

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
연 결 재 무 상 태 표.....	6
연 결 손 익 계 산 서.....	8
연 결 자 본 변 동 표.....	10
연 결 현 금 흐름 표.....	11
주식.....	13
외부감사 실시내용	36

한일후지코리아주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 49 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 48 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

부영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한일후지코리아주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한일후지코리아주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

부산광역시 동구 중앙대로260번길 7-5

부 영 회 계 법 인

대 표 이 사 조 상 구

2024년 4월 26일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

한일후지코리아주식회사와 그 종속기업

제 49 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 48 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한일후지코리아주식회사 대표이사 이배명

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 진해구 신탄로 434-2
(전 화) 051-712-8311

연 결 재 무 상 태 표
제 49 기 2023년 12월 31일 현재
제 48 기 2022년 12월 31일 현재

한일후지코리아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
자 산		
I. 유동자산	79,259,998,923	74,289,192,650
(1) 당좌자산	59,033,169,652	55,574,045,532
1. 현금및현금성자산	3,645,086,099	3,417,390,821
2. 단기금융상품(주석6,12)	18,059,747,578	17,443,570,890
3. 매출채권(주석13,14)	33,656,181,175	31,778,398,613
대손충당금	(864,357,524)	(950,279,092)
4. 단기대여금	26,000,000	44,000,000
5. 미수수익	326,613,098	148,372,304
6. 선급금	34,931,215	50,450,669
7. 선급비용	50,339,882	46,772,959
8. 선급부가세	3,436,148,507	3,465,539,849
9. 이연법인세자산(주석11)	473,481,945	129,828,519
10. 파생상품자산(주석16)	188,997,677	-
(2) 재고자산	20,226,829,271	18,715,147,118
1. 상품	20,226,829,271	18,715,147,118
II. 비유동자산	14,345,171,125	14,847,631,476
(1) 투자자산	567,531,363	402,536,021
1. 장기금융상품(주석12)	567,531,363	402,536,021
(2) 유형자산(주석3,6,7,12)	11,722,981,946	12,168,413,076
1. 토지	1,998,931,530	1,998,931,530
2. 건물	12,236,192,113	12,236,192,113
감가상각누계액	(3,169,852,650)	(2,863,947,849)
3. 차량운반구	1,190,674,906	1,132,409,336
감가상각누계액	(895,452,166)	(699,634,340)
4. 비품	934,338,626	866,380,526
감가상각누계액	(841,560,549)	(785,176,727)
5. 시설장치	820,660,324	691,169,200
감가상각누계액	(550,950,188)	(407,910,713)
(3) 무형자산(주석4)	58,655,468	108,879,600
1. 소프트웨어	58,655,468	108,879,600
(4) 기타비유동자산	1,996,002,348	2,167,802,779
1. 보증금	986,914,014	991,914,014
2. 이연법인세자산(주석11)	1,009,088,334	1,175,888,765
자 산 총 계	93,605,170,048	89,136,824,126
부 채		
I. 유동부채	43,914,176,667	44,185,554,181
1. 매입채무(주석13,14)	34,259,232,996	35,003,111,919

2. 단기차입금(주석5,12)	-		900,000,000	
3. 미지급금	3,601,950,827		1,826,129,822	
4. 예수금	309,834,537		191,741,003	
5. 선수금	4,538,672,338		3,958,527,603	
6. 미지급비용	311,250,817		385,180,020	
7. 당기법인세부채	893,235,152		1,917,456,440	
8. 파생상품부채(주석16)	-		3,407,374	
II. 비유동부채		4,582,996,756		5,512,364,981
1. 퇴직급여충당부채(주석8)	18,915,592,257		16,591,540,753	
퇴직연금운용자산(주석8)	(14,327,520,901)		(11,074,101,172)	
국민연금전환금	(5,074,600)		(5,074,600)	
부 채 총 계		48,497,173,423		49,697,919,162
자 본				
I. 지배회사지분		35,714,230,952		31,055,188,223
(1) 자본금(주석1,9)		200,000,000		100,000,000
1. 보통주자본금	200,000,000		100,000,000	
(2) 연결이익잉여금		35,514,230,952		30,955,188,223
1. 법정적립금	57,104,948		57,104,948	
2. 임의적립금	171,160,000		171,160,000	
3. 미처분연결이익잉여금	35,285,966,004		30,726,923,275	
II. 비지배지분		9,393,765,673		8,383,716,741
자 본 총 계		45,107,996,625		39,438,904,964
부 채 및 자 본 총 계		93,605,170,048		89,136,824,126

