신라교역주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 58 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 57기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

		페이지
독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
(첨부) 재무제표		
재무상태표	.....	6
손익계산서	.....	8
포괄손익계산서	.....	9
자본변동표	.....	10
현금흐름표	.....	11
주석	.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	.....	82
외부감사 실시내용	.....	87

삼정회계법인
서울특별시 강남구 테헤란로 152
(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
우.06236
전화 (02) 2112 0100
팩스 (02) 2112 0101
www.kr.kpmg.com

독립된 감사인의 감사보고서

신라교역주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 신라교역주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서 및 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라,「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2025년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

어획물매출 기간귀속의 적정성

회사의 어획물매출은 태평양과 대서양 등의 조업지역에서 어획한 참치 등을 판매하여 발생하고 있습니다. 어획물매출은 고객 및 계약조건 등에 따라 수익을 인식하는 시점이 다양하고, 두 개 이상의 수행의무가 존재할 수 있습니다. 또한, 회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 유가증권시장 상장회사로서 수익은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다. 우리는 이러한 고유위험과 어획물매출이 회사 수익에서 차지하는 유의성, 그리고 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 어획물매출 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익유형별 통제이전시점에 따른 수익인식기준의 적절성 검토
- 어획물매출 인식과 관련한 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 어획물매출의 기간귀속에 대한 회사의 내부통제 평가
- 보고기간 말에 근접하게 발생하였거나 높은 위험 요소를 가진 어획물 매출에 대한 회계기록 및 원천증빙 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박관종입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

신라교역주식회사

제 58(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 57(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

신라교역주식회사 대표이사 김호운

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 고덕비즈밸리로6길 30

(전 화) (02)3434-9900

재 무 상 태 표

제 58(당) 기말 2024년 12월 31일 현재
제 57(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

신라교역주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			263,456,946,938		266,896,122,424
현금및현금성자산	5,6	121,118,328,567		88,320,430,035	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,31	25,630,616,496		25,860,091,681	
매출채권	5,8,28,32	28,537,012,190		47,246,122,604	
기타수취채권	5,8,28,32	6,352,740,004		6,698,149,521	
기타금융자산	5,9,32	23,520,199,910		33,788,000,000	
기타유동자산	5,10	25,846,665,061		20,683,780,363	
재고자산	11	32,451,384,710		44,299,548,220	
Ⅱ. 비유동자산			470,963,232,860		464,723,974,609
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,31	5,800,000,000		3,766,666,667	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,12,31	16,294,472,380		13,682,987,598	
종속기업투자	13,28	100,797,077,080		105,533,077,080	
관계기업 및 공동기업투자	13,28	3,548,854,996		3,848,854,996	
기타수취채권	5,8,28,32	84,804,095,229		78,316,757,452	
기타금융자산	5,9,28,32	59,109,751,929		55,113,881,919	
유형자산	14,28,30	127,414,875,286		130,713,748,746	
사용권자산	20	182,463,139		1,026,972,582	
투자부동산	15	62,655,073,434		62,343,634,097	
무형자산	16	8,458,716,317		8,496,269,407	
순확정급여자산	22	1,897,853,070		1,881,124,065	
자산 총계			734,420,179,798		731,620,097,033
부채					
Ⅰ. 유동부채			123,148,497,405		139,139,051,985
매입채무	5,17,28,32	45,676,979,044		37,293,534,772	
기타지급채무	5,17,28,32	7,999,154,313		7,802,246,121	
차입금	5,18,29,30,32	60,000,000,000		87,000,000,000	
계약부채	21	788,651,467		311,509,136	
금융보증부채	5,28,32	384,703,542		288,644,143	
기타유동부채	5,19,20,29,32	1,966,374,121		2,216,102,823	
당기법인세부채	26	6,332,634,918		4,227,014,990	
Ⅱ. 비유동부채			10,166,779,511		7,064,169,438
기타비유동금융부채	5,28,29,32	500,000,000		337,439,964	
기타비유동부채	5,19,20,29,32	71,188,437		137,286,253	
이연법인세부채	26	9,595,591,074		6,589,443,221	
부채 총계			133,315,276,916		146,203,221,423
자본					
Ⅰ. 자본금	1,23		8,000,000,000		8,000,000,000
Ⅱ. 자본잉여금	23		3,098,542,971		3,098,542,971
Ⅲ. 기타자본항목	23		(2,987,588,000)		(2,987,588,000)

과 목	주석	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	23		8,744,113,364		6,735,881,567
Ⅴ. 이익잉여금	23		584,249,834,547		570,570,039,072
자본 총계			601,104,902,882		585,416,875,610
부채와 자본총계			734,420,179,798		731,620,097,033

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 58(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제 57(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

신라교역주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 58(당) 기	제 57(전) 기
Ⅰ. 매출액	24,28	403,217,817,257	375,984,674,076
Ⅱ. 매출원가	25,28	359,207,052,705	336,418,693,231
Ⅲ. 매출총이익		44,010,764,552	39,565,980,845
Ⅳ. 판매비와관리비	5,25	25,169,588,734	21,335,523,881
Ⅴ. 영업이익		18,841,175,818	18,230,456,964
Ⅵ. 금융손익	5,25,28	23,073,174,996	19,136,071,953
금융수익		26,242,190,547	23,189,842,290
금융원가		3,169,015,551	4,053,770,337
Ⅶ. 기타손익	5,25,28	(8,469,494,429)	(2,914,201,624)
기타수익		46,254,377,383	14,742,796,243
기타비용		54,723,871,812	17,656,997,867
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익		33,444,856,385	34,452,327,293
Ⅸ. 법인세비용	26	10,753,527,773	5,024,592,767
Ⅹ. 당기순이익		22,691,328,612	29,427,734,526
Ⅺ. 주당손익	27		
기본및희석주당이익		1,438	1,864

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 58(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제 57(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

신라교역주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 58(당) 기	제 57(전) 기
Ⅰ. 당기순이익		22,691,328,612	29,427,734,526
Ⅱ. 법인세비용차감후 기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	12,26	2,008,231,797	3,184,132,368
순확정급여부채의 재측정요소	22,26	(1,119,033,137)	(1,289,745,904)
법인세비용차감후 기타포괄손익 계		889,198,660	1,894,386,464
Ⅲ. 총포괄손익		23,580,527,272	31,322,120,990

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 58(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제 57(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

신라교역주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2023년 1월 1일 (전기초)	8,000,000,000	3,098,542,971	(2,987,588,000)	3,987,543,545	549,888,756,104	561,987,254,620
당기순이익	-	-	-	-	29,427,734,526	29,427,734,526
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	3,184,132,368	-	3,184,132,368
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,289,745,904)	(1,289,745,904)
총포괄손익	-	-	-	3,184,132,368	28,137,988,622	31,322,120,990
연차배당	-	-	-	-	(7,892,500,000)	(7,892,500,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분	-	-	-	(435,794,346)	435,794,346	-
2023년 12월 31일 (전기말)	8,000,000,000	3,098,542,971	(2,987,588,000)	6,735,881,567	570,570,039,072	585,416,875,610
2024년 1월 1일 (당기초)	8,000,000,000	3,098,542,971	(2,987,588,000)	6,735,881,567	570,570,039,072	585,416,875,610
당기순이익	-	-	-	-	22,691,328,612	22,691,328,612
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	2,008,231,797	-	2,008,231,797
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,119,033,137)	(1,119,033,137)
총포괄손익	-	-	-	2,008,231,797	21,572,295,475	23,580,527,272
연차배당	-	-	-	-	(7,892,500,000)	(7,892,500,000)
2024년 12월 31일 (당기말)	8,000,000,000	3,098,542,971	(2,987,588,000)	8,744,113,364	584,249,834,547	601,104,902,882

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 58(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제 57(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

신라교역주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익	22,691,328,612	29,427,734,526
2. 비현금 조정(주석 29)	13,853,284,648	2,949,228,759
3. 운전자본 조정(주석 29)	36,888,863,042	15,892,250,855
4. 법인세의 납부	(5,908,866,482)	(3,253,591,258)
영업활동으로 인한 순현금흐름	67,524,609,820	45,015,622,882
Ⅱ. 투자활동현금흐름		
이자의 수취	13,925,341,530	12,588,551,145
배당금의 수취	5,435,078,350	5,463,078,350
배상금의 수취	-	2,436,000,000
보험금의 수취	3,439,252,773	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(2,033,333,333)	(3,291,666,667)
기타포괄이익-공정가치측정금융자산의 처분	-	2,382,500,000
관계기업 및 공동기업투자의 처분	-	160,512,000
종속기업투자의 취득	(23,400,000,000)	(6,500,000,000)
유형자산의 취득	(13,522,545,572)	(11,207,548,177)
유형자산의 처분	418,569,290	215,909,091
사용권자산 감소	260,000,000	-
투자부동산의 취득	(25,500,000)	(204,000,000)
무형자산의 취득	-	(11,078,280)
무형자산의 처분	25,200,000	-
기타금융자산의 증가	(26,265,790,000)	(35,225,896,616)
기타금융자산의 감소	39,798,195,115	15,963,411,449
기타수취채권의 감소	3,200,474,539	887,110,000
투자활동으로 인한 순현금흐름	1,254,942,692	(16,343,117,705)
Ⅲ. 재무활동현금흐름		
이자의 지급	(3,281,330,787)	(3,904,851,437)
배당금의 지급	(7,892,500,000)	(7,892,500,000)
차입금의 차입	10,000,000,000	14,000,000,000
차입금의 상환	(37,000,000,000)	-

과　목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
기타비유동금융부채의 증가	500,000,000	-
리스부채의 상환	(819,292,625)	(853,340,095)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(38,493,123,412)	1,349,308,468
IV. 현금및현금성자산의 증감(I +II+III)	30,286,429,100	30,021,813,645
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	2,511,469,432	(1,139,019,707)
VI. 기초 현금및현금성자산	88,320,430,035	59,437,636,097
VII. 기말 현금및현금성자산	121,118,328,567	88,320,430,035

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 58(당) 기: 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제 57(전) 기: 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
신라교역주식회사

1. 당사의 개요

신라교역주식회사(이하 "당사"라 함)는 1967년 3월에 설립되어, 1976년 6월에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장한 회사로서 원양어업과 철강유통사업 등을 주영업목적으로 하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 8,000백만원입니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
㈜신라홀딩스	6,429,287	40.18
박재흥	1,605,493	10.03
기타특수관계자	2,365,809	14.79
자기주식	215,000	1.34
기타	5,384,411	33.66
합 계	16,000,000	100.00

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서, 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2025년 1월 24일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.1 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

・당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

・기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품

・확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여자산

2.2 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

2.3 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 기후관련 위험과 기회를 포함한 미래에 대한 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.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 당사의 위험관리와 기후 관련 약정과의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

・주석 28: 특수관계자공시 - 당사가 인식한 관계사 채권 손실충당금 평가

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

・주석 8: 매출채권과 기타채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

・주석 13: 손상검사 - 종속기업투자 회수가능액 추정의 주요 가정

・주석 22: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

・수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격

・수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

・수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.
・주석 31: 공정가치

3. 회계정책의 변경

3.1 부채의 유동・비유동 분류와 약정사항이 있는 비유동부채
당사는 2024년 1월 1일부터 부채의 유동・비유동 분류 관련 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시') 및 약정사항이 있는 비유동부채의 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 소급하여 적용됩니다.

