

대신석유 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 13(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 12(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

현대회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
III. 외부감사 실시내용	30

# 독립된 감사인의 감사보고서

대신석유 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 대신석유 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

서울특별시 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대 표 이 사 곽 규 백

2025년 3월 xx일

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

대신석유 주식회사

제 13(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 12(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대신석유 주식회사 대표이사 신진우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 영동대로 142길 4(청담동)

(전 화) 02-595-5020

## 재 무 상 태 표

제 13 기 2024년 12월 31일 현재

제 12 기 2023년 12월 31일 현재

대신석유 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기말		제 12(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		2,754,722,938		2,125,246,096
(1) 당좌자산		1,523,598,766		1,098,754,842
현금및현금성자산	869,684,683		453,139,813	
단기금융상품	-		69,778,477	
매출채권(주5)	535,096,859		482,805,340	
대손충당금	(5,350,968)		(4,828,053)	
미수금	26,986,081		10,877,315	
대손충당금	(116,738)		(108,773)	
미수수익	3,889,509		2,435,260	
선급금	76,167,317		66,835,101	
선급비용	4,959,907		6,141,435	
당기법인세자산	1,179,640		1,136,250	
유동성이연법인세자산(주15)	11,102,476		10,542,677	
(2) 재고자산		1,231,124,172		1,026,491,254
상품	1,231,124,172		1,026,491,254	
II. 비유동자산		32,038,032,924		32,020,473,852
(1) 투자자산		284,291,844		248,473,277
장기금융상품(주4)	180,950,854		145,132,287	
회원권	103,340,990		103,340,990	
(2) 유형자산(주6,7,8)		29,768,726,146		29,786,882,330
토지	27,800,695,200		27,800,695,200	
건물	2,135,163,017		2,135,163,017	
감가상각누계액	(644,997,128)		(591,618,055)	
건축물	1,005,598,698		1,005,598,698	
감가상각누계액	(801,683,871)		(735,314,360)	
유조시설	440,494,328		440,494,328	
감가상각누계액	(348,952,177)		(319,879,699)	
차량운반구	13,965,818		16,070,376	
감가상각누계액	(8,892,025)		(6,827,495)	
공기구비품	471,578,274		372,404,930	
감가상각누계액	(371,017,133)		(347,035,431)	
기계장치	148,447,922		329,863,996	
감가상각누계액	(71,674,777)		(312,733,175)	
(3) 기타비유동자산		1,985,014,934		1,985,118,245
임차보증금(주5)	1,979,475,000		1,979,475,000	
기타보증금	4,703,100		4,703,100	

과목	제 13(당) 기말		제 12(전) 기말	
비유동성이연법인세자산(주15)	836,834		940,145	
자산총계		34,792,755,862		34,145,719,948
부채				
I. 유동부채		9,592,343,552		7,813,465,618
매입채무(주11)	2,279,940,300		1,713,749,708	
미지급금(주11)	78,035,953		74,730,066	
단기차입금(주8,9,11,12)	6,486,721,750		5,450,414,100	
선수금	45,261,752		43,933,074	
예수금	4,797,650		3,693,890	
미지급비용(주5,11)	296,586,147		293,944,780	
유동성장기부채(주8,9,11)	378,000,000		210,000,000	
수선충당부채	23,000,000		23,000,000	
II. 비유동부채		1,728,000,000		1,980,000,000
장기차입금(주8,9,11)	1,638,000,000		1,890,000,000	
임대보증금(주5,11)	90,000,000		90,000,000	
부채총계		11,320,343,552		9,793,465,618
자본				
I. 자본금(주13)		500,000,000		500,000,000
보통주자본금	500,000,000		500,000,000	
II. 자본잉여금(주13)		25,420,458,526		25,420,458,526
주식발행초과금	25,420,458,526		25,420,458,526	
III. 결손금(주14)		2,448,046,216		1,568,204,196
미처리결손금	(2,448,046,216)		(1,568,204,196)	
자본총계		23,472,412,310		24,352,254,330
부채 및 자본총계		34,792,755,862		34,145,719,948

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



손익계산서

제 13 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 12 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

