

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	4
재 무 상 태 표.....	5
손 익 계 산 서.....	7
자 본 변 동 표.....	8
현 금 흐 름 표.....	9
주식.....	11
외부감사 실시내용	32

한국국제터미널주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국국제터미널주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국국제터미널주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 대한민국의 일반기업회계기준에 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 계속기업전체의 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 개별적

으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국국제터미널주식회사

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
한국국제터미널주식회사 대표이사 정호수, 임영길

본점 소재지 : (도로명주소) 전라남도 광양시 컨부두로 240
(전 화) 061-798-1700

재무상태표

제23(당)기 : 2023년 12월 31일 현재

제22(전)기 : 2022년 12월 31일 현재

한국국제터미널주식회사

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I.유동자산		13,565,401,414		15,036,219,234
(1)당좌자산		13,284,984,489		14,609,018,933
1.현금및현금성자산(주식 3, 17)	8,184,704,184		10,193,515,531	
정부보조금(주식 3)	-		(180,320,000)	
2.매출채권(주식 4, 16)	3,887,723,332		3,736,314,877	
3.미수금(주식 16)	120,123,694		62,291,532	
4.미수수익	348,905		3,758,904	
5.선급비용	357,658,430		332,567,484	
6.선급부가세	656,476,307		387,854,258	
7.이연법인세자산(주식 15)	77,949,637		73,036,347	
(2)재고자산		280,416,925		427,200,301
1.저장품	280,416,925		427,200,301	
II.비유동자산		5,257,534,466		4,322,772,260
(1)투자자산		176,543,620		176,543,620
1.보증금	176,543,620		176,543,620	
(2)유형자산(주식 5)		4,597,954,417		3,558,917,730
1.임차시설물	288,986,148		288,986,148	
감가상각누계액	(287,142,773)		(286,173,773)	
2.기계장치	25,262,078,810		24,009,470,291	
감가상각누계액	(21,044,741,156)		(21,104,937,859)	
3.비품	3,246,483,208		3,192,960,494	
감가상각누계액	(2,867,709,820)		(2,692,162,667)	
4.차량운반구	33,177,691		33,177,691	
감가상각누계액	(33,177,691)		(33,177,691)	
5.건설중인자산	-		464,375,096	
정부보조금(주식 3)	-		(313,600,000)	
(3)무형자산(주식 7)		404,291,961		453,949,557
1.사용권	404,291,961		453,949,557	
(4)기타비유동자산		78,744,468		133,361,353
1.이연법인세자산(주식15)	78,744,468		133,361,353	
자산총계		18,822,935,880		19,358,991,494
I.유동부채		12,635,223,300		16,903,972,202
1.매입채무(주식 10)	1,211,531,282		1,034,096,242	
2.미지급금(주식 10, 16, 17)	803,930,156		560,288,152	
3.임대보증금(주식 10)	30,380,000		30,380,000	
4.예수금	223,171,669		181,543,101	
5.미지급비용(주식 10, 17)	3,573,280,409		3,235,382,452	
6.선수금	68,616,183		48,147,649	

7.미지급법인세	224,313,601		178,069,033	
8.특수관계자차입금(주석 9, 10, 16, 17)	6,500,000,000		11,636,065,573	
부채총계		12,635,223,300		16,903,972,202
I.자본금		45,005,000,000		45,005,000,000
1.보통주자본금(주석 1, 13)	45,005,000,000		45,005,000,000	
II.자본조정		(187,224,000)		(187,224,000)
1.주식할인발행차금	(187,224,000)		(187,224,000)	
III.결손금		38,630,063,420		42,362,756,708
1.미처리결손금(주석 14)	(38,630,063,420)		(42,362,756,708)	
자본총계		6,187,712,580		2,455,019,292
부채와자본총계		18,822,935,880		19,358,991,494

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제23(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제22(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국국제터미널주식회사

