신라교역주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 58 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 57 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

		페이지
독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
(첨부) 연결재무제표		
연결재무상태표	.....	7
연결손익계산서	.....	9
연결포괄손익계산서	.....	10
연결자본변동표	.....	11
연결현금흐름표	.....	12
주석	.....	14
외부감사 실시내용	.....	92

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 신라교역주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

어획물매출 기간귀속의 적정성

연결회사의 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, 연결회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 유가증권시장 상장회사로서 수익은 연결회사의 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다. 우리는 이러한 고유위험과 어획물매출이 연결회사 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 연결회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 어획물매출의 기간귀속에 대한 연결회사의 내부통제 평가
- 보고기간 말에 근접하게 발생하였거나 높은 위험 요소를 가진 어획물 매출에 대한 회계기록 및 원천증빙 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

・ 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
· 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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 연결재무제표 감사에서 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

신라교역주식회사와 그 종속기업

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 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

신라교역주식회사 대표이사 김호운

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 고덕비즈밸리로6길 30

(전 화) (02)3434-9900

연 결 재 무 상 태 표

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

신라교역주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			341,143,157,396		327,223,227,100
현금및현금성자산	6,7	158,160,820,774		113,083,443,755	
당기손익-공정가치측정금융자산	6,8,34	25,630,616,496		25,860,091,681	
매출채권	6,9,31,35	40,694,170,519		51,912,547,978	
기타수취채권	6,9,31,35	27,525,092,669		31,569,439,653	
기타금융자산	6,10,31,35	30,150,199,910		39,058,000,000	
기타유동자산	6,11,35	26,354,776,839		21,253,597,663	
재고자산	12	32,599,406,699		44,449,065,250	
당기법인세자산		28,073,490		37,041,120	
Ⅱ. 비유동자산			423,574,121,723		421,396,955,907
당기손익-공정가치측정금융자산	6,8,34	6,336,145,960		4,323,261,101	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,13,34,35	16,294,472,380		13,682,987,598	
관계기업 및 공동기업투자	14	3,621,691,936		4,514,944,320	
기타수취채권	6,9,31,35	84,804,095,229		78,316,757,452	
기타금융자산	6,10,31,35	64,937,570,323		60,743,842,200	
유형자산	5,15,31,33	135,767,790,923		140,976,462,546	
사용권자산	5,22	6,879,469,513		11,870,205,206	
투자부동산	5,16,33	62,655,073,434		62,343,634,097	
무형자산	5,17	39,856,029,866		41,905,063,454	
이연법인세자산	29	342,451,162		372,646,989	
순확정급여자산	24	2,079,330,997		2,347,150,944	
자산총계			764,717,279,119		748,620,183,007
부채					
Ⅰ. 유동부채			143,338,801,837		158,737,026,050
매입채무	6,18,31,35	51,774,601,453		39,325,375,658	
기타지급채무	6,18,31,35	14,898,258,917		21,265,987,491	
차입금	6,19,32,35	60,000,000,000		87,000,000,000	
계약부채	23	819,250,006		311,509,136	
기타유동금융부채	6,20,31,35	3,968,474,852		288,644,143	
기타유동부채	6,21,22,32,35	4,492,385,942		5,522,080,281	
당기법인세부채		7,385,830,667		5,023,429,341	
Ⅱ. 비유동부채			17,289,154,572		19,831,318,112
순확정급여부채	24	90,950,982		45,406,146	
기타비유동금융부채	6,20,31,35	500,000,000		337,439,964	
기타비유동부채	6,21,22,32,35	5,186,916,319		10,328,538,895	
이연법인세부채	29	11,511,287,271		9,119,933,107	
부채총계			160,627,956,409		178,568,344,162
자본					
Ⅰ. 자본금	1,25		8,000,000,000		8,000,000,000

과 목	주 석	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말	
II. 자본잉여금	25		3,062,447,278		3,062,447,278
III. 기타자본항목	25		(2,987,588,000)		(2,987,588,000)
IV. 기타포괄손익누계액	25		9,110,543,330		6,592,489,786
V. 이익잉여금	25		585,587,282,043		555,384,432,820
지배기업 소유주지분			602,772,684,651		570,051,781,884
비지배지분			1,316,638,059		56,961
자본총계			604,089,322,710		570,051,838,845
부채와 자본총계			764,717,279,119		748,620,183,007

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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

신라교역주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 58(당) 기	제 57(전) 기
Ⅰ. 매출액	5,27,31	496,120,565,456	434,185,755,533
Ⅱ. 매출원가	15,28,31	400,004,240,615	347,771,326,111
Ⅲ. 매출총이익		96,116,324,841	86,414,429,422
Ⅳ. 판매비와관리비	6,15,28,31	79,677,524,262	72,488,795,855
Ⅴ. 영업이익	5	16,438,800,579	13,925,633,567
Ⅵ. 금융손익	6,28,31	18,771,208,534	14,789,057,452
금융수익		22,437,887,995	19,320,767,017
금융원가		3,666,679,461	4,531,709,565
Ⅶ. 지분법손익	14	(160,774,174)	(236,850,054)
Ⅷ. 기타손익	6,28,31	17,249,955,051	(5,266,272,679)
기타수익		47,255,639,180	13,085,785,882
기타비용		30,005,684,129	18,352,058,561
Ⅸ. 법인세비용차감전순이익		52,299,189,990	23,211,568,286
Ⅹ. 법인세비용	29	12,130,361,984	6,046,800,709
Ⅺ. 당기순이익		40,168,828,006	17,164,767,577
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		39,603,954,219	17,164,753,629
비지배지분		564,873,787	13,948
Ⅻ. 지배기업소유주주당손익	30		
기본및희석주당이익		2,509	1,087

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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

신라교역주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 58(당) 기	제 57(전) 기
Ⅰ. 당기순이익		40,168,828,006	17,164,767,577
Ⅱ. 법인세비용차감후 기타포괄손익		1,009,457,612	1,734,114,032
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
지분법자본변동	14	26,285,183	19,462,926
해외사업환산손익		483,545,628	83,688,989
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	13,29	2,008,231,797	3,192,972,980
지분법이익잉여금변동	14,29	(6,092,147)	1,999,285
순확정급여부채의 재측정요소	24,29	(1,502,512,849)	(1,564,010,148)
Ⅲ. 총포괄이익		41,178,285,618	18,898,881,609
지배기업 소유주지분		40,613,402,767	18,898,866,921
비지배지분		564,882,851	14,688

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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

신라교역주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2023년 1월 1일(전기초)	8,000,000,000	3,062,447,278	(2,987,588,000)	3,732,159,977	547,238,395,708	559,045,414,963	42,273	559,045,457,236
당기순이익	-	-	-	-	17,164,753,629	17,164,753,629	13,948	17,164,767,577
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	3,192,972,980	-	3,192,972,980	-	3,192,972,980
지분법자본변동	-	-	-	19,462,926	-	19,462,926	-	19,462,926
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	1,999,285	1,999,285	-	1,999,285
해외사업환산손익	-	-	-	83,688,249	-	83,688,249	740	83,688,989
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,564,010,148)	(1,564,010,148)	-	(1,564,010,148)
총포괄손익	-	-	-	3,296,124,155	15,602,742,766	18,898,866,921	14,688	18,898,881,609
연차배당(주석26)	-	-	-	-	(7,892,500,000)	(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	3,062,447,278	(2,987,588,000)	6,592,489,786	555,384,432,820	570,051,781,884	56,961	570,051,838,845
2024년 1월 1일(당기초)	8,000,000,000	3,062,447,278	(2,987,588,000)	6,592,489,786	555,384,432,820	570,051,781,884	56,961	570,051,838,845
당기순이익	-	-	-	-	39,603,954,219	39,603,954,219	564,873,787	40,168,828,006
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	2,008,231,797	-	2,008,231,797	-	2,008,231,797
지분법자본변동	-	-	-	26,285,183	-	26,285,183	-	26,285,183
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(6,092,147)	(6,092,147)	-	(6,092,147)
해외사업환산손익	-	-	-	483,536,564	-	483,536,564	9,064	483,545,628
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,502,512,849)	(1,502,512,849)	-	(1,502,512,849)
총포괄손익	-	-	-	2,518,053,544	38,095,349,223	40,613,402,767	564,882,851	41,178,285,618
연차배당(주석26)	-	-	-	-	(7,892,500,000)	(7,892,500,000)	-	(7,892,500,000)
사업결합(주석36)	-	-	-	-	-	-	751,698,247	751,698,247
2024년 12월 31일(당기말)	8,000,000,000	3,062,447,278	(2,987,588,000)	9,110,543,330	585,587,282,043	602,772,684,651	1,316,638,059	604,089,322,710

