상비용 | 95,432,411 | 57,671,520 |
| 법인세비용 | 1,657,098,635 | 6,954,719,075 |
| 파생상품평가손실 | 3,938,029 | - |
| 매출채권처분손실 | 833,051,389 | 372,180,230 |
| 손실부담총당부채전입(환입) | (138,086,476) | 201,667,417 |
| 소모품비 | 2,277,000 | - |
| 외화환산이익 | (735,989,487) | (196,057,000) |
| 이자수익 | (189,612,372) | (7,106,420,281) |
| 물류매출(금융리스채권 이자수익) | (612,075,770) | (750,031,456) |
| 리스부채조정이익 | (11,632,426) | (171,574,287) |
| 복리후생비 | (101,161,552) | - |
| 배당금수익 | (42,101,800) | (436,503,100) |
| 유형자산처분이익 | (249,784,348) | (249,800,424) |
| 파생상품평가이익 | (175,416,080) | (48,783,345) |

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 대손충당금환입 | - | (6,716,613) |
| 투자자산처분이익 | - | (42,362,500) |
| 3. 자산·부채의변동: | (6,405,546,121) | (4,570,608,048) |
| 매출채권의 감소(증가) | 7,490,978,037 | (21,419,372,290) |
| 계약자산의 감소(증가) | 1,459,083,985 | (2,199,395,569) |
| 리스채권의 감소(증가) | 4,598,580,840 | 3,157,320,000 |
| 기타채권의 감소(증가) | 779,171,892 | 7,199,549,381 |
| 기타유동금융자산의 감소(증가) | (122,479,760) | (7,726,955) |
| 기타유동자산의 감소(증가) | 2,098,217,828 | 376,719,639 |
| 기타비유동금융자산의 감소(증가) | 107,626,885 | (81,152,000) |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | (19,720,104) | - |
| 매입채무의 증가(감소) | (15,891,214,382) | 21,680,535,370 |
| 계약부채의 증가(감소) | (2,476,577,913) | 3,835,791,462 |
| 기타채무의 증가(감소) | (2,110,086,788) | 4,770,773,793 |
| 기타유동금융부채의 증가(감소) | - | 80,962,200 |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (703,772,841) | (17,954,942,682) |
| 기타비유동부채의 증가(감소) | - | 40,911,057 |
| 순확정급여부채의 증가(감소) | (1,615,353,800) | (4,050,581,454) |
| 합계(1+2+3) : | 11,477,734,464 | 28,040,466,758 |

(2) 당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액과 동일하며, 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------|------------|-----------|
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 374,461 | 1,133,650 |
| 사용권자산의 증가 | 2,233,129 | 9,861,334 |
| 사용권자산의 감소 | 9,121,911 | 2,007,642 |
| 리스부채의 증가 | 11,418,761 | 9,083,777 |
| 리스부채의 감소 | 10,517,025 | 1,414,359 |

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|-----------|------------|
| 임차보증금의 유동성대체 | 784,800 | 1,443,321 |
| 리스부채의 유동성대체 | 9,886,582 | 12,959,041 |
| 장기금융상품의 유동성 대체 | — | 100,000 |
| 복구충당부채의 증가 | — | 1,224,591 |
| 유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소) | 810,940 | (2,973) |
| 무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소) | 605,704 | 418,784 |

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 재무활동 현금흐름에서 발생한 변동 | | 비현금변동 | | | 기말 |
|---------------|------------|--------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|------------|
| | | 차입 | 상환 | 유동성대체 | 사용권자산 취득/ 처분으로 인한 변동 | 기타변동 (주1) | |
| 금융기관 차입금 | 5,500,000 | 11,000,000 | — | — | — | — | 16,500,000 |
| 리스부채(유동) | 15,050,790 | — | (11,169,234) | 9,886,582 | (448,098) | (7,453,629) | 5,866,411 |
| 리스부채(비유동) | 15,541,846 | — | — | (9,886,582) | 1,349,835 | — | 7,005,099 |
| 복구충당부채 | 1,354,591 | — | — | — | — | (1,224,591) | 130,000 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 37,447,227 | 11,000,000 | (11,169,234) | — | 901,737 | (8,678,220) | 29,501,510 |

