

신라교역주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 57 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부) 재무제표	
재무상태표	7
손익계산서	9
포괄손익계산서	10
자본변동표	11
현금흐름표	12
주석	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	84
외부감사 실시내용	89

독립된 감사인의 감사보고서

신라교역주식회사
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 13일

감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 13일자 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

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 기술함으로써 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 박관중입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 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 57(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 56(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

신라교역주식회사 대표이사 김호운

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 고덕비즈밸리로6길 30

(전 화) (02)3434-9900

재무상태표

제 57(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 56(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

신라교역주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 57(당) 기말		제 56(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			266,896,122,424		254,689,418,896
현금및현금성자산	5,6	88,320,430,035		59,437,636,097	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,31	25,860,091,681		26,072,318,998	
매출채권	5,8,28,32	47,246,122,604		51,509,151,225	
기타수취채권	5,8,28,32	6,698,149,521		26,741,944,009	
기타금융자산	5,9,32	33,788,000,000		11,333,854,794	
기타유동자산	5,10	20,683,780,363		18,742,667,173	
재고자산	11	44,299,548,220		60,851,846,600	
II. 비유동자산			464,723,974,609		437,631,088,115
당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,31	3,766,666,667		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,12,31	13,682,987,598		12,406,625,110	
종속기업투자	13,28	105,533,077,080		99,033,077,080	
관계기업 및 공동기업투자	13,28	3,848,854,996		3,848,854,996	
기타수취채권	5,8,28,32	78,316,757,452		62,611,745,431	
기타금융자산	5,9,28,32	55,113,881,919		53,976,809,904	
기타비유동자산	5,10,32	-		2,359,128,024	
유형자산	14,28,30	130,713,748,746		164,117,712,120	
사용권자산	20	1,026,972,582		496,829,902	
투자부동산	15	62,343,634,097		27,452,063,649	
무형자산	16	8,496,269,407		8,513,293,733	
순확정급여자산	22	1,881,124,065		2,814,948,166	
자산 총계			731,620,097,033		692,320,507,011
부채					
I. 유동부채			139,139,051,985		124,172,315,618
매입채무	5,17,28,32	37,293,534,772		38,466,214,742	
기타지급채무	5,17,28,32	7,802,246,121		6,821,567,601	
차입금	5,18,29,32	87,000,000,000		73,000,000,000	
계약부채	21	311,509,136		532,124,374	
유동금융보증부채	5,28,32	288,644,143		268,577,482	
기타유동부채	5,19,20,32	2,216,102,823		1,235,272,951	
당기법인세부채	26	4,227,014,990		3,848,558,468	
II. 비유동부채			7,064,169,438		6,160,936,773
비유동금융보증부채	5,28,32	337,439,964		1,422,052,348	

과 목	주석	제 57(당) 기말		제 56(전) 기말	
기타비유동부채	5,19,20	137,286,253		119,156,851	
이연법인세부채	26	6,589,443,221		4,619,727,574	
부채 총계			146,203,221,423		130,333,252,391
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)
IV. 기타포괄손익누계액	23		6,735,881,567		3,987,543,545
V. 이익잉여금	23		570,570,039,072		549,888,756,104
자본 총계			585,416,875,610		561,987,254,620
부채와자본총계			731,620,097,033		692,320,507,011

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

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

제 56(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

신라교역주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 57(당) 기	제 56 (전기)
I. 매출액	24,28	375,984,674,076	383,845,599,785
II. 매출원가	25,28	336,418,693,231	350,783,480,138
III. 매출총이익		39,565,980,845	33,062,119,647
IV. 판매비와관리비	5,25	21,335,523,881	22,293,251,195
V. 영업이익		18,230,456,964	10,768,868,452
VI. 금융손익	5,25,28	19,136,071,953	19,494,442,293
금융수익		23,189,842,290	21,154,569,323
금융원가		4,053,770,337	1,660,127,030
VII. 기타손익	5,25,28	(2,914,201,624)	(10,418,147,699)
기타수익		14,742,796,243	18,465,849,595
기타비용		17,656,997,867	28,883,997,294
VIII. 법인세비용차감전순이익		34,452,327,293	19,845,163,046
IX. 법인세비용	26	5,024,592,767	4,179,314,015
X. 당기순이익		29,427,734,526	15,665,849,031
XI. 주당손익	27		
기본및희석주당이익		1,864	992

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

제 56(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

신라교역주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 57(당) 기	제 56(전) 기
I. 당기순이익		29,427,734,526	15,665,849,031
II. 법인세비용차감후 기타포괄손익			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	12,26	3,184,132,368	(837,724,577)
순확정급여부채의 재측정요소	22,26	(1,289,745,904)	682,068,841
법인세비용차감후 기타포괄손익 계		1,894,386,464	(155,655,736)
III. 총포괄손익		31,322,120,990	15,510,193,295

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

제 56(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

신라교역주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2022년 1월 1일 (전기초)	8,000,000,000	3,098,542,971	(2,987,588,000)	4,825,268,122	541,433,338,232	554,369,561,325
당기순이익	-	-	-	-	15,665,849,031	15,665,849,031
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(837,724,577)	-	(837,724,577)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	682,068,841	682,068,841
총포괄손익	-	-	-	(837,724,577)	16,347,917,872	15,510,193,295
연차배당	-	-	-	-	(7,892,500,000)	(7,892,500,000)
2022년 12월 31일 (전기말)	8,000,000,000	3,098,542,971	(2,987,588,000)	3,987,543,545	549,888,756,104	561,987,254,620
2023년 1월 1일 (당기초)	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 금융자산평가손익	-	-	-	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 (당기말)	8,000,000,000	3,098,542,971	(2,987,588,000)	6,735,881,567	570,570,039,072	585,416,875,610