이 개정사항은 부채의 유동성 분류 판단을 위한 특정 요구사항들을 명확히 하였으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 적용되는 새로운 공시요구사항을 포함하고 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3.2 공급자 금융약정의 공시
당사는 2024년 1월 1일부터 공급자 금융약정 공시 관련 개정사항(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 제1107호 '금융상품: 공시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 전진하여 적용됩니다.

이 개정사항은 공급자 금융약정이 당사의 부채와 현금흐름에 미치는 영향에 대한 정보와 공급자 금융약정을 고려하여 유동성 위험의 관리 방법 및 위험 집중에 대한 정보를 공시하도록 요구합니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

4.1 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

4.2 재고자산

재고자산의 단위원가는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 어획물 조업원가는 어획물의 어종별 순실현가능가치에 비례하여 배부하고 있습니다.

4.3 비파생금융자산

4.3.1 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

4.3.2 분류 및 후속측정

① 금융자산: 사업모형평가

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

당사의 사업모형은 다음과 같습니다.

현금흐름수취 목적	당사는 어획물 및 수산물 판매업과 수탁도매업에서 발생하는 금융자산을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 사업모형 목적은 만기가 도래하는 채권의 원금과 원금에 대한 이자수익의 수취입니다.

② 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

4.3.3 상계
금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4.4 금융자산의 손상

4.4.1 금융상품

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산(예: 매출채권및기타수취채권 등)

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다. 당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것으로 예상되는 경우

4.4.2 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.
- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4.4.3 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

4.4.4 제각
금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

4.5 유형자산
유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건 물	15~30년
구 축 물	30년
선 박	30년
선박(정기대수선)	1.5~3년
차 량 운 반 구	5년
기타의유형자산	4~6년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

4.6 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	상각방법	내용연수	내부창출 또는 취득
소프트웨어	정액법	5년	취득
상 표 권	정액법	5년	취득
회 원 권	상각대상 아님	비한정	취득

4.7 투자부동산

투자부동산은 취득시 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 30년간 정액법으로 상각하고 있습니다.

4.8 당기법인세 및 이연법인세

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자와 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

당사는 당사를 연결모법인으로 하고 당사의 연결지배를 받는 내국법인(이하 "연결자법인")을 연결집단으로 하여 하나의 과세표준과 세액을 계산하는 단위로 하는 연결납세방식을 적용하고 있습니다. 당사는 연결모법인으로서 연결법인세의 신고납부의 주체가 되어 연결집단의 법인세를 납부하고 각 연결자법인으로부터 해당 법인세를 수취합니다.

4.9 리스

4.9.1 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

당사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

4.9.2 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 매출액으로 표시하며, 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

4.10 비파생금융부채

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

4.11 외화

매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 외환차이는 일반적으로 당기손익으로 인식되고, 기타손익으로 표시됩니다.

4.12 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 24에 기술되어 있습니다.

4.13 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

・이자수익

・이자비용

・배당금수익

・금융보증수익

이자수익과 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

4.14 미적용 제・개정 기준서

제정・공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 이 제・개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 교환가능성 결여 (기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과')
- 금융상품 분류와 측정 요구사항 (기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품')
- 연차개선 (기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표')

5. 범주별 금융상품

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산 및 금융부채

<당기말> (단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합 계
현금및현금성자산	121,118,329	-	-	-	-	121,118,329
당기손익-공정가치측정금융자산	-	31,430,616	-	-	-	31,430,616
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	16,294,472	-	-	16,294,472
매출채권	28,537,012	-	-	-	-	28,537,012
기타수취채권	91,156,835	-	-	-	-	91,156,835
기타금융자산	82,629,952	-	-	-	-	82,629,952
기타유동자산	397,032	-	-	-	-	397,032
소 계	323,839,160	31,430,616	16,294,472	-	-	371,564,248
매입채무	-	-	-	45,676,979	-	45,676,979
기타지급채무	-	-	-	7,999,154	-	7,999,154
차입금	-	-	-	60,000,000	-	60,000,000
금융보증부채	-	-	-	-	384,704	384,704
리스부채	-	-	-	-	185,921	185,921
기타금융부채	-	-	-	500,000	-	500,000
소 계	-	-	-	114,176,133	570,625	114,746,758

<전기말> (단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합 계
현금및현금성자산	88,320,430	-	-	-	-	88,320,430
당기손익-공정가치측정금융자산	-	29,626,758	-	-	-	29,626,758
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	13,682,988	-	-	13,682,988
매출채권	47,246,122	-	-	-	-	47,246,122
기타수취채권	85,014,907	-	-	-	-	85,014,907
기타금융자산	88,901,882	-	-	-	-	88,901,882
기타유동자산	393,056	-	-	-	-	393,056
소 계	309,876,397	29,626,758	13,682,988	-	-	353,186,143
매입채무	-	-	-	37,293,535	-	37,293,535
기타지급채무	-	-	-	7,802,246	-	7,802,246
차입금	-	-	-	87,000,000	-	87,000,000
금융보증부채	-	-	-	-	626,084	626,084
리스부채	-	-	-	-	905,680	905,680
소 계	-	-	-	132,095,781	1,531,764	133,627,545

(2) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익 인식 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합 계
판매비와관리비:						
대손상각비	2,299,629	-	-	-	-	2,299,629
기타수익:						
외환차익	5,444,052	-	-	12,133,627	-	17,577,679
외화환산이익	24,769,306	-	-	173,647	-	24,942,953
소 계	30,213,358	-	-	12,307,274	-	42,520,632
기타비용:						
외환차손	1,585,259	-	-	11,054,110	-	12,639,369
외화환산손실	203,835	-	-	2,161,521	-	2,365,356
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	229,475	-	-	-	229,475
기타의대손상각비	8,351,213	-	-	-	-	8,351,213
소 계	10,140,307	229,475	-	13,215,631	-	23,585,413
금융수익:						
이자수익	20,459,258	-	-	-	-	20,459,258
배당금수익	-	-	410,079	-	-	410,079
금융보증수익	-	-	-	-	347,854	347,854
소 계	20,459,258	-	410,079	-	347,854	21,217,191
금융원가:						
이자비용	-	-	-	3,136,808	32,208	3,169,016
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	2,008,232	-	-	2,008,232

<전기> (단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합 계
판매비와관리비:						
대손상각비(환입)	(391,071)	-	-	-	-	(391,071)
기타수익:						
외환차익	4,611,570	-	-	3,811,138	-	8,422,708
외화환산이익	2,981,161	-	-	433,712	-	3,414,873
소 계	7,592,731	-	-	4,244,850	-	11,837,581
기타비용:						
외환차손	4,154,900	-	-	4,604,600	-	8,759,500
외화환산손실	2,074,231	-	-	217,862	-	2,292,093
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	212,227	-	-	-	212,227
기타의대손상각비	6,313,183	-	-	-	-	6,313,183
소 계	12,542,314	212,227	-	4,822,462	-	17,577,003
금융수익:						
이자수익	17,426,876	-	-	-	-	17,426,876
배당금수익	-	-	438,078	-	-	438,078
금융보증수익	-	-	-	-	299,888	299,888
소 계	17,426,876	-	438,078	-	299,888	18,164,842
금융원가:						
이자비용	-	-	-	3,987,667	66,104	4,053,771
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	3,184,132	-	-	3,184,132

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같으며, 사용제한된 내역은 없습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및예금	43,732,304	32,661,448
단기예치금	77,386,025	55,658,982
합 계	121,118,329	88,320,430

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		유동			비유동		
		취득가액	공정가액	장부금액	취득가액	공정가액	장부금액
당기말	브레인백두전문사모투자신탁 1호	3,359,641	6,351,827	6,351,827	-	-	-
	브레인태백전문사모투자신탁 1호	12,159,115	19,278,789	19,278,789	-	-	-
	노틸러스 그린테크 펀드 1호	-	-	-	2,000,000	2,000,000	2,000,000
	티6국토교통혁신조합	-	-	-	2,500,000	2,500,000	2,500,000
	Pre-IPO 투자조합 1호	-	-	-	1,300,000	1,300,000	1,300,000
	합 계	15,518,756	25,630,616	25,630,616	5,800,000	5,800,000	5,800,000
전기말	브레인백두전문사모투자신탁 1호	3,359,641	6,362,844	6,362,844	-	-	-
	브레인태백전문사모투자신탁 1호	12,159,115	19,497,247	19,497,247	-	-	-
	노틸러스 그린테크 펀드 1호	-	-	-	2,000,000	2,000,000	2,000,000
	티6국토교통혁신조합	-	-	-	1,666,667	1,666,667	1,666,667
	Pre-IPO 투자조합 1호	-	-	-	100,000	100,000	100,000
	합 계	15,518,756	25,860,091	25,860,091	3,766,667	3,766,667	3,766,667

