

# 목 차

사업보고서 .....	1
【대표이사 등의 확인】 .....	2
I. 회사의 개요 .....	3
1. 회사의 개요 .....	3
2. 회사의 연혁 .....	6
3. 자본금 변동사항 .....	9
4. 주식의 총수 등 .....	10
5. 정관에 관한 사항 .....	12
II. 사업의 내용 .....	13
1. 사업의 개요 .....	13
2. 주요 제품 및 서비스 .....	14
3. 원재료 및 생산설비 .....	15
4. 매출 및 수주상황 .....	19
5. 위험관리 및 파생거래 .....	22
6. 주요계약 및 연구개발활동 .....	27
7. 기타 참고사항 .....	28
III. 재무에 관한 사항 .....	34
1. 요약재무정보 .....	34
2. 연결재무제표 .....	38
3. 연결재무제표 주식 .....	46
4. 재무제표 .....	135
5. 재무제표 주식 .....	144
6. 배당에 관한 사항 .....	227
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 .....	229
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 .....	229
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 .....	230
8. 기타 재무에 관한 사항 .....	231
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	236
V. 회계감사인의 감사의견 등 .....	245
1. 외부감사에 관한 사항 .....	245
2. 내부통제에 관한 사항 .....	246
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	248
1. 이사회에 관한 사항 .....	248
2. 감사제도에 관한 사항 .....	253
3. 주주총회 등에 관한 사항 .....	258
VII. 주주에 관한 사항 .....	259
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	264
1. 임원 및 직원 등의 현황 .....	264
2. 임원의 보수 등 .....	267
IX. 계열회사 등에 관한 사항 .....	272
X. 대주주 등과의 거래내용 .....	274
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 .....	276
1. 공시내용 진행 및 변경사항 .....	276
2. 우발부채 등에 관한 사항 .....	276
3. 제재 등과 관련된 사항 .....	277

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 .....	278
XII. 상세표 .....	279
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	279
2. 계열회사 현황(상세).....	279
3. 타법인출자 현황(상세) .....	281
【 전문가의 확인 】 .....	282
1. 전문가의 확인 .....	282
2. 전문가와의 이해관계 .....	282

# 사업보고서

(제 55 기)

사업연도      2021년 01월 01일      부터  
                  2021년 12월 31일      까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년      3월      16일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

신라교역(주)

대 표 이 사 :

김 호 운

본 점 소 재 지 :

서울시 송파구 백제고분로 362 (석촌동)

(전 화) 02)3434-9900

(홈페이지) <http://www.sla.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상 무      (성 명) 오 세 규

(전 화) 02)3434-9900

# 【 대표이사 등의 확인 】

## 대표이사등의 확인·서명

### 확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계 관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2022. 3. 16.

【 신라교역주식회사 】

대표이사 【 김 호 운 】



신고업무담당이사 【 오 세 규 】



# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	1	-	3	-
합계	2	1	-	3	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

### 가-1. 연결회사의 변동내용

년도	연결에 포함된 회사명	전기대비 연결에 추가된 회사명	전기대비 연결에서 제 외된 회사명
제55기	신라교역(주) Green Marine Total Services 동화청과(주) (주)년력서리어스컴퍼니	(주)년력서리어스컴퍼니	-
제54기	신라교역(주) Green Marine Total Services 동화청과(주)	-	-
제53기	신라교역(주) Green Marine Total Services 동화청과(주)	동화청과(주)	-

주1) 동화청과(주)는 2019.6.10.자로 주식 취득이 완료되어 포함되었음.

주2) (주)년력서리어스컴퍼니는 2021.11.30.자로 신규 설립이 완료되어 포함되었음.

### 나. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)년력서리어스컴퍼니	당기 중 신설
연결 제외	-	-
	-	-
	-	-

**다. 회사의 법적, 상업적 명칭**

당사의 명칭은 신라교역주식회사라 표기합니다. 또한 영문으로는 SILLA CO., LTD라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 신라교역(주)라고 표기합니다.

**라. 설립일자 및 존속기간**

당사는 1967년 3월 6일 설립되어, 1976년 6월 30일에 주식을 한국거래소에 상장하여 유가증권시장에서 매매가 개시되었습니다.

**마. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지**

주 소 : 서울시 송파구 백제고분로 362 (석촌동)

전화번호 : 02)3434 - 9900

홈페이지 : <http://www.sla.co.kr>

**바. 중소기업 등 해당 여부**

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

## 사. 주요사업의 내용

연결회사의 주요사업은 다음과 같습니다.

부문	회사명	주요재화 및 용역	주요고객
원양어업부문	신라교역(주)	참치연승, 참치선망	수산물유통업체 및 국내외 제조업체
수산물유통부문	신라교역(주)	명태, 참치 외	수산물유통업체 및 국내외 제조업체
철강사업부문	신라교역(주)	스테인레스 외	건설사, 조선사 및 특수강가공업체
농산물중개부문	동화청과(주)	상추, 수입과일 외	생산자, 중도매인 등 농산물 유통업체
기타사업부문	신라교역(주) Green Marine Total Services (주)넉서리어스컴퍼니	음식점 및 상품도매 외	유통업체, 기타

원양어업부문은 헛감용참치를 어획하는 참치연승어업과 통조림용 참치를 어획하는 참치선망어업으로 구성되어 있습니다. 수산물유통부문은 해외 합작법인에서 어획한명태(러시아), 참치(가나, 키리바시, 나우루)를 수입하여 국내외로 판매하는 사업부문입니다. 철강사업부문은 국내에서는 현대제철, 포스코 철강제품을 해외에서는 대만, 중국, 인도 등에서 철강을 수입하여 판매하고 있습니다. 농산물 중개부문은 산지에서 생산자단체 또는 산지유통인에게 위탁 받은 물품(상추 등 채소류 51품목과 딸기 등 과일류 25품목)을 도매시장에서 중도매인 또는 매매참가인에게 경매, 정가수의매매를 통해 위탁 판매하고 있습니다. 기타사업부문은 식음료업과 선용품 등 기타 상품을 판매하고 있습니다. 자세한 내용은 "II. 사업의 내용" 을 참조하시기 바랍니다.

### 아. 회사의 주권상장여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	1976년 06월 30일	"해당사항 없음"	"해당사항 없음"

## 2. 회사의 연혁

1967.03.06	신라교역주식회사 설립
1967.04.21	수출입업 시작
1972.01.24	원양 북양트롤어업 개시
1976.06.30	기업공개 (한국증권거래소)
1988.04.12	본점이전 (서울시 송파구 석촌동 286-7)
1988.06.17	원양 참치연승어업 개시
1990.03.03	원양 참치선망어업 개시
1996.10.10	신라다량원(참치횃집) 영업개시
2008.10.31	철강유통업 개시
2010.11.24	자회사 신라경영연구소(주) 설립
2014.04.11	자회사 Green Marine Total Services Corporation 설립
2015.02.03	PEGAS LLC 지분 취득으로 인한 자회사 편입
2016.09.23	자회사 신라경영연구소(주) 청산
2017.02.08	자회사 PEGAS LLC 청산
2019.06.10	동화청과(주) 지분 취득으로 인한 자회사 편입
2021.11.30	자회사 (주)년력서리어스컴퍼니 설립

※ 종속회사의 연혁은 아래와 같습니다.

회사명	주요사업의 내용	회사의 연혁
Green Marine Total Services Corporation	어업관련서비스업	2014년 4월 11일 설립
동화청과(주)	농산물수탁판매업	1977년 6월 25일 설립 1985년 6월 가락동 농수산물도매시장으로 회사 이전 2009년 3월 전자거래시스템 도입 2011년 10월 동부팜청과(주)로 사명 변경 2016년 7월 동화청과(주)로 사명 변경
(주)년력서리어스컴퍼니	음식점업, 프랜차이즈	2021년 11월 30일 설립

### 가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점소재지는 서울특별시 송파구 백제고분로 362(석촌동)이며 공시대상 기간 중 변동된 사항은 없습니다.

### 나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019.03.27	정기주총	사외이사 김현표	사내이사 박준형, 사외이사 양상용	-
2020.03.19	정기주총	상근감사 황성수	사내이사 박성진	-



2021.03.25	정기주총	사내이사 김호운, 사외이사 서대교	사내이사 홍성호, 사외이사 김현표	사내이사 이광세, 사외이사 양상용
2021.03.25	-	대표이사 김호운	-	대표이사 이광세, 대표이사 홍성호

주) 2022년 3월 24일 개최 예정인 제55기 정기주주총회에서 박준형 사내이사가 중임할 예정입니다.  
 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

**다. 최대주주의 변동**

당사의 최대주주는 (주)신라홀딩스로 최근 5사업연도 중 최대주주의 변동내역은 없습니다.

※ 최대주주 관련 자세한 사항은 'VII. 주주에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

**라. 상호의 변경**

"해당사항없음"

**마. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용**

"해당사항없음"

**바. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화**

"해당사항없음"

## 사. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

### 1) 타법인 출자의 건

당사 참치 어획물의 부가가치를 높이고 사업다각화를 위해 출자함.

구 분	내 용
회 사 명	수니온 주식회사
자 본 금	600,000,000원 (당사 지분 비율 : 50%)
발행주식수	120,000주
사업목적	냉동수산물 무역업, 냉동수산물 도소매업
이사회결의일	2022. 1. 11

### 3. 자본금 변동사항

" 최근 5사업년도중 자본금 변동 내용 없음 "

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말 (2021년말)	제54기 (2020년말)	제53기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	16,000,000	16,000,000	16,000,000
	액면금액	500	500	500
	자본금	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000

## 4. 주식의 총수 등

### 가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	의결권있는 주식	의결권없는 주식	합계	
I. 발행할 주식의 총수	40,000,000	-	40,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	16,000,000	-	16,000,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	16,000,000	-	16,000,000	-
V. 자기주식수	215,000	-	215,000	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	15,785,000	-	15,785,000	-

### 나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	215,000	-	-	215,000
			우선주	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	215,000	-	-	215,000
			우선주	-	-	-	-	-
기타 취득(c)	보통주	-	-	-	-	-		
	우선주	-	-	-	-	-		
총 계(a+b+c)		보통주	-	215,000	-	-	215,000	

	우선주	-	-	-	-	-	-
--	-----	---	---	---	---	---	---

주) 2021년 5월 18일 주가안정 및 주주가치 제고목적으로 삼성증권과 자기주식취득 신탁계약을 체결 하였습니다. 자세한 내용은 2021년 5월 18일 공시된 주요사항보고서를 참조하시기 바랍니다.