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

제 56(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

신라교역주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 57(당) 기	제 56(전) 기
I. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익	29,427,734,526	15,665,849,031
2. 비현금 조정(주석 29)	2,949,228,759	9,113,750,595
3. 운전자본 조정(주석 29)	15,892,250,855	(2,376,512,807)
4. 법인세의 납부	(3,253,591,258)	(18,102,550,321)
영업활동으로 인한 순현금흐름	45,015,622,882	4,300,536,498
II. 투자활동현금흐름		
이자의 수취	12,588,551,145	19,770,991,935
배당금의 수취	5,463,078,350	5,410,854,350
배상금의 수취	2,436,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(3,291,666,667)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	-	38,358,118,849
기타포괄이익-공정가치측정 금융자산의 취득	-	(475,000,000)
기타포괄이익-공정가치측정 금융자산의 처분	2,382,500,000	-
관계기업 및 공동기업투자의 취득	-	(300,000,000)
관계기업 및 공동기업투자의 처분	160,512,000	-
종속기업투자주식의 취득	(6,500,000,000)	(9,500,000,000)
유형자산의 취득	(11,207,548,177)	(19,474,469,974)
유형자산의 처분	215,909,091	6,363,636
사용권자산 증가	-	(250,000,000)
투자부동산의 취득	(204,000,000)	(64,386,000)
무형자산의 취득	(11,078,280)	(2,135,120)
기타금융자산의 증가	(35,225,896,616)	(10,000,000,000)
기타금융자산의 감소	15,963,411,449	7,490,759,818
기타수취채권의 감소	887,110,000	-
기타비유동자산의 증가	-	(38,425,260)
기타비유동자산의 감소	-	502,528,813
투자활동으로 인한 순현금흐름	(16,343,117,705)	31,435,201,047
III. 재무활동현금흐름		
이자의 지급	(3,904,851,437)	(2,287,352,937)

과 목	제 57(당) 기	제 56(전) 기
배당금의 지급	(7,892,500,000)	(7,892,500,000)
차입금의 차입	14,000,000,000	30,000,000,000
차입금의 상환	-	(10,000,000,000)
리스부채의 상환	(853,340,095)	(1,391,861,495)
재무활동으로 인한 순현금흐름	1,349,308,468	8,428,285,568
IV. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III)	30,021,813,645	44,164,023,113
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(1,139,019,707)	(1,132,148,617)
VI. 기초 현금및현금성자산	59,437,636,097	16,405,761,601
VII. 기말 현금및현금성자산	88,320,430,035	59,437,636,097

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 57(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 56(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

신라교역주식회사

1. 회사의 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(%)
(주)신라홀딩스	6,429,287	40.18
박재흥	1,605,493	10.03
기타특수관계자	2,501,011	15.63
자기주식	215,000	1.34
기타	5,249,209	32.82
합 계	16,000,000	100.00

2. 재무제표 작성기준

2.1 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 2024년 1월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.1.1 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

2.1.2 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

2.1.3 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 약정과 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 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 계열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 계열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 계열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 31: 공정가치

3. 회계정책의 변경

3.1 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

당사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정 사항(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 충당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일이나 그 이후에 발생하는 그 밖의 모든 거래에 대해 이 개정사항을 적용하였습니다.

당사는 이 개정사항에 따라 리스부채와 관련된 이연법인세자산과 사용권자산과 관련된 이연법인세부채를 각각 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 문단 74의 이연법인세자산.부채 상계조건을 충족하기 때문에 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없으며, 2022년 1월 1일의 기초 이익잉여금잔액에 영향을 미치지 않습니다.

3.2 중요한 회계정책 정보

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 4에 공시된 중요한 회계정책(2022년: 유의적인 회계정책)정보를 업데이트 하였습니다.

4. 중요한 회계정책

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

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

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 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, 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: 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권)

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 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 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
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 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 채무상태표 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)	1.5년~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 리스

4.8.1 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.

4.8.2 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.

4.9 비파생금융부채

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

4.10 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.

4.11 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

4.12 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.

4.13 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 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.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동 부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 당사는 이 개정사항으로 인한 잠재적인 영향을 평가하는 과정에 있습니다.

② 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 공급자 금융 약정 주석 공시(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시')
- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과')

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	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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합 계
현금및현금성자산	59,437,636	-	-	-	-	59,437,636
당기손익-공정가치측정금융자산	-	26,072,319	-	-	-	26,072,319
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,406,625	-	-	12,406,625
매출채권	51,509,151	-	-	-	-	51,509,151
기타수취채권	89,353,689	-	-	-	-	89,353,689
기타금융자산	65,310,665	-	-	-	-	65,310,665
기타유동자산	96,168	-	-	-	-	96,168
기타비유동자산	320,988	-	-	-	-	320,988
소 계	266,028,297	26,072,319	12,406,625	-	-	304,507,241
매입채무	-	-	-	38,466,215	-	38,466,215
기타지급채무	-	-	-	6,821,568	-	6,821,568
차입금	-	-	-	73,000,000	-	73,000,000
금융보증부채	-	-	-	-	1,690,629	1,690,629
리스부채	-	-	-	-	297,840	297,840
소 계	-	-	-	118,287,783	1,988,469	120,276,252

(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(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-공정가치측정금융자산평가손실	-	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-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	3,184,132	-	-	3,184,132

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타	합계
판매비와관리비:						
대손상각비	199,999	-	-	-	-	199,999
기타수익:						
외환차익	4,912,883	-	-	659,134	-	5,572,017
외화환산이익	10,643,310	-	-	1,548,913	-	12,192,223
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	119,817	-	-	-	119,817
소계	15,556,193	119,817	-	2,208,047	-	17,884,057
기타비용:						
외환차손	2,921,854	-	-	392,009	-	3,313,863
외화환산손실	2,918,857	-	-	365,570	-	3,284,427
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	2,436,474	-	-	-	2,436,474
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	2,362,027	-	-	-	2,362,027
기타의대손상각비	17,211,244	-	-	-	-	17,211,244
소계	23,051,955	4,798,501	-	757,579	-	28,608,035
금융수익:						
이자수익	15,462,630	-	-	-	-	15,462,630
배당금수익	-	-	385,854	-	-	385,854
금융보증수익	-	-	-	-	281,085	281,085
소계	15,462,630	-	385,854	-	281,085	16,129,569
금융원가:						
이자비용	-	-	-	1,660,127	-	1,660,127
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(837,725)	-	-	(837,725)

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 같으며, 사용제한된 내역은 없습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및예금	32,661,448	23,811,703
단기예치금	55,658,982	35,625,933
합계	88,320,430	59,437,636

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		유동			비유동		
		취득가액	공정가액	장부금액	취득가액	공정가액	장부금액
당기말	브레인뱅크전문사모투자신탁 1호	3,359,641	6,362,844	6,362,844	-	-	-
	브레인뱅크전문사모투자신탁 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
전기말	브레인뱅크전문사모투자신탁 1호	3,359,641	6,401,893	6,401,893	-	-	-
	브레인뱅크전문사모투자신탁 1호	12,159,115	19,670,426	19,670,426	-	-	-
	합 계	15,518,756	26,072,319	26,072,319	-	-	-

