

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	10
외부감사 실시내용	50

한국엘엔지병커링 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 05 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 04 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

삼영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국엘엔지빙커링 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 01월 31일

감사의견

우리는 한국엘엔지빙커링 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무 상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름 표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 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 큽니다.
- 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 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내

부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

서울시 중구 퇴계로 307 광희빌딩11층
삼영회계법인
대표이사 손연승

(첨부)연 결 재 무 제 표

한국엘엔지빙커링 주식회사와 그 종속기업

제 05 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 04 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국엘엔지빙커링 주식회사 대표이사 이창근

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 청계천로14, 3층(무교동, 한국정보화진흥원)
(전 화) 02-779-7604

연 결 재 무 상 태 표
제 05 기 2024년 12월 31일 현재
제 04 기 2023년 12월 31일 현재

한국엘엔지빙커링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 05(당) 기말	제 04(전) 기말
자 산			
유동자산		51,792,611,240	60,241,800,097
현금및현금성자산	4,5,7,30	4,184,690,022	3,841,192,225
금융기관예치금	4,6,30	38,000,000,000	36,380,000,000
매출채권	4,8,30	8,596,290,911	5,325,197,062
기타금융자산	4,9,30	792,374,321	12,514,752,570
기타유동자산	10	122,924,284	314,523,621
재고자산	11,23	96,331,702	1,866,134,619
비유동자산		38,686,161,204	40,542,337,757
기타금융자산	4,9	-	91,503,943
유형자산	12,29	38,661,051,729	40,414,036,716
무형자산	13	25,109,475	36,797,098
이연법인세자산	27	-	-
자 산 총 계		90,478,772,444	100,784,137,854
부 채			
유동부채		9,259,332,639	23,084,210,128
매입채무	4,14,30	8,349,438,370	9,673,064,901
기타금융부채	4,15,30	630,496,444	13,261,718,869
기타유동부채	16	279,397,825	7,540,280
리스부채	4,17,30	-	141,886,078
비유동부채		33,196,210,643	33,160,031,870
차입금	18	33,066,735,077	33,066,735,077
이연법인세부채	27	129,475,566	93,296,793
부 채 총 계		42,455,543,282	56,244,241,998
자 본			
지배기업의 소유주지분		48,023,229,162	44,539,895,856
보통주자본금	19	4,410,000,000	4,410,000,000
자본잉여금	19	39,690,000,000	39,690,000,000
기타포괄손익누계액		284	103
이익잉여금	20	3,923,228,878	439,895,753
비지배지분		-	-
자 본 총 계		48,023,229,162	44,539,895,856
자본과부채총계		90,478,772,444	100,784,137,854

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 05기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 04기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

한국엘엔지빙커링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 05(당) 기	제 04(전) 기
매출액	21,31	61,868,077,746	58,144,565,708
매출원가	23,31	54,279,960,772	54,201,304,367
매출총이익		7,588,116,974	3,943,261,341
판매비와관리비	22,23,24	3,759,415,937	5,414,626,429
영업이익(손실)		3,828,701,037	(1,471,365,088)
기타수익	25	1,570,234	23,444
기타비용	25	-	-
금융수익	4,26	1,983,526,928	1,091,068,643
금융비용	4,26	2,047,298,301	1,272,561,072
법인세비용차감전순이익(손실)		3,766,499,898	(1,652,834,073)
법인세비용	27	283,166,773	79,509,909
당기순이익(손실)		3,483,333,125	(1,732,343,982)
기타포괄손익		181	103
총포괄이익(손실)		3,483,333,306	(1,732,343,879)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)		3,483,333,125	(1,732,343,982)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)		-	-
포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기총포괄이익(손실)		3,483,333,306	(1,732,343,879)
비지배지분에 귀속되는 당기총포괄이익(손실)		-	-
주당이익(손실)	28		
기본주당이익(손실)		3,949	(1,964)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 05기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 04기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

한국엘엔지빙커링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2023.01.01 (전기초)	4,410,000,000	39,690,000,000	-	2,172,239,735	46,272,239,735
해외사업환산손익	-	-	103	-	103
당기순이익(손실)	-	-	-	(1,732,343,982)	(1,732,343,982)
2023.12.31 (전기말)	4,410,000,000	39,690,000,000	103	439,895,753	44,539,895,856
2024.01.01 (당기초)	4,410,000,000	39,690,000,000	103	439,895,753	44,539,895,856
해외사업환산손익	-	-	181	-	181
당기순이익(손실)	-	-	-	3,483,333,125	3,483,333,125
2024.12.31 (당기말)	4,410,000,000	39,690,000,000	284	3,923,228,878	48,023,229,162