(주1) 당기 기타 변동에는 사업양도로 인한 감소가 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 재무활동 현금흐름에서 발생한 변동 | | 비현금변동 | | | 기말 |
|---------------|------------|--------------------|--------------|--------------|---------------------|------|------------|
| | | 차입 | 상환 | 유동성대체 | 사용권자산 취득/처분으로 인한 변동 | 기타변동 | |
| 금융기관 차입금 | - | 5,500,000 | - | - | - | - | 5,500,000 |
| 리스부채(유동) | 15,236,788 | - | (17,861,097) | 12,959,041 | 4,716,058 | - | 15,050,790 |
| 리스부채(비유동) | 25,547,526 | - | - | (12,959,041) | 2,953,361 | - | 15,541,846 |
| 복구충당부채 | 130,000 | - | - | - | 1,224,591 | - | 1,354,591 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 40,914,314 | 5,500,000 | (17,861,097) | - | 8,894,010 | - | 37,447,227 |

33. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | | 장부금액 | | | |
|------|-----------|------------------|--------------|------------|------------|
| | | 당기손익-공정가치측정 금융상품 | 상각후원가측정 금융상품 | 기타 | 합계 |
| 금융자산 | 현금및현금성자산 | - | 2,436,141 | - | 2,436,141 |
| | 단기금융상품 | - | 100,000 | - | 100,000 |
| | 장기금융상품 | - | 7,000 | - | 7,000 |
| | 리스채권 | - | - | 7,389,610 | 7,389,610 |
| | 매출채권및기타채권 | - | 73,914,696 | - | 73,914,696 |
| | 기타금융자산 | 171,478 | 5,365,574 | - | 5,537,052 |
| | 합 계 | 171,478 | 81,823,411 | 7,389,610 | 89,384,499 |
| 금융부채 | 매입채무및기타채무 | - | 55,668,483 | - | 55,668,483 |
| | 단기차입금 | - | 16,500,000 | - | 16,500,000 |
| | 기타금융부채 | - | - | 82,923 | 82,923 |
| | 리스부채 | - | - | 12,871,510 | 12,871,510 |
| | 합 계 | - | 72,168,483 | 12,954,433 | 85,122,916 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | | 장부금액 | | | |
|------|-----------|-------------------------|-----------------|------------|-------------|
| | | 당기손익- 공정가치측정 금융상품 | 상각후원가측정 금융상품 | 기타 | 합계 |
| 금융자산 | 현금및현금성자산 | - | 2,589,925 | - | 2,589,925 |
| | 단기금융상품 | - | 1,899,167 | - | 1,899,167 |
| | 장기금융상품 | - | 65,763 | - | 65,763 |
| | 리스채권 | - | - | 9,838,862 | 9,838,862 |
| | 매출채권및기타채권 | - | 83,012,889 | - | 83,012,889 |
| | 기타금융자산 | 48,783 | 6,142,051 | - | 6,190,834 |
| | 합 계 | 48,783 | 93,709,795 | 9,838,862 | 103,597,440 |
| 금융부채 | 매입채무및기타채무 | - | 73,166,501 | - | 73,166,501 |
| | 단기차입금 | - | 5,500,000 | - | 5,500,000 |
| | 기타금융부채 | - | 820,557 | 188,107 | 1,008,664 |
| | 리스부채 | - | - | 30,592,636 | 30,592,636 |
| | 합 계 | - | 79,487,058 | 30,780,743 | 110,267,801 |

(2) 금융상품의 공정가치

1) 금융상품 공정가치의 서열체계

공정가치 서열체계 수준은 공정가치의 관측가능한 정도에 따라 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (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 투입변수에서 도출된 금액
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | | 공정가치 | | | |
|------|--------|------|---------|-----|---------|
| | | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 금융자산 | 기타금융자산 | - | 171,478 | - | 171,478 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | | 공정가치 | | | |
|------|--------|------|--------|-----|--------|
| | | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 금융자산 | 기타금융자산 | - | 48,783 | - | 48,783 |

3) 당사의 경영진은 재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

4) 당기 중 공정가치 서열체계의 수준간 이동은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 인식한 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익- 공정가치 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 기타 | 합 계 |
|----------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------|-------------|
| 이자수익 | - | 189,612 | - | - | 189,612 |
| 물류매출(금융리스채권이자) | - | - | - | 612,076 | 612,076 |
| 외환차익 | - | 9,367,488 | 1,834,401 | - | 11,201,889 |
| 외화환산이익 | - | 7,261 | 728,729 | - | 735,990 |
| 파생상품평가이익 | 175,416 | - | - | - | 175,416 |
| 파생상품거래이익 | 2,093,835 | - | - | - | 2,093,835 |
| 리스조정이익 | - | - | - | 11,632 | 11,632 |
| 이자비용 | - | - | (957,652) | (798,199) | (1,755,851) |
| 외환차손 | - | (2,439,149) | (5,525,750) | - | (7,964,899) |
| 외화환산손실 | - | (1,409,882) | (53) | - | (1,409,935) |
| 매출채권처분손실 | - | (833,051) | - | - | (833,051) |
| 파생상품평가손실 | (3,938) | - | - | - | (3,938) |