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I.매출액(주석 16)	46,508,793,802	42,195,605,627
II.매출원가	37,008,351,395	34,585,047,074
III.매출총이익	9,500,442,407	7,610,558,553
IV.판매비와관리비(주석 18)	5,211,867,830	4,566,416,847
V.영업이익	4,288,574,577	3,044,141,706
VI.영업외수익	1,043,597,318	907,092,541
1.이자수익	95,914,510	37,654,869
2.외환차익	19,486,418	29,042,384
3.임대료수익	384,364,468	427,875,618
4.유형자산처분이익	6,422,020	14,325,000
5.잡이익	537,409,902	398,194,670
VII.영업외비용	1,229,225,810	1,387,012,912
1.이자비용(주석 16)	929,775,518	450,114,842
2.외환차손	176,699,427	55,377,951
3.외화환산손실(주석 17)	103,615,213	881,520,119
4.유형자산처분손실	19,135,652	-
VIII.법인세비용차감전순이익	4,102,946,085	2,564,221,335
IX.법인세비용(주석 15)	370,252,797	257,113,541
X.당기순이익	3,732,693,288	2,307,107,794

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제23 (당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제22 (전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국국제터미널주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	45,005,000,000	(187,224,000)	(44,669,864,502)	147,911,498
당기순이익	-	-	2,307,107,794	2,307,107,794
2022.12.31(전기말)	45,005,000,000	(187,224,000)	(42,362,756,708)	2,455,019,292
2023.01.01(당기초)	45,005,000,000	(187,224,000)	(42,362,756,708)	2,455,019,292
당기순이익	-	-	3,732,693,288	3,732,693,288
2023.12.31(당기말)	45,005,000,000	(187,224,000)	(38,630,063,420)	6,187,712,580

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제23 (당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제22 (전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국국제터미널주식회사

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,812,233,829		7,180,241,501
1. 당기순이익	3,732,693,288		2,307,107,794	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,094,495,283		1,593,335,126	
감가상각비	682,210,319		662,157,411	
무형자산상각비	49,657,596		49,657,596	
대손상각비	239,876,503		-	
외화환산손실	103,615,213		881,520,119	
유형자산처분손실	19,135,652		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(6,422,020)		(14,325,000)	
유형자산처분이익	6,422,020		14,325,000	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(8,532,722)		3,294,123,581	
매출채권의 감소(증가)	(391,284,958)		145,585,910	
미수금의 감소(증가)	(57,832,162)		22,243,909	
미수수익의 감소(증가)	3,409,999		(3,137,535)	
선급비용의 증가	(25,090,946)		(52,126,207)	
선급법인세의 감소	-		1,597,521	
선급부가세의 감소(증가)	(268,622,049)		64,680,803	
재고자산의 감소	146,783,376		402,377,880	
이연법인세자산의 감소	49,703,595		73,730,287	
매입채무의 증가	177,435,040		681,560,679	
미지급금의 증가	91,045,756		189,915,608	
예수금의 증가	41,628,568		51,116,744	
미지급비용의 증가	337,897,957		1,335,215,152	
선수금의 증가	20,468,534		22,973,797	
미지급법인세의 증가	46,244,568		178,069,033	
정부보조금의 증가(감소)	(180,320,000)		180,320,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,578,422,226)		(1,037,242,921)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	6,422,020		327,925,000	
정부보조금 수취	-		313,600,000	
유형자산의 처분	6,422,020		14,325,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,584,844,246)		(1,365,167,921)	
유형자산의 취득	1,584,844,246		1,365,167,921	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(5,242,622,950)		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(5,242,622,950)		-	
특수관계자차입금의 상환	5,242,622,950		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		(2,008,811,347)		6,142,998,580
V. 기초의 현금		10,193,515,531		4,050,516,951

VI. 기말의 현금		8,184,704,184		10,193,515,531
------------	--	---------------	--	----------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 23 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 22 기 : 2022년 12월 31일 현재

한국국제터미널주식회사

1. 일반사항

한국국제터미널주식회사(이하"회사")는 2001년 대한민국 법률에 의거하여 설립된 이래 컨테이너 부두시설 개발, 관리 및 운영 등의 사업을 수행하고 있습니다.

회사는 외국인투자 및 외자도입에 관한 법률에 의거 2001년 외국인투자기업으로 등록되었습니다. 회사의 최상위 지배기업은 홍콩의 상장회사인 CK Hutchison Holdings Limited입니다.