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 05기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 04기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

한국엘엔지빙커링 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 05(당) 기		제 04(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			2,146,609,216		700,285,611
영업으로부터 창출된 현금흐름	29	2,835,353,201		885,397,802	
이자의 수취		1,346,614,843		670,667,834	
이자의 지급	17,18	(1,931,270,098)		(757,800,105)	
법인세의 환급(납부)		(104,088,730)		(97,979,920)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(1,690,060,000)		(34,429,867,213)
투자활동으로 인한 현금유입액		68,940,680,860		40,940,000,000	
정부보조금의 수령		-		2,940,000,000	
금융기관예치금의 감소		68,940,680,860		38,000,000,000	
투자활동으로 인한 현금유출액		(70,630,740,860)		(75,369,867,213)	
금융기관예치금의 증가		70,560,680,860		63,380,000,000	
유형자산의 취득	12,28	70,060,000		11,960,509,096	
무형자산의 취득	13	-		29,358,117	
재무활동으로 인한 현금흐름			(141,886,078)		32,931,879,047
재무활동으로 인한 현금유입액			-	33,066,735,077	
차입금의 차입			-	33,066,735,077	
재무활동으로 인한 현금유출액		(141,886,078)		(134,856,030)	
리스부채의 상환	17	141,886,078		134,856,030	
현금및현금성자산의 증가(감소)			314,663,138		(797,702,555)
기초 현금및현금성자산	5		3,841,192,225		4,638,894,677
현금및현금성자산 환율변동효과			28,834,659		103
기말 현금및현금성자산	5		4,184,690,022		3,841,192,225

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제05(당)기 : 2024년 12월 31일 현재

제04(전)기 : 2023년 12월 31일 현재

한국엘엔지빙커링 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

지배기업인 한국엘엔지빙커링 주식회사(이하 "회사")는 2020년 12월 04일에 설립되었으며, 지배기업의 본사 소재지와 주요사업 내용 등과 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(1) 본사 소재지 : 서울시 중구 청계천로14, 3층(무교동, 한국정보화진흥원)

(2) 주요사업 내용 : 도시가스사업법에 따라 LNG(액화천연가스)를 선박용 연료로 공급하는 선박용천연가스사업(LNG빙커링사업) 및 천연가스수출입업 등.

(3) 대표이사 : 이창근

(4) 주요 주주 및 지분율

주 주 명	당 기 말		전 기 말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
한국가스공사	882,000	100	882,000	100

(5) 종속기업 현황

(단위: 천원)					
종속기업명	소재지	소유 지분율	보유주식수	취득원가	장부가액
KOREA LNG BUNKERING LINES LTD.	라이베리아	100%	1	1	1

(6) 연결대상 종속기업의 당기말 및 전기말 현재 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	당기말		전기말		당기	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
KOREA LNG BUNKERING LINES LTD	33,285,140	33,285,138	33,348,583	33,348,581	-	-

2. 중요한 회계정책:

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

연결기업은 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 부채가 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. 해당 기준서의 개정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를산정하도록 요구합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시'개정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'개정- '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2.2 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지않았고, 연결기업이 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

-기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'개정

외환시장이 정상적으로 작동하지 않을 때 기능통화에 의한 외화거래 보고와 해외사업장의

기능통화를 지배기업의 표시통화로 환산하는 규정을 명확히 하기 위해 두 통화간 교환가능성을 평가하는 규정을 추가합니다. 또한, 두 통화간 교환이 가능한지를 평가하여 교환가능성이 결여되었다고 판단한 경우, 적용할 현물환율을 추정하는 규정을 추가하였습니다. 동 개정 사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용할 수 있습니다.

2.3 회계정책

(1) 수익인식

연결기업은 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식하였습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 연결기업은 고객에게 약속한 재화나 용역, 즉 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익을 인식합니다.