8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	32,414,280	-	48,823,761	-
	대손충당금	(3,877,268)	-	(1,577,639)	-
	장부금액	28,537,012	-	47,246,122	-
기타 수취채권	기타수취채권	49,816,645	105,943,220	41,418,895	96,422,843
	대손충당금	(43,463,905)	(19,508,995)	(34,720,746)	(16,126,706)
	현재가치할인차금	-	(1,630,130)	-	(1,979,380)
	장부금액	6,352,740	84,804,095	6,698,149	78,316,757
합 계		34,889,752	84,804,095	53,944,271	78,316,757

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	1,577,639	50,847,452	1,967,601	41,146,967
설정(환입)	2,299,629	5,777,789	(391,071)	9,354,386
외화환산손익	-	6,347,659	1,109	346,099
기말	3,877,268	62,972,900	1,577,639	50,847,452

(3) 신용위험 및 손실충당금

당기말과 전기말 현재 당사의 충당금 설정표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부 내용은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	개별평가 (주1),(주2)	발생 이후 경과일수					합 계
		3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 이내	1년 초과	
기대신용손실률	41.56%	0.78%	11.64%	3.04%	6.59%	76.84%	
총장부금액	6,336,536	21,502,945	3,318,539	250,560	130,371	875,329	32,414,280
기대신용손실	(2,633,553)	(168,739)	(386,154)	(7,629)	(8,596)	(672,597)	(3,877,268)
순장부금액	3,702,983	21,334,206	2,932,385	242,931	121,775	202,732	28,537,012

(주1) 관계기업 및 공동기업의 채권에 대해서는 개별평가를 통해 손실충당금을 인식하였습니다.

(주2) 채무자의 재무적 어려움으로 인해 신용위험이 유의적으로 증가한 채권에 대해서는 개별평가를 통해 손실충당금을 인식하였습니다.

<전기말> (단위: 천원)

구 분	개별평가 (주1)	발생 이후 경과일수					합 계
		3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 이내	1년 초과	
기대신용손실률	15.71%	0.89%	2.88%	4.94%	10.11%	47.03%	
총장부금액	3,812,332	37,575,252	3,398,110	1,550,651	1,894,879	592,537	48,823,761
기대신용손실	(599,042)	(333,745)	(97,861)	(76,670)	(191,650)	(278,671)	(1,577,639)
순장부금액	3,213,290	37,241,507	3,300,249	1,473,981	1,703,229	313,866	47,246,122

(주1) 관계기업 및 공동기업의 채권에 대해서는 개별평가를 통해 손실충당금을 인식하였습니다.

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	23,520,000	-	33,788,000	-
장기금융상품	-	4,061,460	-	1,402,000
단기대여금	200	-	-	-
장기대여금	-	77,914,241	-	71,458,201
대손충당금	-	(23,022,446)	-	(17,943,051)
보증금	-	153,593	-	193,828
가입권	-	2,904	-	2,904
합 계	23,520,200	59,109,752	33,788,000	55,113,882

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		장기대여금
당기	기초	17,943,051
	설정	2,573,424
	외화환산손익	2,505,971
	기말	23,022,446
전기	기초	20,725,892
	환입	(3,041,203)
	외화환산손익	258,362
	기말	17,943,051

(3) 당기말과 전기말 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수수익	397,032	393,056
선급금	407,473	250,454
선급비용	25,042,160	20,040,270
합 계	25,846,665	20,683,780

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
어획물	17,167,677	(1,455,066)	15,712,611	23,290,088	(1,376,668)	21,913,420
상품	7,616,860	-	7,616,860	16,859,937	(4,444,865)	12,415,072
제품	-	-	-	1,088,342	(848,193)	240,149
어로사입금	6,230,531	-	6,230,531	7,986,416	-	7,986,416
원재료	-	-	-	3,408	-	3,408
저장품	1,778,134	-	1,778,134	1,201,844	-	1,201,844
미착상품	1,113,249	-	1,113,249	539,239	-	539,239
합 계	33,906,451	(1,455,066)	32,451,385	50,969,274	(6,669,726)	44,299,548

당사의 재고자산은 주로 참치 등으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 당사의 재고자산은 보험금 USD 424,078천의 어획물보험 등에 부보되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(5,214,660)	2,838,850

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
시장성 있는 지분증권	2,086,636	1,145,696	1,145,696	(940,940)	1,119,323
시장성 없는 지분증권	2,837,077	15,148,776	15,148,776	12,311,699	12,563,665
합 계	4,923,713	16,294,472	16,294,472	11,370,759	13,682,988

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

종목명	당기말						전기말
	보 유 주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
동원산업㈜	240	-	2,883	8,868	8,868	5,985	7,992
㈜대우건설	112,022	0.03	1,398,686	347,828	347,828	(1,050,858)	464,331
삼성카드㈜	20,000	0.02	685,067	789,000	789,000	103,933	647,000
합 계			2,086,636	1,145,696	1,145,696	(940,940)	1,119,323

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

종목명	당기말						전기말
	보 유 주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치(주1)	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
㈜한국수산신보(주1)	1,100	3.81	6,875	6,875	6,875	-	6,875
㈜한국경제신문(주1)	287	-	9,993	1,594	1,594	(8,399)	1,594
㈜와이티엔라디오(주1)	70,000	2.62	350,000	35,210	35,210	(314,790)	35,210
브레인자산운용㈜	176,400	10.50	969,000	13,973,309	13,973,309	13,004,309	11,388,198
㈜매일방송(주1)	140,000	0.27	1,050,000	1,061,728	1,061,728	11,728	1,061,728
㈜브랜드(주1)	35,100	1.61	381,149	-	-	(381,149)	-
효인산업(주1)	14,012	9.49	70,060	70,060	70,060	-	70,060
합 계			2,837,077	15,148,776	15,148,776	12,311,699	12,563,665

(주1) 당기말 현재 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 합리적으로 관측가능하지 않아 공정가치 평가를 수행할 수 없었습니다.

13. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업:						
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	필리핀	12월 31일	99.99	324,477	99.99	324,477
동화청과㈜	한국	12월 31일	100.00	77,208,600	100.00	77,208,600
㈜넌럭셔리어스컴퍼니(주1)	한국	12월 31일	100.00	22,964,000	100.00	28,000,000
수니온㈜(주2)	한국	12월 31일	50.00	300,000	-	-
소 계				100,797,077		105,533,077
관계기업 및 공동기업:						
신라섬유㈜	한국	12월 31일	20.60	2,409,525	20.60	2,409,525
수니온㈜	한국	12월 31일	-	-	50.00	300,000
PANOFI Co., Ltd.	가나	12월 31일	45.00	-	45.00	-
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	키리바시	12월 31일	49.00	-	49.00	-
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	가나	12월 31일	23.84	-	23.84	-
IZVALTA LLC.	러시아	12월 31일	24.90	-	24.90	-
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	키리바시	12월 31일	50.00	1,139,330	50.00	1,139,330
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주3)	나우루	12월 31일	60.00	-	60.00	-
소 계				3,548,855		3,848,855
합 계				104,345,932		109,381,932

(주1) 당기 중 유상증자를 통한 신주 발행으로 보통주식 4,680,000주를 23,400백만원에 취득하였습니다.

(주2) 당사는 2024년 1월 1일자로 공동기업인 수니온㈜의 지분 50%를 보유하고 있는 주주와 약정을 맺어 이사회의 과반을 선임할 수 있는 권한을 보유하게 되었습니다. 이 결과로 당사는 수니온㈜의 이익에 유의적인 영향을 미치는 활동을 지시할 수 있음에 따라 수니온㈜에 대한 지배력을 획득하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(주3) 해당기업에 대한 당사가 보유한 지분율이 50%를 초과하지만, 공동약정에 따라 지분율과 관계 없이 주주 전원의 동의를 통하여 동 피투자기업의 주요 관련활동에 대한 의사결정을 수행하므로 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	취득	손상차손	기타	기말
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	324,477	-	-	-	324,477
	동화청과㈜	77,208,600	-	-	-	77,208,600
	㈜넌럭셔리어스컴퍼니(주1)	28,000,000	23,400,000	(28,436,000)	-	22,964,000
	수니온㈜(주2)	-	-	-	300,000	300,000
	소 계	105,533,077	23,400,000	(28,436,000)	300,000	100,797,077
관계기업 및 공동기업	신라섬유㈜	2,409,525	-	-	-	2,409,525
	수니온㈜(주2)	300,000	-	-	(300,000)	-
	TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	1,139,330	-	-	-	1,139,330
	소 계	3,848,855	-	-	(300,000)	3,548,855
합 계		109,381,932	23,400,000	(28,436,000)	-	104,345,932

(주1) 당사는 당기 중 해당기업의 회수가능금액이 장부가액에 미달하는 것으로 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 당사가 해당기업에 대한 지배력을 획득함에 따라 공동기업에서 종속기업으로 분류 변경 되었습니다.

(3) 종속기업투자의 손상차손

당사는 당기 중 손상징후가 있는 종속기업투자에 대하여 손상평가를 실시하였으며, 회수가능액의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다. 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내・외부 역사적 자료에 기초하고 있습니다.

구 분	가정치
할인율	10.1%
현금흐름 예측기간	10년
영구성장률	0%

당사는 종속기업투자의 회수가능액을 결정하기 위해 현금흐름할인법을 사용하여 순공정가치를 산출하였습니다. 가중평균자본비용은 유사기업의 베타 및 종속기업의 목표자본구조를 고려한 자기자본비용 등을 적용하여 추정하였습니다. 현금흐름 예측기간의 성장률은 과거 및 미래를 예측분석하여 산정하였으며, 현금흐름 예측기간 이후의 현금흐름은 영구성장률을 가정하여 추정하였습니다. 주요 가정을 통하여 산정한 회수가능액은 경영진이 예측하는 미래 추세에 대한 추정을 나타내고 있으며 당기말 현재 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사를 수행한 결과 종속기업투자 손상차손 28,436백만원을 인식하였습니다.