## 다. 자기주식 신탁계약 체결 · 해지 이행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 천원, %, 회)

구 분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 체결	2021년 05월 18일	2022년 05월 17일	3,000,000	2,987,588	99.6	-	-	-

## 5. 정관에 관한 사항

당사의 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2021년 3월 25일이며, 제55기 정기주주총회(2022년 3월 24일 개최 예정) 안건 중 정관 일부 변경 안건이 포함될 예정입니다.  
정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 25일	제54기 정기주주총회	1. 목적 (제2조) 2. 종류주식의 수와 내용, 주식매수선택권, 동등배당, 기준일 전환사채의 발행, 신주인수권부사채의 발행, 이사 및 감사의 선임 (제7조의2, 제9조의2, 제9조의3, 제12조, 제13조의2, 제14조, 제29조) 3. 명의개서대리인, 주주명부 작성·비치, 사채 및 신주인수권증권에 표시 되어야 할 권리의 전자등록 (제10조, 제11조, 제14조의2)	- 당사의 사업다각화 및 외식사업 진출을 위한 사업목적 추가 - 전자등록제도 도입에 따른 내용 반영과 전자증권법 규정 내용 반영 - 상법 일부 개정 내용 반영
2019년 03월 27일	제52기 정기주주총회	1. 주식, 사채, 신주인수권의 전자등록 (제8조, 제10조, 제11조, 제14조의 2, 제 15조) 2. 사외이사 선임비용 등 관련 규정 조정 (제28조) 3. 외부감사인 선임방법 개정내용 반영 (제42조의 2)	전자증권법 2019년 9월 시행됨에 따라 주식, 사채, 신주인수권 등의 전자등록 사항을 반영하고, 개정 외부감사법에서 감사가 외부감사인을 선정하도록 함에 따라 그 내용을 반영

### 나. 제55기 정기주주총회 정관 변경 안건

정관변경 예정일	해당주총명	주요변경사항		변경 이유
		변경 전	변경 후	
2022년 03월 24일	제55기 정기주주총회	(신 설)	<b>제29조의2(사외이사 후보의 추천)</b> ①사외이사후보추천위원회는 상법 등 관 련 법규에서 정한 자격을 갖춘 자 중에서 사외이사 후보를 추천한다. ②사외이사 후보 및 자격심사에 관한 세부적인 사항은 사외이사후보추천 위원회에서 정한다.	이사회 내 위원회 구성을 위 한 근거 신설
		(신 설)	<b>제38조의2(위원회)</b> ①이 회사는 이사회내에 다음 각 호의 위 원회를 둔다. 1. 경영위원회 2. ESG위원회 3. 사외이사후보추천위원회 ②각 위원회의 구성, 권한, 운영 등에 관한 세부사항은 이사회 결의로 정한다. ③위원회에 대해서는 제36조, 제37조 제38조의 규정을 준용한다.	
			<b>부 칙 (2022. 3. 24)</b> 이 정관은 제55기 정기 주주총회에서 승인한 2022년 3월 24일부터 시행한다.	

주) 제55기 정기주주총회의 결과에 따라 변동이 발생한 경우 정정보고서를 통해 공시할 예정입니다.

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

신라교역주식회사 및 그 종속회사의 사업부문은 원양어업부문, 수산물 유통부문, 철강사업부문, 농산물중개부문, 기타부문으로 구성되어 있습니다.

#### 1) 원양어업부문

중서부태평양에서 참치를 어획하여 판매하는 사업으로, 조업방법에 따라 핏감용 참치를 어획하는 참치연승어업과 통조림용 참치를 어획하는 참치선망어업이 있습니다. 당사는 참치연승선 9척(3,745G/T)과 참치선망선 6척(10,191G/T)을 보유하고 있습니다.

(\*한국원양어선 현황 : 참치연승선 113척, 참치선망선 28척 / 출처 : 2020원양산업통계연보)

#### 2) 수산물 유통부문

해외합작법인에서 어획한 수산물을 국내외로 판매하는 사업으로, 아프리카 가나, 라이베리아, 태평양 도서국 키리바시, 나우루에서 어획한 참치와 러시아에서 어획한 명태, 청어를 유통하고 있습니다.

#### 3) 철강사업부문

철강사업부문은 국내에서는 포스코, 현대제철의 철강제품을 해외에서는 중국, 일본, 인도 등에서 철강제품을 매입하여 판매하고 있으며, 주요 제품으로 탄소합금강 선재, 탄소합금강 강판, STS 선재, STS 후판 등을 취급하고 있습니다.

#### 4) 농산물중개부문

국내 최대규모인 가락시장의 청과부류 지정도매법인 동화청과는 농산물 유통(물량집하, 경매, 분산)을 통한 수탁 수수료 매출과 직접 매입하여 대형 수요처에 납품하는 유통사업을 영위하고 있으며, 가락시장 내에는 6개의 청과도매법인이 있습니다.

#### 5) 기타부문

기타 사업부문은 해외합작법인의 선박에 선용품 공급하는 사업과, 외식사업을 영위하고 있습니다.

## 2. 주요 제품 및 서비스

### 가. 주요 제품 등의 현황

회사는 중서부태평양에서 참치를 어획하고 있으며, 조업방법에 따라 연승어업과 선망어업으로 구분됩니다. 연승어업으로 어획된 참치는 횡감용으로 판매되고, 선망어업으로 어획된 참치는 가공용으로 판매되고 있습니다.

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	품목	매출액	비율
월양어업	원재료	횡감용 참치	29,485,755	8.5%
	원재료	가공용 참치	106,714,069	30.8%
	소 계	-	136,199,824	39.3%
수산물유통	상품 외	명태, 참치 외	110,182,881	31.8%
철강사업	상품 외	스테인레스 외	48,127,847	13.9%
농산물중개	경매 외	채소류, 과일류 외	35,542,563	10.3%
기 타	상품 외	수산물 외	16,448,931	4.7%
합 계			346,502,046	100.0%

### 나. 주요 제품 등의 가격변동 추이

(단위 : 원/KG)

품 목	제55기	제54기	제53기
횡감용 참치	8,087	6,010	6,954
가공용 참치	1,707	1,700	1,424
명 태	1,484	1,597	1,547

#### ■ 산출기준

연매출액 ÷ 판매량 = 평균판매단가



## ■ 주요가격변동 원인

횃감용 참치 : 공급감소로 인한 상승  
가공용 참치 : 공급감소로 인한 상승  
명태 : 수요감소로 인한 하락

## 3. 원재료 및 생산설비

### 가. 주요 원재료 등의 현황

당사는 재료비는 유류비와 이료비로 구성되어 있습니다.

(단위 : 천원)

사업부문	매입유형	품목	구체적용도	매입액	비율
원양어업	재료	유류	선박용연료	20,912,864	92%

※ 철강사업부문은 대부분 완제품을 구매하고 있으며, 임가공되는 원재료는 1억미만 으로 별도로 표기하지 않음.

### 나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 천원)

품 목	제55기	제54기	제53기
디젤오일	632/KL	561/KL	720/KL

■ 산출기준 - KL당 단순평균가격

■ 주요 가격변동 원인 - 원유가격 상승

## 다. 생산능력

당사는 참치연승선 9척(3,745G/T)과 참치선망선 6척(10,191G/T)을 보유하고 있습니다. 아래의 생산능력은 선박운항 일정 및 어장의 상황을 고려하여 당사에서 내부적으로 작성하였습니다.

(단위 : M/T)

구분	품 목	제55기	제54기	제53기
연승어업	횃감용 참치	3,353	3,839	3,553
선망어업	가공용 참치	59,640	59,640	57,902

## 라. 생산실적 및 가동율

### 1) 생산실적

(단위 : M/T)

구분	품 목	제55기	제54기	제53기
연승어업	횃감용 참치	3,233	3,602	4,338
선망어업	가공용 참치	61,567	57,204	81,747

### 2) 가동률

(단위 : 시간, %)

사업소(사업부문)	총일수	조업일수	평균가동률
연승어업	365	290	79%
선망어업	365	287	79%

주1) 상기 조업일수는 평균 조업일수 임

## 마. 생산설비의 현황 등

[자산항목 : 토지]

(단위 : m<sup>2</sup>, 백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부 가액	증감		감가 상각	장부 가액	비고
					증가	감소			
본사	자가	서울외	4,109	24,807	-	7,510	-	17,297	-
부산지사	"	부산	453	2,557	-	-	-	2,557	-
합계			4,562	27,364	-	7,510	-	19,854	-

[자산항목 : 건물]

(단위 : m<sup>2</sup>, 백만원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부 가액	증감		감가상 각	장부 가액	비고
					증가	감소			
본사	자가	서울외	1,196	2,083	-	-	84	1,999	-
부산지사	"	부산	1,173	955	-	-	58	897	-
합계			2,369	3,038	-	-	142	2,896	-

[자산항목 : 구축물]

(단위 : 백만원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부 가액	증감		감가 상각	장부 가액	비고
					증가	감소			
본사외	자가	서울외	-	289	-	-	15	274	-

[자산항목 : 선박]

(단위 : 백만원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부 가액	증감		감가 상각	장부 가액	비고
					증가	감소			
수산	자가	선망외	15척	99,828	-	729	4,843	94,256	-

[자산항목 : 차량운반구]

(단위 : 백만원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부 가액	증감		감가 상각	장부 가액	비고
					증가	감소			
본사외	자가	서울외	업무용	396	303	9	145	545	

[자산항목 : 기타의 유형자산]

(단위 : 백만원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부 가액	증감		감가 상각	장부 가액	비고
					증가	감소			
본사외	자가	서울외	집기 외	1,546	135	205	429	1,047	-

[자산항목 : 건설중인 자산]

(단위 : 백만원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초장부 가액	증감		감가 상각	장부 가액	비고
					증가	감소			
본사외	자가	서울	용지 외	11,913	20,205	-	-	32,118	-

### 바. 설비의 신설 매입 계획 등

보고일 현재 설비의 신설 매입 계획은 없습니다.