(2) 리스

-리스이용자

연결기업은 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 실무적 간편법을 적용하여, 계약에서 리스요소와 리스가 아닌 요소(이하 "비리스요소")를 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결기업은 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 연결채무상태표에 '유형자산'으로 분류하고 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며, 연결기업은 현재가치 측정시 연결기업의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름 위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

3) 표시통화로 환산

연결기업의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

- ① 자산과 부채는 보고기간말의 환율로 환산하고 있습니다.
- ② 수익과 비용은 해당기간 월별 평균환율로 환산하고 있습니다.
- ③ 위 ①, ②의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 정부보조금

수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 연결손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 특정 자산의 취득과 관련된 정부보조금은 이연수익으로 처리하고, 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 손익으로 반영하고 있습니다.

(5) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄 손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결기업이세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인

- 41 - 식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결기업이 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상 계합니다.

(6) 유형자산

연결기업은는 제품의 생산 등 자산을 경영진이 의도한 목적으로 사용할 수 있게 되었다고 판단된 시점을 기준으로 감가상각을 개시하고 있습니다

연결기업의의 유형자산은 취득원가에서 잔존가액을 차감한 금액이 연결기업이 추정한 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자를 포함한 장기건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련 자산의 추정내용연수동안 상각됩니다.

자산별로 연결기업이 사용하고 있는 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
집기와비품	5년	정액법
전산설비	"	"
시설장치	3년	"
선박	25년	"
사용권자산	리스크기간	"

(7) 무형자산

영업권은 사업의 취득시점에 회사가 식별가능 순자산에 대해 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며, 무형자산으로 계상하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차 손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정 되지 않아 상각되지 않습니다. 하지만 회원권의 시장가치 하락 등 손상 징후 발견 시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정 된 내용연 수를 가지는 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

자산별 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
컴퓨터소프트웨어	5년

(8) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 원재료 와 제품은 총평균법, 저장품은 이동평균법, 상품 및 미착품은 개별법에 따라 결정됩니다.

(9) 금융자산

1) 분류

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결기업은 해당 상품의 계약조건을 고려합니다.

2) 손상

연결기업은 미래 전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 단, 매출채권에 대해 연결기업은 채권의 최초 인식 시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(10) 금융부채

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

(11) 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위한 퇴직급여제도로써 지배회사로부터 전입 온 임직원에게 대하여는 근무기간 경과에 따라 발생한 퇴직금에 대하여 일정한 주기로 지배회사와 정산을 하고 있으며 그 외의 직원은 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업은 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결기업의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결기업은 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세 부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

연결기업은 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결기업이 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결기업은 기업회계기준해석서 제2123호에 따라 법인세 처리에 불확실성 여부를 검토하며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높지 않다고 결론 내리는 경우에는 불확실한 법인세 처리 각각에 다음 방법 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 재무제표에 반영합니다.

- ① 가능성이 가장 높은 금액 : 가능한 결과치 범위에서 가능성이 가장 높은 단일금액
- ② 기댓값 : 가능한 결과치의 범위에 있는 모든 금액에 각 확률을 곱한 금액의 합

(2) 금융상품의 공정가치

연결기업은 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치에 대하여 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황을 기초로 다양한 평가기법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다.

(3) 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상

연결기업은 매년 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상 여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위 또는 자산의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(4) 리스

연결기업은 리스기간을 산정할 때에 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지

않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결기업이 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결기업은 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 범주별 금융상품

4-1 보고기간종료일 현재 연결기업의 범주별 금융상품 및 금융부채 내역은 다음과 같습니다

(1) 당기말

(단위: 천원)		
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	공정가액
현금및현금성자산	4,184,690	4,184,690
금융기관예치금(유동)	38,000,000	38,000,000
단기매출채권	8,596,291	8,596,291
기타금융자산(유동)	792,374	792,374
기타금융자산(비유동)	-	-
합 계	51,573,355	51,573,355

(단위: 천원)		
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
단기매입채무	8,349,438	8,349,438
기타금융부채(유동)	630,497	630,497
차입금	33,066,735	33,066,735
합 계	42,046,670	42,046,670

(2) 전기말

(단위: 천원)		
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	공정가액
현금및현금성자산	3,841,192	3,841,192
금융기관예치금(유동)	36,380,000	36,380,000
매출채권	5,325,197	5,325,197
기타금융자산(유동)	12,514,753	12,514,753
기타금융자산(비유동)	91,504	91,504
합 계	58,152,646	58,152,646