| 구분 | 당기손익- 공정가치 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 기타 | 합 계 |
|----------|-----------------------|------------------------|------------------------|----|-------------|
| 파생상품거래손실 | (5,306,594) | - | - | - | (5,306,594) |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익- 공정가치 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 기타 | 합 계 |
|--------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-------------|-------------|
| 이자수익 | - | 7,106,420 | - | - | 7,106,420 |
| 물류매출(금융리스채 권이자) | - | - | - | 750,031 | 750,031 |
| 외환차익 | - | 1,798,134 | 634,213 | - | 2,432,347 |
| 외화환산이익 | - | 29,136 | 166,921 | - | 196,057 |
| 파생상품평가이익 | 48,783 | - | - | - | 48,783 |
| 파생상품거래이익 | 700,329 | - | - | - | 700,329 |
| 리스조정이익 | - | - | - | 171,574 | 171,574 |
| 대손충당금환입 | - | 6,717 | - | - | 6,717 |
| 투자자산처분이익 | - | 42,363 | - | - | 42,363 |
| 이자비용 | - | - | (219,882) | (1,072,462) | (1,292,345) |
| 외환차손 | - | (691,024) | (921,320) | - | (1,612,344) |
| 외화환산손실 | - | (230,305) | (15,507) | - | (245,812) |
| 매출채권처분손실 | - | (372,180) | - | - | (372,180) |
| 파생상품거래손실 | (1,228,922) | - | - | - | (1,228,922) |

(4) 위험관리

1) 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|------------|-------------|
| 부채 (A) | 90,528,054 | 124,610,508 |
| 자본 (B) | 65,102,524 | 57,735,841 |
| 부채비율 (A/B) | 139.1% | 215.8% |

2) 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 자산 | | 부채 | |
|------|------------|------------|------------|------------|
| | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 미국통화 | 23,734,688 | 40,712,812 | 13,282,572 | 25,938,961 |
| 유럽통화 | 243,528 | 156,365 | 406,219 | 98,355 |
| 일본통화 | - | - | 6,813 | 4,169 |

당기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 10% 상승 | 10%하락 |
|-------------|-----------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 1,011,113 | (1,011,113) |

당사는 외화채권 회수액의 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다. (주석17 참조)

3) 이자율위험관리

당사는 예금 및 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 순이자비용의 최소화를 위하여 지속적으로 시장이자율 변동 현황 및 시장 예측자료들을 모니터

량하고 이를 통한 적절한 예금상품 가입 및 차입방법을 검토하고 있습니다. 또한 당사는 변동이자율차입금과 고정이자율차입금의 비중을 적절히 조절하여 이자율 변동 위험을 관리하고 있습니다.

4) 신용위험

신용위험을 최소화하기 위한 목적으로 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 당사는 독립적인 신용평가기관에서 제공하는 신용정보를 이용하여 당사의 신용위험 노출 및 거래처의 신용상태를 지속적으로 검토하고 있습니다.

당사의 최대 거래처는 한솔제지(주)이며, 한솔제지(주)와 관련된 신용위험 집중도는 일반적으로 총 화폐성자산의 30%를 초과합니다.

한편, 당기 현재 당사가 제공한 지급보증과 관련하여 신용위험에 대한 최대노출 정도는 Hansol Logistics(Shanghai) Co., Ltd.에 지급보증한 CNY 104,000,000, 주식회사 로지스마일 (구. 유한회사 이스턴물류)에 18억원, 한솔티씨에스 주식회사에 8.04억원 한솔로지스유 주식회사(구. 주식회사 로지스유)에 1.8억원 입니다.

5) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 금융부채에 대한 계약상 잔존만기는 다음과 같습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 미만 | 1년 이후 | 합계 |
|------------|-------------|-----------|-------------|
| 매입채무및기타채무 | 55,564,299 | 104,184 | 55,668,483 |
| 차입금 | 17,010,921 | - | 17,010,921 |
| 리스부채 | 6,650,419 | 7,527,290 | 14,177,709 |
| 금융보증계약(주1) | 21,653,760 | - | 21,653,760 |
| 합계 | 100,879,399 | 7,631,474 | 108,510,873 |

(주1) 금융보증계약에 따른 총 보증금액입니다(주석34번 참조).