## 4. 매출 및 수주상황

### 가. 매출실적

연결기업의 매출은 사업부문을 기준으로 원양어업부문, 수산물유통부문, 철강사업부문, 농산물중개부문, 기타부문으로 구분됩니다.

(단위 : 천원)

사업 부문	매출 유형	품 목		제55기	제54기	제53기
원양 어업	원재료	참치 등	수출	65,235,642	52,429,910	79,227,132
			내수	51,607,949	46,128,412	38,503,040
			운송용역	19,356,233	19,754,998	29,016,730
			소계	136,199,824	118,313,320	146,746,902
수산물유 통	원재료	명태 참치	수출	78,799,957	101,849,103	78,770,670
			내수	15,347,373	27,548,441	30,137,055
			운송용역	16,035,551	17,558,930	24,218,292
			소계	110,182,881	146,956,474	133,126,017
철강 사업	상품 외	스테인레 스 등	수출	-	-	-
			내수	48,127,847	38,539,317	38,109,620
			소계	48,127,847	38,539,317	38,109,620
농산물중 개	원재료	채소류 과일류	수출	-	-	-
			내수	35,542,563	33,535,278	19,280,017
			소계	35,542,563	33,535,278	19,280,017
기타	상품외	선용품 부동산임 대 외	수출	14,259,211	32,229,820	28,511,737
			내수	2,189,720	2,747,906	3,871,538
			소계	16,448,931	34,977,726	32,383,275
합 계			수출	158,294,810	186,508,833	186,509,539
			내수	152,815,452	148,499,354	129,901,270
			운송용역	35,391,784	37,313,928	53,235,022
			합계	346,502,046	372,322,115	369,645,831

## 나. 판매경로 및 판매방법 등

### ① 판매경로

- 가공용 참치  
Buyer 통보 -> Offer -> Count Offer -> 가격결정/판매 -> L/C, T/T
- 횃감용 참치 / 명태 등  
입항 -> 하역/품질검사 -> 가격결정 -> 송금요청 -> 판매
- 철강유통  
동종업체 60%, 실수요업체 40%
- 농산물중개  
출하자 -> 도매시장법인에 수탁상장(판매의뢰)  
-> 중도매인에게 경매거래로 판매 -> 구매자에게 분산 판매

### ② 판매방법

(원양어업)

- 수출 : 외국 BUYER에게 직접 L/C에 의한 수출, T/T
- 내수 : 입찰방식, 수의계약방식

(철강사업)

- 내수 : 동종 및 실수요업체 대상 방문판매

(농산물중개사업)

- 경매, 정가수의매매를 통한 위탁 판매

### 다. 지역별 매출정보

당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

지 역	당 기	전 기
한 국	163,931,109	161,229,286
아시아	143,750,972	125,222,485
유 럽	1,780,123	8,467,344
아프리카	7,382,887	12,205,244
북아메리카	36,436	243,869
오세아니아	11,472,215	43,004,117
남아메리카	18,148,304	21,949,770
합 계	346,502,046	372,322,115

### 라. 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	주요 고객	당 기	전 기
원양어업부문	F.C.F	54,706,532	31,808,209
	(주)정필	30,575,796	17,852,040
수산물유통부문	F.C.F	67,384,084	54,144,102

## 5. 위험관리 및 파생거래

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타지급채무 등으로 구성되어있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

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

### 가. 시장위험

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

#### (1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 고정이자율이 적용되는 차입금만을 보유하고 있기 때문에, 보고기간종료일 현재 이자율변동이 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

#### (2) 환위험

환위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 등의 환위험에 노출되어있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.



(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	240,489,947	29,752,019	203,192,663	22,151,410
JPY	867,802	402,276	2,249,217	493,346
EUR	3,794,268	16,108	3,345,740	315,514
PHP	32,540	35,677	32,727	8,420
THB	69,498	-	7,511	-
합 계	245,254,055	30,206,080	208,827,858	22,968,690

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 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	10,536,896	(10,536,896)	9,052,063	(9,052,063)
JPY	23,276	(23,276)	87,794	(87,794)
EUR	188,908	(188,908)	151,511	(151,511)
PHP	(157)	157	1,215	(1,215)
THB	3,475	(3,475)	376	(376)
합 계	10,752,398	(10,752,398)	9,292,959	(9,292,959)

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

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 중 상장지분상품 2,659,763천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	132,988	(132,988)
법인세효과	(32,183)	32,183
법인세효과 차감후 기타포괄손익	100,805	(100,805)

나. 신용위험

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

(1) 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	49,059,097	57,499,231
기타수취채권	119,552,815	113,527,103
기타금융자산	69,020,139	79,955,684
기타자산	1,303,302	1,353,175

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

## (2) 기타의 자산

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

## 다. 유동성위험

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

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

다음은 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부가액
매입채무	30,158,958	-	-	-	30,158,958	30,158,958
기타지급채무	4,409,166	3,768,383	-	-	8,177,549	8,177,549
차입금	-	53,000,000	-	-	53,000,000	53,000,000
기타부채	-	-	2,044,014	-	2,044,014	2,044,014
리스부채	385,725	1,115,500	1,095,117	-	2,596,342	2,555,917
금융보증부채	166,464	249,696	1,201,152	1,334,432	2,951,744	1,792,431
합 계	35,120,313	58,133,579	4,340,283	1,334,432	98,928,607	97,728,869

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부가액
매입채무	32,309,794	-	-	-	32,309,794	32,309,794
기타지급채무	7,227,079	4,220,879	-	-	11,447,958	11,447,958
차입금	891,850	38,448,130	387,850	-	39,727,830	39,727,830
기타부채	-	-	2,043,989	-	2,043,989	2,043,989
리스부채	569,740	1,675,575	1,312,503	-	3,557,818	3,408,370
금융보증부채	83,232	249,696	1,201,152	1,500,896	3,034,976	1,943,590
합 계	41,081,695	44,594,280	4,945,494	1,500,896	92,122,365	90,881,531

## 6. 주요계약 및 연구개발활동

### 가. 자산매각의 건

구 분	내 용
매각목적물	서울시 중구 북창동 111-1, 북창동 120-1 토지 일체
매각대금	27,000,000,000원
매 수 자	(주)호태산업개발
이사회결의일	2021. 3. 3

### 나. 선박 매매계약의 건

참치연승사업의 수익성 약화와 선박 노후화로 고비용의 참치연승선 2척을 매각하기로 결의.

구 분	내 용
매각목적물	참치연승선2척 (신영53호, 파나룩스701호)
매매대금	USD 870,000 (V.A.T 별도)
매 수 인	경양수산(주)
이사회결의일	2021. 2. 23

### 다. 자기주식 취득 신탁계약 체결의 건

주가 안정 및 주주가치 제고를 위하여 신탁계약을 통한 자기주식 취득

구 분	내 용
계약금액	3,000,000,000원
계약기간	2021. 5. 18 ~ 2022. 5. 17
신탁기관	삼성증권(주)
이사회결의일	2021. 5. 18

## 7. 기타 참고사항

### 가. 사업부문별 요약 재무현황

(단위 : 천원)

2021년	원양어업부문	수산물유통부문	철강사업부문	농산물중개부문	기타부문	합계
매출액	136,199,824	110,182,881	48,127,847	35,542,563	16,448,931	346,502,046
영업이익	10,114,752	107,306	687,098	5,328,031	657,733	16,894,920

주1) 한국채택국제회계기준서 제1108호에 의거 최고영업의사결정자에게 사업부문별 자산과 부채의 총액을 제공하지 않음으로 기재를 생략합니다.

### ※ 사업부문별 매출현황

(단위 : 백만원, %)

구분	제55기		제54기		제53기	
	매출액	비율(%)	매출액	비율(%)	매출액	비율(%)
원양어업부문	136,200	39.3	118,313	31.8	146,747	39.7
수산물유통부문	110,183	31.8	146,956	39.5	133,126	36.0
철강사업부문	48,128	13.9	38,539	10.3	38,110	10.3
농산물중개부문	35,542	10.3	33,535	9.0	19,2890	5.2
기타	16,449	4.7	34,978	9.4	32,383	8.8
합계	346,502	100.0	372,322	100.0	369,646	100.0

### 나. 사업부문별 현황

#### (원양어업부문)

원양어업은 1957년 참치연승 시험조업을 시초로 우리나라 연근해어업의 생산성 한계에 따른 안정적 수산물 공급을 위하여 육성되었으며, 1차 산업중 외화가득율이 가장 높은 산업으로 고용창출 및 관련 산업(조선, 기자재, 식품제조산업 등) 육성에 기여하였습니다. 그러나 1994년 UN해양법협약 발효로 200해리 경제수역 선포와 2001년 UN공해어족자원 협정 발효 등으로 조업환경이 점차 어려워지고 있습니다.

참치연승어업은 1957년 첫 조업에 나선 이후 남태평양의 각 연안도서국을 주어장으로 조업을 펼쳐 어획물을 일본 등에 수출하고 있으며, 특히 국내에서도 식생활의 개선으로 횡감용 참치의 판매가 증가하고 있습니다.

참치선망어업은 1971년 중고선 3척으로 동부태평양 해역에서 조업을 시작한 것이 그 시초이며 지금과 같이 헬리콥터를 탑재한 참치선망어업이 도입돼 본격적인 조업이 이뤄진 것은 1979년이며, 그 후 지속적인 참치선망선 도입으로 2020년말 기준 28척에 이르고 있습니다. 참치선망어업은 주로 가다랑어와 황다랑어를 어획하고 있으며 대부분 참치통조림 원료어로 공급되고 있습니다.

#### (철강사업부문)

국내 철강산업은 1973년 포스코가 준공된 이래 비약적인 발전을 거듭하여 세계 5위의 철강대국으로 성장하였으나, 유통업은 제조업에 비하여 산업환경이 취약한 상태에 있습니다. 그러나 철강시장의 글로벌화로 외국산 철강재의 국내시장 진출로 철강 유통업체들의 경쟁력 강화로 이어져 유통 비중은 점차 확대되고 업체도 대형화 전문화 되는 등 철강 유통업은 양적·질적 발전이 기대되고 있습니다.