(단위: 천원)				
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*)	합 계	공정가액
매입채무	9,673,065	-	9,673,065	9,673,065
리스부채(유동)	-	141,886	141,886	141,886
리스부채(비유동)	-	-	-	-
차입금	33,066,735		33,066,735	33,066,735
기타금융부채(유동)	13,261,719	-	13,261,719	13,261,719
합 계	56,001,519	141,886	56,143,405	56,143,405

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

4-2 보고기간 중 금융상품 관련 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)	
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산
<금융수익>	
이자수익	1,505,326
외화환산이익	28,834
외환차익	449,367
합계	1,983,527
<금융비용>	
이자비용	1,867,863
외환차손	179,435
합계	2,047,298

(2) 전기

(단위: 천원)	
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산
<금융수익>	
이자수익	1,045,427
외환차익	45,642
합계	1,091,069
<금융비용>	
이자비용	1,252,225
외환차손	20,336
합계	1,272,561

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	금 용 기 관	당 기 말	전 기 말
보통예금	하나은행 외	4,184,690	3,841,192

6. 금융기관예치금

보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	금 용 기 관	당 기 말	전 기 말
정기예금(유동)	하나은행 외	38,000,000	36,380,000

7. 사용이 제한된 예적금 및 금융자산

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예적금 및 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	금융기관	당기말	전기말	내용
보통예금	한국산업은행	681,622	484	질권

8. 매출채권

8-1 보고기간종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
단기매출채권	8,596,291	5,325,197
대손충당금	-	-
단기매출채권(순액)	8,596,291	5,325,197

8-2 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
연체되지 않은 채권	8,596,291	5,325,197

보고기간 종료일 현재 매출채권의 공정가치는 장부가액과 동일하며 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며 연결기업이 보유하고 있는 담보는 없습니다.

9. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유동항목		
단기미수수익	621,834	465,012
단기미수금	77,147	12,049,740
단기보증금	93,394	-
합 계	792,375	12,514,752
비유동항목		
장기보증금	-	91,504
합 계	-	91,504

기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며 연결 기업이 보유하고 있는 담보는 없습니다.

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유동항목		
단기선급비용	122,924	53,450
매입부가세	-	157,791
선급법인세	-	103,283
합 계	122,924	314,524

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상품	96,332	-	96,332	1,866,135	-	1,866,135

12. 유형자산

12-1 보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	집기와비품	전산설비	시설장치	선박	사용권자산	합 계
기초 순장부가액	17,553	54,426	12,660	40,203,042	126,356	40,414,037
취득	70,060	-	-	-	-	70,060
감가상각	(16,466)	(15,383)	(12,660)	(1,652,180)	(126,356)	(1,823,045)
기말 순장부가액	71,147	39,043	-	38,550,862	-	38,661,052
취득원가	104,702	76,917	41,340	55,371,230	413,078	56,007,267
감가상각누계액	(33,555)	(37,874)	(41,340)	(3,691,415)	(413,078)	(4,217,262)
정부보조금	-	-	-	(13,128,953)	-	(13,128,953)

(2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	집기와비품	전산설비	시설장치	선박	사용권자산	건설중인 자산	합 계
기초 순장부가액	24,481	16,243	26,427	-	263,911	31,701,298	32,032,360
취득	-	50,577	-	-	-	11,909,932	11,960,509
정부보조금수령	-	-	-	-	-	(2,940,000)	(2,940,000)
대체	-	-	-	40,671,230	-	(40,671,230)	-
기타(주29)	-	-	-	633,265	-	-	633,265
감가상각	(6,928)	(12,394)	(13,767)	(1,101,453)	(137,555)	-	(1,272,097)
기말 순장부가액	17,553	54,426	12,660	40,203,042	126,356	-	40,414,037
취득원가	34,642	76,917	41,340	55,371,230	413,078	-	55,937,207
감가상각누계액	(17,089)	(22,491)	(28,680)	(1,476,566)	(286,722)	-	(1,831,548)
정부보조금	-	-	-	(13,691,622)	-	-	(13,691,622)

12-2 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	1,004,916	-
판매비와관리비	818,129	1,272,097
합 계	1,823,045	1,272,097

13. 영업권 이외의 무형자산

보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각(*)	기말
컴퓨터소프트웨어	36,797	-	-	(11,688)	25,109

(*) 무형자산상각비는 전액 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각(*)	기말
컴퓨터소프트웨어	17,448	29,358	-	(10,009)	36,797