대신석유 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I. 매출액(주5)	28,867,147,698	31,288,549,050
상품매출액	28,565,546,842	30,990,126,902
수입임대료	125,399,996	121,402,000
기타매출액	176,200,860	177,020,148
II. 매출원가(주5, 19)	25,397,875,873	27,484,326,677
상품매출원가	25,304,953,070	27,354,191,336
임대원가	52,977,607	52,682,878
기타매출원가	39,945,196	77,452,463
III. 매출총이익	3,469,271,825	3,804,222,373
IV. 판매비와관리비(주5, 19)	4,091,774,067	4,142,494,913
급여	305,289,408	278,576,207
퇴직급여(주10)	19,031,022	14,855,930
복리후생비	16,175,970	15,835,790
여비교통비	260,100	1,006,280
접대비	21,648,893	24,506,850
통신비	17,955,137	17,943,078
수도광열비	23,314,251	22,145,272
전력비	130,566,302	132,214,186
세금과공과	350,584,921	347,491,494
감가상각비(주6)	179,619,448	189,002,288
지급임차료	595,120,000	600,120,000
수선비	64,366,145	72,449,413
보험료	28,049,648	31,424,856
차량유지비	13,906,221	12,974,215
교육훈련비	237,500	430,000
도서인쇄비	359,000	359,000
소모품비	13,031,482	7,658,484
지급수수료	1,103,105,994	1,080,443,560
위탁용역수수료	1,174,510,139	1,264,733,741
운송보관비	1,117,000	6,000
광고선전비	32,878,491	29,301,494
대손상각비(대손충당금환입)	522,915	(1,113,695)
잡비	124,080	130,470
V. 영업손실	622,502,242	338,272,540
VI. 영업외수익	40,363,730	39,558,376
이자수익	6,483,424	5,933,721
기타의대손충당금환입	-	175,327

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
유형자산처분이익	5,298,000		6,043,842	
잡이익	28,582,306		27,405,486	
Ⅵ. 영업외비용		298,159,996		291,448,321
이자비용	294,898,539		288,056,688	
기타의대손상각비	7,965		-	
유형자산처분손실	8,000		993,625	
잡손실	3,245,492		2,398,008	
Ⅶ. 법인세비용차감전순손실		880,298,508		590,162,485
Ⅸ. 법인세비용(수익)(주15)		(456,488)		(323,971)
X. 당기순손실		879,842,020		589,838,514
Ⅺ. 주당손익				
기본주당손실(주16)		(17,597)		(11,797)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 13 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 12 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

대신석유 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	결손금	합계
2023.01.01 (전기초)	500,000,000	25,420,458,526	(978,365,682)	24,942,092,844
당기순손실	-	-	(589,838,514)	(589,838,514)
2023.12.31 (전기말)	500,000,000	25,420,458,526	(1,568,204,196)	24,352,254,330
2024.01.01 (당기초)	500,000,000	25,420,458,526	(1,568,204,196)	24,352,254,330
당기순손실	-	-	(879,842,020)	(879,842,020)
2024.12.31 (당기말)	500,000,000	25,420,458,526	(2,448,046,216)	23,472,412,310

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 13 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 12 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