철강유통업계는 내수 및 국외로 부터 경쟁력 있는 소재를 매입하여, 이윤 극대화를 목적으로 국내 시장에 판매하는 업종으로 사업 전반에 걸쳐 연관성이 있고, 완성제품의 기초 소재로 활용되고 있어 각 분야별 경기변동 및 계절적 요인에 민감하게 반응하는 경향이 있습니다

**(농산물중개부문)**

국내 생산 청과물의 유통은 주로 도매시장, 대형유통업체에 의해 이루어 지고 있으며, 대량수요처와 생산자의 직거래 등도 이루어 지고 있습니다. 한국농수식품유통공사의 주요 농산물 유통실태결과에 의하면 2017년 기준 국내 생산 청과물의 약 58.9%가 청과물 도매시장에서 거래되고 있습니다.

도매시장은 크게 정부, 지방자치단체에서 운영하는 공영도매시장과 일반법정시장 및 민영시장으로 구성됩니다. 공영도매시장은 정부와 지방자치단체가 투자하여 건설 및 운영하는 시장이며, 중앙도매시장은 시장개설자가 특별시, 광역시, 특별자치시 또는 특별자치도로 농림축산식품부령 또는 해양수산부령으로 규정되는 시장입니다.

도매시장은 거래되는 물품을 기준으로 크게 청과, 수산, 축산, 양곡, 약용시장으로 구분되는데, 이중 거래규모가 가장 큰 청과와 수산분야만 공영시장이 존재하며, 이외의시장은 일반법정 또는 민간시장만 존재합니다.

가락시장은 청과부류 공영도매시장 전체 거래물량 및 거래금액 중 35%를 차지하는 국내 최대 단일농수산물도매시장이며, 가락시장내에서 물량집하, 가격결정 및 경매진행 등의 역할을 담당하고 있는 청과도매법인은 동화청과를 포함하여 6개의 지정도매법인이 영업중에 있습니다.

지정도매법인은 농안법 제23조 및 서울시농수산물도매시장조례 제3조에 의거, 가락시장의 경우 농림축산식품부장관 또는 해양수산부장관과 협의하여 서울시가 도매법인을 지정하도록 하고 있으며, 유통질서유지등을 위해 지정도매법인의 수, 외형요건 등은 농안법 및 관련 시행령, 지자체 조례에 의해 엄격하게 규정되어 있습니다.

※ 가락시장내 청과부류 지정도매법인 시장 점유율 (2021년 기준)

구분	거래금액	거래물량	시장점유율	시장점유율
	(억원)	(톤)	거래금액기준	거래량기준
동화청과	8,359	373,436	17.7%	16.8%
중앙청과	8,489	320,944	18.0%	14.5%
서울청과	8,639	335,229	18.3%	15.1%
한국청과	7,268	373,745	15.4%	16.8%
대아청과	3,395	438,930	7.2%	19.8%

농협공판장	5,253	197,969	11.1%	8.9%
상장예외품목	5,879	178,202	12.4%	8.0%
계	47,282	2,218,455	100%	100%

※ 서울시농수산물공사 발표자료 참조



## 다. 회사의 현황

### (1) 영업개황

#### (원양어업부문)

참치연승사업은 참치연승선 2척을 상반기중에 매각하여 전년대비 어획량은 감소하였으나, 태평양 어장의 양호한 어획으로 적당 어획량은 증가하였습니다. 어가는 COVID-19의 영향으로 조업 경쟁국들의 선박이 출어에 난항을 겪고 있고, 인도양 수역의 어획이 좋지 않아 일본내 참치 원어 반입이 감소하여 강보합세를 유지하고 있습니다. 매출액은 어획량 감소에도 불구하고 어가 상승에 힘입어 전년대비 증가하였습니다.

참치선망사업은 안정적인 운항과 적극적인 어장 확보로 전년대비 어획량이 큰 폭으로 증가하였습니다. 어가는 상반기에 이어진 어획 증가로 약세를 보이며 하반기를 시작하였으나, FAD금어기와 금어기 이후 어획이 더딘 회복세를 보여 연말까지 어가상승세가 이어졌습니다. 매출액은 어획량 증가와 어가 상승에 힘입어 전년대비 큰 폭으로 증가하였습니다.

#### (수산물유통부문)

수산물 유통부문은 해외합작법인에서 어획한 수산물(명태, 참치)을 국내외로 판매하는 사업부문입니다.

아프리카 가나 등에서 어획하는 대서양 참치는 1월부터 3월까지 FAD금어기로 지난해보다 금어기간이 1개월 연장되어, 어획량 감소와 로컬 판매 증가로 매출액은 감소하였습니다.

중서부태평양 키리바시에서 어획하는 참치는 선박 상가수리와 어획량 감소로 전년대비 매출액이 감소하였으며, 나우루에 어획하는 참치도 어획량은 감소하였으나 어가상승으로 매출액은 전년대비 보합을 유지하였습니다.

북태평양 러시아에서 어획한 명태는 쿼터로 상승으로 조업이 어려워 청어 조업이 진행되었으며, 청어 어가는 명태에 비해 가격이 낮아 매출액은 감소하였습니다.

#### (철강사업부문)

철강사업부문은 코로나로 위축된 주요국의 수요가 회복되며 글로벌 인플레이션 현상으로 원자재 및 철강 가격이 급등하였으나, 국내수요는 감소하여 제품별 가격 변동이 심화되었습니다. 여기에 중국이 철강에 대한 증치세 폐지 및 수출 규제로 인하여 공급은 축소되고 단가는 상승하여, 수요가 약한 철강재의 가격 이전이 어려워 매출액은 전년 대비 증가하였으나 수익률은 감소하였습니다.

#### (농산물중개부문)

농산물중개부문은 코로나로 인한 내수경기 침체와 전반적인 채소류의 작황이 부진하여 전년 대비 거래물량이 다소 감소하였으나, 공급감소에 따른 가격 인상으로 거래금액은 증가하여 매출액은 증가하였습니다.

### (2) 시장의 특성

#### (원양어업부문 및 수산물유통부문)

참치선망어업으로 어획하는 통조림용참치는 국내 및 대만 등으로 주로 판매하고있으며, 참치통조림은 주로 미국, 유럽 등에서 소비되고 있습니다. 참치연승어업으로 어획하는 횡감

용 참치는 국내 및 일본에 판매하며 중류층의 남성들이 선호하는 경향이 있습니다.

**(철강사업부문)**

철강사업은 국내 제품과 해외 수입품을 국내 건설사 및 특수강 가공업체, 조선사 등으로 판매하고 있습니다.

**(농산물중개부문)**

농산물 유통(수집, 경매, 분산)을 통한 수탁 수수료 매출과 직접 매입하여 대형 수요처(식품 가공 급식업체)에 납품하는 유통사업을 영위하고 있습니다.

## 라. 신규사업 추진현황

### 1) Arby's 사업권 양수의 건

구 분	내 용
사업개요	미국 외식 브랜드 Arby's 사업권 양수를 통한 외식사업 진출
양수대상	Arby's 외식사업을 국내에서 독점적으로 실행할 수 있는 권리
양도인	(주)에이알비코리아
계약일자	2021. 1. 25
비 고	Arby's 국내 독점 사업권 양수도계약은 미국 본사와의 협상 과정에서 결렬되어 계약 해지 * 계약해지 : 2021. 7. 1

### 2) 타법인 출자 및 마스터 프랜차이즈 계약 체결의 건

: 사업 다각화 및 외식사업 진출을 목적으로 출자

#### (1) 회사 개요

구 분	내 용
회사명	(주)년력서리어스컴퍼니
자본금	12,000,000,000원 (당사 지분 비율 : 100%)
발행주식수	2,400,000주
사업목적	음식료품의 제조, 가공, 조리 및 판매업 외

#### (2) 파파이스 마스터프랜차이즈 계약 내용

회사의 종속회사인 NLC에서 글로벌 패스트푸드 "파파이스"의 국내 독점 마스터프랜차이즈 계약을 지난 2021년 12월 27일 체결하였습니다. 금번 계약을 통해 파파이스의 케이준 치킨과 다양한 메뉴들을 국내 소비자에게 선보일 수 있으며, 파트너사인 RBI와의 강한 신뢰를 바탕으로 한국시장에서 차별화된 서비스로 프랜차이즈 전문 기업으로 성장할 것입니다.

구 분	내 용
계약내용	외식브랜드 "파파이스"의 국내 독점 마스터프랜차이즈 계약 체결
파트너사	RBI (Restaurant Brands International Inc)
계약일자	2021. 12. 27

### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

##### (1) 요약 연결재무상태표

(단위 : 천원)

과 목	제55기	제54기	제53기
	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
[유동자산]	298,311,711	243,723,943	225,031,197
1. 현금및현금성자산	49,625,405	22,453,957	34,251,101
2. 당기손익-공정가치측정 금융자산	69,109,121	65,989,769	56,614,462
3. 매출채권	49,059,097	57,499,231	36,929,711
4. 기타수취채권	40,928,528	30,575,115	29,854,873
5. 기타금융자산	11,676,269	16,862,528	11,818,646
6. 기타유동자산	24,109,928	19,863,379	17,374,486
7. 재고자산	53,803,363	30,195,381	36,588,817
8. 당기법인세자산	-	284,583	1,599,101
[비유동자산]	382,145,316	385,348,962	394,896,772
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,105,300	10,537,940	10,452,864
2. 관계기업 및 공동지배기업투자	3,886,450	3,688,359	6,927,228
3. 매출채권	-	-	6,645,150
4. 기타수취채권	78,624,288	82,951,988	51,445,656
5. 기타금융자산	57,343,870	63,093,155	58,626,849
6. 기타비유동자산	1,492,069	1,241,169	1,178,007
7. 유형자산	150,989,754	144,374,736	138,843,640
8. 사용권자산	2,500,733	3,454,976	2,430,799
9. 투자부동산	27,794,425	28,199,170	28,175,576
10. 무형자산	44,997,515	46,959,424	48,764,649
11. 이연법인세자산	687,519	712,460	586,349
12. 매각예정비유동자산	-	-	40,820,005
13. 순확정급여자산	723,393	135,585	-
자산총계	680,457,027	629,072,905	619,927,969
[유동부채]	108,052,291	89,801,594	81,135,278
[비유동부채]	19,869,030	21,265,590	20,661,413
부채총계	127,921,321	111,067,184	101,796,691
[자본금]	8,000,000	8,000,000	8,000,000
[자본잉여금]	3,062,447	3,098,543	3,098,543
[기타자본항목]	-2,987,588	-	-
[기타포괄손익누계액]	4,413,190	2,346,206	2,707,833
[이익잉여금]	540,047,629	504,482,563	504,243,334
지배기업 소유주지분	552,535,678	517,927,312	518,049,710
비지배지분	28	78,409	81,568

자본총계	552,535,706	518,005,721	518,131,278
부채와자본총계	680,457,027	629,072,905	619,927,969
기 간	(2021.01.01~2021.12.31 )	(2020.01.01~2020.12.31 )	(2019.01.01~2019.12.31 )
매출액	346,502,046	372,322,115	369,645,831
영업이익	16,894,920	-4,878,560	-4,247,760
당기순이익	44,526,707	7,669,341	10,313,816
지배기업 소유주지분	44,526,701	7,665,140	10,312,002
비지배지분	6	4,201	1,814
주당순이익(기본 및 희석)	2,804원	479원	645원
연결에 포함된 회사수	4	3	3

- ※ 상기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었으며, 당사의 제55기, 제54기, 제53기 연결재무제표는 외부감사인의 감사결과 적정의견을 받은 연결재무제표입니다.
- ※ 상기 연결에 포함된 회사수에는 연결포함 종속회사에 당사를 포함한 회사수입니다.
- ※ 제55기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다. 또한 상법 제449조의2와 당사 정관 제42조에 의거 외부감사인의 적정의견과 감사 전원의 동의가 있으면 의결 사항에서 보고사항으로 변경됩니다.