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	48,823,761	-	53,476,752	-
	대손충당금	(1,577,639)	-	(1,967,601)	-
	장부금액	47,246,122	-	51,509,151	-
기타수취채권	기타수취채권	41,418,895	96,422,843	36,317,339	98,055,396
	대손충당금	(34,720,746)	(16,126,706)	(9,575,395)	(31,571,572)
	현재가치할인차금	-	(1,979,380)	-	(3,872,079)
	장부금액	6,698,149	78,316,757	26,741,944	62,611,745
합 계		53,944,271	78,316,757	78,251,095	62,611,745

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	1,967,601	41,146,967	1,767,602	26,818,904
설정(환입)	(391,071)	9,354,386	199,999	12,658,137
외화환산손익	1,109	346,099	-	1,669,926
기말	1,577,639	50,847,452	1,967,601	41,146,967

(3) 신용위험 및 손실충당금

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

<당기말>

(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.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	개별평가 (주1)	발생 이후 경과일수					합 계
		3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 이내	1년 초과	
기대신용손실률	8.97%	0.54%	3.70%	6.74%	14.38%	80.21%	
총장부금액	12,289,251	35,175,758	2,394,950	2,364,218	875,087	377,488	53,476,752
기대신용손실	(1,102,239)	(188,805)	(88,539)	(159,377)	(125,862)	(302,779)	(1,967,601)
순장부금액	11,187,012	34,986,953	2,306,411	2,204,841	749,225	74,709	51,509,151

(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	33,788,000	-	10,000,000	-
장기금융상품	-	1,402,000	-	2,000
단기대여금	-	-	1,333,855	-
장기대여금	-	71,458,201	-	74,700,702
대손충당금	-	(17,943,051)	-	(20,725,892)
보증금	-	193,828	-	-
가입권	-	2,904	-	-
합 계	33,788,000	55,113,882	11,333,855	53,976,810

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

(단위: 천원)

구 분		장기대여금
당기	기초	20,725,892
	환입	(3,041,203)
	외화환산손익	258,362
	기말	17,943,051
전기	기초	15,210,150
	설정	4,553,107
	외화환산손익	962,635
	기말	20,725,892

(3) 당기말과 전기말 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	393,056	-	96,167	-
선급금	250,454	-	1,023,095	-
선급비용	20,040,270	-	17,623,405	2,038,140
보증금	-	-	-	318,084
가입권	-	-	-	2,904
합 계	20,683,780	-	18,742,667	2,359,128

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
어획물	23,290,088	(1,376,668)	21,913,420	24,813,971	(3,313,814)	21,500,157
상품	16,859,937	(4,444,865)	12,415,072	28,476,517	(517,062)	27,959,455
제품	1,088,342	(848,193)	240,149	102,543	-	102,543
재공품	-	-	-	13,666	-	13,666
어로사임금	7,986,416	-	7,986,416	8,095,930	-	8,095,930
원재료	3,408	-	3,408	83,773	-	83,773
저장품	1,201,844	-	1,201,844	1,407,329	-	1,407,329
미착상품	539,239	-	539,239	1,688,994	-	1,688,994
합 계	50,969,274	(6,669,726)	44,299,548	64,682,723	(3,830,876)	60,851,847

당사의 재고자산은 주로 참치 등으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 당사의 재고자산은 보험금 USD 423,847천의 어획물보험 등에 부보되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실	2,838,850	1,906,146

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	1,119,323	1,119,323	(967,313)	2,453,596
시장성 없는 지분증권	2,837,077	12,563,665	12,563,665	9,726,588	9,953,029
합 계	4,923,713	13,682,988	13,682,988	8,759,275	12,406,625

(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(주)	240	-	2,883	7,992	7,992	5,109	11,844
(주)대우건설	112,022	0.03	1,398,686	464,331	464,331	(934,355)	468,252
(주)POSCO홀딩스(주1)	-	-	-	-	-	-	1,382,500
삼성카드(주)	20,000	0.02	685,067	647,000	647,000	(38,067)	591,000
합 계			2,086,636	1,119,323	1,119,323	(967,313)	2,453,596

(주1) 당기 중 처분하였으며, 처분시점의 공정가치는 2,382,500천원이고 누적이익은 566,703천원입니다.

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

(단위: 주, 천원)

종목명	당기말						전기말
	보유 주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치(주1)	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
(주)한국수산신보(주1)	1,100	3.81	6,875	6,875	6,875	-	6,875
(주)한국경제신문(주1)	287	-	9,993	1,594	1,594	(8,399)	1,594
(주)와이티엔라디오(주1)	70,000	2.62	350,000	35,210	35,210	(314,790)	35,210
브레인자산운용(주)	176,400	10.50	969,000	11,388,198	11,388,198	10,419,198	8,302,562
(주)매일방송(주1)	140,000	0.27	1,050,000	1,061,728	1,061,728	11,728	1,061,728
(주)브랜드(주1)	35,100	1.61	381,149	-	-	(381,149)	-
효인산업(주1)	14,012	9.49	70,060	70,060	70,060	-	70,060
티6국토교통혁신조합	-	-	-	-	-	-	375,000
Pre-PO 투자조합1호	-	-	-	-	-	-	100,000
합 계			2,837,077	12,563,665	12,563,665	9,726,588	9,953,029

(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
동화청과주	한국	12월 31일	100.00	77,208,600	100.00	77,208,600
(주)년력서리어스컴퍼니(주1)	한국	12월 31일	100.00	28,000,000	100.00	21,500,000
소 계				105,533,077		99,033,077
관계기업 및 공동기업:						
신라섬유주	한국	12월 31일	20.60	2,409,525	20.60	2,409,525
수니온주	한국	12월 31일	50.00	300,000	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.(주2)	나우루	12월 31일	60.00	-	60.00	-
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.(주3)	라이베리아	12월 31일	-	-	48.00	-
소 계				3,848,855		3,848,855
합 계				109,381,932		102,881,932

(주1) 당기 중 당사는 유상증자를 통한 신주 발행으로 보통주식 1,300,000주를 6,500백만원에 취득하였습니다.

(주2) 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.