대신석유 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(473,195,750)		341,196,329
(1) 당기순손실	(879,842,020)		(589,838,514)	
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	190,512,004		188,882,218	
대손상각비(대손충당금환입)	522,915		(1,113,695)	
기타의대손상각비	7,965		-	
감가상각비	189,973,124		189,002,288	
유형자산처분손실	8,000		993,625	
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(5,298,000)		(6,219,169)	
기타의대손충당금환입	-		175,327	
유형자산처분이익	5,298,000		6,043,842	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	221,432,266		748,371,794	
매출채권의 감소(증가)	(52,291,519)		111,369,470	
미수금의 감소(증가)	(16,108,766)		93,824,414	
미수수익의 감소(증가)	(1,454,249)		(1,041,041)	
재고자산의 감소(증가)	(204,632,918)		1,374,264,517	
선급금의 감소(증가)	(9,332,216)		(2,953,024)	
선급비용의 감소(증가)	1,181,528		202,477	
당기법인세자산의 감소(증가)	(43,390)		14,800	
유동성이연법인세자산의 감소(증가)	(559,799)		32,144	
비유동성이연법인세자산의 감소(증가)	103,311		(356,115)	
매입채무의 증가(감소)	566,190,592		(858,328,416)	
예수금의 증가(감소)	1,103,760		135,670	
미지급금의 증가(감소)	(66,694,113)		74,553,837	
미지급비용의 증가(감소)	2,641,367		(31,492,121)	
선수금의 증가(감소)	1,328,678		(6,854,818)	
임대보증금의 증가(감소)	-		(5,000,000)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(62,567,030)		(13,881,600)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	110,321,900		72,098,219	
단기금융상품의 감소	75,021,900		34,189,128	
장기금융상품의 감소	30,000,000		30,000,000	
차량운반구의 처분	5,000,000		7,909,091	
공기구비품의 처분	300,000		-	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(172,888,930)		(85,979,819)	
단기금융상품의 증가	5,243,423		8,235,206	
장기금융상품의 증가	65,818,567		51,303,795	
차량운반구의 취득	-		13,965,818	
공기구비품의 취득	101,826,940		3,000,000	

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
임차보증금의 증가	-		9,475,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		952,307,650		(1,134,098,606)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	26,243,036,776		27,338,599,808	
단기차입금의 차입	26,243,036,776		27,338,599,808	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(25,290,729,126)		(28,472,698,414)	
단기차입금의 상환	25,206,729,126		28,412,698,414	
유동성장기차입금의 상환	84,000,000		60,000,000	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)		416,544,870		(806,783,877)
Ⅴ. 기초의 현금		453,139,813		1,259,923,690
Ⅵ. 기말의 현금		869,684,683		453,139,813

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 13 기 2024년 12월 31일 현재

제 12 기 2023년 12월 31일 현재

대신석유 주식회사

### 1. 회사의 개요

대신석유 주식회사(이하 "당사"라 함)는 2012년 12월 1일자로 (주)대신이디아이로부터 물적분할방식으로 분할설립되었습니다. 당사는 석유류 판매를 주업으로 영위하고 있으며, 본점 소재지는 서울시 강남구 영동대로 142길 4(청담동)입니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 500백만원이고, (주)대신이디아이가 지분의 100%를 소유하고 있습니다.

### 2. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

#### (2) 추정과 판단

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

### 3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 회계정책과 공시의 변경

##### ① 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

##### - 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. 또한, 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 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### - 제22장 '법인세회계' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Cooperation 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.

- 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실
- 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 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (2) 현금및현금성자산

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

### (3) 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 재고자산은 선입선출법을 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.



#### (4) 금융상품

##### ① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

##### ② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액 면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득 원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득 원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가 기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계 처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

#### (5) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 및 상각방법에 따라 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
건축물	15년	정액법
유조시설	15년	정액법
차량운반구	5년	정률법
공기구비품	5년	정률법
기계장치	5년	정률법

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다.

#### (7) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위 내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정외 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

#### (8) 수익

당사의 수익은 상품의 판매 및 기타매출로 구성되어 있습니다.

상품의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

#### (9) 자산손상

금융자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (10) 퇴직급여

당사는 2015년 전직원이 확정기여형 퇴직연금제도로 변경하였습니다. 이에 따라 확정기여형 퇴직연금제도로 변경 전 근무기간에 대한 퇴직급여충당부채는 변경시점 전액 개인 퇴직연금 계좌로 납부되었습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(11) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세 부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(12) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	120,000	120,000	질권설정

5. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)대신이디아이
지배기업의 종속기업	대신투자개발(주)
기타의 특수관계자	협신개발(주), 협신에셋(주), 두함지개발(주), 서원투자개발(주), (주)대신에셋홀딩스

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계구분	특수관계자명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)대신이디아이	13,323	514,032	13,219	473,216
지배기업의 종속기업	대신투자개발(주)	112,176	132,120	107,373	132,120
기타의 특수관계자	(주)대신에셋홀딩스	2,463	-	1,209	-
기타의 특수관계자	협신에셋(주)	-	264,000	-	264,000
기타의 특수관계자	두함지개발(주)	19,050	-	23,505	-
합계		147,012	910,152	145,306	869,336