## (2) 요약 재무상태표

(단위 : 천원)

과 목	제55기	제54기	제53기
	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
[유동자산]	237,060,729	192,835,620	176,826,801
1. 현금및 현금성자산	16,405,761	8,583,924	20,776,174
2. 당기손익-공정가치측정 금융자산	69,109,121	59,269,566	47,201,115
3. 매출채권	43,999,847	49,814,133	32,880,334
4. 기타수취채권	27,276,967	17,540,366	15,359,455
5. 기타금융자산	6,416,269	12,112,528	9,150,446
6. 기타유동자산	20,049,401	15,035,140	13,617,858
7. 재고자산	53,803,363	30,195,381	36,242,317
8. 당기법인세자산	-	284,582	1,599,102
[비유동자산]	428,929,810	418,649,121	430,193,323
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,105,300	10,537,940	10,452,864
2. 종속기업투자	89,533,077	77,424,477	77,424,477
3. 관계기업 및 공동기업투자	3,742,278	3,742,278	10,310,454
4. 매출채권	-	-	6,645,150
5. 기타수취채권	76,188,287	80,515,988	49,009,656
6. 기타금융자산	57,041,870	62,291,155	58,115,749
7. 기타비유동자산	1,046,068	833,237	771,478
8. 유형자산	150,141,244	143,276,167	138,075,676
9. 사용권자산	1,218,607	3,128,067	1,957,005
10. 투자부동산	27,794,425	28,199,170	28,175,576
11. 무형자산	8,538,197	8,565,057	8,435,233
12. 매각예정비유동자산	-	-	40,820,005
13. 순확정급여자산	580,457	135,585	-
자산총계	665,990,539	611,484,741	607,020,124
[유동부채]	99,148,032	77,828,642	72,443,255
[비유동부채]	12,472,946	13,768,640	13,129,173
부채총계	111,620,978	91,597,282	85,572,428
[자본금]	8,000,000	8,000,000	8,000,000
[자본잉여금]	3,098,543	3,098,543	3,098,543
[기타자본항목]	-2,987,588	-	-
[기타포괄손익누계액]	4,825,268	2,879,209	2,814,722
[이익잉여금]	541,433,338	505,909,707	507,534,431
자본총계	554,369,561	519,887,459	521,447,696
부채와자본총계	665,990,539	611,484,741	607,020,124
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
기 간	(2021.01.01~2021.12.31 )	(2020.01.01~2020.12.31 )	(2019.01.01~2019.12.31 )

매출액	301,584,983	316,974,130	331,855,108
영업이익	11,203,121	-10,104,790	-5,543,240
당기순이익	44,424,604	5,764,883	10,489,220
주당순이익(기본 및 희석)	2,798원	360원	656원

- ※ 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었으며, 당사의 제55기, 제54기, 제53기 재무제표는 외부감사인의 감사결과 적정의견을 받은 재무제표입니다.
- ※ 제55기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다. 또한 상법 제449조의2와 당사 정관 제42조에 의거 외부감사인의 적정의견과 감사 전원의 동의가 있으면 의결 사항에서 보고사항으로 변경됩니다.

## 2. 연결재무제표

※ 아래 연결재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었으며, 당사의 제 55기, 제54기, 제53기 연결재무제표는 외부감사인의 감사결과 적정의견을 받은 연결재무제표입니다.

### 연결 재무상태표

제 55 기      2021.12.31 현재  
 제 54 기      2020.12.31 현재  
 제 53 기      2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
자산			
유동자산	298,311,710,766	243,723,942,725	225,031,197,137
현금및현금성자산	49,625,404,937	22,453,956,747	34,251,100,940
당기손익-공정가치측정 금융자산	69,109,120,957	65,989,769,283	56,614,461,678
매출채권	49,059,097,337	57,499,231,431	36,929,711,200
기타수취채권	40,928,527,981	30,575,114,939	29,854,872,618
기타금융자산	11,676,268,722	16,862,528,001	11,818,646,387
기타유동자산	24,109,927,583	19,863,379,301	17,374,485,855
재고자산	53,803,363,249	30,195,380,553	36,588,816,929
당기법인세자산	0	284,582,470	1,599,101,530
비유동자산	382,145,316,669	385,348,962,037	394,896,772,026
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,105,300,198	10,537,939,661	10,452,864,493
관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산	3,886,450,393	3,688,359,355	6,927,227,586
매출채권	0	0	6,645,150,061
기타수취채권	78,624,287,561	82,951,987,983	51,445,655,858
기타금융자산	57,343,869,763	63,093,155,002	58,626,848,530
기타비유동자산	1,492,069,128	1,241,169,280	1,178,006,938
유형자산	150,989,753,640	144,374,735,467	138,843,640,197
사용권자산	2,500,732,945	3,454,976,446	2,430,798,641
투자부동산	27,794,425,265	28,199,170,111	28,175,576,317
무형자산	44,997,515,217	46,959,423,685	48,764,648,819
이연법인세자산	687,519,352	712,460,215	586,349,504
매각예정비유동자산	0	0	40,820,005,082
순확정급여자산	723,393,207	135,584,832	0
자산총계	680,457,027,435	629,072,904,762	619,927,969,163
부채			
유동부채	108,052,291,313	89,801,593,760	81,135,277,775



매입채무	30,158,957,667	32,309,793,738	26,792,934,573
기타지급채무	8,177,565,740	11,447,957,705	10,747,694,707
차입금	53,000,000,000	39,339,980,000	39,339,980,000
계약부채	1,368,302,666	2,141,532,968	1,648,640,070
유동금융보증부채	249,800,676	306,470,408	0
기타유동부채	2,622,540,657	3,042,071,271	1,992,716,519
당기법인세부채	12,475,123,907	1,213,787,670	613,311,906
비유동부채	19,869,029,599	21,265,590,589	20,661,413,656
순확정급여부채	0	129,683,368	504,126,319
차입금	0	387,850,000	2,727,830,000
비유동금융보증부채	1,542,630,785	1,637,119,410	0
기타비유동부채	3,137,333,532	3,340,033,151	3,411,406,416
이연법인세부채	15,189,065,282	15,770,904,660	14,018,050,921
부채총계	127,921,320,912	111,067,184,349	101,796,691,431
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	552,535,678,346	517,927,311,772	518,049,709,522
자본금	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
자본잉여금	3,062,447,278	3,098,542,971	3,098,542,971
기타자본구성요소	(2,987,588,000)	0	0
기타포괄손익누계액	4,413,189,911	2,346,205,776	2,707,832,609
이익잉여금	540,047,629,157	504,482,563,025	504,243,333,942
비지배지분	28,177	78,408,641	81,568,210
자본총계	552,535,706,523	518,005,720,413	518,131,277,732
자본과부채총계	680,457,027,435	629,072,904,762	619,927,969,163

### 연결 손익계산서

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
수익(매출액)	346,502,046,058	372,322,115,284	369,645,830,609
매출원가	277,977,714,532	326,360,045,266	333,810,453,969
매출총이익	68,524,331,526	45,962,070,018	35,835,376,640
판매비와관리비	51,629,411,214	50,840,629,993	40,083,136,183
영업이익	16,894,920,312	(4,878,559,975)	(4,247,759,543)
금융수익	13,953,926,159	13,676,090,053	10,663,710,587
금융원가	377,135,756	1,252,244,298	863,211,176
지분법손익	198,003,791	138,266,029	(710,470,128)
기타수익	49,071,692,649	30,145,732,003	22,050,963,017
기타비용	20,443,382,843	26,914,715,429	11,691,842,989
법인세비용차감전순이익(손실)	59,298,024,312	10,914,568,383	15,201,389,768
법인세비용(이익)	14,771,317,734	3,245,226,802	4,887,573,717
당기순이익(손실)	44,526,706,578	7,669,341,581	10,313,816,051
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분	44,526,700,525	7,665,140,350	10,312,002,252
비지배지분	6,053	4,201,231	1,813,799
주당이익			
기본및희석주당이익 (단위 : 원)	2,804	479	645

### 연결 포괄손익계산서

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
당기순이익(손실)	44,526,706,578	7,669,341,581	10,313,816,051
기타포괄손익	1,106,588,490	212,341,100	5,941,180,586
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세전기타포괄손익)	121,046,433	(426,234,610)	289,714,443
지분법자본변동	16,972,255	(354,278,643)	284,088,175
해외사업환산손익	104,074,178	(71,955,967)	5,626,268
당기손익으로 재분류되지 않는 항목	985,542,057	638,575,710	5,651,466,143
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	1,945,940,245	64,486,977	4,314,630,672
지분법이익잉여금	(12,798,836)	1,623,988	(2,773,290)
순확정급여부채의 재측정요소	(947,599,352)	572,464,745	1,339,608,761
총포괄손익	45,633,295,068	7,881,682,681	16,254,996,637
총 포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분	45,633,292,525	7,877,602,250	16,254,987,782
비지배지분	2,543	4,080,431	8,855