(주3) 당기 중 당사는 지분을 전부 매각하였으며, 161백만원의 처분이익을 기타수익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	취득	처분	기말
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERMCES	324,477	-	-	324,477
	동화청과(주)	77,208,600	-	-	77,208,600
	(주)년력서리어스컴퍼니	21,500,000	6,500,000	-	28,000,000
	소 계	99,033,077	6,500,000	-	105,533,077
관계기업 및 공동기업	신라섬유(주)	2,409,525	-	-	2,409,525
	수니온(주)	300,000	-	-	300,000
	TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	1,139,330	-	-	1,139,330
	소 계	3,848,855	-	-	3,848,855
합 계		102,881,932	6,500,000	-	109,381,932

14. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득 및 자본적지출	대체	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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득 및 자본적지출	대체	처분	감가상각비	기말
취득원가:						
토지	19,852,124	235,066	-	-	-	20,087,190
건물	4,099,743	6,599,072	44,618,566	-	-	55,317,381
건축물	275,000	199,050	-	-	-	474,050
선박	153,530,907	-	-	-	-	153,530,907
차량운반구	682,389	27,971	-	(6,324)	-	704,035
기타의유형자산	4,306,367	639,176	-	(2,463,771)	-	2,481,772
건설중인자산	32,118,015	12,500,551	(44,618,566)	-	-	-
소 계	214,864,546	20,200,885	-	(2,470,095)	-	232,595,336
감가상각누계액:						
건물	(1,241,026)	-	-	-	(1,155,205)	(2,396,231)
건축물	(23,396)	-	-	-	(4,007)	(27,403)
선박	(59,275,038)	-	-	-	(4,837,441)	(64,112,479)
차량운반구	(239,711)	-	-	527	(136,245)	(375,429)
기타의유형자산	(3,944,130)	-	-	2,461,771	(83,722)	(1,566,081)
소 계	(64,723,302)	-	-	2,462,298	(6,216,620)	(68,477,624)
장부금액:						
토지	19,852,124	235,066	-	-	-	20,087,190
건물	2,858,718	6,599,072	44,618,566	-	(1,155,205)	52,921,150
건축물	251,604	199,050	-	-	(4,007)	446,646
선박	94,255,869	-	-	-	(4,837,441)	89,418,428
차량운반구	442,677	27,971	-	(5,797)	(136,245)	328,606
기타의유형자산	362,237	639,176	-	(2,000)	(83,722)	915,691
건설중인자산	32,118,015	12,500,551	(44,618,566)	-	-	-
합 계	150,141,244	20,200,885	-	(7,797)	(6,216,620)	164,117,712

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	8,184,639	4,857,251
판매비와관리비	823,418	1,359,369
합 계	9,008,057	6,216,620

(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)	68,983,149

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

(4) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	-	726,415
자본화이자율	-	3.05%

15. 투자부동산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	대체	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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	감가상각비	기 말
취득원가:				
토지	20,847,728	-	-	20,847,728
건물	11,904,261	64,386	-	11,968,647
소 계	32,751,989	64,386	-	32,816,375
감가상각누계액:				
건물	(4,957,564)	-	(406,747)	(5,364,311)
장부금액:				
토지	20,847,728	-	-	20,847,728
건물	6,946,697	64,386	(406,747)	6,604,336
합 계	27,794,425	64,386	(406,747)	27,452,064

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

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
수익	임대수익	1,377,214	1,112,952
비용	감가상각비	1,124,586	406,747
	기타 직접 운용비용	620,274	448,854

당사 투자부동산의 실현가능성에 대한 제약은 없으며, 투자부동산의 구입, 건설이나 개발, 개량, 수선, 유지보수 등에 대한 계약상 의무는 없습니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각	기말
취득원가:				
소프트웨어	2,195,750	-	-	2,195,750
상표권	-	2,135	-	2,135
회원권	8,435,233	-	-	8,435,233
소 계	10,630,983	2,135	-	10,633,118
상각누계액:				
소프트웨어	(2,092,786)	-	(26,860)	(2,119,646)
상표권	-	-	(178)	(178)
소 계	(2,092,786)	-	(27,038)	(2,119,824)
장부금액:				
소프트웨어	102,964	-	(26,860)	76,104
상표권	-	2,135	(178)	1,957
회원권	8,435,233	-	-	8,435,233
합 계	8,538,197	2,135	(27,038)	8,513,294

(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 순공정가치 및 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	37,293,535	38,466,215
기타지급채무:		
미지급금	571,654	399,121
미지급비용	7,230,592	6,422,447
기타지급채무 합계	7,802,246	6,821,568

18. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	이자율(%)	약정한도액	당기말	전기말
하나은행	기업시설일반자금	4.991	25,000,000	25,000,000	25,000,000
	기업운전일반자금	5.147	12,000,000	12,000,000	12,000,000
	기업시설일반자금	4.990	40,000,000	40,000,000	36,000,000
수협은행	금융원양어업경영자금	2.000	10,000,000	10,000,000	-
합 계				87,000,000	73,000,000

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	270,686	-	571,684	-
예수금	1,177,023	-	484,906	-
리스부채	768,394	137,286	178,683	119,157
합 계	2,216,103	137,286	1,235,273	119,157

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 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	건물	헬기	차량	합계
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:				
전기말	421,298	-	75,532	496,830
당기말	262,927	657,443	106,602	1,026,972

<전기>

(단위: 천원)

구 분	건물	헬기	차량	합계
취득가액:				
기초	2,358,804	2,766,691	823,221	5,948,716
취득	528,226	-	25,115	553,341
처분	(192,993)	-	(221,651)	(414,644)
기말	2,694,037	2,766,691	626,685	6,087,413
감가상각누계액:				
기초	(2,265,466)	(1,844,461)	(620,183)	(4,730,110)
처분	192,993	-	205,800	398,793
감가상각비	(200,266)	(922,230)	(136,770)	(1,259,266)
기말	(2,272,739)	(2,766,691)	(551,153)	(5,590,583)
장부금액:				
전기말	93,338	922,230	203,038	1,218,606
당기말	421,298	-	75,532	496,830

(3) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기초	297,840	1,272,648
취득	1,448,929	303,341
감소	-	(16,417)
이자비용	66,104	49,029
지급리스료	(919,444)	(1,391,861)
외화환산	12,251	81,100
기말	905,680	297,840

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

(단위: 천원)

만기	당기말	전기말
1년 이내	802,315	194,414
1년 초과 5년 미만	138,208	167,504
총 리스부채 합계	940,523	361,918

(5) 당기와 전기 중 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기타비용		
소액리스(관리비에 포함)	39,362	33,703
단기리스(관리비에 포함)	35,461	974,474
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	918,787	1,259,266
순금융원가		
리스부채의 이자비용	66,104	49,029

당사는 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 994,447천원 및 1,391,861천원의 현금유출이 있었습니다.