당기말 현재의 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
Seaports Management B.V.	8,002,000	88.90
에이치엠엠(주)	499,500	5.55
고려해운(주)	499,500	5.55
합 계	9,001,000	100.00

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제3장 '재무제표의 작성과 표시 II(금융업)' - 고객 예수금의 현금흐름표 분류

자금의 중개를 통한 수익 창출이 주요 영업활동인 금융업 회사의 경우 고객 예수금의 현금흐름을 재무활동에서 영업활동으로 변경하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제22장 '법인세회계' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Co-operation and Development, 'OECD' OECD)는 다국기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별 실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 소재하는 경우 그 차이에 대한 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 이행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(필라2 법률)에 따라 발생하는 법인세(필라2 법인세)와 관련한 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하는 좁은 범위의 개정이 발표되었으며, 다음의 공시를 요구하고 있습니다.

- ① 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실
- ② 필라2 법인세와 관련한 당기 법인세비용

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식하도록 하는 예외 규정을 두었으며, 예외 규정 적용 사실과 신고납부기간을 공시하도록 하고 있으며, 법인세비용 인식 예외규정 및 나머지 공시는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- 제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' - 부채의 유동·비유동 분류

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또

한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기 손익으로 처리하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.5 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.6 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 이동평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된

감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	감가상각방법
임 차 시 설 물	6 - 10년	정액법
비 품	3 - 20년	정액법
기 계 장 치	5 - 10년	정액법
차 량 운 반 구	5년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.8 차입원가 자본화

회사는 유형자산, 무형자산 및 투자부동산과 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

2.9 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	상각방법
사 용 권	29년	정액법

사용권의 내용연수는 광양항 2단계 컨테이너부두 및 기능시설에 대한 전대차계약에 따른 전대시설의 전용사용기간을 근거로 하여 산정되었습니다.

2.10 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.11 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평

가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 증당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.12 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이중 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.

회사는 과세당국이 회사의 법인세 처리를 세법에 따라 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 가능성이 가장 높은 금액과 기댓값 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영하고 있습니다.

2.13 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직연금제도

회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.14 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

회사는 컨테이너 취급 등의 용역이 제공되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.15 운용리스-리스이용자

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

2.16 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.17 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

3. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금	8,183,204	10,192,016
보유현금	1,500	1,500
정부보조금	-	(180,320)
합계	8,184,704	10,013,196

회사는 전기 중 여수광양항만공사 및 해양수산부와의 트랜스퍼크레인 배출가스저감장치 부착사업 협약서에 의하여 정부보조금 494백만원을 수령하였으며, 전기말 기준상환의무가 없는 정부보조금 494백만원 중 180백만원 및 314백만원을 각각 현금및현금성자산과 유형자산(건설중인자산)의 차감계정으로 계상하였습니다.

4. 매출채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	4,127,600	3,736,315
대손충당금	(239,877)	-
매출채권(순액)	3,887,723	3,736,315

5. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	임차시설물	기계장치	비품	차량운반구	건설중인자산	합 계
기초	2,812	2,904,533	500,798	-	150,775	3,558,918
취득	-	43,905	109,706	-	1,586,772	1,740,383
감가상각	(969)	(450,171)	(231,071)	-	-	(682,211)
처분	-	(18,476)	(660)	-	-	(19,136)
대체	-	1,737,547	-	-	(1,737,547)	-
기말	1,843	4,217,338	378,773	-	-	4,597,954
취득원가	288,986	25,262,079	3,246,483	33,178	-	28,830,726
상각누계액	(287,143)	(21,044,741)	(2,867,710)	(33,178)	-	(24,232,772)

(단위: 천원)

전기	임차시설물	기계장치	비품	차량운반구	건설중인자산	합 계
기초	3,781	2,444,914	703,668	-	330,289	3,482,652
취득	-	-	36,623	-	701,800	738,423
감가상각	(969)	(421,695)	(239,493)	-	-	(662,157)
처분/대체	-	881,314	-	-	(881,314)	-
기말	2,812	2,904,533	500,798	-	150,775	3,558,918
취득원가	288,986	24,009,470	3,192,961	33,178	150,775	27,675,370
상각누계액	(286,174)	(21,104,937)	(2,692,163)	(33,178)	-	(24,116,452)

(2) 회사는 상기 유형자산에 대하여 부보금액 USD 195,223,367 (전기: USD 188,736,395)의 화재보험에 가입하고 있습니다(주석8 참조).