연결 자본변동표

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본							비지배지분	자본 합계
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본								
		자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계			
2019.01.01 (기초자본)		8,000,000,000	3,098,542,971		(1,896,512,369)	500,594,496,219	509,796,526,821	19,157	509,796,545,978	
회계정책변경에 따른 증가(감소)										
당기순이익(손실)						10,312,002,252	10,312,002,252	1,813,799	10,313,816,051	
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				4,314,630,672		4,314,630,672		4,314,630,672	
	지분법자본변동				284,088,175		284,088,175		284,088,175	
	지분법이익잉여금변동					(2,773,290)	(2,773,290)		(2,773,290)	
	해외사업환산손익				5,626,131		5,626,131	137	5,626,268	
	순확정급여부채의 재측정요소					1,339,608,761	1,339,608,761		1,339,608,761	
총포괄손익					4,604,344,978	11,648,837,723	16,253,182,701	1,813,936	16,254,996,637	
배당금지급						8,000,000,000	8,000,000,000	9,190	8,000,009,190	
자가주식 취득										
사업결합								79,744,307	79,744,307	
종속기업 소유지분 변동으로 인한 자본변동										
2019.12.31 (기말자본)		8,000,000,000	3,098,542,971		2,707,832,609	504,243,333,942	518,049,709,522	81,568,210	518,131,277,732	
2020.01.01 (기초자본)		8,000,000,000	3,098,542,971		2,707,832,609	504,243,333,942	518,049,709,522	81,568,210	518,131,277,732	
회계정책변경에 따른 증가(감소)										
당기순이익(손실)						7,665,140,350	7,665,140,350	4,201,231	7,669,341,581	
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				64,486,977		64,486,977		64,486,977	
	지분법자본변동				(354,278,643)		(354,278,643)		(354,278,643)	
	지분법이익잉여금변동					1,623,988	1,623,988		1,623,988	
	해외사업환산손익				(71,835,167)		(71,835,167)	(120,800)	(71,955,967)	
	순확정급여부채의 재측정요소					572,464,745	572,464,745		572,464,745	
총포괄손익					(361,626,833)	8,239,229,083	7,877,602,250	4,080,431	7,881,682,681	
배당금지급						8,000,000,000	8,000,000,000	7,240,000	8,007,240,000	
자가주식 취득										
사업결합										
종속기업 소유지분 변동으로 인한 자본변동										
2020.12.31 (기말자본)		8,000,000,000	3,098,542,971		2,346,205,776	504,482,563,025	517,927,311,772	78,408,641	518,005,720,413	

2021.01.01 (기초자본)	8,000,000,000	3,098,542,971		2,346,205,776	504,482,563,025	517,927,311,772	78,408,641	518,005,720,413
회계정책변경에 따른 증가(감소)								
당기순이익(손실)					44,526,700,525	44,526,700,525	6,053	44,526,706,578
기타포괄손익	기타포괄손익-공 정가치 측정 금융 자산 평가손익			1,945,940,245		1,945,940,245		1,945,940,245
	지분법자본변동			16,972,255		16,972,255		16,972,255
	지분법이익잉여 금변동				(12,798,836)	(12,798,836)		(12,798,836)
	해외사업환산손 익			104,071,635		104,071,635	2,543	104,074,178
	순확정급여부채 의 재측정요소				(947,599,352)	(947,599,352)		(947,599,352)
	총포괄손익			2,066,984,135	43,566,302,337	45,633,286,472	8,596	45,633,295,068
배당금지급				8,000,000,000	8,000,000,000	7,240,000	8,007,240,000	
자가주식 취득			(2,987,588,000)		(2,987,588,000)		(2,987,588,000)	
사업결합								
종속기업 소유지분 변동으로 인한 자본변동		(36,095,693)			(1,236,205)	(37,331,898)	(71,149,060)	(108,480,958)
2021.12.31 (기말자본)	8,000,000,000	3,062,447,278	(2,987,588,000)	4,413,189,911	540,047,629,157	552,535,678,346	28,177	552,535,706,523

## 연결 현금흐름표

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
영업활동현금흐름	(2,359,865,128)	6,805,548,093	(684,536,073)
당기순이익(손실)	44,526,706,578	7,669,341,581	10,313,816,051
비현금 조정	(12,992,374,176)	2,733,005,629	(307,172,843)
운전자본 조정	(29,747,743,235)	(3,711,492,790)	6,331,337,507
법인세의 납부	(4,146,454,295)	114,693,673	(17,022,516,788)
투자활동현금흐름	30,686,887,138	(5,200,983,927)	(76,109,655,787)
이자의 수취	6,513,214,928	2,327,756,200	5,360,054,529
배당금의 수취	471,554,350	457,690,350	351,758,350
단기금융자산의 취득	0	(2,100,000,000)	0
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(561,831,732)	(6,720,203,200)	(29,671,961,222)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	6,720,203,200	10,719,364,136	29,851,509,658
사업결합으로 인한 순현금유출입	0	0	(62,480,081,815)
관계기업투자주식의 취득	0	0	(825,849,296)
관계기업투자주식의 처분	3,884,920	6,044,175,386	0
유형자산의 취득	(19,533,877,279)	(11,553,387,614)	(2,706,860,674)
유형자산의 처분	27,968,972,637	17,272,727	65,157,272
무형자산의 취득	0	(134,300,000)	0
매각예정자산의 처분	0	0	0
매각예정비유동자산의 취득	0	(3,679,640,315)	(40,820,005,082)
장기미수금의 회수	0	0	7,588,353,304
기타금융자산의 증가	(19,080,000,000)	(3,906,546,797)	(15,651,969,866)
기타금융자산의 감소	28,139,349,173	3,391,053,000	32,801,800,066
기타비유동자산의 증가	(32,141,639)	(97,676,095)	(71,109,963)
기타비유동자산의 감소	77,558,580	33,458,295	99,548,952
재무활동현금흐름	(1,124,377,760)	(13,915,907,443)	24,832,968,614
이자의 지급	(1,017,371,416)	(1,250,983,889)	(705,201,581)
배당금지급	(8,007,240,000)	(8,007,240,000)	(8,000,009,190)
차입금의 차입	16,000,000,000	20,000,000,000	37,000,000,000
차입금의 상환	(2,727,830,000)	(22,339,980,000)	(2,339,980,000)
리스부채의 상환	(2,275,748,344)	(2,317,703,554)	(1,121,840,615)
종속기업투자주식의 취득	(108,600,000)	0	0
자기주식의 취득	(2,987,588,000)	0	0
현금및현금성자산의 증감	27,202,644,250	(12,311,343,277)	(51,961,223,246)
외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과	(31,196,060)	514,199,084	(296,276,265)
기초현금및현금성자산	22,453,956,747	34,251,100,940	86,508,600,451

기말현금및현금성자산	49,625,404,937	22,453,956,747	34,251,100,940
------------	----------------	----------------	----------------

※ 제55기(당기)는 주주총회 승인 전 연결재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다. 또한 상법 제449조의2와 당사 정관 제42조에 의거 외부감사인의 적정의견과 감사 전원의 동의가 있으면 의결 사항에서 보고사항으로 변경됩니다.

### 3. 연결재무제표 주식

제 55(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 54(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

신라교역주식회사와 그 종속기업

#### 1. 일반사항

##### 1.1 지배기업의 개요

신라교역주식회사(이하 "지배기업")은 1967년 3월에 설립되어, 1976년 6월에 주식을한국거래소 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(%)
(주)신라홀딩스	6,429,287	40.18
박재흥	1,605,493	10.03
기타특수관계자	2,537,747	15.86
박영옥	745,632	4.66
자기주식	215,000	1.34
기타	4,466,841	27.93
합계	16,000,000	100.00



## 1.2 연결대상 종속기업의 현황

보고기간종료일 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(주1)	5,000,000	100.00	99.86	한국	12월	농산물 수탁판매업
(주)년력서리어스컴퍼니(주2)	12,000,000	100.00	-	한국	12월	음식점업, 프랜차이즈
합 계	17,319,164					

(주1) 당기 중 종속기업의 경영 효율성을 높이기 위하여 추가로 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 지배기업의 사업다각화를 위해 신규로 취득하였습니다.

연결재무제표 작성대상 종속기업의 당기 및 전기 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	5,374,815	3,868,660	10,079,841	326,860
동화청과(주)	47,826,100	8,144,441	35,542,564	5,731,788
(주)년력서리어스컴퍼니	11,820,838	16	-	(2,803)
합 계	65,021,753	12,013,067	45,622,405	6,055,895

<전기>

(단위: 천원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	8,166,062	7,124,068	22,727,756	159,954
동화청과(주)	46,368,400	7,371,903	33,535,278	5,245,166
합 계	54,534,462	14,495,971	56,263,034	5,405,120

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

연결재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 연결기업은 회계정책의 소급적용, 연결재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있고 이러한 소급적용, 연결재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 전기 기초 연결재무상태표의 정보에 중요한 영향을 미치는 경우에 전기초 연결재무상태표를 표시하고 있습니다.

### 2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 연결재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용 하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 연결재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은

전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

## 2.3 중요한 회계정책

### 2.3.1 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업 간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 연결재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

### 2.3.2 유동성/비유동성분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상 영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

### 2.3.3 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
  - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장 참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결채무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격

수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치

수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결채무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고 기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

### 2.3.4 외화환산

연결기업은 연결채무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

#### · 거래와 잔액

연결채무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식 항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인

식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

연결기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다

#### · 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율, 자본계정은 발생당시의 환율 및 연결손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

### 2.3.5 현금및현금성자산

연결채무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

### 2.3.6 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

#### (1) 금융자산

##### ① 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감하고 있습니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정하고 있습니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

## ② 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

### 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 금융상품 표시에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을권리가 확정되었을 때, 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

#### 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 지분상품을 포함합니다. 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

#### ③ 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전



연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식하고 있습니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

#### ④ 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식하고 있습니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있습니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래 전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률을 설정합니다.

연결기업은 계약상 지급이 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

## (2) 금융부채

### ① 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 매입채무, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입채무와 미지급금, 차입금과 파생상품부채를 포함합니다.