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
지배기업	(주)대신이디아이	946	-	1,146	-
지배기업의 종속기업	대신투자개발(주)	630,317	102,301	630,218	102,305
기타의 특수관계자	(주)대신에셋홀딩스	238	-	-	-
기타의 특수관계자	협신에셋(주)	500,000	24,200	500,000	24,200
기타의 특수관계자	두함지개발(주)	1,381	-	1,843	-
합계		1,132,882	126,501	1,133,207	126,505

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 담보 또는 보증을 제공한 내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공 받은 담보 또는 보증 내역은 없습니다.

(6) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	27,800,695	-	-	-	27,800,695
건물	1,543,545	-	-	(53,379)	1,490,166
건축물	270,285	-	-	(66,370)	203,915
유조시설	120,614	-	-	(29,072)	91,542
차량운반구	9,243	-	(1)	(4,168)	5,074
공기구비품	25,369	101,827	(5)	(26,630)	100,561
기계장치	17,131	70,000	(4)	(10,354)	76,773
합계	29,786,882	171,827	(10)	(189,973)	29,768,726

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	27,800,695	-	-	-	27,800,695
건물	1,596,924	-	-	(53,379)	1,543,545
건축물	336,653	-	-	(66,368)	270,285
유조시설	149,688	-	-	(29,074)	120,614
차량운반구	2,103	13,966	(1,865)	(4,961)	9,243
공기구비품	44,517	3,000	(995)	(21,153)	25,369
기계장치	31,198	-	-	(14,067)	17,131
합계	29,961,778	16,966	(2,860)	(189,002)	29,786,882

(3) 당기말과 전기말 현재 당사 보유 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	종류(면적)	장부금액	공시지가	
			당기말	전기말
토지	주유소부지(6,799.4㎡)	27,800,695	49,459,333	48,968,450



## 7. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
보험종류	자산	장부금액	부보액	보험회사명
종합보험	건물, 구축물, 유조시설	1,862,396	4,956,000	KB손해보험 등
	재고자산	1,231,124		

또한, 당사는 주유소 영업과 관련하여 현대해상화재보험에 재난배상책임보험(각 주유소별 대물 1,000백만원 등)을 가입하였으며 농협손해보험에 혼유배상보험을 가입하고 있습니다. 또한, DB손해보험에 차량책임보험을 가입하고 있습니다.

## 8. 담보제공자산 등

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지 및 건물	7,865,571	14,400,000	구매자금대출	6,486,722	신한은행
	3,379,345	6,503,622	운영자금대출	2,016,000	SK에너지(주)

## 9. 장·단기차입금

당기말과 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 단기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	기업구매자금대출	4.79	6,486,722	5,450,414

(2) 장기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
SK에너지(주)	운영자금	무이자	2,016,000	2,100,000
유동성장기차입금			(378,000)	(210,000)
차 감 계			1,638,000	1,890,000

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
2025년	378,000
2026년	378,000
2027년	1,260,000
합계	2,016,000

10. 퇴직급여

당사는 2015년 전직원이 확정기여형 퇴직연금제도로 변경하였으며 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기와 전기 중 각각 19,031천원 및 14,856천원입니다.

11. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

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

당사는 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 당기말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산 등을 보유하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1년~2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	2,279,940	2,279,940	-	-	-	-
미지급금	78,036	78,036	-	-	-	-
단기차입금	6,486,722	6,486,722	-	-	-	-
미지급비용	296,586	296,586	-	-	-	-
유동성장기차입금	378,000	-	378,000	-	-	-
장기차입금	1,638,000	-	-	378,000	1,260,000	-
임대보증금	90,000	-	-	90,000	-	-
합계	11,247,284	9,141,284	378,000	468,000	1,260,000	-

## 12. 지급보증 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
금융기관	약정종류	한도액	사용액	미사용액
신한은행	기업구매자금대출	12,000,000	6,486,722	5,513,278

13. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 250,000주, 50,000주 및 10,000원 입니다.

(2) 당사는 2012년 12월 1일자로 (주)대신이디아이로부터 물적분할되어 설립함에 따라 자본금 500백만원과 주식발행초과금 25,420백만원이 발생하였습니다.