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 49 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 48 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한일후지코리아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
I. 매출액(주석14)		237,355,745,861		214,529,825,190
1. 상품매출	211,202,328,747		183,703,367,356	
2. 운송보관수입	26,151,137,114		30,826,457,834	
3. 기타매출	2,280,000		-	
II. 매출원가(주석14,15)		199,466,540,820		177,931,100,740
1. 상품매출원가	176,418,694,559		150,914,670,266	
기초상품재고액	18,715,147,118		14,538,395,180	
당기상품매입액	177,930,376,712		155,091,422,204	
기말상품재고액	(20,226,829,271)		(18,715,147,118)	
2. 운송보관원가	23,047,846,261		27,016,430,474	
III. 매출총이익		37,889,205,041		36,598,724,450
IV. 판매비와관리비(주석15)		30,180,807,611		27,909,544,922
1. 급여	12,877,648,643		11,451,700,253	
2. 퇴직급여	2,213,216,947		5,656,302,147	
3. 복리후생비	1,350,320,761		1,053,367,190	
4. 여비교통비	406,269,439		229,617,543	
5. 통신비	57,854,748		54,307,359	
6. 수도광열비	147,935,492		132,581,575	
7. 소모품비	149,109,684		161,219,874	
8. 세금과공과	463,121,866		421,777,561	
9. 도서인쇄비	47,636,750		39,461,254	
10. 접대비	215,354,895		174,262,044	
11. 임차료	48,214,142		50,828,976	
12. 감가상각비	364,676,310		327,203,917	
13. 무형자산상각비	50,224,133		204,027,529	
14. 수선비	67,500,910		65,162,727	
15. 보험료	191,911,748		151,442,122	
16. 차량유지비	139,699,661		156,268,216	
17. 광고선전비	91,574,213		36,162,891	
18. 운반비	2,593,308,268		2,504,521,890	
19. 포장비	734,739,578		651,016,650	
20. 교육훈련비	57,692,310		43,005,273	
21. 지급수수료	6,506,500,823		3,428,631,964	
22. 보관료	23,752,285		22,933,428	
23. 대손상각비	(79,528,368)		124,534,709	
24. 수출비용	818,871,128		758,044,785	
25. 협회비	5,934,063		7,169,802	

26. 상표사용료	633,921,268		-	
27. 잡비	3,345,914		3,993,243	
V. 영업이익		7,708,397,430		8,689,179,528
VI. 영업외수익		4,606,078,804		3,873,845,455
1. 이자수익	997,077,602		458,560,618	
2. 수입수수료	19,577,518		25,700,037	
3. 외환차익	2,928,374,653		2,354,341,608	
4. 외화환산이익	3,263,330		27,422,580	
5. 유형자산처분이익	3,610,825		118,795,475	
6. 국고보조금	459,503,300		234,235,110	
7. 파생상품평가이익(주석16)	188,997,677		432,245	
8. 파생상품거래이익	3,839,619		649,562,421	
9. 잡이익	1,834,280		4,795,361	
VII. 영업외비용		2,471,019,527		4,644,005,023
1. 이자비용	15,503,896		42,329,128	
2. 외환차손	1,972,236,811		3,145,482,599	
3. 외화환산손실	478,744,372		1,450,167,725	
4. 기부금	2,100,000		2,000,000	
5. 파생상품거래손실	432,245		-	
6. 파생상품평가손실(주석16)	-		3,839,619	
7. 잡손실	2,002,203		185,952	
VIII. 법인세비용차감전순이익		9,843,456,707		7,919,019,960
IX. 법인세비용(주석11)		1,874,365,047		1,807,285,391
X. 당기순이익		7,969,091,660		6,111,734,569
XI. 당기순이익의 귀속		7,969,091,660		6,111,734,569
1. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익	6,959,042,729		4,633,148,610	
2. 비지배지분에 귀속되는 당기순이익	1,010,048,931		1,478,585,959	
XII. 주당손익(주석10)				
1. 기본주당순이익		173,976		231,657