6. 운용리스- 리스이용자

(1) 당기손익으로 인식한 리스료

회사는 터미널 사용 및 기타 자산이용을 취소불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약에 따라 지급하는 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
최소리스료	8,456,339	8,306,565
조정리스료	-	-
전대리스료	-	-
합 계	8,456,339	8,306,565

(2) 미래 최소리스료

회사가 운용리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	8,237,537	7,902,377
1년 초과 5년 이내	34,478,680	31,235,673
5년 초과	54,459,953	52,226,807
합 계	97,176,170	91,364,857

터미널 사용 리스계약은 생산자물가지수에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 리스료는 생산자물가지수에 따라 매년 2.26% 상승하는 것으로 가정하고 있습니다.

7. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	사 용 권	
	당기	전기
기초	453,949	503,607
상각	(49,657)	(49,658)
기말	404,292	453,949
취득원가	2,300,913	2,300,913
상각누계액	(1,282,338)	(1,232,681)
손상차손누계액	(614,283)	(614,283)

(2) 무형자산 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	49,657	49,658
판매비와관리비	-	-
합 계	49,657	49,658

(3) 당기말과 전기말 현재 무형자산 중 소유권이 제한되어 있거나 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

8. 보험가입현황

당기말과 전기말 현재 회사가 가입한 보험내역은 다음과 같습니다(단위:USD).

보 험 종 류	가입자산	부 보 금 액		부 보 처
		당기말	전기말	
패키지보험 (*)	기계장치 및 건물 등	USD 195,223,367	USD 188,736,395	삼성화재해상보험

(*) 패키지보험은 태풍과 강풍으로 인한 재해와 기타사고를 대비하는 동산·부동산 종합보험과 제3자책임보험을 통합한 것입니다. 또한 회사는 상기보험외에 근로자 재해보험 및 차량운반구에 대해서는 자동차종합보험에 가입하고 있습니다.

9. 특수관계자차입금

당기말과 전기말 현재 특수관계자차입금의 내역은 다음과 같습니다(원화단위:천원).

차입처	만기일	연이자율 당기말	당기말	전기말
Wealth Box (Hong Kong) Limited	2025년 12월 20일	SOFR + 0.42826% + 1.65%	6,500,000 (USD 5,000,000)	11,636,066 (USD 9,100,000)

당기 중 Wealth Box (Hong Kong) Limited에 대한 차입금 USD 4,100,000 (₩ 5,242,623천원)을 상환하였습니다. 상기 Wealth Box (Hong Kong) Limited 차입금의 차입 약정서에 따르면 Wealth Box (Hong Kong) Limited가 상환 요구시 회사는 차입금을 즉시 상환하도록 약정되어 있습니다.

10. 유동성 위험

회사의 자금팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 8,184,704천원 (전기말: 10,013,196천원) 을 단기예치금 등으로 보유하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년 초과	합계
매입채무	1,211,531	-	-	1,211,531
미지급금	803,930	-	-	803,930
차입금	6,500,000	455,000	455,000	7,410,000
미지급비용	2,571,205	1,002,076	-	3,573,281
임대보증금	-	30,380	-	30,380

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년 초과	합계
-----	--------	-------------	-------	----

매입채무	1,034,096	-	-	1,034,096
미지급금	560,288	-	-	560,288
차입금	11,636,066	429,280	858,560	12,923,906
미지급비용	2,486,092	725,113	-	3,211,205
임대보증금	-	30,380	-	30,380

위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되어 있습니다.

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

11. 퇴직급여

당기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 887백만원 (전기: 797백만원) 입니다.