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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

신라교역주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 58 (당)기	제 57 (전)기
Ⅰ. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익	40,168,828,006	17,164,767,577
2. 비현금 조정(주석 32)	748,414,088	17,600,617,241
3. 운전자본 조정(주석 32)	33,541,950,189	13,236,966,159
4. 법인세의 납부	(7,622,223,208)	(5,436,543,830)
영업활동으로 인한 순현금흐름	66,836,969,075	42,565,807,147
Ⅱ. 투자활동현금흐름		
이자의 수취	14,847,097,720	13,560,819,566
배당금의 수취	410,078,350	438,078,350
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
유형자산의 취득	(16,736,837,235)	(19,234,251,722)
유형자산의 처분	458,627,765	332,898,836
사용권자산의 감소	260,000,000	-
투자부동산의 취득	(25,500,000)	(204,000,000)
무형자산의 취득	(240,526,500)	(244,467,810)
무형자산의 처분	25,200,000	-
기타금융자산의 증가	(35,958,197,630)	(46,980,913,093)
기타금융자산의 감소	48,668,195,115	22,933,411,449
기타수취채권의 감소	2,940,165,239	887,110,000
사업결합으로 인한 순현금유입(주석 36)	917,055,986	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	16,971,278,250	(26,823,969,091)
Ⅲ. 재무활동현금흐름		
이자의 지급	(3,751,052,598)	(4,361,785,187)
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	(3,125,926,705)	(2,390,905,478)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(41,269,479,303)	(645,190,665)
IV. 현금및현금성자산의 증감(I +II+III)	42,538,768,022	15,096,647,391
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	2,538,608,997	(1,133,843,887)
VI. 기초 현금및현금성자산	113,083,443,755	99,120,640,251
VII. 기말 현금및현금성자산	158,160,820,774	113,083,443,755

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

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

당기말 현재 지배기업의 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

2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체"라 함), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

1.2 연결대상 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자본금	지분율(%)		소재지	결산월	업종
		당기말	전기말			
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	319,164	99.99	99.99	필리핀	12월	수산관련 서비스
동화청과㈜	7,500,000	100.00	100.00	한국	12월	농산물 수탁판매업
㈜넌럭셔리어스컴퍼니	51,400,000	100.00	100.00	한국	12월	음식점업, 프랜차이즈
수니온㈜(주1)	600,000	50.00	50.00	한국	12월	냉동수산물 무역업

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

연결재무제표 작성대상 종속기업의 당기와 전기 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	8,132,418	3,866,763	12,035,915	715,704
동화청과㈜	54,124,758	10,554,974	41,485,473	6,589,057
㈜넌럭셔리어스컴퍼니	32,703,857	8,469,398	11,975,486	(12,815,754)
수니온㈜	5,427,925	2,794,807	28,141,587	1,129,721
합 계	100,388,958	25,685,942	93,638,461	(4,381,272)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	전기말		전기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	4,703,130	1,642,640	8,565,554	753,166
동화청과㈜	56,904,796	14,515,590	39,200,618	6,655,801
㈜넌럭셔리어스컴퍼니	27,748,196	13,754,672	11,001,560	(11,554,098)
합 계	89,356,122	29,912,902	58,767,732	(4,145,131)

2. 연결재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2025년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.1 측정기준

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

・당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
・기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
・확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여자산(부채)

2.2 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 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 기후 관련 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 연결실체의 위험관리와 기후 관련 약정과의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

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

・주석 31: 특수관계자공시 - 연결실체가 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 9: 매출채권 및 기타수취채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

・주석 17: 손상검사 - 영업권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

・주석 24: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 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.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.
・주석 34: 공정가치

3. 회계정책의 변경

3.1 부채의 유동・비유동 분류와 약정사항이 있는 비유동부채

연결실체는 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 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3.2 공급자 금융약정의 공시

연결실체는 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 연결실체의 부채와 현금흐름에 미치는 영향에 대한 정보와 공급자 금융약정을 고려하여 유동성 위험의 관리 방법 및 위험 집중에 대한 정보를 공시하도록 요구합니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

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

4.1 연결

4.1.1 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

4.1.2 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익 제외)은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

4.1.3 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

4.2 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

4.3 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.

4.4 비파생금융자산

4.4.1 인식 및 최초 측정

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

4.4.2 분류 및 후속측정

① 금융자산: 사업모형평가

연결실체는 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.

연결실체의 사업모형은 다음과 같습니다.

현금흐름수취 목적	연결실체는 어획물 및 수산물 판매업에서 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, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

4.4.3 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.

4.5 금융자산의 손상

4.5.1 금융상품
연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가로 측정하는 금융자산(예: 매출채권및기타수취채권 등)

연결실체는 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. 연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.
- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것으로 예상되는 경우

4.5.2 신용이 손상된 금융자산
매 보고기간말에, 연결실체는 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

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

4.5.4 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. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

4.6 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 연결실체에 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 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

4.7 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

4.8 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.

4.9 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.

연결실체는 지배기업을 연결모법인으로 하고 지배기업의 연결지배를 받는 내국법인(이하 "연결자법인")을 연결집단으로 하여 하나의 과세표준과 세액을 계산하는 단위로하는 연결납세방식을 적용하고 있습니다. 지배기업은 연결모법인으로서 연결법인세의 신고납부의 주체가 되어 연결집단의 법인세를 납부하고 각 연결자법인으로부터 해당 법인세를 수취합니다.

4.10 리스

4.10.1 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 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 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

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

4.10.2 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 매출액으로 표시하며, 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 수익으로 인식합니다.

4.11 비파생금융부채

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

4.12 외화

4.12.1 외화거래

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.

4.12.2 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 보고기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

4.13 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 27에 기술되어 있습니다.

4.14 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

・이자수익
・이자비용
・배당금수익
・금융보증수익

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

4.15 미적용 제・개정 기준서

제정・공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 이 제・개정사항은 연결실체에 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. 영업부문

(1) 영업부문의 식별

연결실체는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있으며, 이에 따라 구분된 6개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	주요 재화 및 용역	주요 고객
원양어업부문	참치선망, 참치연승	수산물 유통업체 및 국내외 제조업체
수산물유통부문	참치 외	수산물 유통업체 및 국내외 제조업체
철강사업부문	스테인레스 외	건설사, 조선사 및 특수강가공업체
농산물중개부문	상추, 수입과일 등 중개	농산물 유통업체
외식사업부문	음식점	개별소비자
기타	상품도매 외	유통업체 및 기타

(2) 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	원양어업부문	수산물유통부문	철강사업부문	농산물중개부문	외식사업부문	기타	합 계
1. 매출액	197,189,382	200,312,779	25,609,992	41,485,473	11,975,486	19,547,453	496,120,565
일정시점에 이전되는 재화:							
국내매출	38,421,110	15,491,624	25,609,992	41,485,473	11,975,486	1,047,150	134,030,835
수출매출	127,850,609	163,892,273	-		-	13,420,709	305,163,591
기간에 걸쳐 이전되는 용역:							
운송용역	30,917,663	20,928,882	-	-	-	-	51,846,545
임대용역	-	-	-	-	-	1,709,608	1,709,608
기타용역매출	-	-	-	-	-	3,369,986	3,369,986
2. 영업이익(손실)	19,810,698	694,515	(407,726)	6,216,511	(10,657,723)	782,526	16,438,801
3. 감가상각비	13,917,681	305,780	46,420	2,546,497	4,159,076	1,605,860	22,581,314

<전기>(주1) (단위: 천원)

구 분	원양어업부문	수산물유통부문	철강사업부문	농산물중개부문	외식사업부문	기타	합 계
1. 매출액	187,652,309	140,421,340	40,116,584	39,200,618	11,001,560	15,793,345	434,185,756
일정시점에 이전되는 재화:							
국내매출	45,388,857	26,342,590	40,116,584	39,200,618	11,001,560	2,226,718	164,276,927
수출매출	112,526,775	94,399,809	-	-	-	12,189,413	219,115,997
기간에 걸쳐 이전되는 용역:							
운송용역	29,736,677	19,678,941	-	-	-	-	49,415,618
임대용역	-	-	-	-	-	1,377,214	1,377,214
2. 영업이익(손실)	24,032,893	(4,910,598)	(335,476)	5,706,539	(10,835,046)	267,322	13,925,634
3. 감가상각비	9,165,576	390,297	72,532	2,524,284	3,194,542	1,477,197	16,824,428

(주1) 당기 중 기존의 5개의 보고부문에서 연결실체에 합리적인 영업단위라고 판단되는 6개의 보고부문으로 변경하였으며, 해당 보고부문 분리 기준을 적용하여 전기 보고부문별 손익정보를 재작성하였습니다.