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 49 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 48 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한일후지코리아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
I. 2022. 1. 1 (전기초)	100,000,000	28,372,221,018	6,905,130,782	35,377,351,800
1. 연차배당	-	(2,200,000,000)	-	(2,200,000,000)
2. 당기순이익	-	4,633,148,610	1,478,585,959	6,111,734,569
3. 기타조정	-	149,818,595	-	149,818,595
II. 2022.12.31 (전기말)	100,000,000	30,955,188,223	8,383,716,741	39,438,904,964
III. 2023. 1. 1 (당기초)	100,000,000	30,955,188,223	8,383,716,741	39,438,904,964
1. 무상증자	100,000,000	(100,000,000)	-	-
2. 연차배당	-	(2,300,000,000)	-	(2,300,000,000)
3. 당기순이익	-	6,959,042,729	1,010,048,931	7,969,091,660
IV. 2023.12.31 (당기말)	200,000,000	35,514,230,952	9,393,765,673	45,107,996,625

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 49 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 48 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한일후지코리아주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,469,482,366	5,648,148,035
1. 당기순이익	7,969,091,660	6,111,734,569
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	3,996,986,778	9,069,865,214
가. 감가상각비	732,657,013	645,784,298
나. 무형자산상각비	50,224,133	204,027,529
다. 퇴직급여	2,814,457,383	6,742,951,040
라. 외화환산손실	478,744,372	1,450,167,725
마. 파생상품평가손실	-	3,839,619
바. 파생상품거래손실	432,245	-
사. 대손상각비	(79,528,368)	23,095,003
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(199,711,451)	(796,212,721)
가. 외화환산이익	3,263,330	27,422,580
나. 파생상품평가이익	188,997,677	432,245
다. 파생상품거래이익	3,839,619	649,562,421
다. 유형자산처분이익	3,610,825	118,795,475
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(7,296,884,621)	(8,737,239,027)
가. 매출채권의 감소(증가)	143,089,014	(3,115,974,606)
나. 미수수익의 증가	(178,240,794)	(81,388,453)
다. 선급금의 감소	15,519,454	45,769,609
라. 선급비용의 감소(증가)	(3,566,923)	206,490
마. 선급부가세의 감소(증가)	29,391,342	(2,522,403,898)
바. 이연법인세자산의 증가	(176,852,995)	(695,305,037)
사. 재고자산의 증가	(1,511,682,153)	(4,176,751,938)
아. 매입채무의 증가(감소)	(3,246,624,741)	2,528,523,828
자. 미지급금의 증가(감소)	1,775,821,005	(186,834,995)
차. 선수금의 증가	580,144,735	790,450,662
카. 예수금의 증가	118,093,534	20,672,183
타. 미지급비용의 감소	(73,929,203)	(4,957,481)
파. 미지급법인세의 증가(감소)	(1,024,221,288)	1,091,227,152
하. 퇴직금의 지급	(490,405,879)	(705,402,160)
거. 퇴직연금운용자산의 증가	(3,253,419,729)	(1,725,070,383)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(1,041,787,088)	(2,268,328,302)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	21,634,319,568	24,150,077,121
가. 단기금융상품의 감소	21,489,673,305	23,258,525,313
나. 단기대여금의 감소	86,159,837	6,000,000