## ② 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

### 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않고 있습니다.

### 차입금

최초 인식 이후에, 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 차입금에 적용합니다. 더 자세한 정보는 차입금 주석에 언급되어 있습니다(주석 19 참고).

### ③ 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (3) 상계

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

## 2.3.7 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 총평균법(어획물 등), 이동평균법(상품 등)에 의해 산정된 단가와 연중 계속기록법에 의한 수량을 이용하여 계산되며 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다.

## 2.3.8 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건 물	15~30년
구 축 물	30년
선 박	30년
차량운반구	5년
기타의유형자산	4~6년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

### 2.3.9 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

- 리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

### (1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

구분	내용연수
건물	2 ~ 6년
헬기	2 ~ 3년
차량운반구	2 ~ 3년

### (2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 기타유동 및 비유동부채에 포함됩니다.(주석 20 참고)

#### (1) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

##### · 리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다

#### 2.3.10 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

### 2.3.11 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

### 2.3.12 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산(영업권 및 고객관계)은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	내용연수	내부창출 또는 취득
소프트웨어	정액법	5년	취득
회 원 권	상각대상 아님	비한정	취득
영 업 권	상각대상 아님	비한정	취득
고 객 관 계	정액법	10년	취득

### 2.3.13 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자

산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여, 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

#### · 영업권

연결기업은 매년 일정한 시기와 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

#### · 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

### 2.3.14 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 원양어업과 수산물유통, 철강유통 등의 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

#### (1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결기업은 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변



동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

## (2) 계약 잔액

### · 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

### · 매출채권

수취채권은 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

### · 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

## 2.3.15 종업원급여 및 퇴직급여

### (1) 단기종업원급여

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

### (2) 확정기여형 퇴직급여

확정기여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 연결기업은 별개의 실체에 기금을 납부한 이후에 추가로 기여금을 납부해야 하는 법적 의무나 의제의무가 없습니다.

확정기여제도에 대한 기여금 납입의 의무는 해당 납입기일에 퇴직급여로써 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 만일 미달하여 납부한 경우에는 동 미달액을 미지급비용으로 계상하고, 초과 납부한 기여금이 있을 경우, 미래지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

### (3) 확정급여형 퇴직급여

연결기업은 확정급여제도를 운영하고 있으며, 당기근무원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 확정급여제도에 대한 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 자본에 직접 반영하고 있습니다.

과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 비용으로 인식합니다. 한편, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득된다면, 해당 과거근무원가는 즉시 인식합니다.

확정급여자산 또는 부채는 확정급여채무의 현재가치에서 미인식 과거근무원가를 차감하고 관련 확정급여채무를 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산정

합니다. 사외적립자산은 장기종업원급여기금이 보유하고 있는 자산 또는 적격보험계약으로 구성됩니다. 사외적립자산은 연결기업의 채권자에게 이용가능하지 않으며 연결기업에게 직접 지급될 수 없습니다. 공정가치는 시장가격정보에 근거하며 상장된 유가증권의 경우 공표된 매입호가입니다. 확정급여자산은 미인식 과거근무원가와 제도로부터 환급받거나 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치의 합계액으로 제한됩니다.

### 2.3.16 법인세

#### ① 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

#### ② 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고

있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

### 2.3.17 현금배당

지배기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

### 2.3.18 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정

가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

## 2.4 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

### (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함
- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

### 3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험 관리의 목적 및 정책(주석 33), 민감도분석(주석 23, 33)이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

#### (1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

#### (2) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

자세한 내역은 주석 23에서 기술하고 있습니다.

#### (3) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체 일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행률 나타내지 않습니다.

#### (4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

#### (5) 반품에 대한 변동대가 추정

연결기업은 반품권이 있는 어획물 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 연결기업은 반품 예상에 대해 통계적 방법을 개발하였습니다. 이 방법은 어획물의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 연결기업의 예상반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

#### (6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융 거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

### 4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 및 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기

업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료  
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계 없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않



을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다.

(8) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2- '중요성에 대한 판단' (개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

(9) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' (개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(10) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 5. 영업부문

### (1) 영업부문의 식별

연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있으며, 이에 따라 구분된 5개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

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

### (2) 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	원양어업부문	수산물유통부문	철강사업부문	농산물중개부문	기타	합 계
1. 매출액	136,199,824	110,182,881	48,127,847	35,542,563	16,448,931	346,502,046
일정시점에 이전되는 재화:						
국내매출	51,607,949	15,347,373	48,127,847	35,542,563	2,189,720	152,815,452
수출매출	65,235,642	78,799,957	-	-	14,259,211	158,294,810
기간에 걸쳐 이전되는 용역:						
운송용역	19,356,233	16,035,551	-	-	-	35,391,784
2. 영업이익(손실)	10,114,752	107,306	687,099	5,328,031	657,732	16,894,920
3. 감가상각비	6,510,873	383,664	62,133	-	593,210	7,549,880

<전기>

(단위: 천원)

구 분	원양어업부문	수산물유통부문	철강사업부문	농산물중개부문	기타	합 계
1. 매출액	118,313,320	146,956,474	38,539,317	33,535,278	34,977,726	372,322,115
일정시점에 이전되는 재화:						
국내매출	46,128,412	27,548,441	38,539,317	33,535,278	2,747,906	148,499,354
수출매출	52,429,910	101,849,103	-	-	32,229,820	186,508,833
기간에 걸쳐 이전되는 용역:						
운송용역	19,754,998	17,558,930	-	-	-	37,313,928
2. 영업이익(손실)	(12,872,724)	80,851	590,540	5,020,322	2,302,451	(4,878,560)
3. 감가상각비	6,316,187	702,174	159,446	572,732	570,384	8,320,923

연결기업은 보고부문별 자산과 부채의 총액이 최고경영의사결정자에게 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	163,931,109	161,229,286
아시아	143,750,972	125,222,485
유 럽	1,780,123	8,467,344
아프리카	7,382,887	12,205,244
북아메리카	36,436	243,869
오세아니아	11,472,215	43,004,117
남아메리카	18,148,304	21,949,770
합 계	346,502,046	372,322,115

상기의 매출 정보는 고객의 위치를 기초로 분류하였습니다.

당기와 전기 중 지역별 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지 역	당 기	전 기
한 국	223,719,741	219,426,239
아시아	61,953	107,090
합 계	223,781,694	219,533,329

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	주요 고객	당 기	전 기
원양어업부문	F.C.F	54,706,532	37,548,622
	(주)정필	30,575,796	22,058,175
수산물유통부문	F.C.F	67,384,084	78,446,493

## 6. 범주별 금융상품

보고기간종료일 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	합 계
현금및현금성자산	49,625,405	-	-	-	49,625,405
당기손익-공정가치측정금융자산	-	69,109,121	-	-	69,109,121
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	13,105,300	-	13,105,300
매출채권	49,059,097	-	-	-	49,059,097
기타수취채권	119,552,815	-	-	-	119,552,815
기타금융자산	69,020,139	-	-	-	69,020,139
기타유동자산	72,565	-	-	-	72,565
기타비유동자산	1,230,737	-	-	-	1,230,737
소 계	288,560,758	69,109,121	13,105,300	-	370,775,179
매입채무	-	-	-	30,158,958	30,158,958
기타지급채무	-	-	-	8,177,566	8,177,566
차입금	-	-	-	53,000,000	53,000,000
유동금융보증부채	-	-	-	249,801	249,801
비유동금융보증부채	-	-	-	1,542,631	1,542,631
기타유동부채	-	-	-	1,462,597	1,462,597
기타비유동부채	-	-	-	3,137,334	3,137,334
소 계	-	-	-	97,728,887	97,728,887

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
현금및현금성자산	22,453,957	-	-	-	22,453,957
당기손익-공정가치측정금융자산	-	65,989,769	-	-	65,989,769
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,537,940	-	10,537,940
매출채권	57,499,231	-	-	-	57,499,231
기타수취채권	113,527,103	-	-	-	113,527,103
기타금융자산	79,955,684	-	-	-	79,955,684
기타유동자산	112,006	-	-	-	112,006
기타비유동자산	1,241,169	-	-	-	1,241,169
소 계	281,509,353	59,269,566	10,537,940	-	351,316,859
매입채무	-	-	-	32,309,794	32,309,794
기타지급채무	-	-	-	11,447,957	11,447,957
차입금	-	-	-	39,727,830	39,727,830
유동금융보증부채	-	-	-	306,471	306,471
비유동금융보증부채	-	-	-	1,637,119	1,637,119
기타유동부채	-	-	-	2,112,326	2,112,326
기타비유동부채	-	-	-	3,340,033	3,340,033
소 계	-	-	-	90,881,530	90,881,530

(2) 당기 및 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	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	361,492	-	-	-	361,492
금융수익:					
이자수익	13,228,857	-	-	-	13,228,857
배당금수익	-	-	471,554	-	471,554
금융보증수익	-	-	-	253,515	253,515
소 계	13,228,857	-	471,554	253,515	13,953,926
금융원가:					
이자비용	-	-	-	377,136	377,136
기타수익:					
외환차익	1,213,466	-	-	131,163	1,344,629
외화환산이익	17,260,517	-	-	28,357	17,288,874
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	-	9,247,096	-	-	9,247,096
당기손익- 공정가치측정금융자산처분이익	-	34,593	-	-	34,593
소 계	18,473,983	9,281,689	-	159,520	27,915,192
기타비용:					
외환차손	416,940	-	-	45,260	462,200
외화환산손실	468,550	-	-	288,503	757,053
당기손익- 공정가치측정금융자산처분손실	-	3,968	-	-	3,968
기타의대손상각비	17,697,815	-	-	-	17,697,815
소 계	18,583,305	3,968	-	333,763	18,921,036
기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	1,945,940	-	1,945,940