21. 계약부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 운송용역	311,509	532,124

(2) 당기와 전기 중 당사의 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	수익인식	발생	기말
당 기	532,124	(49,415,618)	49,195,003	311,509
전 기	1,368,303	(40,575,427)	39,739,248	532,124

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 238,471천원 및 217,845천원입니다.

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	956,968	1,255,738
확정급여부채의 순이자	(159,889)	(19,097)
합 계	797,079	1,236,641

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,368,516	7,262,722
사외적립자산의 공정가치	(10,249,640)	(10,077,670)
순확정급여부채(자산)	(1,881,124)	(2,814,948)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	7,262,722	10,266,021
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	937,266	1,234,533
- 이자비용	351,877	286,056
소 계	1,289,143	1,520,589
퇴직급여지급액	(1,776,875)	(3,358,002)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 재무적가정의 변동 효과	847,191	(1,135,169)
- 경험조정	746,335	(30,717)
소 계	1,593,526	(1,165,886)
기말	8,368,516	7,262,722

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	10,077,670	10,846,478
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	511,766	305,153
퇴직급여지급액	(1,751,315)	(3,237,530)
재측정요소(OCI)	(68,779)	(115,227)
기여금 납입액	1,500,000	2,300,000
운용관리수수료	(19,702)	(21,204)
기말	10,249,640	10,077,670

(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
기대임금상승율	3.90%	2.90%
할인율	4.83%	5.68%

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
할인율	(473,700)	532,572	(382,845)	428,416
기대임금상승율	532,195	(482,077)	436,193	(396,253)

(8) 확정급여제도에 미래 납입할 예상기여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
12개월 이내	1,391,018	1,232,889

(9) 당기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.01년이며, 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	943,185	1,699,650	2,903,024	5,134,283	10,680,142

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	6,735,882	3,987,544

(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	566,570,039	545,888,756
합 계	570,570,039	549,888,756

(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

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 (처분예정일: 2024.03.21)	전 기 (처분확정일: 2023.03.23)
I. 미처분이익잉여금	566,570,039	545,888,756
전기이월미처분이익잉여금	537,996,256	529,540,838
순확정급여부채의 재측정요소	(1,289,746)	682,069
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분	435,794	-
당기순이익	29,427,735	15,665,849
II. 이익잉여금처분액	7,892,500	7,892,500
현금배당	7,892,500	7,892,500
III. 차기이월미처분이익잉여금	558,677,539	537,996,256

(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 전기에 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	26.82%	50.38%

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사의 주요 수익은 어획물 판매, 수산물가공 제상품 판매 등입니다. 이외 수익은 부동산 임대수익이 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	374,607,460	382,732,648
부동산 임대수익	1,377,214	1,112,952
합 계	375,984,674	383,845,600

(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	187,652,309	171,301,747
제상품매출	183,099,019	207,530,623
기타매출	3,856,132	3,900,278
이외 수익:		
부동산 임대수익	1,377,214	1,112,952
합 계	375,984,674	383,845,600

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익 :		
어획물매출	157,915,632	148,211,083
제상품매출	163,420,079	190,045,859
기간에 걸쳐 인식하는 수익 :		
어획물 운송용역	29,736,677	23,090,664
제상품 운송용역	19,678,940	17,484,764
기타매출	3,856,132	3,900,278
부동산 임대수익	1,377,214	1,112,952
합 계	375,984,674	383,845,600

(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 어획물전재 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 어획물을 매입하여 CIF 및 CFR조건으로 고객에게 어획물 상품을 판매하고 있으며, 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 판매계약 체결 완료일 또는 선적시점에 매출을 인식하고 있습니다. 또한 C조건 수출조건에 따른 운송용역을 별도의 수행의무로 식별하여 당사는 거래가격을 각 수행의무에 배분합니다.	당사는 매입한 어획물상품의 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.
기타매출 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	181,873,855	138,842,061

25. 영업이익 및 영업외손익

(1) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	9,864,486	9,828,126
퇴직급여	775,660	1,076,837
복리후생비	1,295,457	1,301,610
여비교통비	340,375	265,785
소모품비	89,276	255,952
통신비	81,522	97,142
교육훈련비	3,412	26,698
수도광열비	314,473	261,284
세금과공과	775,963	876,847
지급임차료	74,863	997,644
감가상각비	1,948,003	1,766,117
사용권자산상각비	166,445	244,211
무형자산상각비	28,103	27,038
지급수수료	2,768,552	1,974,958
차량유지비	84,877	90,401
보험료	205,149	178,902
접대비	146,330	176,417
광고선전비	46,696	27,318
도서비	12,496	14,345
대손상각비(환입)	(391,071)	199,999
건본비	64,492	73,803
보관비	1,275,727	1,292,119
운반비	1,227,995	1,235,205
수선비	136,243	4,493
합 계	21,335,524	22,293,251

(2) 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	17,426,876	15,462,630
배당금수익	5,463,078	5,410,854
금융보증수익	299,888	281,085
합 계	23,189,842	21,154,569

(3) 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	4,053,770	1,660,127

(4) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	8,422,708	5,572,017
외화환산이익	3,414,873	12,192,223
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	119,817
유형자산처분이익	69,799	567
관계기업 및 공동기업투자 처분이익	160,512	-
잡이익	2,674,904	581,226
합 계	14,742,796	18,465,850

(5) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	8,759,500	3,313,863
외화환산손실	2,292,093	3,284,427
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	2,436,474
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	212,227	2,362,027
유형자산처분손실	1	2,000
관계기업투자손상차손	-	193,423
기부금	78,740	79,580
기타의대손상각비	6,313,183	17,211,244
잡손실	1,254	959
합 계	17,656,998	28,883,997

(6) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	36,760,967	34,860,516
퇴직급여	1,060,580	1,454,487
복리후생비	1,995,725	1,894,649
합 계	39,817,272	38,209,652

(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	58,752,563	68,726,504
상품매입	144,670,792	186,423,079
재고자산의 변동	13,672,743	(7,205,631)
종업원급여	39,817,272	38,209,652
운반비	50,975,409	42,099,449
지급수수료	37,051,955	34,254,226
감가상각비 및 무형자산상각비	11,079,531	7,909,672
기타비용	1,733,952	2,659,780
합 계	357,754,217	373,076,731