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득 및 자본적지출	대체(주1)	처분	감가상각비	기말
취득원가:						
토지	11,600,000	-	(1,299,407)	-	-	10,300,593
건물	27,304,402	8,800	(741,974)	(377,660)	-	26,193,568
구축물	474,050	-	-	-	-	474,050
선박	164,869,819	13,661,402	-	(1,566,226)	-	176,964,995
차량운반구	396,618	42,688	-	(22,308)	-	416,998
기타의유형자산	2,484,149	10,488	-	(190,452)	-	2,304,185
소 계	207,129,038	13,723,378	(2,041,381)	(2,156,646)	-	216,654,389
감가상각누계액:						
건물	(2,768,027)	-	372,065	-	(908,776)	(3,304,738)
구축물	(34,346)	-	-	-	(6,943)	(41,289)
선박	(71,728,028)	-	-	301,391	(12,489,946)	(83,916,583)
차량운반구	(183,338)	-	-	8,127	(74,832)	(250,043)
기타의유형자산	(1,701,550)	-	-	82,340	(107,650)	(1,726,860)
소 계	(76,415,288)	-	372,065	391,858	(13,588,147)	(89,239,513)
장부금액:						
토지	11,600,000	-	(1,299,407)	-	-	10,300,593
건물	24,536,376	8,800	(369,909)	(377,660)	(908,776)	22,888,830
구축물	439,703	-	-	-	(6,943)	432,760
선박	93,141,791	13,661,402	-	(1,264,835)	(12,489,946)	93,048,412
차량운반구	213,280	42,688	-	(14,181)	(74,832)	166,955
기타의유형자산	782,599	10,488	-	(108,112)	(107,650)	577,325
합 계	130,713,749	13,723,378	(1,669,316)	(1,764,788)	(13,588,147)	127,414,875

(주1) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 1,669,316천원이 대체되었습니다.

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득 및 자본적지출	대체(주1)	처분	감가상각비	기말
취득원가:						
토지	20,087,190	-	(8,487,190)	-	-	11,600,000
건물	55,317,381	107,566	(28,120,545)	-	-	27,304,402
구축물	474,050	-	-	-	-	474,050
선박	153,530,907	11,338,912	-	-	-	164,869,819
차량운반구	704,035	107,234	-	(414,651)	-	396,618
기타의유형자산	2,481,772	8,650	-	(6,273)	-	2,484,149
소 계	232,595,336	11,562,362	(36,607,735)	(420,924)	-	207,129,038
감가상각누계액:						
건물	(2,396,231)	-	795,579	-	(1,167,374)	(2,768,027)
구축물	(27,403)	-	-	-	(6,943)	(34,346)
선박	(64,112,479)	-	-	-	(7,615,549)	(71,728,028)
차량운반구	(375,429)	-	-	268,540	(76,449)	(183,338)
기타의유형자산	(1,566,081)	-	-	6,272	(141,741)	(1,701,550)
소 계	(68,477,624)	-	795,579	274,812	(9,008,056)	(76,415,288)
장부금액:						
토지	20,087,190	-	(8,487,190)	-	-	11,600,000
건물	52,921,150	107,566	(27,324,966)	-	(1,167,374)	24,536,376
구축물	446,646	-	-	-	(6,943)	439,703
선박	89,418,428	11,338,912	-	-	(7,615,549)	93,141,791
차량운반구	328,606	107,234	-	(146,111)	(76,449)	213,280
기타의유형자산	915,691	8,650	-	(1)	(141,741)	782,599
합 계	164,117,712	11,562,362	(35,812,156)	(146,112)	(9,008,056)	130,713,749

(주1) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 35,812,156천원이 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	13,178,491	8,184,639
판매비와관리비	409,656	823,418
합 계	13,588,147	9,008,057

(3) 보험가입자산

당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 1,000 USD, 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
선박보험	선박(유형자산)(15척)	DB손해보험(주) 등	USD 160,800
화재보험	건물(유형자산 및 투자부동산) 등	DB손해보험(주)	68,708,549

한편, 선박보험증권에 대하여 하나은행 및 수협은행에서 차입금 관련하여 질권을 설정하고 있습니다. 또한, 당사는 삼성화재해상보험㈜ 등에 자동차손해배상책임보험과 종합보험, 해상오염의 발생시 이로 인한 재해보상 및 오염제거를 목적으로 P&I보험 및 선원에 대하여는 선원근재보험에 가입하고 있습니다.

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	감가상각비	기말
취득원가:					
토지	29,334,918	-	1,299,407	-	30,634,325
건물	40,293,192	25,500	741,974	-	41,060,666
소 계	69,628,110	25,500	2,041,381	-	71,694,991
감가상각누계액:					
건물	(7,284,476)	-	(372,065)	(1,383,377)	(9,039,918)
장부금액:					
토지	29,334,918	-	1,299,407	-	30,634,325
건물	33,008,716	25,500	369,909	(1,383,377)	32,020,748
합 계	62,343,634	25,500	1,669,316	(1,383,377)	62,655,073

(주1) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 1,669,316천원이 대체되었습니다.

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	감가상각비	기말
취득원가:					
토지	20,847,728	-	8,487,190	-	29,334,918
건물	11,968,647	204,000	28,120,545	-	40,293,192
소 계	32,816,375	204,000	36,607,735	-	69,628,110
감가상각누계액:					
건물	(5,364,311)	-	(795,579)	(1,124,586)	(7,284,476)
장부금액:					
토지	20,847,728	-	8,487,190	-	29,334,918
건물	6,604,336	204,000	27,324,966	(1,124,586)	33,008,716
합 계	27,452,064	204,000	35,812,156	(1,124,586)	62,343,634

(주1) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 35,812,156천원이 대체되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
수익	임대수익	1,709,608	1,377,214
비용	감가상각비	1,383,377	1,124,586
	기타 직접 운용비용	805,152	620,274

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,692,435	683,483
1년 초과 5년 미만	3,857,768	-
합 계	5,550,203	683,483

(4) 당사 투자부동산의 운용에 대한 제약은 없으며, 투자부동산의 구입, 건설이나 개발, 개량, 수선, 유지보수 등에 대한 계약상 의무는 없습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	처분	상각	기말
취득원가:				
소프트웨어	2,195,750	-	-	2,195,750
상표권	13,213	-	-	13,213
회원권	8,435,233	(8,050)	-	8,427,183
소 계	10,644,196	(8,050)	-	10,636,146
상각누계액:				
소프트웨어	(2,146,506)	-	(26,860)	(2,173,366)
상표권	(1,421)	-	(2,643)	(4,064)
소 계	(2,147,927)	-	(29,503)	(2,177,430)
장부금액:				
소프트웨어	49,244	-	(26,860)	22,384
상표권	11,792	-	(2,643)	9,149
회원권	8,435,233	(8,050)	-	8,427,183
합 계	8,496,269	(8,050)	(29,503)	8,458,716

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	기말
취득원가:				
소프트웨어	2,195,750	-	-	2,195,750
상표권	2,135	11,078	-	13,213
회원권	8,435,233	-	-	8,435,233
소 계	10,633,118	11,078	-	10,644,196
상각누계액:				
소프트웨어	(2,119,646)	-	(26,860)	(2,146,506)
상표권	(178)	-	(1,243)	(1,421)
소 계	(2,119,824)	-	(28,103)	(2,147,927)
장부금액:				
소프트웨어	76,104	-	(26,860)	49,244
상표권	1,957	11,078	(1,243)	11,792
회원권	8,435,233	-	-	8,435,233
합 계	8,513,294	11,078	(28,103)	8,496,269

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

17. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	45,676,979	37,293,535
기타지급채무:		
미지급금	351,019	571,654
미지급비용	7,648,135	7,230,592
기타지급채무 합계	7,999,154	7,802,246

18. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	이자율(%)	약정한도액	당기말	전기말
하나은행	기업시설일반자금	-	-	-	25,000,000
	기업운전일반자금	-	-	-	12,000,000
	기업시설일반자금	4.26	40,000,000	40,000,000	40,000,000
수협은행	금융원양어업경영자금	2.00	10,000,000	10,000,000	10,000,000
	금융원양어업경영자금	3.00	10,000,000	10,000,000	-
합 계				60,000,000	87,000,000

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	260,862	-	270,686	-
예수금	1,590,779	-	1,177,023	-
리스부채	114,733	71,188	768,394	137,286
합 계	1,966,374	71,188	2,216,103	137,286

20. 리스

(1) 일반사항

당사는 영업에 사용되는 건물, 헬기 및 차량운반구에 대해 리스 계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 일반적으로 2년에서 5년이며, 헬기 및 차량운반구의 리스기간은 일반적으로 2년에서 3년입니다.