(*) 무형자산상각비는 전액 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

14. 매입채무

보고기간종료일 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유동항목		
단기매입채무	8,349,438	9,673,065

15. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유동항목		
단기미지급금	-	12,732,948
단기미지급비용	630,496	528,771
합 계	630,496	13,261,719

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유동항목		
당기법인세부채	39,617	-
매출부가세	236,881	-
단기예수금	2,900	7,540
합 계	279,398	7,540

17. 리스부채

17-1 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유동항목		
리스부채	-	141,886

17-2 보고기간 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	지급	이자비용	대체	기말
리스부채(유동)	141,886	-	(143,428)	1,542	-	-

(2) 전기

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	지급	이자비용	대체	기말
리스부채(유동)	134,856	-	(139,251)	4,395	141,886	141,886
리스부채(비유동)	141,886	-	-	-	(141,886)	-

17-3 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	126,356	137,555
리스부채의 이자비용	1,542	4,395
소액리스료	353	-
합 계	128,251	141,950

18. 차입금

18-1 보고기간 종료일 현재 차입금의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	대주	만기(*2)	이자율(%)	당기말	전기말
차입금(*1)	한국산업은행	2033.11	4.74	23,066,735	33,066,735
"	한국수출입은행	2033.11	4.74	10,000,000	-
합계				33,066,735	33,066,735

(*1) 당기 11월에 '7,500 CBM LNG Bunkering Vessel' 1척에 대한 국적취득조건부나용선 계약(BBCHP)의 재금융에 따른 계약 조건 변경 등이 있었으며 선주는 KOREA LNG BUNKERING LINES LTD.입니다. 한편 동 차입금과 관련하여 대주에게 선박 및 종속기업 투자주식 1주를 담보로 제공하고 있습니다.

(*2) 계약상 만기는 2043년 11월이며 대주는 2033년 11월에 조기상환청구권을 보유하고 있습니다.

18-2 보고기간종료일 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
1년 이내	-
1년~5년 이내	5,835,306
5년 이후	27,231,429
합계	33,066,735

18-3 당기와 전기 중 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	33,066,735	-
차입	-	33,066,735
기말	33,066,735	33,066,735

상기 차입금과 관련하여 고정금리로 이자비용이 발생하고 있으며, 한국가스공사가 지급보증을 하고 있습니다.(주석 31 참고)

19. 납입자본

19-1 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당 기 말	전 기 말
보통주	5,000,000주	882,000주	5,000원	4,410,000	4,410,000

19-2 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
	보통주	보통주
기 초	882,000	882,000
증 가	-	-
기 말	882,000	882,000

19-3 보고기간종료일 현재 주식발행초과금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
주식발행초과금	39,690,000	39,690,000

20. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
미처분이익잉여금	3,923,229	439,896

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

보고기간 중 연결기업 매출액의 구분내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약으로 인식한 수익	61,868,078	58,144,566
수익인식시기 구분		
한 시점에 인식	61,868,078	58,144,566

22. 판매비와관리비

보고기간 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여(주석24)	701,390	682,214
퇴직급여(주석24)	55,192	43,876
복리후생비	25,509	10,129
여비교통비	34,534	30,651
업무추진비	5,821	4,220
통신비	4,939	1,739
수도광열비	36	39
세금과공과금	15,160	537
감가상각비(주석12)	818,129	1,272,097
무형자산상각(주석13)	11,688	10,009
수선비	327,293	1,357,467
보험료	266,652	97,358
차량비	3,251	-
소모품비	4,848	3,243
교육훈련비	10,256	4,489
도서인쇄비	179	167
협회비	5,000	5,000
포상비	1,800	-
지급수수료	1,438,549	1,883,351
광고선전비	11,751	3,941
판매비	11,949	-
잡비	5,490	4,099
합 계	3,759,416	5,414,626

23. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	1,769,803	(1,459,422)
재고자산 매입액	49,481,599	55,660,727
급여(주석24)	701,390	682,214
퇴직급여(주석24)	55,192	43,876
복리후생비	25,509	10,129
수선비	758,753	1,357,467
지급수수료	3,030,732	1,883,351
감가상각비 및 무형자산상각비(주석12,13)	1,834,733	1,282,106
광고선전비	11,751	3,941
기타비용	369,915	151,542
매출원가 및 판매비와관리비 합계	58,039,377	59,615,931

24. 종업원급여

보고기간 중 종업원급여 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	701,390	682,214
퇴직급여	55,192	43,876
합 계	756,582	726,090

25. 기타수익 및 기타비용

보고기간 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

25-1 기타수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
잡이익	1,570	23

25-2 기타비용

보고기간 중 기타비용은 없습니다.