12. 우발부채와 약정사항

(1) 회사는 여수광양항만공사(이하 "공사")와 2001년 5월 17일자로 체결한 광양항 컨테이너 부두 및 기능시설의 사용권과 관련한 전대차계약서에 따라 사용기간(30년) 동안 2-2단계 선석에 대한 사용권이 있으며 현재 매월 전대사용료를 납부하고 있습니다.

(2) 회사는 한국허치슨터미널 주식회사와 광양항 업무지원협력과 관련한 계약을 체결하고 있으며, 당기 중 경영자문수수료 269,310천원(전기: 278,138천원)을 인식하였습니다.

13. 자본금

당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 9,001,000주(전기말: 9,001,000주)이며 1주당 액면금액은 5,000원 입니다.

14. 결손금처리계산서

제23기	2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지	제22기	2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
처리예정일	2024년 3월 25일	처리확정일	2023년 3월 21일

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
미처리결손금	38,630,064	42,362,757
전기이월미처리결손금	42,362,757	44,669,864
당기순이익	3,732,693	2,307,108
차기이월미처리결손금	38,630,064	42,362,757

15. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세 부담액	320,549	183,383
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	49,704	73,731
법인세비용	370,253	257,114

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
법인세비용차감전순이익		4,102,946		2,564,221
적용세율에 따른 법인세		857,516		564,129
조정사항		(487,263)		(307,015)
비공제비용	32,656		23,060	
이월결손금 공제	(508,239)		(308,075)	
세율차이	(11,680)		(22,000)	
법인세비용		370,253		257,114
유효법인세율 (*)		9%		10%

(*) (법인세비용/법인세비용차감전순이익)

(3) 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	차감(가산)할일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
감가상각누계액	606,188	22,939	252,359	376,768	133,361	78,744
미지급비용	335,742	373,314	335,742	373,314	73,863	78,023
미수이자	(3,759)	(349)	(3,759)	(349)	(827)	(73)
합 계	938,171	395,904	584,342	749,733	206,397	156,694

(단위: 천원)

전기	차감(가산)할일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
감가상각누계액	1,007,262	15,184	416,258	606,188	221,598	133,361
미지급비용	266,668	335,742	266,668	335,742	58,667	73,863
미수이자	(621)	(3,759)	(621)	(3,759)	(137)	(827)
합 계	1,273,309	347,167	682,305	938,171	280,128	206,397

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	만기	당기말	전기말
이월결손금	2035년	-	1,614,027
	2036년	-	817,737
	합계	-	2,431,764

(4) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	78,023	(73)	73,863	(827)
비유동	78,744	-	133,361	-
합계	156,767	(73)	207,224	(827)

16. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 Seaports Management B.V. (지분을 88.9%)이며, 최상위 지배기업은 CK Hutchison Holdings Limited 입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
기타 특수관계자	Hutchison Port Holdings Limited	Hutchison Port Holdings Limited	CK Hutchison Holdings Limited의 종속기업
	Wealth Box (Hong Kong) Limited	Wealth Box (Hong Kong) Limited	
	HPH Corporate Services Limited	HPH Corporate Services Limited	
	한국허치슨터미널(주)	한국허치슨터미널(주)	Seaports Management B.V.의 종속기업
	에이치엠엠(주)	에이치엠엠(주)	회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	채권		채무	
		미수금	매출채권	미지급금 등	차입금(*)
기타 특수관계자	Hutchison Port Holdings Limited	-	-	132,500	-
	Wealth Box (Hong Kong) Limited	-	-	14,690	6,500,000
	에이치엠엠(주)	-	359,103	-	-
	한국허치슨터미널(주)	39,144	-	152,045	-
합 계		39,144	359,103	299,235	6,500,000

(*) 특수관계자 차입금의 세부내역은 주석9 참조

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	채권		채무	
		미수금	매출채권	미지급금 등	차입금(*)
기타 특수관계자	Hutchison Port Holdings Limited	-	-	128,011	-
	Wealth Box (Hong Kong) Limited	-	-	24,177	11,636,066
	에이치엠엠(주)	-	77,452	-	-
	한국허치슨터미널(주)	52,509	-	110,935	-
합 계		52,509	77,452	263,123	11,636,066