또한, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 차량운반구의 리스와 소액의 사무용품 리스에 대해서는 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(2) 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	건물	헬기	차량	합 계
취득가액:				
기초	703,887	1,314,886	365,332	2,384,105
취득	128,673	-	95,900	224,573
처분	(698,732)	-	(241,697)	(940,429)
기말	133,828	1,314,886	219,535	1,668,249
감가상각누계액:				
기초	(440,960)	(657,443)	(258,730)	(1,357,133)
처분	461,860	-	217,370	679,230
감가상각비	(95,659)	(657,443)	(54,781)	(807,883)
기말	(74,759)	(1,314,886)	(96,141)	(1,485,786)
장부금액:				
기초	262,927	657,443	106,602	1,026,972
기말	59,069	-	123,394	182,463

<전기> (단위: 천원)

구 분	건물	헬기	차량	합 계
취득가액:				
기초	2,694,037	2,766,691	626,685	6,087,413
취득	20,620	1,314,886	113,423	1,448,929
처분	(2,010,770)	(2,766,691)	(374,776)	(5,152,237)
기말	703,887	1,314,886	365,332	2,384,105
감가상각누계액:				
기초	(2,272,739)	(2,766,691)	(551,153)	(5,590,583)
처분	2,010,770	2,766,691	374,776	5,152,237
감가상각비	(178,991)	(657,443)	(82,353)	(918,787)
기말	(440,960)	(657,443)	(258,730)	(1,357,133)
장부금액:				
기초	421,298	-	75,532	496,830
기말	262,927	657,443	106,602	1,026,972

(3) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	905,680	297,840
취득	224,573	1,448,929
감소	(125,903)	-
이자비용	32,208	66,104
지급리스료	(851,501)	(919,444)
외화환산손실	863	12,251
기말	185,921	905,680

(4) 당기말과 전기말 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만기	당기말	전기말
1년 이내	125,751	802,315
1년 초과 5년 미만	74,586	138,208
총 리스부채 합계	200,337	940,523

(5) 당기와 전기 중 리스계약에서 인식한 수익 및 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기타비용		
소액리스(관리비에 포함)	33,096	39,362
단기리스(관리비에 포함)	44,373	35,461
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	807,883	918,787
순금융원가		
리스부채의 이자비용	32,208	66,104

당사는 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 928,969천원 및 994,447천원의 현금유출이 있었습니다.

21. 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 운송용역	788,651	311,509

(2) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	수익인식	발생	기말
당기	311,509	(50,343,419)	50,820,561	788,651
전기	532,124	(49,415,618)	49,195,003	311,509

22. 퇴직급여

22.1 확정기여형 퇴직급여

당사는 임직원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 임직원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기와 전기 중 당사가 확정기여형 퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 248,130천원 및 238,471천원입니다.

22.2 확정급여형 퇴직급여

당사는 임직원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기 중 손익으로 인식한 순급여비용의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,165,704	956,968
확정급여부채의 순이자	(90,858)	(159,889)
합 계	1,074,846	797,079

(2) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,852,973	8,368,516
사외적립자산의 공정가치	(11,750,826)	(10,249,640)
순확정급여부채(자산)	(1,897,853)	(1,881,124)

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	8,368,516	7,262,722
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,145,667	937,266
- 이자비용	358,643	351,877
소 계	1,504,310	1,289,143
퇴직급여지급액	(1,515,454)	(1,776,875)
관계회사전입액	38,527	-
확정급여채무의 재측정요소(OCI)		
- 재무적가정의 변동 효과	19,723	847,191
- 인구통계적 가정변화에 의한 효과	7,783	-
- 경험조정	1,429,568	746,335
소 계	1,457,074	1,593,526
기말	9,852,973	8,368,516

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	10,249,640	10,077,670
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	449,502	511,766
퇴직급여지급액	(1,458,447)	(1,751,315)
관계회사 전입액	28,274	-
재측정요소(OCI)	1,895	(68,779)
기여금 납입액	2,500,000	1,500,000
운용관리수수료	(20,038)	(19,702)
기말	11,750,826	10,249,640

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
정기예금	99.99%	99.99%
기타	0.01%	0.01%
합 계	100.00%	100.00%

(6) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.19%	4.83%
기대임금상승율	3.30%	3.90%

(7) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
할인율	(539,744)	604,804	(473,700)	532,572
기대임금상승율	604,128	(549,162)	532,195	(482,077)

(8) 확정급여제도에 미래 납입할 예상기여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
12개월 이내	1,446,366	1,391,018

(9) 당기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 5.81년이며, 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	1,204,069	2,026,588	3,099,614	5,843,000	12,173,271

23. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 40,000,000주이며, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 16,000,000주 및 500원입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	2,542,474	2,542,474
기타자본잉여금	556,069	556,069
합 계	3,098,543	3,098,543

(3) 기타자본항목

당사는 주가 안정 및 주주가치 제고를 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기말		전기말	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식	215,000	(2,987,588)	215,000	(2,987,588)

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	8,744,113	6,735,882

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	4,000,000	4,000,000
미처분이익잉여금	580,249,835	566,570,039
합 계	584,249,835	570,570,039

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으나, 당기말과 전기말 현재 당사의 이익준비금이 자본금의 50%에 달하였으므로 추가 적립할 의무는 없습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(6) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 (처분예정일: 2025.03.20)	전 기 (처분확정일: 2024.03.21)
Ⅰ. 미처분이익잉여금	580,249,835	566,570,039
전기이월미처분이익잉여금	558,677,539	537,996,256
순확정급여부채의 재측정요소	(1,119,033)	(1,289,746)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분	-	435,794
당기순이익	22,691,329	29,427,735
Ⅱ. 이익잉여금처분액	7,892,500	7,892,500
현금배당	7,892,500	7,892,500
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금	572,357,335	558,677,539

(7) 배당금

당기와 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주배당금		
전기 최종배당: 주당 500원(전전기: 주당 500원)	7,892,500	7,892,500

당기와 전기 중 당사의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주(당기: 500원, 전기: 500원)	7,892,500	7,892,500
배당률	100%	100%
배당성향	34.78%	26.82%

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사의 주요 수익은 어획물 및 수산물가공 상품의 판매에서 발생합니다. 이외 수익은 부동산 임대수익이 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	401,508,209	374,607,460
부동산 임대수익	1,709,608	1,377,214
합 계	403,217,817	375,984,674

(2) 당기와 전기 중 재화 또는 용역의 유형에 따른 당사의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
어획물매출	197,189,382	187,652,309
제상품매출	200,213,130	183,099,019
기타용역매출	4,105,697	3,856,132
이외 수익:		
부동산 임대수익	1,709,608	1,377,214
합 계	403,217,817	375,984,674

(3) 당기와 전기 중 수익인식시점에 따른 당사의 수익구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익 :		
어획물매출	166,271,719	157,915,632
제상품매출	180,787,374	163,420,079
기간에 걸쳐 인식하는 수익 :		
어획물 운송용역	30,917,663	29,736,677
제상품 운송용역	19,425,756	19,678,940
기타용역매출	4,105,697	3,856,132
부동산 임대수익	1,709,608	1,377,214
합 계	403,217,817	375,984,674

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
어획물매출	당사는 주로 CIF 및 CFR 조건으로 당사가 어획한 어획물을 고객에게 판매하고 있으며, 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 어획물 전재 및 판매계약체결 완료일 또는 선적시점에 매출을 인식하고 있습니다. 또한 C조건 수출조건에 따른 운송용역을 별도의 수행의무로 식별하여 당사는 거래가격을 각 수행의무에 배분합니다.	당사는 어획한 재고의 위험과 통제가 고객에게 이전되는 시점에 어획물매출에 대한 수익을 인식하고 있습니다. 매출유형에 따라 해당 시점은 조업선에서 운반선으로 어획물의 전재가 완료되고 판매계약이 체결되는 시점 또는 목적항에 하역 후 고객이 요청하는 선박에 재고가 선적되는 시점이 될 수 있습니다. 별도의 수행의무로 식별하는 C조건 운송용역의 경우, 어획물매출에 포함하여 운송진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
제상품매출	당사는 태평양 및 대서양에 위치한 해외합작사로부터 어획물 및 수산물 가공상품을 매입하여 CIF 및 CFR조건으로 고객에게 어획물 상품을 판매하고 있으며, 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 판매계약체결 완료일 또는 선적시점에 매출을 인식하고 있습니다. 또한 C조건 수출조건에 따른 운송용역을 별도의 수행의무로 식별하여 당사는 거래가격을 각 수행의무에 배분합니다.	당사는 매입한 제상품의 위험과 통제가 고객에게 이전되는 시점에 제상품매출에 대한 수익을 인식하고 있습니다. 매출유형에 따라 해당 시점은 해외합작사 어획물을 당기 운반선으로 전재하여 매입한 상품의 판매계약이 체결되는 시점 또는 목적항에 하역 후 고객이 요청하는 선박에 선적되는 시점이 될 수 있습니다. 별도의 수행의무로 식별하는 C조건 운송용역의 경우, 제상품매출에 포함하여 운송진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
기타용역매출 등	기타매출은 부동산임대수익 및 해외합작사의 백오피스 업무를 지원하는 용역매출 등으로 이루어져 있습니다.	용역의 제공으로 인한 수익은 계약기간 혹은 관련 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 인식합니다.

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 고객	당 기	전 기
고객 A	229,584,403	181,873,855

25. 영업이익 및 영업외손익

(1) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	10,822,501	9,864,486
퇴직급여	903,509	775,660
복리후생비	1,365,662	1,295,457
여비교통비	492,092	340,375
소모품비	50,237	89,276
통신비	82,665	81,522
교육훈련비	10,707	3,412
수도광열비	340,064	314,473
세금과공과	679,382	775,963
지급임차료	114,207	74,863
감가상각비	1,793,033	1,948,003
사용권자산상각비	150,440	166,445
무형자산상각비	29,503	28,103
지급수수료	3,452,695	2,768,552
차량유지비	79,677	84,877
보험료	129,001	205,149
접대비	134,189	146,330
광고선전비	28,249	46,696
도서비	9,876	12,496
대손상각비(환입)	2,299,629	(391,071)
견본비	61,971	64,492
보관비	462,808	1,275,727
운반비	1,634,441	1,227,995
수선비	43,051	136,243
합 계	25,169,589	21,335,524

(2) 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	20,459,258	17,426,876
배당금수익	5,435,079	5,463,078
금융보증수익	347,854	299,888
합 계	26,242,191	23,189,842

(3) 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,169,016	4,053,770

(4) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	17,577,679	8,422,708
외화환산이익	24,942,953	3,414,873
유형자산처분이익	26,728	69,799
무형자산처분이익	17,150	-
관계기업 및 공동기업투자 처분이익	-	160,512
잡이익	3,689,867	2,674,904
합 계	46,254,377	14,742,796

(5) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	12,639,369	8,759,500
외화환산손실	2,365,356	2,292,093
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	229,475	212,227
유형자산처분손실	1,372,947	1
종속기업투자 손상차손	28,436,000	-
기부금	75,920	78,740
기타의대손상각비	8,351,213	6,313,183
잡손실	1,253,592	1,254
합 계	54,723,872	17,656,998