14. 결손금

당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	당기		전기	
	처리예정일: 2025년 3월 20일		처리확정일: 2024년 3월 18일	
I. 미처리결손금		(2,448,046,216)		(1,568,204,196)
1. 전기이월미처리결손금	(1,568,204,196)		(978,365,682)	
2. 당기손실	(879,842,020)		(589,838,514)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 합계(I + II)		(2,448,046,216)		(1,568,204,196)
IV. 결손금처리액		-		-
V. 차기이월미처리결손금		(2,448,046,216)		(1,568,204,196)

15. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(456)	(324)
법인세비용(수익)	(456)	(324)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(880,299)	(590,162)
적용세율에 따른 세부담액	(183,982)	(123,344)
조정사항:		
비공제비용	167	397
이연법인세 미인식 일시적차이의 변동	183,359	122,570
세율차이	-	53
법인세비용(수익)	(456)	(324)
유효법인세율(*)	-	-

(\*) 당기와 전기 법인세비용차감전순손실 및 법인세수익이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	유동	비유동
미수수익	(2,435)	2,435	(3,890)	(3,890)	(813)	-
수선충당부채	23,000	-	-	23,000	4,807	-
퇴직급여	25,987	(25,987)	29,853	29,853	6,239	-
미지급비용	3,892	(3,892)	4,158	4,158	869	-
감가상각비	4,498	(1,869)	1,375	4,004	-	837
소계	54,942	(29,313)	31,496	57,125	11,102	837
이월결손금	1,991,781	-	877,314	2,869,095	-	599,641
합계	2,046,723	(29,313)	908,810	2,926,220	11,102	600,478
실현가능성평가					-	(599,641)
평가 후 합계					11,102	837

당기말 현재 이월결손금은 과거 계속적인 손실 발생으로 인해 향후 실현가능성이 낮은 것으로 판단하여 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

② 전기

(단위:천원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	유동	비유동
미수수익	(1,394)	1,394	(2,435)	(2,435)	(509)	-
수선충당부채	23,000	-	-	23,000	4,807	-
퇴직급여	25,239	(25,239)	25,987	25,987	5,431	-
미지급비용	3,512	(3,512)	3,892	3,892	814	-
감가상각비	2,781	(912)	2,629	4,498	-	940
소계	53,138	(28,269)	30,073	54,942	10,543	940
이월결손금	1,405,323	-	586,458	1,991,781	-	416,282
합계	1,458,461	(28,269)	616,531	2,046,723	10,543	417,222
실현가능성평가					-	(416,282)
평가 후 합계					10,543	940

전기말 현재 이월결손금은 과거 계속적인 손실 발생으로 인해 향후 실현가능성이 낮은 것으로 판단하여 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

16. 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손실 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
보통주당기순손실	(879,842,020)	(589,838,514)
가중평균유통보통주식수	50,000주	50,000주
기본주당손실	(17,597)	(11,797)

17. 포괄손익계산서

당기와 전기 당사의 포괄손익은 당기순손실과 일치합니다.

18. 현금흐름표

당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산 취득 미지급금	70,000	-
차입금 유동성 대체	252,000	120,000

19. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 부가가치 계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
급여	305,289	278,576
퇴직급여	19,031	14,856
복리후생비	16,176	15,836
지급임차료	595,120	600,120
감가상각비	189,973	189,002
세금과공과	403,563	400,174

20. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2025년 3월 20일 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	대신석유 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 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	-	-	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	62		207		-	-	-	-	-	-	269	
	합계	-	-	62		207		-	-	-	-	-	-	269	

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 10월 21일			1	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2024년 10월 29일~31일	3	일	3	명	1	명	중간감사
	2025년 2월 17일~21일	5	일	3	명	1	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 27일			1	일		
	실사(입회)장소	대신석유 주유소						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 27일			1	일		
	실사(입회)장소	대신석유 본사						
	실사(입회)대상	현금						
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	-	



외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2024년 12월 30일/2025년 3월 4일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 30일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면	감사계획 보고
2	2025년 03월 04일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면	감사결과 보고