26. 금융수익 및 금융비용

보고기간 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

26-1 금융수익

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,505,326	1,045,427
외화환산이익	28,834	-
외환차익	449,366	45,642
합 계	1,983,526	1,091,069

26-2 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	1,867,863	1,252,225
외환차손	179,435	20,336
합 계	2,047,298	1,272,561

27. 법인세 비용

27-1 보고기간 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	246,988	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	36,179	79,510
세액공제의 이월로 인한 이연법인세변동액	-	-
이월결손금 등으로 인한 이연법인세변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용(수익)	283,167	79,510

27-2 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	3,766,500	(1,652,834)
적용세율에 따른 법인세비용	765,198	(345,442)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익(비과세수익)	-	-
세무상 공제되지 않는 비용(비공제비용)	2,084	-
이연법인세자산 미인식	(484,115)	425,018
세율변동효과	-	(66)
기타	-	-
법인세비용	283,167	79,510
유효법인세율	7.52%	(주)

(주)전기는 유효세율이 음수를 나타내므로 유효세율은 산정하지 않았습니다.

27-3 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

구 분	(단위: 천원)					
	누적일시적 차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세						
미수수익	(465,012)	(156,822)	(621,834)	(97,188)	(32,775)	(129,963)
감가상각비	286,722	(286,722)	-	59,925	(59,925)	-
정부보조금(유형자산)	13,691,622	(562,669)	13,128,953	2,861,549	(117,598)	2,743,951
일시상각충당금	(13,691,622)	562,669	(13,128,953)	(2,861,549)	117,598	(2,743,951)
단기미지급비용(퇴직급여)	1,196	1,137	2,334	250	238	488
사용권자산	(413,078)	413,078	-	(86,333)	86,333	-
리스부채	141,886	(141,886)	-	29,654	(29,654)	-
기타금융자산(장기보증금)	1,890	(1,890)	-	395	(395)	-
합 계	(446,396)	(173,105)	(619,500)	(93,297)	(36,178)	(129,475)

(2) 전기

구 분	(단위: 천원)					
	누적일시적 차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세						
미수수익	(92,105)	(372,908)	(465,012)	(19,342)	(77,846)	(97,188)
감가상각비	149,167	137,555	286,722	31,325	28,600	59,925
정부보조금(유형자산)	11,760,000	1,931,622	13,691,622	2,469,600	391,949	2,861,549
일시상각충당금	(11,760,000)	(1,931,622)	(13,691,622)	(2,469,600)	(391,949)	(2,861,549)
단기미지급비용(퇴직급여)	9,881	(8,684)	1,196	2,075	(1,825)	250
사용권자산	(413,078)	-	(413,078)	(86,747)	414	(86,333)
리스부채	276,742	(134,856)	141,886	58,116	(28,462)	29,654
기타금융자산(장기보증금)	3,741	(1,851)	1,890	786	(391)	395
합 계	(65,652)	(380,744)	(446,396)	(13,787)	(79,510)	(93,297)

27-4 보고기간종료일 현재 이연법인세자산 (부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유동성	(129,475)	(93,297)
비유동성	-	-
합 계	(129,475)	(93,297)

27-5 보고기간 중 이연법인세 총 변동액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(93,297)	(13,787)
손익계산서에 반영된 이연법인세	(36,178)	(79,510)
자본에 직접 반영된 이연법인세	-	-
기말금액	(129,475)	(93,297)

27-6 미인식 이연법인세 자산

보고기간 종료일 현재 연결기업이 미래에 실현될 가능성이 희박하다고 판단하여 법인세효과를 인식하지 아니한 관련 세무상결손금 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
세무상결손금	-	2,316,338

28. 주당손익

28-1 보고기간 중 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)(가)	3,483,333,125	(1,732,343,982)
가중평균유통보통주식수(나)	882,000	882,000
기본주당이익(손실)(가/나)	3,949	(1,964)

28-2 보고기간 중 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행 유통주식수	882,000	882,000
기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	882,000	882,000

가중평균유통보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

구 분	기간	주식수	일수	적수
기초	2024-01-01	882,000	366	322,812,000
합계				322,812,000
				÷366
가중평균유통보통주식수				882,000

(2) 전기

구 분	기간	주식수	일수	적수
기초	2023-01-01	882,000	365	321,930,000
합계				321,930,000
				÷365
가중평균유통보통주식수				882,000

28-3 당기 및 전기에는 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당이익을 계산하지 않았습니다.