(*) 특수관계자 차입금의 세부내역은 주석9 참조

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	수익 등		비용 등	
		매출	기타수익	이자비용	기타비용
기타 특수관계자	Hutchison Port Holdings Limited	-	-	-	536,220
	Wealth Box (Hong Kong) Limited	-	-	929,776	-
	HPH Corporate Services Limited	-	-	-	51,000

	에이치엠엠(주)	2,986,760	-	-	-
	한국허치슨터미널(주)	-	269,310	-	468,615
합 계		2,986,760	269,310	929,776	1,055,835

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	수익 등		비용 등	
		매출	기타수익	이자비용	기타비용
기타 특수관계자	Hutchison Port Holdings Limited	-	-	-	514,691
	Wealth Box (Hong Kong) Limited	-	-	450,115	-
	HPH Corporate Services Limited	-	-	-	45,738
	에이치엠엠(주)	1,146,518	-	-	-
	한국허치슨터미널(주)	-	278,138	-	412,328
합 계		1,146,518	278,138	450,115	972,757

17. 화폐성 외화자산 및 외화부채 :

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD, HKD, 천원)

과 목	당기말			전기말		
	외화		원화상당액	외화		원화상당액
현금및현금성자산	USD	356,541	463,503	USD	3,692	4,721
외화자산합계			463,503			4,721
특수관계자차입금	USD	5,000,000	6,500,000	USD	9,100,000	11,636,066
미지급금	HKD	795,000	132,500	HKD	780,867	128,011
미지급비용	USD	11,300	14,690	USD	18,907	24,177
외화부채합계			6,647,190			11,788,254

회사가 당기손익으로 인식한 외화환산손실은 103,615천원 (전기: 881,520천원) 입니다.

18. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,691,822	1,633,548
복리후생비	237,627	192,740
보험료	694,820	606,802

지급수수료	1,075,884	984,092
퇴직급여	102,281	98,924
소모품비	306,389	274,805
접대비	159,283	99,017
여비교통비	85,192	73,975
통신비	169,093	166,987
감가상각비	232,039	240,462
임차료	75,679	74,446
세금과공과	79,358	84,292
교육훈련비	41,120	15,377
광고선전비	12,226	7,640
대손상각비	239,877	-
수선유지비	9,178	13,310
합계	5,211,868	4,566,417

19. 부가가치 계산에 필요한 항목

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	12,999,507	11,488,508
퇴직급여	886,558	797,224
복리후생비	1,068,428	886,790
임차료	8,456,339	8,306,565
감가상각비	682,211	662,157
무형자산상각비	49,657	49,658
세금과공과	79,358	84,293
합 계	24,222,058	22,275,195

20. 포괄손익계산서

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	3,732,693	2,307,108
기타포괄손익	-	-
포괄손익	3,732,693	2,307,108

21. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

당기와 전기의 현금흐름표상 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산 취득 중 미지급액	161,682	6,144
건설중인자산의 본계정 대체	1,737,547	881,314

22. 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2024년 3월 25일 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국국제터미널주식회사			
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	-	-	1	1	5	3	2	1	2	1	-	-	10	6	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	23	22	195	222	89	77	8	4	-	-	315	325
	합계	-	-	23	22	195	222	89	77	8	4	-	-	315	325

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역															
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.08.29 ~ 2023.10.12				5		일								
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정														
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용								
	2023.10.04 ~ 2023.10.06			3		일		3		명		1		명		내부통제 이해 및 평가, 주요 계정잔액에 대한 조기 표본점검 주요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	2024.01.02 ~ 2024.01.05			4		일		4		명		1		명		
실사(입회)시기			2024.01.04				1		일							
재고자산실사(입회)	실사(입회)장소			본사 창고												
	실사(입회)대상			저장품												
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-		일						
	실사(입회)장소			-												
	실사(입회)대상			-												
외부조회	금융거래조회			O		채권채무조회		O		변호사조회		-				
	기타조회			-												
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2		회										
	수행시기			2023.10.09, 2024.03.26												

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 09일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 26일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	감사인의 독립성, 강조사항 문단 등