(6) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	36,364,275	36,760,967
퇴직급여	1,322,976	1,060,580
복리후생비	2,122,532	1,995,725
합 계	39,809,783	39,817,272

(7) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비로 분류된 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
어획물 및 제품제조	56,604,940	58,752,563
상품매입	167,900,053	144,670,792
재고자산의 변동	10,940,249	13,672,743
종업원급여	39,809,783	39,817,272
운반비	53,795,442	50,975,409
지급수수료	34,198,474	37,051,955
감가상각비 및 무형자산상각비	15,808,910	11,079,531
기타비용	5,318,791	1,733,952
합 계	384,376,642	357,754,217

26. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(가) 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기법인세	8,040,867	4,536,096
과거기간 당기법인세 조정사항	(26,381)	(904,048)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(130,908)
이연법인세:		
일시적차이의 변동	3,006,148	1,969,716
자본에 직접 반영된 법인세비용	(267,106)	(446,263)
손익계산서상 보고된 법인세비용	10,753,528	5,024,593

(나) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	2,611,485	(603,253)	2,008,232	4,133,862	(949,730)	3,184,132
재측정요소	(1,455,180)	336,147	(1,119,033)	(1,662,305)	372,559	(1,289,746)
합 계	1,156,305	(267,106)	889,199	2,471,557	(577,171)	1,894,386

(2) 당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	33,444,856	34,452,327
적용세율(당기: 21.72%, 전기: 21.76%)에 따른 법인세	7,263,762	7,496,488
조정사항:		
- 비과세수익(당기: 4,882,158천원, 전기: 5,228,495천원)	(1,060,337)	(1,137,669)
- 비공제비용(당기: 386,756천원, 전기: 642,457천원)	83,998	139,792
- 과거기간 당기법인세 조정사항	(26,381)	(904,048)
- 공제감면세액	(14,389)	-
- 이연법인세 미인식효과	6,568,716	(562,716)
- 연결납세효과	(1,827,655)	-
- 기타	(234,186)	(7,254)
법인세비용	10,753,528	5,024,593
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	32.15%	14.58%

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

관련계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기초	기말
수입이자외	(393,056)	(3,976)	(397,032)	(90,796)	(91,714)
외화환산이익(11년말)	(347,655)	126,420	(221,235)	(80,308)	(51,105)
외화환산손실(11년말)	791,610	(93,650)	697,960	182,862	161,229
외화환산이익(22년이후)	(12,172,932)	(22,390,230)	(34,563,162)	(2,811,947)	(7,984,090)
외화환산손실(22년이후)	2,807,270	(599,420)	2,207,850	648,479	510,013
압축기장충당금	(334,362)	-	(334,362)	(77,238)	(77,238)
당기손익-공정가치측정 금융자산	(10,341,336)	229,475	(10,111,861)	(2,388,849)	(2,335,840)
의제배당	4,125	-	4,125	953	953
확정급여채무	8,362,309	1,489,808	9,852,117	1,931,693	2,275,839
사외적립자산	(9,087,632)	(1,118,914)	(10,206,546)	(2,099,243)	(2,357,712)
선박감가상각누계액	(6,266,244)	1,111,495	(5,154,749)	(1,447,502)	(1,190,747)
감가상각비	(59,638,011)	(3,771,849)	(63,409,860)	(13,776,381)	(14,647,678)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(8,759,274)	(2,611,485)	(11,370,759)	(2,023,392)	(2,626,645)
선박수선비수익적지출	(8,560,804)	(3,477,980)	(12,038,784)	(1,977,546)	(2,780,959)
선박수선비자본적지출	80,026	(26,676)	53,350	18,486	12,324
선박엔진 처분손실(S/PIO)	-	1,264,835	1,264,835	-	292,177
종속기업투자주식	(2,436,000)	28,436,000	26,000,000	-	-
관계기업투자주식	11,210,385	-	11,210,385	-	-
관계기업투자주식(배당)	(381,898)	-	(381,898)	(88,218)	(88,218)
리스부채	905,680	(719,759)	185,921	209,212	42,948
사용권자산	(1,026,973)	844,510	(182,463)	(237,231)	(42,149)
대손충당금한도초과액	64,548,774	22,662,953	87,211,727	14,910,767	20,145,909
재고자산	6,669,725	(5,214,659)	1,455,066	1,540,706	336,120
기타	2,718,645	(448,370)	2,270,275	628,008	524,432
장기미수금-현재가치할인차금	1,896,285	(266,155)	1,630,130	438,042	376,560
합 계	(19,751,343)	15,422,373	(4,328,970)	(6,589,443)	(9,595,591)

<전기> (단위: 천원)

관련계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기초	기말
수입이자외	(96,168)	(296,888)	(393,056)	(22,311)	(90,796)
외화환산이익	(410,865)	63,210	(347,655)	(95,321)	(80,308)
외화환산손실	1,197,263	(405,653)	791,610	277,765	182,862
외화환산이익 (당기분)	(14,824,784)	2,651,852	(12,172,932)	(3,439,350)	(2,811,947)
외화환산손실 (당기분)	3,284,427	(477,157)	2,807,270	761,987	648,479
압축기장충당금	(334,362)	-	(334,362)	(77,572)	(77,238)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(10,553,563)	212,227	(10,341,336)	(2,448,427)	(2,388,849)
의제배당	4,125	-	4,125	957	953
확정급여채무	7,230,955	1,131,354	8,362,309	1,677,582	1,931,693
사외적립자산	(9,548,532)	460,900	(9,087,632)	(2,215,259)	(2,099,243)
선박감가상각누계액	(7,377,740)	1,111,496	(6,266,244)	(1,711,636)	(1,447,502)
감가상각비	(56,153,031)	(3,484,980)	(59,638,011)	(13,027,503)	(13,776,381)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(5,192,114)	(3,567,160)	(8,759,274)	(1,204,570)	(2,023,392)
선박수선비자본적지출	106,701	(8,587,479)	(8,480,778)	24,755	(1,959,060)
종속기업투자주식	-	(2,436,000)	(2,436,000)	-	-
관계기업투자주식	11,356,115	(145,730)	11,210,385	-	-
관계기업투자주식(배당)	(381,898)	-	(381,898)	-	(88,218)
리스부채	297,840	607,840	905,680	69,099	209,212
사용권자산	(496,830)	(530,143)	(1,026,973)	(115,265)	(237,231)
기타의대손충당금	62,975,098	3,543,260	66,518,358	14,610,223	15,365,741
재고자산	3,830,876	2,838,849	6,669,725	888,763	1,540,706
기타	2,579,530	(1,830,469)	749,061	598,451	173,034
장기미수금-현재가치할인차금	3,568,556	(1,672,271)	1,896,285	827,905	438,042
합 계	(8,938,401)	(10,812,942)	(19,751,343)	(4,619,727)	(6,589,443)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	28,436,000	-
관계기업 및 공동기업투자	11,210,385	11,210,385

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식하지 않은 가산할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	2,436,000	2,436,000

27. 주당손익

기본주당손익은 보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로, 당사의 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	22,691,328,612	29,427,734,526
가중평균유통보통주식수(주1)	15,785,000	15,785,000
기본주당손익	1,438	1,864

(주1) 가중평균유통보통주식수 산정내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	16,000,000	16,000,000
자기주식	(215,000)	(215,000)
가중평균유통보통주식수	15,785,000	15,785,000

당사는 희석증권이 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

28. 특수관계자공시

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	지분율(%)	
		당기말	전기말
지배기업	㈜신라홀딩스	40.18	40.18
종속기업	동화청과㈜	100.00	100.00
	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	99.99	99.99
	㈜넌럭셔리어스컴퍼니	100.00	100.00
	수니온㈜(주1)	50.00	50.00
관계기업 및 공동기업	신라섬유㈜	20.60	20.60
	PANOFI Co., Ltd.	45.00	45.00
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	49.00	49.00
	COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	23.84	23.84
	IZVALTA LLC.	24.90	24.90
	TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	50.00	50.00
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	60.00	60.00
기타특수관계자	신라에스지㈜	-	-
	신라엔지니어링㈜	-	-
	㈜비전힐스	-	-
	㈜광장오토모티브	-	-
	㈜원일특강	-	-
	신라에스앤디㈜	-	-
	㈜정안글로벌	-	-
	㈜조흥	-	-
	㈜신라에스테이트	-	-
	㈜비엠스틸	-	-
	해원단조㈜	-	-
	(재)신라문화장학재단	-	-

(주1) 당사는 2024년 1월 1일자로 공동기업인 수니온㈜의 지분 50%를 보유하고 있는 주주와 약정을 맺어 이사회의 과반을 선임할 수 있는 권한을 보유하게 되었습니다. 이 결과로 당사는 수니온㈜의 이익에 유의적인 영향을 미치는 활동을 지시할 수 있음에 따라 전기말 공동기업으로 분류되었던 수니온㈜에 대한 지배력을 획득하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등		이자수익
		매출	기타	상품 매입	기타	
지배기업	㈜신라홀딩스	192,211	23,000	-	372,000	-
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	735,711	-	-	-	-
	㈜넌럭셔리어스컴퍼니	-	-	-	14,300	-
	소 계	735,711	-	-	14,300	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.	677,983	-	15,800,356	-	6,890,344
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	2,591,297	-	69,537,780	-	3,226,878
	COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	443,969	-	57,938,914	-	-
	IZVALTA LLC.	-	-	-	-	1,075,115
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	-	-	(296,938)	-	3,889,688
	소 계	3,713,249	-	142,980,112	-	15,082,025
기타 특수관계자	신라에스지㈜	374,931	-	-	485,266	-
	㈜비전힐스	-	-	-	1,900	-
	㈜광장오토모티브	1,133,339	-	-	-	-
	㈜정안글로벌	35,760	-	-	-	-
	소 계	1,544,030	-	-	487,166	-
합 계		6,185,201	23,000	142,980,112	873,466	15,082,025