연결실체는 보고부문별 자산과 부채의 총액이 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않기 때문에 부문별 자산 및 부채 총액을 공시하지 아니합니다.

(3) 지역에 대한 정보

당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지 역	당 기	전 기
한 국	147,466,931	179,247,754
아시아	246,747,205	241,598,397
유 럽	83,697,224	1,404,698
아프리카	3,149,937	2,111,012
북아메리카	16,307	15,084
오세아니아	13,688,813	9,976,072
남아메리카	1,354,148	(167,261)
합 계	496,120,565	434,185,756

상기의 매출 정보는 고객의 위치를 기초로 분류하였습니다.

당기말과 전기말 현재 지역별 비유동자산(유형자산, 투자부동산, 무형자산 및 사용권자산)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지 역	당기말	전기말
한 국	245,019,322	257,051,731
아시아	139,042	43,634
합 계	245,158,364	257,095,365

6. 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	기 타	합 계
현금및현금성자산	158,160,821	-	-	-	-	158,160,821
당기손익-공정가치측정금융자산	-	31,966,762	-	-	-	31,966,762
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	16,294,472	-	-	16,294,472
매출채권	40,694,170	-	-	-	-	40,694,170
기타수취채권	112,329,188	-	-	-	-	112,329,188
기타금융자산	95,087,770	-	-	-	-	95,087,770
기타유동자산	535,335	-	-	-	-	535,335
소 계	406,807,284	31,966,762	16,294,472	-	-	455,068,518
매입채무	-	-	-	51,774,601	-	51,774,601
기타지급채무	-	-	-	14,898,259	-	14,898,259
차입금	-	-	-	60,000,000	-	60,000,000
금융보증부채	-	-	-	-	384,704	384,704
리스부채	-	-	-	-	6,681,902	6,681,902
기타금융부채	-	-	-	4,083,771	-	4,083,771
소 계	-	-	-	130,756,631	7,066,606	137,823,237

<전기말> (단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기 타	합 계
현금및현금성자산	113,083,444	-	-	-	-	113,083,444
당기손익-공정가치측정금융자산	-	30,183,353	-	-	-	30,183,353
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	13,682,988	-	-	13,682,988
매출채권	51,912,548	-	-	-	-	51,912,548
기타수취채권	109,886,197	-	-	-	-	109,886,197
기타금융자산	99,801,842	-	-	-	-	99,801,842
기타유동자산	479,008	-	-	-	-	479,008
소 계	375,163,039	30,183,353	13,682,988	-	-	419,029,380
매입채무	-	-	-	39,325,376	-	39,325,376
기타지급채무	-	-	-	21,265,987	-	21,265,987
차입금	-	-	-	87,000,000	-	87,000,000
금융보증부채	-	-	-	-	626,084	626,084
리스부채	-	-	-	-	10,737,907	10,737,907
기타부채	-	-	-	2,607,641	-	2,607,641
소 계	-	-	-	150,199,004	11,363,991	161,562,995

(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	기 타	합 계
판매비와관리비:						
대손상각비	2,017,922	-	-	-	-	2,017,922
기타수익:						
외환차익	5,444,052	-	-	12,592,289	-	18,036,341
외화환산이익	24,769,306	-	-	519,817	-	25,289,123
소 계	30,213,358	-	-	13,112,106	-	43,325,464
기타비용:						
외환차손	1,585,259	-	-	11,624,644	-	13,209,903
외화환산손실	203,834	-	-	2,266,501	-	2,470,335
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	249,924	-	-	-	249,924
기타의대손상각비	8,351,213	-	-	-	-	8,351,213
소 계	10,140,306	249,924	-	13,891,145	-	24,281,375
금융수익:						
이자수익	21,679,955	-	-	-	-	21,679,955
배당금수익	-	-	410,078	-	-	410,078
금융보증수익	-	-	-	-	347,855	347,855
소 계	21,679,955	-	410,078	-	347,855	22,437,888
금융원가:						
이자비용	-	-	-	3,164,749	501,930	3,666,679
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	기 타	합 계
판매비와관리비:						
대손상각비(환입)	(190,497)	-	-	-	-	(190,497)
기타수익:						
외환차익	4,611,570	-	-	3,819,925	-	8,431,495
외화환산이익	2,981,161	-	-	435,262	-	3,416,423
기타의대손충당금환입	97,846	-	-	-	-	97,846
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	556,594	-	-	-	556,594
소 계	7,690,577	556,594	-	4,255,187	-	12,502,358
기타비용:						
외환차손	4,154,901	-	-	4,629,015	-	8,783,916
외화환산손실	2,074,231	-	-	218,497	-	2,292,728
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	212,227	-	-	-	212,227
기타의대손상각비	6,313,183	-	-	-	-	6,313,183
소 계	12,542,315	212,227	-	4,847,512	-	17,602,054
금융수익:						
이자수익	18,582,800	-	-	-	-	18,582,800
배당금수익	-	-	438,078	-	-	438,078
금융보증수익	-	-	-	-	299,888	299,888
소 계	18,582,800	-	438,078	-	299,888	19,320,766
금융원가:						
이자비용	-	-	-	4,008,673	523,037	4,531,710
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	3,192,973	-	-	3,192,973

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및예금	61,155,573	57,424,462
단기예치금	97,005,248	55,658,982
합 계	158,160,821	113,083,444

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	금융자산	유동자산			비유동자산		
		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
	㈜DB월드	-	-	-	1,000,000	536,146	536,146
	합 계	15,518,756	25,630,616	25,630,616	6,800,000	6,336,146	6,336,146
전기말	브레인백두전문사모투자신탁 1호	3,359,641	6,362,844	6,362,844	-	-	-
	브레인태백전문사모투자신탁 1호	12,159,115	19,497,248	19,497,248	-	-	-
	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
	㈜DB월드	-	-	-	1,000,000	556,594	556,594
	합 계	15,518,756	25,860,092	25,860,092	4,766,667	4,323,261	4,323,261

(2) 주요 당기손익-공정가치측정금융자산의 당기 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산	자산총액	부채총액	영업수익	당기손익
브레인태백전문사모투자신탁 1호	29,728,667	-	39,959,330	265,454

9. 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	44,613,900	-	53,590,424	-
	대손충당금	(3,919,730)	-	(1,677,876)	-
	장부금액	40,694,170	-	51,912,548	-
기타 수취채권	미수금	72,204,795	105,943,220	67,734,297	96,422,843
	대손충당금	(44,679,702)	(19,508,995)	(36,164,857)	(16,126,706)
	현재가치할인차금	-	(1,630,130)	-	(1,979,380)
	장부금액	27,525,093	84,804,095	31,569,440	78,316,757
합 계		68,219,263	84,804,095	83,481,988	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	1,677,876	52,291,563	2,334,277	42,871,627
설정(환입)	2,241,854	5,553,857	(657,509)	9,723,553
외화환산손익	-	6,347,659	1,108	346,098
제각	-	(4,382)	-	(649,715)
기말	3,919,730	64,188,697	1,677,876	52,291,563

(3) 신용위험 및 손실충당금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 충당금 설정표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 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%	0.63%	11.64%	3.04%	6.59%	76.84%	
총장부금액	6,336,536	33,702,565	3,318,539	250,560	130,371	875,329	44,613,900
기대신용손실	(2,633,553)	(211,201)	(386,154)	(7,629)	(8,596)	(672,597)	(3,919,730)
순장부금액	3,702,983	33,491,364	2,932,385	242,931	121,775	202,732	40,694,170

(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%	1.02%	2.88%	4.94%	10.11%	47.03%	
총장부금액	3,812,332	42,341,915	3,398,110	1,550,651	1,894,879	592,537	53,590,424
기대신용손실	(599,042)	(433,982)	(97,861)	(76,670)	(191,650)	(278,671)	(1,677,876)
순장부금액	3,213,290	41,907,933	3,300,249	1,473,981	1,703,229	313,866	51,912,548

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

10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	30,150,000	-	39,058,000	-
장기금융상품	-	4,363,460	-	2,204,000
단기대여금	200	-	-	-
장기대여금	-	77,914,241	-	71,458,201
대손충당금	-	(23,022,446)	-	(17,943,050)
보증금	-	5,679,411	-	5,021,788
가입권	-	2,904	-	2,904
합 계	30,150,200	64,937,570	39,058,000	60,743,843

(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
기타금융자산 (장단기금융상품)	하나은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
	농협은행	630,000	600,000	출하대금지급보증
		2,000	2,000	당좌개설보증금
	수협은행	300,000	300,000	직원대출지급보증
합 계		934,000	904,000	

11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수수익	535,335	479,009
선급금	723,445	673,697
선급부가세	1,125	-
선급비용	25,094,872	20,100,892
합 계	26,354,777	21,253,598

12. 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	7,664,267	-	7,664,267	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	100,615	-	100,615	152,925	-	152,925
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	34,054,473	(1,455,066)	32,599,407	51,118,791	(6,669,726)	44,449,065

연결실체의 재고자산은 주로 참치 등으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 연결실체의 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

13. 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 연결실체의 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 연결실체의 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.

14. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
신라섬유㈜	한국	12월 31일	20.60	2,965,232	20.60	3,034,450
수니온㈜(주1)	한국	12월 31일	-	-	50.00	751,698
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	656,460	50.00	728,796
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주2)	나우루	12월 31일	60.00	-	60.00	-
합 계				3,621,692		4,514,944

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

(주2) 해당기업에 대한 연결실체가 보유한 지분율이 50%를 초과하지만, 공동약정에 따라 지분율과 관계 없이 주주 전원의 동의를 통하여 동 피투자기업의 주요 관련활동에 대한 의사결정을 수행하므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타증감	기말
신라섬유㈜	3,034,450	-	(62,153)	(7,065)	2,965,232
수니온㈜	751,698	-	-	(751,698)	-
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	728,796	-	(98,621)	26,285	656,460
합 계	4,514,944	-	(160,774)	(732,478)	3,621,692

<전기> (단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타증감	기말
신라섬유㈜	3,170,297	-	(138,331)	2,484	3,034,450
수니온㈜	703,488	-	48,210	-	751,698
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	856,078	-	(146,729)	19,447	728,796
합 계	4,729,863	-	(236,850)	21,931	4,514,944

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

회사명	당기말				당기			
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
신라섬유㈜	513,181	30,121,592	16,225,730	12,346	3,669,468	416,940	(34,302)	(336,066)
PANOFI Co., Ltd.	76,037,652	67,815,071	101,088,428	67,647,830	100,611,736	8,981,660	-	(3,118,903)
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	30,192,313	32,489,727	54,027,141	20,594,471	69,630,409	188,961	-	(2,894,285)
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	48,808,380	25,531,098	61,979,392	31,719,232	92,793,730	4,733,020	-	930,523
IZVALTA LLC.	139,507	48,562	600,490	14,915,541	-	(79,798)	-	1,839,616
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	1,242,461	300,536	230,076	-	676,867	(180,995)	-	(197,242)
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	2,517,355	29,247,222	43,149,698	22,139,262	4,693,436	195,013	-	(3,776,051)

<전기> (단위: 천원)

회사명	전기말				전기			
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
신라섬유㈜	707,847	30,257,680	16,232,763	-	3,777,531	391,544	12,062	(659,561)
수니온㈜	3,787,625	591	2,261,191	23,628	20,779,500	159,938	-	109,555
PANOFI Co., Ltd.	60,027,645	63,931,517	78,764,178	64,073,032	94,297,405	10,205,286	-	(3,117,332)
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	34,898,264	28,252,555	53,848,650	17,038,849	67,733,819	15,498,118	-	12,263,455
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	33,424,980	23,090,244	46,364,746	28,010,857	100,208,388	1,285,355	-	(2,518,998)
IZVALTA LLC.	832,000	93,888	7,286,447	8,882,047	2,680,658	(326,799)	-	(545,949)
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	1,295,791	294,232	132,430	-	644,862	(137,016)	-	(293,457)
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	6,730,174	29,351,573	35,498,944	26,418,893	18,915,598	2,119,004	-	(1,133,555)

(4) 당기말과 전기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 미반영 지분 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	당기	누계액	전기	누계액
PANOFI Co., Ltd.	(2,533,683)	(13,275,203)	(1,338,664)	(10,741,520)
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	(1,863,301)	(6,438,738)	5,964,804	(4,575,437)
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	(357,297)	(4,615,104)	(655,960)	(4,257,807)
IZVALTA LLC.	(21,254)	(3,731,977)	(440,166)	(3,710,723)
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	(3,146,518)	(32,701,733)	540,487	(29,555,215)
합 계	(7,922,053)	(60,762,755)	4,070,501	(52,840,702)

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 시장성 있는 관계기업 투자의 시장가격 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	시장가치	장부금액	시장가치	장부금액
신라섬유㈜	4,920,344	2,965,232	8,195,574	3,034,450

15. 유형자산

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

<당기> (단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	사업결합	대체(주1)	처분	감가상각비	해외사업 환산손익	기말
취득원가:								
토지	11,601,426	-	-	(1,299,407)	-	-	-	10,302,019
건물	27,356,916	8,800	-	(741,974)	(377,660)	-	-	26,246,082
구축물	1,107,525	499,322	-	-	-	-	-	1,606,847
선박	164,869,819	13,661,402	-	-	(1,566,226)	-	-	176,964,995
차량운반구	1,020,146	117,562	-	-	(149,204)	-	16,353	1,004,857
기타의유형자산	13,463,001	305,116	1,091	321,136	(2,893,557)	-	4,412	11,201,199
건설중인자산	1,674,383	1,158,491	-	(321,136)	(17,826)	-	-	2,493,912
소 계	221,093,216	15,750,693	1,091	(2,041,381)	(5,004,473)	-	20,765	229,819,911
감가상각누계액:								
건물	(2,786,261)	-	-	372,065	-	(910,526)	-	(3,324,722)
구축물	(664,718)	-	-	-	-	(35,007)	-	(699,725)
선박	(71,728,028)	-	-	-	301,391	(12,489,946)	-	(83,916,583)
차량운반구	(616,535)	-	-	-	120,719	(149,792)	(11,745)	(657,353)
기타의유형자산	(4,321,211)	-	(500)	-	949,325	(2,077,101)	(4,250)	(5,453,737)
소 계	(80,116,753)	-	(500)	372,065	1,371,435	(15,662,372)	(15,995)	(94,052,120)
장부금액:								
토지	11,601,426	-	-	(1,299,407)	-	-	-	10,302,019
건물	24,570,655	8,800	-	(369,909)	(377,660)	(910,526)	-	22,921,360
구축물	442,807	499,322	-	-	-	(35,007)	-	907,122
선박	93,141,791	13,661,402	-	-	(1,264,835)	(12,489,946)	-	93,048,412
차량운반구	403,611	117,562	-	-	(28,485)	(149,792)	4,608	347,504
기타의유형자산	9,141,790	305,116	591	321,136	(1,944,232)	(2,077,101)	162	5,747,462
건설중인자산	1,674,383	1,158,491	-	(321,136)	(17,826)	-	-	2,493,912
합 계	140,976,463	15,750,693	591	(1,669,316)	(3,633,038)	(15,662,372)	4,770	135,767,791

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

<전기> (단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	대체(주1),(주2)	처분	감가상각비	해외사업환산손익	기말
취득원가:							
토지	20,088,616	-	(8,487,190)	-	-	-	11,601,426
건물	55,369,895	107,566	(28,120,545)	-	-	-	27,356,916
구축물	1,104,225	-	3,300	-	-	-	1,107,525
선박	153,530,907	11,338,912	-	-	-	-	164,869,819
차량운반구	1,159,120	281,933	-	(423,195)	-	2,288	1,020,146
기타의유형자산	5,968,001	6,685,826	1,012,932	(204,387)	-	629	13,463,001
건설중인자산	1,495,443	1,370,571	(1,025,895)	(165,736)	-	-	1,674,383
소 계	238,716,207	19,784,808	(36,617,398)	(793,318)	-	2,917	221,093,216
감가상각누계액:							
건물	(2,412,714)	-	795,578	-	(1,169,125)	-	(2,786,261)
구축물	(645,181)	-	(3,300)	-	(16,237)	-	(664,718)
선박	(64,112,479)	-	-	-	(7,615,549)	-	(71,728,028)
차량운반구	(739,894)	-	-	269,537	(144,110)	(2,068)	(616,535)
기타의유형자산	(2,940,867)	-	3,300	199,533	(1,582,633)	(544)	(4,321,211)
소 계	(70,851,135)	-	795,578	469,070	(10,527,654)	(2,612)	(80,116,753)
장부금액:							
토지	20,088,616	-	(8,487,190)	-	-	-	11,601,426
건물	52,957,181	107,566	(27,324,967)	-	(1,169,125)	-	24,570,655
구축물	459,044	-	-	-	(16,237)	-	442,807
선박	89,418,428	11,338,912	-	-	(7,615,549)	-	93,141,791
차량운반구	419,226	281,933	-	(153,658)	(144,110)	220	403,611
기타의유형자산	3,027,134	6,685,826	1,016,232	(4,854)	(1,582,633)	85	9,141,790
건설중인자산	1,495,443	1,370,571	(1,025,895)	(165,736)	-	-	1,674,383
합 계	167,865,072	19,784,808	(35,821,820)	(324,248)	(10,527,654)	305	140,976,463

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

(주2) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 9,633천원이 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	2,483,881	2,343,015
합 계	15,662,372	10,527,654

(3) 보험가입자산

당기말 현재 연결실체의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 1,000 USD, 천원)

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

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

16. 투자부동산

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

<당기> (단위: 천원)

구 분	기 초	취득	대체(주1)	감가상각비	기 말
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	기 초	취득	대체(주1)	감가상각비	기 말
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 연결실체가 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) 연결실체 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.