26. 법인세

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

(가) 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기법인세	4,536,096	10,432,337
과거기간 당기법인세 조정사항	(904,048)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(130,908)	-
이연법인세:		
일시적차이의 변동	1,969,716	(6,220,383)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(446,263)	(32,640)
손익계산서상 보고된 법인세비용	5,024,593	4,179,314

(나) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손익	4,133,862	(949,730)	3,184,132	(1,173,675)	335,950	(837,725)
재측정요소	(1,662,305)	372,559	(1,289,746)	1,050,659	(368,590)	682,069
합 계	2,471,557	(577,171)	1,894,386	(123,016)	(32,640)	(155,656)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	34,452,327	19,845,163
적용세율(당기: 21.76% 전기: 21.89%)에 따른 법인세	7,496,488	4,343,936
조정사항:		
- 비과세수익(당기: 5,228,495천원, 전기: 5,178,542천원)	(1,137,669)	(1,133,539)
- 비공제비용(당기: 642,457천원, 전기: 540,856천원)	139,792	118,389
- 법인세환급액	(904,048)	-
- 미인식 이연법인세부채의 변동	(562,716)	-
- 기타	(7,254)	850,528
법인세비용	5,024,593	4,179,314
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	14.58%	21.06%

(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	(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
압축기장총당금	(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)	-	-
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)

<전기>

(단위: 천원)

관련계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기초	기말
수입이자외	(21,945)	(74,223)	(96,168)	(5,310)	(22,311)
외화환산이익	(600,495)	189,630	(410,865)	(145,320)	(95,321)
외화환산손실	1,269,837	(72,574)	1,197,263	307,300	277,765
외화환산이익 (당기분)	-	(14,824,784)	(14,824,784)	-	(3,439,350)
외화환산손실 (당기분)	-	3,284,427	3,284,427	-	761,987
압축기장충당금	(334,362)	-	(334,362)	(80,916)	(77,572)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(26,054,458)	15,500,895	(10,553,563)	(6,305,179)	(2,448,427)
의제배당	4,125	-	4,125	998	957
확정급여채무	10,113,781	(2,882,826)	7,230,955	2,447,535	1,677,582
사외적립자산	(10,845,623)	1,297,091	(9,548,532)	(2,624,641)	(2,215,259)
선박감가상각누계액	(8,489,235)	1,111,495	(7,377,740)	(2,054,395)	(1,711,636)
감가상각비	(52,668,050)	(3,484,981)	(56,153,031)	(12,745,668)	(13,027,503)
해외법인 유보소득	2,057,144	(2,057,144)	-	497,829	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(6,365,789)	1,173,675	(5,192,114)	(1,540,521)	(1,204,570)
선박수선비자본적지출	133,376	(26,675)	106,701	32,277	24,755
관계기업투자주식	10,780,795	193,422	10,974,217	-	-
리스부채	1,272,648	(974,808)	297,840	307,981	69,099
사용권자산	(1,218,607)	721,777	(496,830)	(294,903)	(115,265)
기타의대손충당금	40,466,521	22,508,577	62,975,098	9,792,898	14,610,223
재고자산	1,924,730	1,906,146	3,830,876	465,785	888,763
기타	1,400,649	1,178,881	2,579,530	338,957	598,451
장기미수금-현재가치할인차금	3,161,907	406,649	3,568,556	765,182	827,905
합 계	(34,013,051)	25,074,650	(8,938,401)	(10,840,111)	(4,619,727)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
관계기업투자	11,210,385	10,974,217

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업투자	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	29,427,734,526	15,665,849,031
가중평균유통보통주식수(주1)	15,785,000	15,785,000
기본주당손익	1,864	992

(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	(주)신라홀딩스	40.18	40.18
종속기업	동화청과(주)	100.00	100.00
	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	99.99	99.99
	(주)년력서리어스컴퍼니	100.00	100.00
관계기업 및 공동기업	신라성유(주)	20.60	20.60
	수니온(주)	50.00	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
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.(주1)	-	48.00
기타특수관계자	신라에스지(주)	-	-
	신라엔지니어링(주)	-	-
	(주)비전힐스	-	-
	(주)광장오토모티브	-	-
	(주)원일특강	-	-
	신라에스앤디(주)	-	-
	(주)정안글로벌	-	-
	(주)조흥	-	-
	(주)신라에스테이트	-	-
	(주)비엠스틸	-	-
	해원단조(주)	-	-
	(재)신라문화장학재단	-	-

(주1) 당기 중 당사는 지분을 전부 매각하였으며, 161백만원의 처분이익을 기타 수익으로 인식하였습니다.

(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	191,081	491	-	270,000	-
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	566,650	-	-	-	-
	동화청과(주)	-	90,000	-	-	-
	소 계	566,650	90,000	-	-	-
관계기업 및 공동기업	수니온(주)	148,434	-	-	-	-
	PANOPI Co., Ltd.	615,680	-	16,397,935	-	6,788,563
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	1,264,684	-	67,901,575	-	3,242,446
	COSSOMO 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(주)	69,490	-	-	509,728	-
	㈜비전힐스	-	60,000	-	1,300	-
	㈜광장오토모티브	1,147,578	-	-	-	-
	신라에스앤디(주)	-	-	-	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	

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등		이자수익
		매출	기타	상품 매입	기타	
지배기업	㈜신라홀딩스	39,677	1,295	-	180,000	-
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	789,065	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	수니온(주)	670,482	-	-	-	-
	PANOPI Co., Ltd.	729,947	-	25,302,007	-	6,225,706
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	2,155,662	-	45,878,821	-	4,165,047
	COSSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	736,175	-	-	-	-
	IZVALTA LLC.	-	-	14,873,894	-	816,796
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	1,659,658	-	33,304,232	-	3,378,982
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	-	-	1,944,614	-	202,311
소 계	5,951,924	-	121,303,568	-	14,788,842	
기타 특수관계자	신라에스지(주)	69,539	-	-	1,403,160	-
	㈜비전힐스	-	-	-	2,400	-
	㈜광장오토모티브	1,110,899	-	-	461	-
	신라에스앤디(주)	-	-	-	29,302	-
	㈜정안글로벌	31,680	-	-	-	-
	소 계	1,212,118	-	-	1,435,323	-
합 계	7,992,784	1,295	121,303,568	1,615,323	14,788,842	

(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	-	-	-	-	-	-	-	-	3,214,644	
종속기업	동화청과주	배당금 수취	-	-	-	-	-	-	5,025,000	-	
	㈜년력서리어스컴퍼니	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