<전기> (단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등		이자수익
		매출	기타	상품 매입	기타	
지배기업	㈜신라홀딩스	191,081	491	-	270,000	-
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	566,650	-	-	-	-
	동화청과㈜	-	90,000	-	-	-
	소 계	566,650	90,000	-	-	-
관계기업 및 공동기업	수니온㈜	148,434	-	-	-	-
	PANOFI Co., Ltd.	615,680	-	16,397,935	-	6,788,563
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	1,264,684	-	67,901,575	-	3,242,446
	COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	580,868	-	2,243,024	-	-
	IZVALTA LLC.	-	-	1,809,798	-	900,372
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	1,017,434	-	16,460,463	-	3,716,857
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	-	-	(109,321)	-	-
	소 계	3,627,100	-	104,703,474	-	14,648,238
기타 특수관계자	신라에스지㈜	69,490	-	-	509,728	-
	㈜비전힐스	-	60,000	-	1,300	-
	㈜광장오토모티브	1,147,578	-	-	-	-
	신라에스앤디㈜	-	-	-	170	-
	㈜정안글로벌	31,680	-	-	-	-
	(재)신라문화장학재단	-	500	-	-	-
	소 계	1,248,748	60,500	-	511,198	-
합 계		5,633,579	150,991	104,703,474	781,198	14,648,238

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래						현금 출자	배당금 수취	배당금 지급
		목적	이자율(%)	기초	회수	외화환산손익	기말			
지배기업	㈜신라홀딩스	배당금 지급	-	-	-	-	-	-	-	3,214,644
종속기업	동화청과㈜	배당금 수취	-	-	-	-	-	-	5,025,000	-
	㈜넌럭셔리어스컴퍼니	현금출자	-	-	-	-	-	23,400,000	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co.,Ltd.	선박구입자금	6.00	15,462,384	(838,110)	2,048,351	16,672,625	-	-	-
		신규사업	6.00	4,905,509	(445,952)	624,629	5,084,186	-	-	-
		증자참여	6.00	4,422,532	(245,708)	585,028	4,761,852	-	-	-
		소 계		24,790,425	(1,529,770)	3,258,008	26,518,663	-	-	-
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	운영자금	6.00	4,126,080	-	577,920	4,704,000	-	-	-
		선박건조자금	6.00	5,587,486	(798,139)	670,821	5,460,168	-	-	-
		운영자금	6.00	2,578,805	(368,397)	309,601	2,520,009	-	-	-
		운영자금	6.00	19,341,000	-	2,709,000	22,050,000	-	-	-
		소 계		31,633,371	(1,166,536)	4,267,342	34,734,177	-	-	-
	IZVALTA LLC.	운영자금	6.00	6,653,304	(51,576)	924,672	7,526,400	-	-	-
		운영자금	6.00	3,223,500	-	451,500	3,675,000	-	-	-
		소 계		9,876,804	(51,576)	1,376,172	11,201,400	-	-	-
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	운영자금	6.00	5,157,600	(368,400)	670,800	5,460,000	-	-	-
합 계				71,458,200	(3,116,282)	9,572,322	77,914,240	23,400,000	5,025,000	3,214,644

<전기> (단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래						현금 출자	배당금 수취	배당금 지급
		목적	이자율(%)	기초	회수	외화환산손익	기말			
지배기업	㈜신라홀딩스	배당금 지급	-	-	-	-	-	-	-	3,214,644
종속기업	동화청과㈜	배당금 수취	-	-	-	-	-	-	5,025,000	-
	㈜넌럭셔리어스컴퍼니	현금출자	-	-	-	-	-	6,500,000	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co.,Ltd.	선박구입자금	6.00	18,492,342	(3,294,980)	265,022	15,462,384	-	-	-
		신규사업	6.00	5,698,047	(876,617)	84,079	4,905,509	-	-	-
		증자참여	6.00	4,829,725	(482,993)	75,800	4,422,532	-	-	-
		소 계		29,020,114	(4,654,590)	424,901	24,790,425	-	-	-
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	운영자금	6.00	4,055,360	-	70,720	4,126,080	-	-	-
		선박건조자금	6.00	6,276,177	(784,459)	95,768	5,587,486	-	-	-
		운영자금	6.00	2,896,688	(362,083)	44,200	2,578,805	-	-	-
		운영자금	6.00	19,009,500	-	331,500	19,341,000	-	-	-
		소 계		32,237,725	(1,146,542)	542,188	31,633,371	-	-	-
	IZVALTA LLC.	운영자금	6.00	6,539,268	-	114,036	6,653,304	-	-	-
		운영자금	6.00	3,168,250	-	55,250	3,223,500	-	-	-
		소 계		9,707,518	-	169,286	9,876,804	-	-	-
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	운영자금	6.00	5,069,200	-	88,400	5,157,600	-	-	-
합 계				76,034,557	(5,801,132)	1,224,775	71,458,200	6,500,000	5,025,000	3,214,644

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권・채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
지배기업	㈜신라홀딩스	18,086	-	-	-	-
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	21,792	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANDFI Co., Ltd.(주1)	727,047	80,539,792	26,518,663	5,636,736	194,631
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.(주1)	2,810,990	14,974,779	34,734,177	12,198,955	57,974
	COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	79,380	830,428	-	4,270,752	-
	IZVALTA LLC.(주1)	-	5,002,096	11,201,400	-	-
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주1)	-	52,690,398	5,460,000	-	8,258
	소 계	3,617,417	154,037,493	77,914,240	22,106,443	260,863
기타 특수관계자	신라에스지㈜	45,687	-	-	33,387	500,000
합 계		3,702,982	154,037,493	77,914,240	22,139,830	760,863

(주1) 손상 전 금액이며, 당기에 인식한 대손상각비(순액)는 7,752,170천원이며, 대손충당금은 85,995,345천원입니다.

<전기말> (단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
지배기업	㈜신라홀딩스	17,554	-	-	-	-
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	78,270	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANDFI Co., Ltd.(주1)	1,205,821	67,722,583	24,790,425	5,711,378	170,061
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.(주1)	1,248,386	15,481,430	31,633,371	12,251,038	40,786
	COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	247,565	1,020,631	-	181,521	-
	IZVALTA LLC.(주1)	-	3,427,395	9,876,804	-	-
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주1)	1,001,198	49,273,431	5,157,600	1,264,748	8,258
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	-	-	-	66,890	-
	소 계	3,702,970	136,925,470	71,458,200	19,475,575	219,105
기타 특수관계자	신라에스지㈜	6,325	-	-	58,253	-
	㈜광장오토모티브	7,214	-	-	-	-
	소 계	13,539	-	-	58,253	-
합 계		3,812,333	136,925,470	71,458,200	19,533,828	219,105

(주1) 손상 전 금액이며, 전기에 인식한 대손상각비(순액)는 6,097,557천원이며, 대손충당금은 69,389,545천원입니다.

(5) 관계기업 및 공동기업투자 관련 채권에 대한 손상평가

당사는 관계사 등 채권에 대해 개별 분석을 통해 손실충당금을 측정하였습니다. 당사는 채권별로 설정되어 있는 약정 회수기일을 초과한 채권과 그 채권에서 발생한 이자채권은 신용위험이 유의적으로 증가하였다고 판단하며, 기대신용손실 측정시 담보물에서 기대되는 현금흐름을 고려합니다.

당기말 현재 관계사 채권에 대한 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	매출채권, 기타 수취채권 및 대여금	손실충당금	장부금액
PANOFI Co., Ltd.	107,785,502	(17,076,832)	90,708,670
KRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	52,519,946	(23,818,412)	28,701,534
IZVALTA LLC.	16,203,496	(16,203,496)	-
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	58,150,398	(28,896,605)	29,253,793
합 계	234,659,342	(85,995,345)	148,663,997

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 1,000 USD)

회사명	특수관계자성격	보증처	지급보증금액	보증내용
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	관계기업 및 공동기업	TAIWAN SHIN KONG COMMERCIAL BANK	USD 28,427	현지금융 외화지급보증
PANOFI Co., Ltd.			USD 31,500	
KRIKORE FISHERIES DEVELOPMENT CORP.		하나은행	USD 250	외화지급보증

상기 금융보증계약과 관련하여 당기말 현재 384,704천원의 금융보증부채가 재무상태표에 계상되어 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사는 특수관계자인 PANOFI Co., Ltd.로 부터 대여금 및 미수금(선박매각대금)에 대하여 선박 8척의 담보를 제공받고 있습니다.