17. 무형자산

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

<당기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
취득원가:					
소프트웨어	2,490,870	17,000	(12,500)	-	2,495,370
상표권	13,213	-	-	-	13,213
회원권	8,435,233	36,300	(8,050)	-	8,463,483
영업권	22,107,709	-	-	-	22,107,709
프랜차이즈	609,545	43,270	(77,867)	-	574,948
고객관계	19,350,485	-	-	-	19,350,485
소 계	53,007,055	96,570	(98,417)	-	53,005,208
상각누계액:					
소프트웨어	(2,175,354)	-	2,817	(85,559)	(2,258,096)
상표권	(1,421)	-	-	(2,643)	(4,064)
회원권	-	-	-	(1,815)	(1,815)
프랜차이즈	(56,246)	-	12,635	(37,572)	(81,183)
고객관계	(8,868,971)	-	-	(1,935,049)	(10,804,020)
소 계	(11,101,992)	-	15,452	(2,062,638)	(13,149,178)
장부금액:					
소프트웨어	315,516	17,000	(9,683)	(85,559)	237,274
상표권	11,792	-	-	(2,643)	9,149
회원권	8,435,233	36,300	(8,050)	(1,815)	8,461,668
영업권	22,107,709	-	-	-	22,107,709
프랜차이즈	553,299	43,270	(65,232)	(37,572)	493,765
고객관계	10,481,514	-	-	(1,935,049)	8,546,465
합 계	41,905,063	96,570	(82,965)	(2,062,638)	39,856,030

<전기> (단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체(주1)	상각	기말
취득원가:					
소프트웨어	2,234,070	247,137	9,663	-	2,490,870
상표권	2,135	11,078	-	-	13,213
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
영업권	22,107,709	-	-	-	22,107,709
프랜차이즈	479,335	130,210	-	-	609,545
고객관계	19,350,485	-	-	-	19,350,485
소 계	52,608,967	388,425	9,663	-	53,007,055
상각누계액:					
소프트웨어	(2,124,167)	-	-	(51,187)	(2,175,354)
상표권	(178)	-	-	(1,243)	(1,421)
프랜차이즈	(22,882)	-	-	(33,364)	(56,246)
고객관계	(6,933,923)	-	-	(1,935,048)	(8,868,971)
소 계	(9,081,150)	-	-	(2,020,842)	(11,101,992)
장부금액:					
소프트웨어	109,903	247,137	9,663	(51,187)	315,516
상표권	1,957	11,078	-	(1,243)	11,792
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
영업권	22,107,709	-	-	-	22,107,709
프랜차이즈	456,453	130,210	-	(33,364)	553,299
고객관계	12,416,562	-	-	(1,935,048)	10,481,514
합 계	43,527,817	388,425	9,663	(2,020,842)	41,905,063

(주1) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 9,633천원이 대체되었습니다.

(2) 손상검사

1) 회원권

연결실체는 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.

2) 영업권

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

연결실체의 영업권은 동화청과㈜ 현금창출단위에 배분되었습니다. 이에 따라 연결실체는 동화청과㈜의 향후 미래현금을 예측하였으며, 현금흐름은 과거경험, 실제 영업결과 그리고 동화청과㈜의 향후 5개년 사업계획에 근거하여 추정되었습니다.

할인율 산정시 연결실체는 화폐의 시간가치와 현금창출단위에 특정된 위험을 반영한 할인율을 산출하기 위해 평가기준일 이전 1년간 10년 만기 국고채 평균수익율을 무위험이자율로 사용하였고, 기업특유위험 및 자기자본 프리미엄과 같은 위험 프리미엄을 가산하였습니다. 사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 해당 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다.

동화청과㈜ 현금창출단위의 사용가치계산에 사용된 주요한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말
할인율	9.3%
추정기간의 매출성장률	4.6%
영구성장률	1.00%

당기 중 현금창출단위의 사용가치에 근거하여 계산된 회수가능액을 토대로 한 손상평가 결과, 회수가능가액이 현금창출단위의 장부금액을 유의적으로 초과하여 영업권에 대한 손상차손 인식액은 없습니다. 사용가치는 주요 가정의 변동에 따라 변동되며, 연결실체는 현금흐름의 산출에 사용된 주요 가정에 대한 민감도를 검토하였습니다. 그 결과 합리적으로 발생 가능한 주요 가정의 변동에도 손상평가 결과는 달라지지 않습니다.

18. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	51,774,601	39,325,376
기타지급채무:		
미지급금	5,244,826	12,578,030
미지급비용	9,653,433	8,687,957
기타지급채무 합계	14,898,259	21,265,987

19. 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

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
수입보증금	3,583,771	-	-	-
금융보증부채	384,704	-	288,644	337,440
임대보증금	-	500,000	-	-
합 계	3,968,475	500,000	288,644	337,440

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	416,967	-	386,865	-
예수금	2,012,636	-	1,623,665	-
리스부채	2,062,783	4,619,118	3,511,550	7,226,357
복구충당부채	-	567,798	-	494,541
수입보증금	-	-	-	2,607,641
합 계	4,492,386	5,186,916	5,522,080	10,328,539

22. 리스

(1) 일반사항

연결실체는 영업에 사용되는 건물, 차량운반구 및 헬기의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 일반적으로 2년에서 5년이며, 헬기 및 차량운반구의 리스기간은 일반적으로 2년에서 3년입니다.

또한, 연결실체는 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 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	건물	헬기	차량	합 계
취득가액:				
기초	14,755,458	1,314,886	632,720	16,703,064
취득	1,180,539	-	198,327	1,378,866
처분	(4,879,494)	-	(406,289)	(5,285,783)
기말	11,056,503	1,314,886	424,758	12,796,147
감가상각누계액:				
기초	(3,700,643)	(657,443)	(474,774)	(4,832,859)
처분	2,525,888	-	381,963	2,907,851
감가상각비	(2,708,499)	(657,443)	(106,985)	(3,472,927)
기말	(3,883,254)	(1,314,886)	(199,796)	(5,397,935)
손상차손누계액:				
기초	-	-	-	-
손상차손	(518,742)	-	-	(518,742)
기말	(518,742)	-	-	(518,742)
장부금액:				
기초	11,054,815	657,443	157,946	11,870,205
기말	6,654,507	-	224,962	6,879,470

<전기> (단위: 천원)

구 분	건물	헬기	차량	합 계
취득가액:				
기초	8,635,736	2,766,691	894,074	12,296,501
취득	8,130,492	1,314,886	113,422	9,558,800
처분	(2,010,770)	(2,766,691)	(374,776)	(5,152,237)
기말	14,755,458	1,314,886	632,720	16,703,064
감가상각누계액:				
기초	(3,356,948)	(2,766,691)	(710,110)	(6,833,749)
처분	2,010,770	2,766,691	374,776	5,152,237
감가상각비	(2,354,465)	(657,442)	(139,440)	(3,151,347)
기말	(3,700,643)	(657,442)	(474,774)	(4,832,859)
장부금액:				
기초	5,278,788	-	183,964	5,462,752
기말	11,054,815	657,444	157,946	11,870,205

(3) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	10,737,907	4,923,999
취득	1,216,435	8,192,562
감소	(2,147,376)	-
이자비용	501,930	523,037
지급리스료	(3,627,856)	(2,913,942)
외화환산손익	862	12,251
기말	6,681,902	10,737,907

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

(단위: 천원)

만 기	당기말	전기말
1년 이내	2,618,782	3,566,721
1년 초과 5년 미만	4,730,487	8,383,800
총 리스부채 합계	7,349,269	11,950,521

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타비용		
소액리스(관리비에 포함)	35,376	40,202
단기리스(관리비에 포함)	44,373	58,386
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	3,472,927	3,151,347
사용권자산 손상차손	518,742	-
순금융원가		
리스부채의 이자비용	501,930	523,037

연결실체는 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 3,707,605천원 및 3,012,530천원의 현금유출이 있었습니다.