29. 현금흐름표

29-1 보고기간 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	3,483,333	(1,732,344)
조정:	2,452,739	1,612,290
감가상각비	1,823,045	1,272,097
무형자산상각비	11,688	10,009
이자수익	(1,505,326)	(1,045,427)
이자비용	1,867,863	1,252,225
외화환산이익	(28,834)	-
퇴직급여	1,137	43,876
법인세비용	283,166	79,510
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(3,100,719)	1,005,452
단기매출채권의 감소(증가)	(3,271,094)	(3,527,214)
단기미수금의감소(증가)	11,972,594	(1,812,480)
매입부가세의감소(증가)	157,791	(157,791)
선급비용의감소(증가)	(69,474)	(26,217)
재고자산의감소(증가)	1,769,803	(1,459,422)
단기매입채무의증가(감소)	(1,323,627)	5,166,738
단기미지급금의 증가(감소)	(12,732,947)	2,854,076
단기미지급비용의증가(감소)	218,051	(29,593)
단기예수금의 증가(감소)	(4,641)	(2,645)
기타유동부채의 증가(감소)	236,880	-
퇴직금지급	(54,055)	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	2,835,353	885,398

29-2 보고기간 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 선박대체	-	40,671,230
리스부채의 유동성 대체	-	141,886
정부보조금 미지급금 대체	-	633,265

30. 재무위험관리

연결기업은 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험, 유동성위험 등을 최소화하는데 중점을 두고 재무위험을 관리하고 있으며, 이를 위해 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링 및 대응하고 있습니다.

재무위험은 글로벌 재무관리기준을 수립하고 고객과 거래선에 대한 주기적인 재무위험 측정, 환헷지 및 자금수지 점검 등을 통해 관리하고 있습니다.

연결기업의 재무위험관리의 주요 대상인 자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 상각후원가금융자산, 매출채권 등으로 구성되어 있으며, 부채는 매입채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

30-1 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자 활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소를 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정·관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당 거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결기업은 국제 신용등급이 높은 은행(S&P A 이상)에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 해당 기관에 대한 건전성 평가 등을 거쳐 시행하고 있습니다. 연결기업이 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보 제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결기업의 신용위험 최대노출액은 금융자산 장부금액과 동일합니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산(보유현금제외)	4,184,690	3,841,192
금융기관예치금	38,000,000	36,380,000
단기매출채권	8,596,291	5,325,197
기타금융자산	792,374	12,606,257
합 계	51,573,355	58,152,646

30-2 유동성 위험

유동성위험이란 연결기업이 금융부채와 관련된 모든 의무를 이행하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결기업의 주요 유동성 공급원은 영업에서 창출한 현금및 자본시장 및 금융기관에서 조달한 자금이며, 주요 유동성 수요는 생산, 연구개발을 위한 투자를 비롯해, 운전자본, 배당 등에 있습니다.

연결기업은 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 산정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지·관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	1년 이하	1년에서 3년 이하	3년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
단기매입채무	8,349,438	-	-	-	8,349,438
차입금	-	1,945,102	3,890,204	27,231,429	33,066,735
기타금융부채	630,496	-	-	-	630,496
합 계	8,979,934	1,814,822	2,671,384	28,580,529	42,046,669

(2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	1년 이하	1년에서 3년 이하	3년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
단기매입채무	9,673,065	-	-	-	9,673,065
리스부채	141,886	-	-	-	141,886
차입금	-	-	3,112,859	29,953,876	33,066,735
기타금융부채	13,261,719	-	-	-	13,261,719
합 계	23,076,670	-	3,112,859	29,953,876	56,143,405

30-3 자본위험관리

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해관계자에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 건전한 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결기업은 신용등급, 부채비율 등의 지표를 이용하여 자본위험을 관리하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	42,455,543	56,244,242
자본총계(B)	48,023,229	44,539,896
현금및현금성자산(C)	4,184,690	3,841,192
차입금(D)	33,066,735	33,208,621
부채비율(A/B)	88.41%	126.28%
순차입금비율[(D-C)/B]	60.14%	65.94%