다. 장기금융상품의 감소	46,562,820		495,794,800	
라. 보증금의 감소	5,000,000		26,401,157	
마. 건물의 처분	-		360,000,000	
바. 차량운반구의 처분	4,000,000		-	
사. 파생금융상품의 감소	2,923,606		3,355,851	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(22,676,106,656)		(26,418,405,423)	
가. 단기금융상품의 증가	22,105,849,993		22,585,047,062	
나. 단기대여금의 증가	68,159,837		50,000,000	
다. 장기금융상품의 증가	211,558,162		214,192,223	
라. 보증금의 증가	-		5,890,840	
마. 토지의 취득	-		1,885,431,530	
바. 건물의 취득	-		858,497,784	
사. 차량운반구의 취득	90,165,834		427,988,933	
아. 비품의 취득	67,958,100		36,396,000	
자. 시설장치의 취득	129,491,124		312,213,200	
차. 소프트웨어의 취득	-		39,392,000	
카. 파생금융상품의 증가	2,923,606		3,355,851	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,200,000,000)		(1,300,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	4,800,010,000		5,200,510,000	
가. 단기차입금의 차입	4,800,010,000		5,200,510,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(8,000,010,000)		(6,500,510,000)	
가. 단기차입금의 상환	5,700,010,000		4,300,510,000	
나. 배당금의 지급	2,300,000,000		2,200,000,000	
IV. 현금의 증가 (I + II + III)		227,695,278		2,079,819,733
V. 기초의 현금		3,417,390,821		1,337,571,088
VI. 기말의 현금		3,645,086,099		3,417,390,821

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 49 기 2023년 12월 31일 현재

제 48 기 2022년 12월 31일 현재

한일후지코리아주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 한일후지코리아주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표 작성 대상에 대한 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

한일후지코리아주식회사(이하 "지배기업")는 선용품 판매업을 주요 사업목적으로 하여 1974년 10월 25일에 설립되었으며, 2004년 6월에 상호를 한일선용품주식회사에서 한일후지코리아주식회사로 변경하였습니다. 지배기업의 설립시 자본금은 50,000천원이었으나, 증자를 거쳐 당기말 현재 지배기업의 납입자본금은 200,000천원이며 지배기업의 최대주주는 대표이사인 이배명(지분율 50.7%)입니다.

(2) 연결대상종속기업의 현황

당기말 현재 연결대상종속기업에 대한 투자지분율 등은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업종	결산일	투자지분비율
(주)후지글로벌로지스틱	경남 창원	창고보관및국제물류주선업	2023.12.31	51%

(3) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보

(단위 : 백만원)					
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익
(주)후지글로벌로지스틱	23,341	4,170	19,171	28,767	2,061

2. 중요한 회계처리방침

연결회사의 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초 인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정합니다.

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 연결회사가 금융자산 양도 후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 연결회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손 추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2) 유가증권

유가증권은 취득한 후에 만기보유증권, 단기매매증권, 매도가능증권으로 분류합니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다.

연결회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속

연결회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

3) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고있습니다.

(2) 재고자산

재고자산은 선입선출법을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다.

재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 장부금액을 결정하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속

(3) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작용가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 건물은 정액법으로 그 외의 자산은 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
건 물	40년
차 량 운 반 구	5년
비 품	5년
시 설 장 치	5년

2. 중요한 회계처리방침, 계속

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속

(4) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격 상당액으로 계상하고 있습니다.

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래경제적효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 상각방법

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과목	상각연수
소프트웨어	5년

최근 보고기간 이후 무형자산의 사용방법, 기술적 진보 그리고 시장가격의 변동과 같은 지표가 존재하는 경우 내용연수 등에 대한 중전의 추정치를 재검토하고 있으며, 최근의 기대와 달라진 경우 잔존가치, 상각방법 또는 상각기간의 변경이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속

(5) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동하지 않는 경우에는 일정기간의 평균환율을 사용하고 있습니다. 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화 표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

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

(6) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

연결회사는 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속

2) 우발부채

연결회사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

① 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 경우

② 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지가 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우