23. 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 운송용역	819,250	311,509

(2) 계약부채의 변동내역

당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	수익인식	발생	기말
당 기	311,509	(51,846,545)	52,354,286	819,250
전 기	532,124	(49,415,618)	49,195,003	311,509

24. 퇴직급여

24.1 확정기여형 퇴직급여

연결실체는 임직원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결실체의 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 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기와 전기 중 연결실체가 확정기여형 퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 509,123천원 및 313,290천원입니다.

24.2 확정급여형 퇴직급여

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

(1) 당기와 전기 중 연결손익계산서의 비용으로 인식한 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,941,707	2,250,931
확정급여부채의 순이자	(119,489)	(195,816)
합 계	1,822,218	2,055,115

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,379,879	12,041,058
사외적립자산의 공정가치	(16,368,259)	(14,342,803)
순확정급여부채(자산)	(1,988,380)	(2,301,745)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	12,041,058	9,723,723
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,921,669	2,231,229
- 이자비용	502,897	462,279
소 계	2,424,566	2,693,508
퇴직급여지급액	(1,846,308)	(2,235,931)
관계회사전입액	38,527	-
확정급여채무의 재측정요소(OCI)		
- 재무적가정의 변동 효과	173,112	1,013,627
- 인구통계적 가정변화에 의한 효과	7,783	2,984
- 경험조정	1,637,197	843,147
소 계	1,818,092	1,859,758
사업결합	12,404	-
확정기여형으로 전환	(108,461)	-
기말	14,379,880	12,041,058

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	14,342,803	12,941,553
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	622,386	658,095
퇴직급여지급액	(1,681,477)	(2,143,164)
관계회사전입액	28,274	-
재측정요소(OCI)	(20,567)	(119,105)
기여금 납입액	3,100,000	3,025,126
운용관리수수료	(20,038)	(19,702)
확정기여형으로 전환	(3,122)	-
기말	16,368,259	14,342,803

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

구 분	당기말	전기말
정기예금	99.99%	99.97%
기타	0.01%	0.03%
합 계	100.00%	100.00%

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.84%~4.19%	4.43%~4.83%
기대임금상승율	3.00%~3.30%	3.00%~4.28%

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
할인율	(794,684)	892,531	(678,685)	764,043
기대임금상승율	891,647	(808,603)	764,893	(691,792)

(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 연결실체의 확정급여채무의 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	10년 이상	합 계
급여지급액	1,632,043	2,601,730	5,014,273	9,249,760	6,070,726	24,568,532

25. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업이 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	2,547,793	2,547,793
기타자본잉여금	514,654	514,654
합 계	3,062,447	3,062,447

(3) 기타자본항목

지배기업은 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 연결실체의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	8,660,743	6,652,511
지분법자본변동	(270,420)	(296,705)
해외사업환산손익	720,220	236,684
합 계	9,110,543	6,592,490

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	7,750,000	5,025,000
미처분이익잉여금	577,837,282	550,359,433
합 계	585,587,282	555,384,433

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

26. 배당금

(1) 당기와 전기 중 지배기업의 배당금 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

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 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%

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결실체의 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	494,410,957	432,808,542
부동산 임대수익	1,709,608	1,377,214
합 계	496,120,565	434,185,756

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
어획물매출	197,189,382	187,652,309
제상품매출	252,366,117	202,666,133
기타매출	44,855,458	42,490,100
이외 수익:		
부동산 임대수익	1,709,608	1,377,214
합 계	496,120,565	434,185,756

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익 :		
어획물매출	166,271,719	157,915,632
제상품매출	272,922,707	213,622,256
기간에 걸쳐 인식하는 수익 :		
어획물 운송용역	30,917,663	29,736,677
제상품 운송용역	20,928,882	19,678,941
기타매출	3,369,986	11,855,036
부동산 임대수익	1,709,608	1,377,214
합 계	496,120,565	434,185,756

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 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	연결실체는 주로 CIF 및 CFR 조건으로 연결실체가 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 연결실체는 거래가격을 각 수행의무에 배분합니다.	연결실체는 어획한 재고의 위험과 통제가 고객에게 이전되는 시점에 어획물매출에 대한 수익을 인식하고있습니다. 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	연결실체는 태평양 및 대서양에 위치한 해외합작사로부터 어획물을 매입하여 CIF 및 CFR조건으로 고객에게 어획물 상품을 판매하고 있으며, 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 판매계약체결 완료일 또는 선적시점에 매출을 인식하고있습니다. 또한 C조건 수출조건에 따른 운송용역을 별도의 수행의무로 식별하여 연결실체는 거래가격을 각 수행의무에 배분합니다. 또한, 연결실체는 직영점을 통해 소비자에게 제품(음식료품)을 판매하는 사업과 농산물중개사업 등을 영위하고 있습니다.	연결실체는 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. 소비자에게 제공하는 제품(음식료품)매출의 경우 제품의 공급이라는 단일 수행의무로서 통제이전시점인 고객 인도시점에 수익을 인식합니다.
기타매출 등	기타매출은 부동산임대수익 및 해외합작사의 백오피스 업무를 지원하는 용역매출 등으로 이루어져있습니다.	용역의 제공으로 인한 수익은 계약기간 혹은 관련 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 인식합니다.

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결실체 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

28. 영업이익 및 영업외손익

(1) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	23,813,331	22,467,891
퇴직급여	1,911,874	2,108,516
복리후생비	3,174,168	2,906,112
여비교통비	689,140	494,464
소모품비	857,645	667,665
통신비	183,168	176,228
교육훈련비	75,582	83,927
수도광열비	1,440,441	1,178,774
세금과공과	951,708	1,107,445
지급임차료	398,860	358,565
감가상각비	3,867,258	3,467,601
사용권자산상각비	2,815,484	2,399,006
무형자산상각비	2,062,638	2,020,842
지급수수료	20,768,764	18,000,665
차량유지비	190,382	187,219
보험료	207,482	259,743
접대비	1,019,353	967,168
광고선전비	2,483,697	2,961,752
도서비	39,724	40,221
대손상각비(환입)	2,017,922	(190,497)
견본비	61,971	64,493
보관비	464,333	1,698,613
운반비	9,137,952	8,213,089
수선비	749,314	652,537
잡비	295,333	196,757
합 계	79,677,524	72,488,796

(2) 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	21,679,955	18,582,801
배당금수익	410,078	438,078
금융보증수익	347,855	299,888
합 계	22,437,888	19,320,767

(3) 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,666,679	4,531,710

(4) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	18,036,341	8,431,495
외화환산이익	25,289,123	3,416,423
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	556,594
관계기업 및 공동기업투자 처분이익	-	160,496
유형자산처분이익	38,833	84,251
무형자산처분이익	17,150	-
기타의대손충당금환입	-	97,846
잡이익	3,874,192	338,681
합 계	47,255,639	13,085,786

(5) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	13,209,903	8,783,916
외화환산손실	2,470,335	2,292,728
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	249,924	212,227
유형자산처분손실	3,213,243	75,600
무형자산처분손실	74,915	-
사용권자산 손상차손	518,742	-
기부금	553,539	632,230
기타의대손상각비	8,351,213	6,313,183
잡손실	1,363,870	42,175
합 계	30,005,684	18,352,059

(6) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	49,177,866	49,364,372
퇴직급여	2,331,341	2,393,435
복리후생비	3,931,038	3,606,381
합 계	55,440,245	55,364,188

(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	61,039,918	63,147,810
상품매입	204,409,466	151,628,177
재고자산의 변동	10,970,287	13,672,743
종업원급여	55,440,245	55,364,188
운반비	61,298,953	57,960,504
지급수수료	51,514,543	52,284,068
감가상각비 및 무형자산상각비	22,581,314	16,824,428
기타비용	12,427,039	9,378,204
합 계	479,681,765	420,260,122

29. 법인세

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

(가) 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기법인세	10,007,243	6,352,991
과거기간 당기법인세 조정사항	(26,381)	(904,048)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(130,908)
이연법인세:		
일시적차이의 변동	2,421,550	1,089,501
자본에 직접 반영된 법인세비용	(272,050)	(360,735)
손익계산서상 보고된 법인세비용	12,130,362	6,046,801

(나) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(603,253)	(949,730)
지분법이익잉여금변동	973	(485)
순확정급여부채의 재측정요소	336,146	414,853
해외사업환산손익	(5,916)	43,719
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	(272,050)	(491,643)