(8) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획・운영・통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 이사 및 주요 임원을 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	3,173,385	2,699,056
퇴직급여	375,087	280,185
합 계	3,548,472	2,979,241

29. 현금흐름표

(1) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기미수금의 유동성 대체	295,030	605,079
관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로 대체	300,000	-
단기대여금의 장기대여금으로 대체	-	1,357,115
사용권자산의 증가	224,573	1,448,929
리스부채의 증가	224,573	1,448,929
사용권자산의 감소	119,532	-
리스부채의 감소	122,651	-
비유동리스부채의 유동성대체	290,670	1,431,135
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	200,832	354,813
유형자산에서 투자부동산으로 대체	1,669,316	35,812,156

(2) 당기와 전기 중 비현금항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	10,753,527	5,024,593
금융수익	(26,242,191)	(23,189,842)
금융원가	3,169,016	4,053,770
퇴직급여	1,074,846	797,078
감가상각비	14,971,524	10,132,643
사용권자산상각비	807,883	918,786
무형자산상각비	29,503	28,103
외화환산이익	(24,942,953)	(3,414,873)
외화환산손실	2,365,356	2,292,093
대손상각비(환입)	2,299,629	(391,071)
기타의대손상각비	8,351,213	6,313,183
유형자산처분이익	(26,728)	(69,799)
유형자산처분손실	1,372,947	1
무형자산처분이익	(17,150)	-
재고자산평가손실(환입)	(5,214,660)	2,838,849
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	229,475	212,227
종속기업투자 손상차손	28,436,000	-
관계기업 및 공동기업투자 처분이익	-	(160,512)
잡이익	(3,563,952)	(2,436,000)
합 계	13,853,285	2,949,229

(3) 당기와 전기 중 당사의 운전자본 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
매출채권	17,696,800	4,221,420
기타수취채권	2,401,939	(613,845)
기타유동자산	(5,159,109)	393,914
재고자산	17,062,823	13,713,449
매입채무	6,279,103	(1,299,414)
기타지급채무	272,987	831,783
기타유동부채	403,932	391,119
계약부채	477,142	(220,615)
확정급여부채	(2,546,754)	(1,525,560)
합 계	36,888,863	15,892,251

(4) 당기와 전기 중 당사의 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	단기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	기타비유동금융부채	합 계
기초금액	87,000,000	768,394	137,286	-	87,905,680
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입금의 증가	10,000,000	-	-	-	10,000,000
차입금의 상환	(37,000,000)	-	-	-	(37,000,000)
리스료의 지급	-	(851,501)	-	-	(851,501)
임대보증금의 증가	-	-	-	500,000	500,000
기타:					
유동성대체	-	290,670	(290,670)	-	-
리스의 증감	-	(92,831)	224,573	-	131,742
기말금액	60,000,000	114,732	71,189	500,000	60,685,921

<전기> (단위: 천원)

구분	단기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합 계
기초금액	73,000,000	178,683	119,157	73,297,840
재무현금흐름에서 생기는 변동:				
차입금의 증가	14,000,000	-	-	14,000,000
리스료의 지급	-	(919,444)	-	(919,444)
기타:				
유동성대체	-	1,431,135	(1,431,135)	-
리스의 증감	-	78,020	1,449,264	1,527,284
기말금액	87,000,000	768,394	137,286	87,905,680

30. 약정사항과 우발사항

(1) 약정사항

당기말 현재 당사의 대출약정 등 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

구 분	약정한도액	실행금액	내 용
하나은행	1,000,000	-	융자담보지급보증
	3,000,000	-	외담대약정
	40,000,000	40,000,000	원화 한도대출 약정
	USD 10,000	USD 1,327	수입신용장
	USD 500	USD 250	외화지급보증
	USD 30,000	USD 28,424	외화지급보증
	USD 31,500	USD 31,500	외화지급보증
국민은행	1,000,000	-	원화지급보증
	USD 5,000	USD 68	포괄외화지급보증
	20,000,000	-	원화 한도대출 약정
수협은행	20,000,000	20,000,000	정책자금 대출
합 계	85,000,000	60,000,000	
	USD 77,000	USD 61,569	

(2) 견질어음 등

당기말 현재 당사는 선망선 어로사업을 위한 출어관련 담보로 백지어음 1매를 원양어업협회에 견질로 제공하고 있습니다.

(3) 지급보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험㈜	9,128,828	이행보증

(4) 담보제공자산

당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액	장부금액
하나은행	선박(유형자산)	6,459,000	759,986
		USD 41,300	
	건물(유형자산 및 투자부동산)(주1)	48,000,000	46,481,340
수협은행	건물 및 토지(유형자산)(주2)	5,946,000	3,281,378
	선박(유형자산)(주2)	6,054,000	23,859,244

(주1) 시설자금으로 차입한 단기차입금 400억원에 대해 담보제공한 자산입니다.

(주2) 원양어업경영자금으로 차입한 단기차입금 100억원에 대해 담보제공한 자산입니다.

한편, 차입금 관련하여 하나은행 및 수협은행에서 선박보험증권에 대한 질권을 설정하고 있습니다.

31. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산:		
공정가치로 인식된 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	31,430,616	31,430,616
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16,294,472	16,294,472
합 계	47,725,088	47,725,088

<전기말> (단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산:		
공정가치로 인식된 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	29,626,758	29,626,758
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	13,682,988	13,682,988
합 계	43,309,746	43,309,746

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(3) 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	31,430,616	-	31,430,616
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,145,696	-	15,148,776	16,294,472

<전기말> (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	29,626,758	-	29,626,758
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,119,323	-	12,563,665	13,682,988

(4) 가치평가기법 및 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 당사는 시장가격으로 종가를 이용하고 있습니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함되는 상품들은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

당기말 현재 공정가치 수준 2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	31,430,616	시장접근법	주식에 대한 시장가격 등

당기말 현재 공정가치 수준 3로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	15,148,776	현금흐름할인모형 등	영구성장율(0%) 가중평균자본비용(5.1%) 등

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성됩니다.

(가) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자율이 적용되는 차입금을 보유하고 있기 때문에 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험에 노출되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
변동이자율 차입금	40,000,000	77,000,000

당기말과 전기말 현재 시장이자율 1% 변동시 변동이자율 차입금 이자비용이 연간순금융원가에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
순금융원가	400,000	(400,000)	770,000	(770,000)

(나) 환위험

환위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	228,768,024	42,827,698	231,504,534	36,196,793
JPY	40,046,765	533,586	26,565,433	603,619
EUR	5,225,296	1,248,945	6,656,509	408,718
THB	191,572	6,214	91,396	39,034
합 계	274,231,657	44,616,443	264,817,872	37,248,164

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	9,297,016	(9,297,016)	9,765,387	(9,765,387)
JPY	1,975,659	(1,975,659)	1,298,091	(1,298,091)
EUR	198,818	(198,818)	312,385	(312,385)
THB	9,268	(9,268)	2,618	(2,618)
합 계	11,480,761	(11,480,761)	11,378,481	(11,378,481)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(다) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 상장지분상품 1,145,696천원이 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감 전 기타포괄손익	57,285	(57,285)
법인세효과	(13,233)	13,233
법인세효과 차감 후 기타포괄손익	44,052	(44,052)

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권, 기타수취채권 및 기타금융자산

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권, 기타수취채권 및 기타금융자산 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	28,537,012	47,246,122
기타수취채권	91,156,835	85,014,906
기타금융자산	82,629,952	88,901,882
기타자산	397,032	393,056

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(나) 기타의 자산

현금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 당기말과 전기말 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다. 금융보증부채의 경우 최대보증금액을 보증을 요구 받을 수 있는 가장 이른 기간에 배분한 것입니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무	45,676,979	-	-	-	45,676,979	45,676,979
기타지급채무	1,270,133	6,729,021	-	-	7,999,154	7,999,154
차입금	555,529	60,328,077	-	-	60,883,606	60,000,000
기타금융부채	-	-	500,000	-	500,000	500,000
금융보증부채	88,092,855	-	-	-	88,092,855	384,704
리스부채	39,280	86,471	74,586	-	200,337	185,921
합 계	135,634,776	67,143,569	574,586	-	203,352,931	114,746,758

<전기말> (단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무	37,293,535	-	-	-	37,293,535	37,293,535
기타지급채무	571,654	7,230,592	-	-	7,802,246	7,802,246
차입금	1,012,566	87,716,698	-	-	88,729,264	87,000,000
금융보증부채	77,265,361	-	-	-	77,265,361	626,084
리스부채	205,730	596,584	138,208	-	940,522	905,680
합 계	116,348,846	95,543,874	138,208	-	212,030,928	133,627,545

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 매입채무 및 기타지급채무, 차입금에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	45,676,979	37,293,535
기타지급채무	7,999,154	7,802,246
차입금	60,000,000	87,000,000
차감:현금및현금성자산	(121,118,329)	(88,320,430)
순부채(A)	(7,442,196)	43,775,351
자기자본(B)	601,104,903	585,416,876
총자본(C=A+B)	593,662,707	629,192,227
부채비율(A/C)(주1)	-	6.96%

(주1) 당기말 현재 순부채가 부의 금액이므로 부채비율을 산정하지 않았습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 신라교역주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

삼정회계법인
서울특별시 강남구 테헤란로 152
(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
우.06236
전화 (02) 2112 0100
팩스 (02) 2112 0101
www.kr.kpmg.com

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

신라교역주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 12일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 신라교역주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박관종입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

신라교역주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

<별첨>
2024년 내부회계관리제도 운영평가 결과 보고 품의 1부.

2025년 2 월 18 일

대 표 이 사 김 호 윤 (인)

내부회계관리자 최 호 철 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	신라교역주식회사			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	5	1	1	4	3	1	2	8	7	-	-	18	18
투입 시간	분 · 반기검토	2	8	33	26	773	529	125	298	-	-	-	-	933	861
	감사	32	39	63	95	878	741	204	465	43	40	-	-	1,220	1,380
	합계	34	47	96	121	1,651	1,270	329	763	43	40	-	-	2,153	2,241

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 10월 22일				1	일	
	주요내용	회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 유의적인 위험 식별과 평가, 전문가활용 검토, 중요성 결정, 기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	내부회계관리제도 감사	20	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사 설계 및 운영평가
	재무제표 감사	20	일	4	명	2	명	별도 및 연결 재무제표에 대한 감사(중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트, 연결조정, 내부거래제거 확인 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 3일				1	일	
	실사(입회)장소	부산 영도창고						
	실사(입회)대상	상품, 저장품 재고						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2024.05.02, 2024.08.06, 2024.11.04, 2024.11.28, 2025.03.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 02일	회사 : 감사 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면 회의	1) 1분기 검토 결과 논의 2) 내부회계관리제도 평가 일정 논의
2	2024년 08월 06일	회사 : 감사 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면 회의	1) 반기 검토 결과 논의 2) 내부회계관리제도 설계평가 논의
3	2024년 11월 04일	회사 : 감사 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면 회의	1) 3분기 검토 결과 논의 2) 내부회계관리제도 운영평가 논의
4	2024년 11월 28일	회사 : 감사 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면 회의	1) 기말감사 계획 논의 2) 감사인의 독립성 등 감사계획보고
5	2025년 03월 04일	회사 : 감사 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면 회의	1) 기말감사 결과 논의 2) 감사인의 독립성 등 감사종결보고