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래						현금 출자	배당금 수취	배당금 지급	
		목적	이자율(%)	기초	회수	외화환산손익	기말				
지배기업	주신라홀딩스	-	-	-	-	-	-	-	-	3,214,644	
종속기업	동화청과(주)	배당금 수취	-	-	-	-	-	-	5,025,000	-	
	주년력서리어스컴퍼니	신규출자	-	-	-	-	-	9,500,000	-	-	
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co.,Ltd.	선박구입자금	6.00	18,069,299	(770,575)	1,193,618	18,492,342	-	-	-	
		신규사업	6.00	5,535,265	(205,009)	367,791	5,698,047	-	-	-	
		증자참여	6.00	4,630,936	(112,954)	311,743	4,829,725	-	-	-	
		소 계		28,235,500	(1,088,538)	1,873,152	29,020,114	-	-	-	
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	운영자금	6.00	3,793,600	-	261,760	4,055,360	-	-	-	
		선박건조자금	6.00	6,604,895	(733,825)	405,107	6,276,177	-	-	-	
		운영자금	6.00	3,048,428	(338,712)	186,972	2,896,688	-	-	-	
		운영자금	6.00	17,782,500	-	1,227,000	19,009,500	-	-	-	
	소 계		31,229,423	(1,072,537)	2,080,839	32,237,725	-	-	-		
	IZVALTA LLC.	운영자금	6.00	6,117,180	-	422,088	6,539,268	-	-	-	
		운영자금	6.00	2,963,750	-	204,500	3,168,250	-	-	-	
		소 계		9,080,930	-	626,588	9,707,518	-	-	-	
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	운영자금	6.00	4,742,000	-	327,200	5,069,200	-	-	-	
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	운영자금	6.00	2,371,000	(2,322,251)	(48,749)	-	-	-	-	
	수니온(주)	신규출자	-	-	-	-	-	300,000	-	-	
	합 계				75,658,853	(4,483,326)	4,859,030	76,034,557	9,800,000	5,025,000	3,214,644

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
지배기업	㈜신라홀딩스	17,554	-	-	-	-
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	78,270	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOPI 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
	COSOMO 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
기 타	신라에스지(주)	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, 당기에 인식한 대손상각비(순액)는 6,097,557천원이며, 대손충당금은 69,389,545천원입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
지배기업	㈜신라홀딩스	17,337	-	-	-	-
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	130,519	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOPI Co., Ltd.(주1)	1,235,098	64,702,678	29,020,114	9,915,990	126,541
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.(주1)	6,495,002	15,638,992	32,237,724	5,362,191	344,209
	COSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	418,209	1,920,952	-	-	-
	IZVALTA LLC.(주1)	-	2,489,955	9,707,518	-	-
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주1)	3,978,782	46,900,960	5,069,200	6,743,158	20,674
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC(주1)	-	1,872,184	-	174,841	-
	소 계	12,127,091	133,525,721	76,034,556	22,196,180	491,424
기 타	신라에스지(주)	6,325	-	-	28,715	-
	㈜광장오토모티브	7,979	-	-	-	-
	소 계	14,304	-	-	28,715	-
합 계		12,289,251	133,525,721	76,034,556	22,224,895	491,424

(주1) 손상 전 금액이며, 전기 인식한 대손상각비(순액)는 19,789,449천원이며, 대손충당금은 62,686,428천원입니다.

(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 이자 채권은 신용위험이 유의적으로 증가하였다고 판단하며, 기대신용손실 측정 시 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.	93,718,830	(12,162,552)	81,556,278
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	48,363,188	(21,625,693)	26,737,495
IZVALTA LLC.	13,304,199	(13,304,199)	-
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	55,432,229	(22,297,101)	33,135,128
합 계	210,818,446	(69,389,545)	141,428,901

(6) 당기말 현재 당사가 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 28,424	현지금융 외화지급보증
PANOFI Co., Ltd.			USD 31,500	
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.		하나은행	USD 250	외화지급보증
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.			USD 250	

상기 금융보증계약과 관련하여 당기말 현재 626,084천원의 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 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 이사 및 주요 임원을 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	2,699,056	2,892,373
퇴직급여	280,185	383,631
합 계	2,979,241	3,276,004

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	605,079	272,508
단기대여금의 장기대여금으로 대체	1,357,115	-
사용권자산의 증가	1,448,929	303,341
리스부채의 증가	1,448,929	303,341
사용권자산의 감소	-	15,851
비유동리스부채의 감소	-	15,851
비유동리스부채의 유동성 대체	1,431,135	269,595
비유동금융보증부채 유동성대체	529,180	268,577
건설중인자산 건물에 대체	-	44,618,566
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	354,813	-
유형자산에서 투자부동산으로 대체	35,812,156	-

(2) 당기와 전기 중 비현금항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	5,024,593	4,179,314
금융수익	(23,189,842)	(21,154,569)
금융원가	4,053,770	1,660,127
퇴직급여	797,078	1,236,641
감가상각비	10,132,643	6,623,367
사용권자산상각비	918,786	1,259,266
무형자산상각비	28,103	27,038
외화환산이익	(3,414,873)	(12,192,223)
외화환산손실	2,292,093	3,284,427
대손상각비(환입)	(391,071)	199,999
기타의대손상각비	6,313,183	17,211,244
유형자산처분이익	(69,799)	(567)
유형자산처분손실	1	2,000
재고자산평가손실	2,838,849	1,906,146
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	(119,817)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	212,227	2,362,027
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	2,436,474
관계기업투자 처분이익	(160,512)	-
관계기업투자 손상차손	-	193,423
잡이익	(2,436,000)	(566)
합 계	2,949,229	9,113,751

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
매출채권	4,221,420	(8,232,957)
기타수취채권	(613,845)	2,733,151
기타유동자산	393,914	(395,851)
재고자산	13,713,449	(8,954,629)
매입채무	(1,299,414)	13,152,193
기타지급채무	831,783	2,295,117
기타유동부채	391,119	283,114
계약부채	(220,615)	(836,178)
확정급여부채	(1,525,560)	(2,420,473)
합 계	15,892,251	(2,376,513)

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	단기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	73,000,000	178,683	119,157	73,297,840
재무현금흐름에서 생기는 변동:				
차입부채의 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

<전기>

(단위: 천원)