(2) 당기와 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	52,299,190	23,211,568
적용세율에 따른 세부담액	11,619,113	4,899,872
조정사항:		
- 비과세수익	(39,170)	(131,791)
- 비공제비용	85,924	135,620
- 과거기간 당기법인세 조정사항	(26,381)	(904,048)
- 공제감면세액	(14,389)	-
- 이연법인세 미인식효과	(150,414)	2,194,751
- 연결납세효과	(267,168)	-
- 기타(세율차이 등)	922,847	(147,603)
법인세비용	12,130,362	6,046,801
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	23.19%	26.05%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

관련계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	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-공정가치측정금융자산	(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-공정가치측정금융자산 평가손익	(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	-	-
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	628,007	524,432
장기미수금-현재가치할인차금	1,896,285	(266,155)	1,630,130	438,042	376,560
종속회사의 일시적차이	1,783,000	(144,478)	1,638,522	372,647	342,451
관계기업투자주식 등	(2,744,524)	630,714	(2,113,810)	(2,618,707)	(2,003,914)
합 계	(31,541,354)	15,908,609	(15,632,745)	(8,747,286)	(11,168,836)
이연법인세부채				(9,119,933)	(11,511,287)
이연법인세자산				372,647	342,451

<전기> (단위: 천원)

관련계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	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-공정가치측정금융자산평가손익	(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)	-	-
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	598,450	173,033
장기미수금-현재가치할인차금	3,568,556	(1,672,271)	1,896,285	827,905	438,042
종속기업의 일시적차이	5,168,730	(3,385,730)	1,783,000	1,147,459	372,647
관계기업투자주식 등	(7,024,475)	4,279,951	(2,744,524)	(4,185,516)	(2,618,707)
합 계	(21,768,363)	(9,772,991)	(31,541,354)	(7,657,785)	(8,747,286)
이연법인세부채				(8,805,244)	(9,119,933)
이연법인세자산				1,147,459	372,647

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자	13,220,847	13,230,036
이월결손금(2038년 소멸) 등	12,572,058	13,214,014

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

(단위: 천원)

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

30. 주당손익

기본주당이익은 지배기업의 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다. 기본주당이익에 사용된 이익 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업 보통주 소유주귀속 당기순이익	39,603,954,219	17,164,753,629
가중평균유통보통주식수(주1)	15,785,000	15,785,000
기본주당이익	2,509	1,087

(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

연결실체는 희석증권이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

31. 특수관계자공시

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

구분	회사명	지분율(%)	
		당기말	전기말
지배기업	㈜신라홀딩스	40.18	40.18
관계기업 및 공동기업	신라섬유㈜	20.60	20.60
	수니온㈜(주1)	-	50.00
	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) 연결실체는 2024년 1월 1일자로 공동기업인 수니온㈜의 지분 50%를 보유하고 있는 주주와 약정을 맺어 이사회의 과반을 선임할 수 있는 권한을 보유하게 되었습니다. 이 결과로 연결실체는 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	-	521,460	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.	677,983	-	15,800,356	-	6,890,344
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	14,129,230	-	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	15,251,182	-	142,980,112	-	15,082,025
기타특수관계자	신라에스지㈜	374,931	-	-	548,443	-
	㈜비전힐스	-	-	-	1,900	-
	㈜광장오토모티브	1,133,339	-	-	-	-
	㈜정안글로벌	35,760	-	-	27,000	-
	소 계	1,544,030	-	-	577,343	-
합 계		16,987,423	23,000	142,980,112	1,098,803	15,082,025

<전기> (단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등		이자수익
		매출	기타	상품 매입	기타	
지배기업	㈜신라홀딩스	191,081	491	-	301,500	-
관계기업 및 공동기업	수니온㈜	148,434	-	-	-	-
	PANOFI Co., Ltd.	615,680	-	16,397,935	-	6,788,563
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	5,690,360	-	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.	4,616,339	-	16,460,463	-	3,716,857
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	-	-	(109,321)	-	-
	소 계	11,651,681	-	104,703,474	-	14,648,238
기타특수관계자	신라에스지㈜	69,490	-	-	662,706	-
	㈜비전힐스	-	60,000	-	1,300	-
	㈜광장오토모티브	1,149,738	-	-	-	-
	신라에스앤디㈜	-	-	-	170	-
	㈜정안글로벌	31,680	-	-	10,550	-
	(재)신라문화장학재단	-	500	-	-	-
	소 계	1,250,908	60,500	-	674,726	-
합 계		13,093,670	60,991	104,703,474	976,226	14,648,238

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

<당기> (단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래						배당금 지급
		목적	이자율(%)	기초	회수	외화환산손익	기말	
지배기업	㈜신라홀딩스	배당금 지급	-	-	-	-	-	3,214,644
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	3,214,644

<전기> (단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래						배당금 지급
		목적	이자율(%)	기초	회수	외화환산손익	기말	
지배기업	㈜신라홀딩스	배당금 지급	-	-	-	-	-	3,214,644
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	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	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.(주1)	727,047	80,539,792	26,518,663	5,636,736	194,631
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.(주1)	10,504,155	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	11,310,582	154,037,493	77,914,240	22,106,443	260,863
기타 특수관계자	신라에스지㈜	45,687	-	-	33,387	500,000
합 계		11,374,355	154,037,493	77,914,240	22,139,830	760,863

(주1) 손상 전 금액이며, 당기 인식한 대손상각비(순액)는 7,651,933천원이며, 당기말 현재 대손충당금은 85,995,345천원입니다.

<전기말> (단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
지배기업	㈜신라홀딩스	17,554	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.(주1)	1,205,821	67,722,583	24,790,426	5,711,378	170,061
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.(주1)	5,737,132	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	8,191,716	136,925,470	71,458,201	19,475,575	219,105
기타 특수관계자	신라에스지㈜	6,325	-	-	58,253	-
	㈜광장오토모티브	7,214	-	-	-	-
	소 계	13,539	-	-	58,253	-
합 계		8,222,809	136,925,470	71,458,201	19,533,828	219,105

(주1) 손상 전 금액이며, 전기 인식한 대손상각비(순액)는 5,831,118천원이며, 전기말 현재 대손충당금은 69,489,782천원입니다.

(5) 관계기업 및 공동기업투자 관련 채권에 대한 손상평가

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

당기말 현재 관계사 채권에 대한 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	매출채권, 기타수취 채권 및 대여금	손실충당금	장부금액
PANOFI Co., Ltd.	107,785,502	(17,076,832)	90,708,670
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	60,213,111	(23,818,412)	36,394,699
IZVALTA LLC.	16,203,496	(16,203,496)	-
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	58,150,398	(28,896,605)	29,253,793
합 계	242,352,507	(85,995,345)	156,357,162

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

(단위: 1,000 USD)

특수관계자	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	
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.		하나은행	USD 250	외화지급보증

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

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

(8) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	5,283,204	4,564,351
퇴직급여	851,584	802,580
합 계	6,134,788	5,366,931

32. 연결현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기미수금의 유동성 대체	295,030	605,079
장기대여금의 유동성 대체	-	1,357,115
사용권자산의 증가	1,378,866	9,558,800
리스부채의 증가	1,216,435	8,192,562
현재가치할인차금의 증가	73,085	1,013,623
복구충당부채의 증가	71,751	352,615
사용권자산의 감소	2,377,932	-
리스부채의 감소	2,147,376	-
비유동리스부채의 유동성대체	2,357,051	5,026,783
건설중인자산 본계정 대체	321,136	-
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(986,144)	550,556
무형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(143,958)	143,958
유형자산에서 투자부동산으로 대체	1,669,316	35,812,156

(2) 당기와 전기 중 비현금항목의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	12,130,362	6,046,801
금융수익	(22,437,888)	(19,320,767)
금융원가	3,666,679	4,531,710
지분법손익	160,774	236,850
퇴직급여	1,822,218	2,055,115
감가상각비	17,045,749	11,652,239
사용권자산상각비	3,472,927	3,151,347
무형자산상각비	2,062,638	2,020,842
외화환산이익	(25,289,123)	(3,416,423)
외화환산손실	2,470,335	2,292,728
대손상각비(환입)	2,017,922	(288,343)
기타의대손상각비	8,351,213	6,313,183
유형자산처분이익	(38,833)	(84,251)
유형자산처분손실	3,213,243	75,600
재고자산평가손실(환입)	(5,214,660)	2,838,850
무형자산처분이익	(17,150)	-
무형자산처분손실	74,915	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	(556,594)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	249,924	212,227
사용권자산 손상차손	518,742	-
관계기업 및 공동기업투자 처분이익	-	(160,497)
잡손실	52,379	-
잡이익	(3,563,952)	-
합 계	748,414	17,600,617