(2) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	4,184,690	4,184,690	3,841,192	3,841,192
금융기관예치금	38,000,000	38,000,000	36,380,000	36,380,000
단기매출채권	8,596,291	8,596,291	5,325,197	5,325,197
기타금융자산	792,374	792,374	12,606,257	12,606,257
합 계	51,573,355	51,573,355	58,152,646	58,152,646
금융부채				
단기매입채무	8,349,438	8,349,438	9,673,065	9,673,065
기타금융부채	630,496	630,496	13,261,719	13,261,719
차입금	33,066,735	33,066,735	33,066,735	33,066,735
리스부채	-	-	141,886	141,886
합 계	42,046,669	42,046,669	56,143,405	56,143,405

31. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	명 칭
지배기업	한국가스공사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
명 칭	거래내용	매출 등		매입 등	
		제 05(당) 기	제 04(전) 기	제 05(당) 기	제 04(전) 기
한국가스공사	LNG액화천연가스 매출(확정, 순액)	(236,047)	5,342,092	-	-
	LNG액화천연가스 매출(미확정, 순액)	-	4,223,464	-	-
	상품매입(액화천연가스)	-	-	47,569,758	41,566,978
	LNG액화천연가스 매입(미확정)	-	-	-	12,732,947
	지급수수료(구독료)	-	-	-	25,931
	지급보증수수료	-	-	24,139	15,674
	퇴직급여(파견직원)	-	-	42,790	40,537
	이행보증료	-	-	-	3,125
	수입부과금 환급	-	-	-	(77,841)
합 계	(236,047)	9,565,556	47,636,687	54,307,351	

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
명 칭	채권,채무내용	채권		채무	
		제 05(당) 기	제 04(전) 기	제 05(당) 기	제 04(전) 기
한국가스공사	매출채권 및 매입채무	-	-	8,043,364	9,282,880
	단기미수금 및 단기미지급금	77,147	4,308,423	-	12,732,947
	단기미지급비용(퇴직금)	-	-	2,334	1,196
합 계		77,147	4,308,423	8,045,698	22,017,023

(4) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공한기업	지급보증내역	한도금액	지급보증처
한국가스공사	선박금융대금지급보증	33,461,796	한국산업은행

(5) 연결기업이 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	126,243	143,117
퇴직급여	10,520	9,930
합 계	136,763	153,047

32. 영업부문정보

연결기업은 단일의 영업부문으로 구성되어 있으며, 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 최고영업의사 결정자는 영업 부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

한편, 각 보고기간 별 매출액의 10%이상 차지하는 외부고객별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
A 고객	4,873,671	11,437,735
B 고객	14,032,212	11,928,594
C 고객	9,450,701	9,209,938
D 고객	(236,047)	9,565,470
E 고객	8,986,787	-
F 고객	8,529,172	-
합계	45,636,496	42,141,737

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국엘엔지빙커링 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		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	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3	
투입시 간	분·반기검토	-	-	130	196	110	159	-	-	-	-	-	-	240	355
	감사	11	9	203	102	138	64	-	-	-	-	-	-	352	175
	합계	11	9	333	298	248	223	-	-	-	-	-	-	592	530

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년4월15일~17일, 7월15일			4 일
	주요내용	회사의 사업에 대한 이해 및 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 유의적 계정 및 감사계획의 수립과 수행에 있어서 중요성 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2024.4.15~17, 7.15~17	6 일	2 명	- 명	중요계정과목 및 감사위험에 대한 예비적평가와 분석적절차수행, 분반기검토 수행
	2024.10.14~16	3 일	2 명	- 명	중요 거래유형에 대한 테스트 통제, 통제위험의 평가
	2025.1.15~17	3 일	2 명	1 명	중요 계정잔액 및 공시내용질문, 표본테스트, 입증감사절차수행및 감사결과요약
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	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	재고자산보관확인조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.04.15, 2025.01.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 15일	대표이사, 팀장	대면	- 감사인의 독립성 준수 사실 진술 - 중요 거래에 대한 사실 확인 - 감사 일정 협의
2	2025년 02월 06일	"	서면	- 감사 결과 요약 및 확인 - 감사 보고서 전달