34. 우발부채 및 약정사항

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

(원화단위: 천원, 외환단위: USD)

| 금융기관 | 약정사항 | 한도금액 | 사용금액 | 미사용금액 |
|-------|-------------|------------|------------|------------|
| 신한은행 | 일반자금대출 | 5,500,000 | - | 5,500,000 |
| | 계약이행지급보증 | 30,000 | 30,000 | - |
| 하나은행 | 일반자금대출 | 1,000,000 | - | 1,000,000 |
| | 당좌대출 | 1,000,000 | - | 1,000,000 |
| 우리은행 | 일반자금대출 | 4,000,000 | 4,000,000 | - |
| 국민은행 | 일반자금대출(USD) | 4,000,000 | - | 4,000,000 |
| 산업은행 | 산업운영자금대출 | 15,000,000 | 6,000,000 | 9,000,000 |
| 농협은행 | 단기회전대출 | 8,500,000 | 6,500,000 | 2,000,000 |
| | 전자방식외상매출채권 | 25,000,000 | 10,607,258 | 14,392,742 |
| 롯데캐피탈 | 전자방식외상매출채권 | 20,000,000 | - | 20,000,000 |

한편, 상기의 약정 이외에 농협은행 등과 730백만원 한도의 법인카드 사용 약정을 체

결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 6,107 백만원의 이행지급보증 등을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 사용권자산 중 건물과 관련하여 당사가 가입한 재산종합보험(현대해상화재보험(주))의 질권설정금액은 36,098백만원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사가 제공한 채무보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : CNY, INR, 천원)

| 보증내역 | 보증거래처 | 보증금액 | | | 보증내용 |
|-----------------------------------|-------|------|-------------|------------|------|
| | | 통화 | 당기말 | 전기말 | |
| Hansol Logistics Shanghai Co. Ltd | 하나은행 | CNY | 104,000,000 | 62,400,000 | 대출금 |
| Hansol Logistics India Pvt. Ltd. | 신한은행 | INR | - | 20,000,000 | 대출금 |
| 한솔티씨에스 주식회사 | 하나은행 | KRW | 804,000 | 840,000 | 대출금 |
| 주식회사 로지스마일 (구. 유한회사 이스턴물류) | 신한은행 | KRW | 1,800,000 | 1,800,000 | 대출금 |
| 한솔로지스유 주식회사 (구. 주식회사 로지스유) | 농협은행 | KRW | 180,000 | - | 법인카드 |

(5) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 다음과 같으며, 소송사건의 최종 결과는 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없어 당기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

| 구분 | 사건 | 원고 | 피고 | 소송가액 |
|----------|----------------------------------|-------------|--------------|--------|
| 서울중앙지방법원 | 석탄재 운송 컨소시엄 계약종료 후 운송 시설 철거 청구소송 | 한국중부발전 주식회사 | 한솔로지스틱스 외 2명 | 50 백만원 |

35. 부문정보

(1) 보고부문

당사는 최고경영의사결정자에게 단일의 보고부문에 대한 정보를 제공하고 있습니다.

(2) 지역에 대한 정보

당사는 국내에서만 영업을 수행하고 있으며, 해외포워딩업무를 병행하고 있습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기에 당사 매출의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회 사 명 | 당사의 매출 | |
|---------|-------------|-------------|
| | 당기 | 전기 |
| 한솔제지(주) | 348,061,291 | 230,198,569 |

36. 사업양도

당사는 2022년 3월 2일의 이사회 결의에 따라 종속회사인 한솔로지스유투 주식회사 (구 . 주식회사 로지스유투)로 물류사업부문 일부를 2022년 3월 2일에 양도하였습니다. 동 사업양도로 이전 및 신규인식된 자산, 부채 및 종속기업주식 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|--------|------------|
| 양도자산 | |
| 매출채권 | 183,111 |
| 기타금융자산 | 1,282,450 |
| 유형자산 | 2,653,766 |
| 무형자산 | 464,669 |
| 사용권자산 | 7,687,773 |
| 소계(1) | 12,271,769 |
| 양도부채 | |
| 기타금융부채 | 721,355 |
| 리스부채 | 17,522,554 |

| 구분 | 금액 |
|------------------|------------|
| 기타부채 | 1,224,590 |
| 소계(2) | 19,468,499 |
| 리스부채(3) (*1) | 9,416,472 |
| 금융리스채권(4) (*1) | 1,542,338 |
| 가감계(1-2+3-4) (A) | 677,404 |
| 정산액(B) | 1,648,898 |
| 차감계(A-B) (*2) | (971,494) |

(*1) 사업양수도 과정에서 신규 인식된 자산 및 부채입니다.