3) 우발자산

연결회사는 과거사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(7) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가 (이하 "판매대가"라 한다)의 공정가치로 측정하며 판매자에 의해 제공된 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 원칙적으로 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여

연결회사의 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금소요액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

연결회사는 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직보험예치금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 연결회사는 국민연금법의 종전 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며, 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속

(9) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용가능하지 않은 무형자산, 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

재평가되는 자산의 손상차손은 당해 자산에서 발생한 재평가잉여금에 해당하는 금액까지는 기타포괄손익으로 인식하며, 그 자산의 재평가잉여금을 감소시키고 있습니다

연결회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의장부금액을 감소시키는 데 배분되고, 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분합니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속

(10) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 연결회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

(11) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

3. 유형자산

당기 및 전기 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)					
과 목	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	기말 장부금액
토 지	1,998,932	-	-	-	1,998,932
건 물	9,372,243	-	-	(305,904)	9,066,339
차량운반구	432,775	90,166	(389)	(227,329)	295,223
비 품	81,204	67,958	-	(56,384)	92,778
시 설 장 치	283,259	129,491	-	(143,040)	269,710
합 계	12,168,413	287,615	(389)	(732,657)	11,722,982

(2) 전기

(단위 : 천원)						
과 목	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	대체	기말 장부금액
토 지	113,500	1,885,432	-	-	-	1,998,932
건 물	8,525,524	858,498	(241,205)	(297,174)	526,600	9,372,243
차량운반구	184,682	427,988	-	(179,895)	-	432,775
비 품	95,800	36,396	-	(50,992)	-	81,204
시 설 장 치	88,769	312,213	-	(117,723)	-	283,259
건설중인자산	526,600	-	-	-	(526,600)	-
합 계	9,534,875	3,520,527	(241,205)	(645,784)	-	12,168,413

4. 무형자산

당기 및 전기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)					
과 목	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	기말 장부금액
소프트웨어	108,880	-	-	(50,225)	58,655

(2) 전기

(단위 : 천원)						
과 목	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	기타변동	기말 장부금액
소프트웨어	123,697	39,392	-	(204,028)	149,819	108,880

5. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당 기	전 기
(주)국민은행	기업일반시설자금대출	-	-	900,000

6. 담보제공자산과 지급보증의 내용

(1) 당기말 현재 담보제공된 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
담보제공처	담보제공자산	담보설정금액
(주)국민은행	단기금융상품	5,646,300
	토지 및 건물	1,320,000

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
지급보증제공자	보증금액	보증내역	제공처
(주)국민은행	USD 600,000	외화지급보증	SHELL
	2,760,000	원화지급보증	HSD엔진 외
	USD 24,680	입찰보증금 지급보증	KOTC
(주)하나은행	120,000	임대보증금 지급보증	부산항만공사
서울보증보험	22,000	물품대 외	내트럭(주)

7. 보험가입자산

당기말 현재 연결회사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
보험의 종류	부보자산	부보금액	보험회사
화재보험	사무동 건물, 비품 등	2,700,000	삼성화재해상보험(주)
	창고동 건물, 비품 등	3,100,000	
	창고동 비품 등	1,100,000	
합 계		6,900,000	

연결회사는 상기 보험 이외에 재난배상책임보험, 자동차종합보험 등에 가입하고 있습니다.

8. 퇴직급여

당기 및 전기 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	16,591,540	10,553,992
퇴직급여설정액	2,814,457	6,742,951
퇴직급여지급액	(490,405)	(705,402)
기 말 잔 액	18,915,592	16,591,541

당기말 현재 (주)국민은행에 확정급여형 퇴직연금에 가입하고 있으며, 정기예금 등으로 구성되어 있습니다. 연결회사는 14,327,521천원(전기말 11,079,176천원)을 퇴직연금운용자산에 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감 표시하고 있습니다.

9. 자본금

당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 100,000주, 40,000주 및 5,000원 입니다.