구분	단기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	53,000,000	1,182,444	90,204	54,272,648
재무현금흐름에서 생기는 변동:				
차입부채의 증가	30,000,000	-	-	30,000,000
차입부채의 상환	(10,000,000)	-	-	(10,000,000)
리스료의 지급	-	(1,391,861)	-	(1,391,861)
기타:				
유동성대체	-	269,595	(269,595)	-
리스의 증감	-	118,505	298,548	417,053
기말금액	73,000,000	178,683	119,157	73,297,840

30. 약정사항과 우발사항

(1) 약정사항

당기말 현재 당사의 당좌대출약정 등의 약정사항내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

구분	약정한도액	실행금액	내용
하나은행	1,000,000	-	융자담보지급보증
	3,000,000	60,463	외담대약정
	77,000,000	77,000,000	원화 한도대출 약정
	USD 10,000	USD 2,002	수입신용장
	USD 500	USD 500	외화지급보증
	USD 30,000	USD 28,424	외화지급보증
	USD 31,500	USD 31,500	외화지급보증
국민은행	1,000,000	-	원화지급보증
	USD 5,000	-	포괄외화지급보증
	20,000,000	-	원화 한도대출 약정
수협은행	10,000,000	10,000,000	정책자금 대출
합계	112,000,000	87,060,463	
	USD 77,000	USD 62,426	

(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(주)	7,767,749	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	6,459,000	93,141,791
		USD 41,300	
	건물(유형자산 및 투자부동산)(주1)	48,000,000	49,000,597

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

한편, 차입금 관련하여 하나은행 및 수산업협동조합에서 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	29,626,758	29,626,758
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	13,682,988	13,682,988
합 계	43,309,746	43,309,746

<전기말> (단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산:		
공정가치로 인식된 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	26,072,319	26,072,319
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	12,406,625	12,406,625
합 계	38,478,944	38,478,944

(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	-	29,626,758	-	29,626,758
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,119,323	-	12,563,665	13,682,988

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	26,072,319	-	26,072,319
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,453,596	-	9,953,029	12,406,625

(4) 가치평가기법 및 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 당사는 시장가격으로 증가를 이용하고 있습니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함되는 상품들은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 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	29,626,758	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	12,563,665	현금흐름할인모형 등	영구성장율(0%) 가중평균자본비용(5.19%) 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	77,000,000	73,000,000

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
순금융원가	770,000	(770,000)	730,000	(730,000)

(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	231,504,534	36,196,793	260,680,715	36,992,017
JPY	26,565,433	603,619	14,222,778	612,393
EUR	6,656,509	408,718	5,762,239	65,601
THB	91,396	39,034	109,278	-
합 계	264,817,872	37,248,164	280,775,010	37,670,011

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	9,765,387	(9,765,387)	11,184,435	(11,184,435)
JPY	1,298,091	(1,298,091)	680,519	(680,519)
EUR	312,385	(312,385)	284,832	(284,832)
THB	2,618	(2,618)	5,464	(5,464)
합 계	11,378,481	(11,378,481)	12,155,250	(12,155,250)

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 1,119,323천원이 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 차감전 기타포괄손익	55,966	(55,966)
법인세효과	(12,928)	12,928
법인세효과 차감후 기타포괄손익	43,038	(43,038)

(2) 신용위험

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

(가) 매출채권 및 기타수취채권

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	47,246,122	51,509,151
기타수취채권	85,014,906	89,353,690
기타금융자산	88,901,882	65,310,665
기타자산	393,056	417,156

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	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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무	38,466,215	-	-	-	38,466,215	38,466,215
기타지급채무	399,121	6,422,447	-	-	6,821,568	6,821,568
차입금	-	74,351,374	-	-	74,351,374	73,000,000
금융보증부채	75,941,052	-	-	-	75,941,052	1,690,630
리스부채	73,055	121,358	167,504	-	361,917	297,840
합 계	114,879,443	80,895,179	167,504	-	195,942,126	120,276,253

(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	37,293,535	38,466,215
기타지급채무	7,802,246	6,821,567
차입금	87,000,000	73,000,000
차감: 현금및현금성자산	(88,320,430)	(59,437,636)
순부채(A)	43,775,351	58,850,146
자기자본(B)	585,416,876	561,987,255
총자본(C=A+B)	629,192,227	620,837,401
부채비율(A/C)	6.96%	9.48%

33. 보고기간후사건

당사는 2024년 1월 1일 공동기업인 수니온 주식회사의 지분 50%를 보유하고 있는 주주와 이사 선임권한에 대한 주주간 합의를 하였습니다. 해당 합의의 결과로, 당사는 수니온 주식회사에 대한 지배력을 보유하게 됨에 따라 수니온 주식회사를 공동기업에서 종속기업으로 분류하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 신라교역주식회사의 2023년 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 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

신라교역주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 13일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 신라교역주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 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 이사회 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 업무 수행이사는 박관중입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 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 2023년 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, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 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 적절 확인·검토하였습니다.

<첨함>

2023년 내부회계관리제도 운영평가 결과 보고 등의 1부.

2024년 2월 19일

대표이사 김호운

내부회계관리자 오서규 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서 신라교역 2023

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	신라교역주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	1	1	1	3	5	2	-	7	2	-	-	18	9	
투입 시간	분·반기검토	8	11	26	81	529	974	298	-	-	-	-	-	861	1,066
	감사	39	13	95	43	741	1,117	465	-	40	93	-	-	1,380	1,266
	합계	47	24	121	124	1,270	2,091	763	-	40	93	-	-	2,241	2,332

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 7월 20일				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, 연결 조정, 내부거래제거 확인 등	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 3일				1	일	
	실사(입회)장소	부산 영도창고						

	실사(입회)대상	어획물 재고				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	일		
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2023.05.11, 2023.08.09, 2023.11.03, 2023.12.28, 2024.03.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 11일	회사 : 감사 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면 회의	1) 1분기 검토 결과 논의 2) 내부회계관리제도 평가 일정 논의
2	2023년 08월 09일	회사 : 감사 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면 회의	1) 반기 검토 결과 논의 2) 내부회계관리제도 설계평가 논의
3	2023년 11월 03일	회사 : 감사 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면 회의	1) 3분기 검토 결과 논의 2) 내부회계관리제도 운영평가 논의
4	2023년 12월 28일	회사 : 감사 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면 회의	1) 기말감사 계획 논의 2) 감사인의 독립성 등 감사계획보고
5	2024년 03월 07일	회사 : 감사 1인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면 회의	1) 기말감사 결과 논의 2) 감사인의 독립성 등 감사종결보고