(*2) 당사는 일련의 한솔로지스유투 주식회사 (구. 주식회사 로지스유투) 설립과 사업부
문 양도 거래를 상업적 실질이 없는 사업부의 이전으로 판단하여, 순자산가액의 변
동을 종속기업투자 장부가액에 가감 하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한솔로지스틱스 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 한솔로지스틱스 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

한솔로지스틱스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한솔로지스틱스 주식회사(이하 “회사”)의 내부회계관리제도를 감사하였습니다

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1)회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2)한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 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 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 강희천 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인 대표이사 조 승 호

2023년 3월 14일

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

**대표이사 및 내부회계관리자의
내부회계관리제도 운영실태 보고서**

한솔로지스틱스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 등일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2023년 02월 07일

한솔로지스틱스 주식회사

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|-----|
| 대 | 표 | 이 | 사 | 장 | 규 | 호 | (인) |
| 내 | 부 | 회 | 계 | 관 | 리 | 자 | 박 |
| | | | | | | | 동 |
| | | | | | | | 민 |

22년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 한솔로지스틱스(주) | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2022년 01월 01일 | 부터 | 2022년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|-------------------|------------------------|------------------|----|-------------|-----|-------------|-------|----|----|---------------------------|----|-----------------------|----|-------|-------|
| | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | |
| 투입 인원수 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 6 | 4 | - | - | - | - | - | - | 8 | 6 |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 10 | 6 | 44 | 96 | 520 | 439 | - | - | - | - | - | - | 574 | 541 |
| | 감사 | 11 | 9 | 68 | 127 | 1,448 | 705 | - | - | - | - | - | - | 1,527 | 841 |
| | 합계 | 21 | 15 | 112 | 223 | 1,968 | 1,144 | - | - | - | - | - | - | 2,101 | 1,382 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|----------------|---|---|--------------------------|---|-----|---|---------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | | | 2022.5.18~19 | | | 2 | 일 |
| | 주요내용 | | | 유의적 감사위험 파악 및 전반 감사계획 수립 | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | | 상주 | | 비상주 | | |
| | 2022.4.13~4.15 | 3 | 일 | 5 | 명 | 1 | 명 | 1분기 검토 |
| | 2022.6.27~29 | 3 | 일 | 5 | 명 | 1 | 명 | 내부회계관리제도설계평가 |
| | 2022.7.13~16 | 4 | 일 | 5 | 명 | 1 | 명 | 반기검토 |
| | 2022.10.12~14 | 3 | 일 | 5 | 명 | 1 | 명 | 3분기 검토 |
| | 2022.10.24~26 | 3 | 일 | 5 | 명 | 1 | 명 | 내부회계관리제도 운영평가 |
| | 2022.12.6~9 | 4 | 일 | 5 | 명 | 1 | 명 | 중간감사 |
| | 2022.12.12~14 | 3 | 일 | 5 | 명 | 1 | 명 | 내부회계관리제도 운영평가 |

| | | | | | | | | | |
|------------------|--------------|---|--------|---|---|---|-------|----------|---|
| | 2023.1.12~16 | 4 | 일 | 5 | 명 | 1 | 명 | 입증감사(별도) | |
| | 2023.2.2~2.3 | 2 | 일 | 3 | 명 | - | 명 | 입증감사(연결) | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | O | 채권채무조회 | | | O | 변호사조회 | | O |
| | 기타조회 | - | | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | | | | | | |
| | 수행시기 | 2022.7.14, 2022.8.9, 2022.10.31, 2023.3.2 | | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | | | | |
| | 수행시기 | - | | | | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|---------------------|----|-----------------------------|
| 1 | 2022년 07월 14일 | 업무담당이사, 감사위원회 위원 | 서면 | 감사계획에 대한 설명 |
| 2 | 2022년 08월 09일 | 업무담당이사, 감사위원회 위원 | 서면 | 반기검토결과 설명 |
| 3 | 2022년 10월 31일 | 업무담당이사, 감사위원회 위원 | 서면 | 핵심 감사 사항에 대한 설명 |
| 4 | 2023년 03월 02일 | 업무담당이사, 감사위원회 위원 | 대면 | 입증감사 결과 및 내부회계 관리제도 감사결과 |