10. 주당손익

당기 및 전기 주당손익의 산출 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업지분순이익	6,959,042,729	4,633,148,610
가중평균유통보통주식수	40,000주	20,000주
주당순이익	173,976	231,657

11. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	2,051,218	2,500,493
전기법인세 조정사항	-	2,097
이연법인세		
일시적차이의 증감	(176,853)	(695,305)
법인세비용	1,874,365	1,807,285

(2) 당기 및 전기 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	9,843,457	7,919,020
적용세율에 따른 법인세비용	2,143,561	1,720,184
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익	6,246	4,265
세액공제 및 감면 효과	(92,264)	(78,090)
기타	(183,178)	160,926
법인세비용	1,874,365	1,807,285
유효법인세율(%)	19%	23%

11. 법인세비용, 계속

(3) 당기 및 전기 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	기말	기초	기말
감가상각비	82,031	135,081	217,112	17,227	45,593
대손충당금	611,864	(104,515)	507,349	128,491	106,544
지분법이익	(4,919,500)	(178,241)	(5,097,741)	-	-
퇴직급여충당금	16,591,540	2,324,052	18,915,592	3,484,224	3,972,274
퇴직연금운용자산	(11,074,101)	(3,253,420)	(14,327,521)	(2,325,562)	(3,008,780)
기타	6,367	1,740,960	1,747,327	1,337	366,939
합 계	1,298,201	663,917	1,962,118	1,305,717	1,482,570

나. 전기

(단위 : 천원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	기말	기초	기말
감가상각비	5,234	76,797	82,031	1,152	17,227
대손충당금	529,071	82,793	611,864	116,395	128,491
지분법이익	(3,461,040)	(1,458,460)	(4,919,500)	-	-
퇴직급여충당금	10,553,991	6,037,549	16,591,540	2,321,878	3,484,224
퇴직연금운용자산	(9,349,031)	(1,725,070)	(11,074,101)	(2,056,787)	(2,325,562)
기타	1,035,334	(1,028,968)	6,367	227,774	1,337
합 계	(686,441)	1,984,641	1,298,201	610,412	1,305,717

11. 법인세비용, 계속

(4) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며 2023년 12월 31일 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다. 한편, 당기말 현재 지분법적용투자주식과 관련된 지분법 이익에 대한 일시적차이 5,098백만원은 처분하지 않을 예정이므로 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

12. 우발채무와 약정사항의 내용

(1) 당기말 현재 연결회사의 금융기관 등과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)				
약정종류	금융기관	한도액	실행액	실행잔액
당좌대출	(주)국민은행	300,000	-	300,000
일반자금대출		2,200,000	-	2,200,000
외상매출채권전자대출		7,000,000	4,541,900	2,458,100
원화거래보증		3,620,000	2,880,000	740,000
기타외화지급보증		USD 600,000	USD 600,000	-

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	예금의종류	은행명	금액	사용제한의내용
단기금융상품	정기예금	(주)국민은행	5,573,250	차입금 담보
장기금융상품	당좌개설보증금		2,000	-

12. 우발채무와 약정사항의 내용, 계속

(3) 연결회사는 임대토지에 건물을 신축하여 사용하고 있으며, 토지의 장기임대계약은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
토 지 소 유 자	부산항만공사
토지임대면적	20,500.90㎡
임 대 기 간	2011.01.01 ~ 2040.12.31(30년)
임 대 료	㎡당 년 4,380원
특 약 사 항	임대기간을 상호협의하에 20년 범위내에서 기간 연장가능

13. 외화자산과 외화부채

당기말과 전기말 현재 화폐성 외화자산과 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
과 목	통 화	당 기		전 기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
매출채권	USD	22,602,787	29,052,797	20,456,028	25,923,923
	JPY	83,216	73,236	9,876,867	94,145
	AUD	14,312,763	134,628	97,974	84,102
	GBP	480	788	131,232	200,480
	EUR	10,365	10,125	837,034	1,131,000
	SGD	842,418	1,138,680	1,100	1,037
외화자산 합계			30,410,254		27,434,687
매입채무	USD	639,269	822,498	541,741	686,549
	JPY	20,335,501	191,350	17,639,940	168,140
	EUR	276,630	267,569	23,559	31,833
	SGD	33,882	48,335	227,703	214,748
	AUD	817	701	817	701
외화부채 합계			1,330,453		1,101,971

14. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계구분	특수관계자	거래내용	당 기	전 기
기타의특수관계자	FUJI TRADING	매 출	6,349,768	7,288,332
"	"	매 입	3,821,076	1,992,409
"	FUJI TRANSPORT SYSTEMS	매 출	291,728	244,462
"	"	매 입	672,631	618,839
"	아이맥스글로벌(주)	매 입	38,526,772	6,327,528
"	(주)케이텍코퍼레이션	매 출	59,229	92,643
"	"	매 입	12,095,815	3,139,837
"	(주)키토스	매 입	1,690,338	154,617
"	(주)케이트랜스	매 출	7,400	1,064,565
"	"	매 입	1,618,835	-

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계구분	특수관계자명	과 목	당 기 말	전 기 말
기타의특수관계자	FUJI TRADING	채 권	901,656	1,031,099
"	"	채 무	56,288	18,450
"	FUJI TRANSPORT SYSTEMS	채 권	35,163	32,844
"	"	채 무	83,461	132,340
"	아이맥스글로벌(주)	채 무	539,716	140,699
"	(주)케이텍코퍼레이션	채 무	448,075	168,040
"	(주)키토스	채 무	5,092	-
"	(주)케이트랜스	채 무	31,658	-

15. 부가가치 관련자료

당기와 전기 중 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계 정 과 목	당 기	전 기
급 여	16,588,536	14,519,744
퇴 직 급 여	2,814,457	6,742,952
복리후생비	1,742,283	1,378,540
감가상각비	732,657	645,784
무형자산상각비	50,224	204,027
세금과공과	707,825	670,480
임 차 료	100,594	106,215
합 계	22,736,576	24,267,742

16. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
통화선도	188,998	13,455
통화옵션	-	(16,862)
파생상품자산(부채) 합계	188,998	(3,407)

(2) 당기와 전기 중 파생상품 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
통화선도	188,998	13,455
통화옵션	-	(16,862)
파생상품평가손익 합계	188,998	(3,407)

16. 파생상품, 계속

(3) 연결회사는 (주)국민은행과 선물환계약을 체결하고 있으며 당기말 현재 미결제된 계약은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
계약의 내용	계약외화금액	계약원화금액	미결제 평가손익
매입통화선도	USD 9,592,181	12,523,460	188,998

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한일후지코리아주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		2	2	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	5	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	6	124	234	394	272	-	-	-	-	-	-	524	512
	합계	6	6	124	234	394	272	-	-	-	-	-	-	524	512

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023.06.30				1	일			
	주요내용			회사 및 산업에 대한 이해를 기초로 감사절차의 성격시기범위결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2023.09.21 ~ 09.22		2	일	2	명	1	명	회사 및 주요 내부통제절차에 대한 이해			
	2024.02.05 ~ 02.06		2	일	2	명	1	명	계정 과목에 대한 상세 입증감사			
	2024.04.16 ~ 04.17		2	일	1	명	-	명	연결재무제표 감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024.01.04				1	일			
	실사(입회)장소			본사 창고								
	실사(입회)대상			재고자산(상품)								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2024.01.04				1	일			
	실사(입회)장소			본사 사무실								
	실사(입회)대상			현금, 보관유가증권 등								
외부조회	금융거래조회			O		채권채무조회			O	변호사조회		-
	기타조회			타처보관재고자산 조회								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2		회						
	수행시기			2023.09.22, 2024.02.06								
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-								
	수행시기			-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 09월 22일	회사: 대표이사 외 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사계획 논의
2	2024년 02월 06일	회사: 대표이사 외 3인 감사인: 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사결과 논의