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	14,160,245	6,994,912
기타수취채권	6,324,808	(5,109,138)
기타유동자산	(4,972,818)	(258,339)
재고자산	17,092,861	13,651,931
매입채무	7,894,232	(4,297,859)
기타지급채무	(5,492,130)	4,641,091
계약부채	507,741	(220,615)
기타유동부채	410,798	401,695
기타유동금융부채	976,130	-
기타비유동부채	-	551,182
퇴직급여부채	(3,359,917)	(3,117,894)
합 계	33,541,950	13,236,966

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	단기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	기타비유동금융부채	합 계
기초금액	87,000,000	3,511,550	7,226,357	-	97,737,907
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입금의 증가	10,000,000	-	-	-	10,000,000
차입금의 상환	(37,000,000)	-	-	-	(37,000,000)
리스료의 지급	-	(3,627,856)	-	-	(3,627,856)
임대보증금의 증가	-	-	-	500,000	500,000
기타:					
유동성대체	-	2,357,051	(2,357,051)	-	-
리스의 증감	-	(177,962)	(250,188)	-	(428,150)
기말금액	60,000,000	2,062,783	4,619,118	500,000	67,181,901

<전기> (단위: 천원)

구 분	단기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합 계
기초금액	73,000,000	1,273,118	3,650,881	77,923,999
재무현금흐름에서 생기는 변동:				
차입금의 증가	14,000,000	-	-	14,000,000
리스료의 지급	-	(2,913,943)	-	(2,913,943)
기타:				
유동성대체	-	5,026,783	(5,026,783)	-
리스의 증감	-	125,592	8,602,259	8,727,851
기말금액	87,000,000	3,511,550	7,226,357	97,737,907

33. 약정사항과 우발사항

(1) 약정사항

당기말 현재 연결실체의 대출약정 등의 약정사항내역은 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
	3,000,000	-	기업운전자금한도대출
국민은행	1,000,000	-	원화지급보증
	USD 5,000	USD 68	포괄외화지급보증
	20,000,000	-	원화 한도대출 약정
신한은행	3,000,000	-	기업운전자금한도대출
수협은행	20,000,000	20,000,000	정책자금 대출
합 계	91,000,000	60,000,000	
	USD 77,000	USD 61,569	

(2) 견질어음

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

(3) 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험㈜	9,128,828	이행보증
서울보증보험㈜	4,345,000	지급보증
신한은행	100,000	지급보증

(4) 담보제공자산

당기말 현재 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(유형자산)(주2)	5,946,000	3,281,378
	선박(유형자산)(주2)	6,054,000	23,859,244
	정기예금	300,000	300,000
농협은행	정기예금	2,000	2,000
서울시농수산식품공사	정기예금	630,000	630,000

(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.

(5) 마스터 프랜차이즈 및 개발 계약

연결실체는 PLK APAC PTE. LTD.(이하"PLK")와 2021년 12월 27일자로 국내에서 파파이스(Popeyes) 레스토랑을 직접 개발, 운영할 권리와 이러한 권리를 가맹점에 부여할 수 있는 마스터 프랜차이즈 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라 연결실체는 총매출액의 일정 비율에 해당하는 로열티와 광고분담금 등을 PLK 에 지급하고 있으며, 신규매장 개설시 일정금액을 수수료로 지급하여야 합니다.

34. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산	31,966,762	31,966,762
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16,294,472	16,294,472
합 계	48,261,234	48,261,234

<전기말> (단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산	30,183,353	30,183,353
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	13,682,988	13,682,988
합 계	43,866,341	43,866,341

(2) 공정가치 서열체계

연결실체는 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 공정가치로 측정한 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	536,146	31,966,762
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	556,594	30,183,352
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, 연결실체는 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 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	536,146	유사기업접근법 (시장배수)	비교대상기업의 주식가격
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	15,148,776	현금흐름할인모형 등	영구성장율(0%) 가중평균자본비용(5.1%) 등

35. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결실체는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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	238,286,909	47,773,559	236,209,174	37,765,081
JPY	41,395,719	1,748,646	26,565,433	603,619
EUR	7,653,174	1,314,260	6,656,509	408,718
PHP	50,531	45,191	21,448	32,463
THB	191,572	6,214	91,396	39,034
합 계	287,577,905	50,887,870	269,543,960	38,848,915

연결실체는 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	9,525,667	(9,525,667)	9,922,205	(9,922,205)
JPY	1,982,354	(1,982,354)	1,298,091	(1,298,091)
EUR	316,946	(316,946)	312,390	(312,390)
PHP	267	(267)	(551)	551
THB	9,268	(9,268)	2,618	(2,618)
합 계	11,834,502	(11,834,502)	11,534,753	(11,534,753)

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 연결실체의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 상장지분상품 1,145,696천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 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. 연결실체는 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권, 기타수취채권 및 기타금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	40,694,171	51,912,548
기타수취채권	112,329,188	109,886,197
기타금융자산	95,087,770	99,801,843
기타자산	535,335	479,009

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

(나) 기타의 자산

현금 등으로 구성되는 연결실체의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결실체의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체는 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.

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

다음은 당기말과 전기말 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다. 금융보증부채의 경우 최대 보증금액을 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부한 것입니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무	51,774,602	-	-	-	51,774,602	51,774,601
기타지급채무	8,169,237	6,729,021	-	-	14,898,258	14,898,259
차입금	555,529	60,328,077	-	-	60,883,606	60,000,000
기타금융부채	-	3,583,771	500,000	-	4,083,771	4,083,771
금융보증부채	88,087,545	-	-	-	88,087,545	384,704
리스부채	651,423	1,967,359	4,730,487	-	7,349,269	6,681,902
합 계	149,238,336	72,608,228	5,230,487	-	227,077,051	137,823,237

<전기말> (단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무	39,325,376	-	-	-	39,325,376	39,325,376
기타지급채무	14,035,395	7,230,592	-	-	21,265,987	21,265,987
차입금	1,012,566	87,716,698	-	-	88,729,264	87,000,000
기타부채	-	-	2,607,641	494,541	3,102,182	3,102,182
금융보증부채	77,265,361	-	-	-	77,265,361	626,084
리스부채	899,557	2,667,164	8,383,800	-	11,950,521	10,737,907
합 계	132,538,255	97,614,454	10,991,441	494,541	241,638,691	162,057,536

(4) 자본관리

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

연결실체는 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.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	51,774,601	39,325,376
기타지급채무	14,898,259	21,265,987
차입금	60,000,000	87,000,000
차감:현금및현금성자산	(158,160,821)	(113,083,444)
순부채(A)	(31,487,961)	34,507,919
자기자본(B)	604,089,323	570,282,839
총자본(C=A+B)	572,601,362	604,790,758
부채비율(A/C)(주1)	-	5.71%

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

36. 사업결합

연결실체는 2024년 1월 1일자로 공동기업인 수니온㈜의 지분 50%를 보유하고 있는 주주와 약정을 맺어 이사회의 과반을 선임할 수 있는 권한을 보유하게 되었습니다. 이 결과로 연결실체는 이사회를 통해 수니온㈜의 이익에 유의적인 영향을 미치는 활동을 지시할 수 있음에 따라 수니온㈜에 대한 지배력을 획득하여 종속기업으로 분류하였습니다. 연결실체는 본 사업결합을 통하여 사업다각화 및 냉동수산물 무역사업에서의 시장 점유율을 높일 것으로 기대하고 있습니다.

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 결과로 취득한 순자산공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
Ⅰ. 이전대가	-
Ⅱ. 비지배지분	751,698
Ⅲ. 이전 보유지분의 공정가치	751,698
합 계	1,503,396
Ⅳ. 식별가능한 순자산 공정가치	
현금및현금성자산	917,056
매출채권	2,755,174
기타유동자산	86,851
재고자산	28,543
유형자산	591
매입채무 및 기타지급채무	(2,253,425)
기타채무	(31,394)
합 계	1,503,396
Ⅴ. 영업권(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ-Ⅳ)	-

(2) 당기 중 발생한 사업결합의 결과로 사업결합 전에 취득자가 보유하고 있던 피취득자 지분과 관련하여 연결손익계산서에 인식한 항목 및 금액은 없습니다.

(3) 종속기업 사업결합으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	-
차감: 취득한 현금및현금성자산	917,056
지배력 획득으로 인한 순현금유입	917,056

(4) 당기 중 사업결합으로 취득하여 연결손익계산서에 포함된 매출액과 당기순이익은 각각 28,142백만원 및 1,130백만원입니다.

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