<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	1,915,474	-	-	-	1,915,474
금융수익:					
이자수익	13,052,806	-	-	-	13,052,806
배당금수익	-	-	457,690	-	457,690
금융보증수익	-	-	-	165,593	165,593
소 계	13,052,806	-	457,690	165,593	13,676,089
금융원가:					
이자비용	-	-	-	1,252,244	1,252,244
기타수익:					
외환차익	6,916,361	-	-	171,186	7,087,547
외화환산이익	974,951	-	-	161,217	1,136,168
당기손익- 공정가치측정금융자산평가이익	-	13,999,338	-	-	13,999,338
기타의대손충당금환입	2,150,676	-	-	-	2,150,676
소 계	10,041,988	13,999,338	-	332,403	24,373,729
기타비용:					
외환차손	6,050,808	-	-	142,384	6,193,192
외화환산손실	15,058,094	-	-	110,617	15,168,711
당기손익- 공정가치측정금융자산처분손실	217	-	-	-	217
기타의대손상각비	4,759,372	-	-	-	4,759,372
소 계	25,868,491	-	-	253,001	26,121,492
기타포괄손익:					
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손실	-	-	64,487	-	64,487

## 7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및예금	44,625,405	22,453,957
단기예치금	5,000,000	-
합 계	49,625,405	22,453,957

## 8. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		취득가액	공정가액	장부금액
당기말	브레인백두전문사모투자신탁1호	10,000,000	20,756,854	20,756,854
	브레인태백전문사모투자신탁1호	20,000,000	35,299,918	35,299,918
	KEB하나 범조타운 외화 MMF	61	61	61
	KEB하나 범조타운 원화 MMT	4,510,485	4,510,485	4,510,485
	KB증권 대치금융센터 채권형 WRAP	8,500,000	8,541,803	8,541,803
	합 계	43,010,546	69,109,121	69,109,121
전기말	브레인백두전문사모투자신탁1호	10,000,000	17,334,419	17,334,419
	브레인태백전문사모투자신탁1호	20,000,000	29,517,060	29,517,060
	KEB하나 범조타운 외화 MMF	2,222,619	2,222,619	2,222,619
	KEB하나 범조타운 원화 MMT	10,195,468	10,195,468	10,195,468
	농협 금전신탁 MMT	6,720,203	6,720,203	6,720,203
	합 계	49,138,290	65,989,769	65,989,769

9. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	51,267,139	-	59,345,781	-
	대손충당금	(2,208,042)	-	(1,846,550)	-
	장부금액	49,059,097	-	57,499,231	-
기타수취채권	기타수취채권	47,749,973	104,695,405	40,458,686	96,440,677
	대손충당금	(6,821,445)	(21,945,485)	(9,883,571)	(9,284,209)
	현재가치할인차금	-	(4,125,633)	-	(4,204,480)
	장부금액	40,928,528	78,624,287	30,575,115	82,951,988
합 계		89,987,625	78,624,287	88,074,346	82,951,988

한편, 매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 30일에서 90일입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	1,846,550	19,167,781	399,247	4,491,245
설정(환입)	361,492	9,599,149	1,447,303	14,676,535
기말	2,208,042	28,766,930	1,846,550	19,167,780

(3) 신용위험 및 손실충당금

당기말과 전기말 현재 연결기업의 충당금 설정표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	개별평가 (주1)	발생 이후 경과일수					합 계
		3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 이내	1년 초과	
기대신용손실률	8.68%	1.47%	12.60%	6.34%	27.13%	84.02%	
총장부금액	11,669,187	37,245,005	1,263,551	477,248	97,066	515,082	51,267,139
기대신용손실	(1,013,462)	(545,979)	(159,234)	(30,281)	(26,335)	(432,751)	(2,208,042)
순장부금액	10,655,725	36,699,026	1,104,317	446,967	70,731	82,331	49,059,097

(주1) 관계기업 및 공동기업의 채권에 대해서는 개별평가를 통해 손실충당금을 인식하였습니다(주석 14참조).

<전기>

(단위: 천원)

구 분	개별평가 (주1)	발생 이후 경과일수					합 계
		3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 이내	1년 초과	
기대신용손실률	9.47%	1.71%	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	
총장부금액	10,973,274	44,094,390	2,110,868	878,445	625,877	662,927	59,345,781
기대신용손실	(1,039,311)	(753,934)	(26,301)	(10,945)	(7,798)	(8,261)	(1,846,550)
순장부금액	9,933,963	43,340,456	2,084,567	867,500	618,079	654,666	57,499,231

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	8,267,436	-	7,310,000	-
장기금융상품	-	304,000	-	6,537,514
대손충당금	-	-	-	(5,733,514)
단기대여금	3,408,833	-	9,648,225	-
대손충당금	-	-	(95,697)	-
장기대여금	-	72,250,020	-	69,304,943
대손충당금	-	(15,210,150)	-	(7,015,788)
합 계	11,676,269	57,343,870	16,862,528	63,093,155

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

(단위: 천원)

구 분		단기대여금	장기대여금	장기금융상품
전기	기초	66,570	18,644,583	5,733,514
	설정(환입)	29,128	(11,628,795)	-
	기말	95,697	7,015,788	5,733,514
당기	기초	95,697	7,015,788	5,733,514
	설정(환입)	(95,697)	8,194,362	-
	제각	-	-	(5,733,514)
	기말	-	15,210,150	-

(3) 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
기타금융자산 (장기금융상품)	KEB하나은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
	농협은행	-	500,000	출하대금지급보증
		2,000	2,000	당좌개설보증금
	수협은행	300,000	300,000	직원대출 지급보증
합 계		304,000	804,000	

### 11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	72,565	-	112,006	-
선급금	4,511,290	-	5,093,745	-
선급비용	19,526,073	261,332	14,657,627	-
보증금	-	1,224,687	-	1,227,133
가입권	-	6,050	-	14,036
합 계	24,109,928	1,492,069	19,863,378	1,241,169

## 12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
어획물	21,993,838	(1,924,730)	20,069,108	15,827,930	-	15,827,930
상품	22,450,618	-	22,450,618	7,368,782	-	7,368,782
제품	2,019	-	2,019	-	-	-
어로사입금	5,079,383	-	5,079,383	4,491,186	-	4,491,186
원재료	9,538	-	9,538	4,271	-	4,271
저장품	1,255,320	-	1,255,320	1,392,688	-	1,392,688
미착상품	4,937,377	-	4,937,377	1,110,523	-	1,110,523
합 계	55,728,093	(1,924,730)	53,803,363	30,195,380	-	30,195,380

연결기업의 재고자산은 주로 참치 등으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 연결기업의 재고자산은 보험금 USD 415,297천의 어획물보험 등에 부보되어 있습니다.

## 13. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
시장성 있는 지분증권	3,902,433	2,659,763	2,659,763	(1,242,670)	2,579,110
시장성 없는 지분증권	3,837,077	10,445,537	10,445,537	6,608,460	7,958,830
합 계	7,739,510	13,105,300	13,105,300	5,365,790	10,537,940

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목명	당기말						전기말
	보유 주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
동원산업(주)	48	-	2,883	10,896	10,896	8,013	10,680
주대우건설	112,022	0.03	1,398,686	646,367	646,367	(752,319)	558,430
주POSCO	5,000	0.01	1,815,797	1,372,500	1,372,500	(443,297)	1,360,000
삼성카드(주)	20,000	0.02	685,067	630,000	630,000	(55,067)	650,000
합 계			3,902,433	2,659,763	2,659,763	(1,242,670)	2,579,110

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목명	당기말						전기말
	보유 주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치(*)	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
주한국수산신보(*)	1,100	3.81	6,875	6,875	6,875	-	6,875
주한국경제신문(*)	287	-	9,993	1,594	1,594	(8,399)	1,594
주와이티엔라디오(*)	70,000	2.62	350,000	35,210	35,210	(314,790)	35,210
브레인자산운용(주)	176,400	10.50	969,000	9,402,550	9,402,550	8,433,550	6,951,846
주매일방송	140,000	0.27	1,050,000	929,248	929,248	(120,752)	893,245
주브랜드	35,100	1.61	381,149	-	-	(381,149)	-
효인산업(*)	14,012	9.49	70,060	70,060	70,060	-	70,060
주DB월드	66,666	0.41	1,000,000	-	-	(1,000,000)	-
합 계			3,837,077	10,445,537	10,445,537	6,608,460	7,958,830

(\*) 당기 중 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 합리 적으로 관측가능하지 않아 공정가치 평가를 수행할 수 없었습니다.



14. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
신라섬유㈜	한국	12월 31일	20.60	3,172,303	20.60	3,051,134
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	-	49.00	-
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	키리바시	12월 31일	50.00	714,147	50.00	637,225
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주 1)	나우루	12월 31일	60.00	-	60.00	-
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	라이베리아	12월 31일	48.00	-	48.00	-
합 계				3,886,450		3,688,359

(주1) 해당기업에 대한 연결기업이 보유한 지분율이 50%를 초과하지만, 공동약정에 따라 지분율과 관계 없이 주주 전원의 동의를 통하여 동 피투자기업의 주요 관련활동에 대한 의사결정을 수행하므로 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 지분법적용 관계기업 및 공동기업 투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	처분	지분법손익	기타증감	기말
신라섬유㈜	3,051,134	-	138,054	(16,885)	3,172,303
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	637,225	-	59,950	16,972	714,147
합 계	3,688,359	-	198,004	87	3,886,450

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	처분	지분법손익	기타증감	기말
신라섬유㈜	2,977,356	-	71,635	2,143	3,051,134
SF FISHERIES Co., Ltd.	3,313,503	(3,113,352)	85,257	(285,408)	-
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	490,839	-	126,903	19,483	637,225
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	145,530	-	(145,530)	-	-
합 계	6,927,228	(3,113,352)	138,265	(263,782)	3,688,359

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	당기말				당기			
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
신라섬유㈜	1,924,040	30,925,480	17,310,228	137,228	4,350,724	668,528	(81,980)	588,295
PANOFI Co., Ltd.	45,357,142	34,134,687	69,714,410	34,911,841	49,486,484	(7,345,216)	-	(7,000,084)
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	17,102,950	39,412,924	47,363,624	32,748,228	38,978,661	481,806	-	(3,134,470)
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	33,413,267	25,915,431	46,514,517	25,792,134	71,109,759	(1,283,644)	-	(2,193,159)
IZVALTA LLC.	3,122,859	641,508	2,386,878	10,584,716	9,527,183	(266,743)	-	(1,665,274)
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	1,278,280	382,329	232,315	-	840,501	103,455	-	119,900
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	9,189,878	30,447,512	16,385,274	42,144,525	23,943,427	(1,037,275)	-	(3,998,133)
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	11,898,580	28,016,329	7,962,155	35,090,800	16,236,383	553,490	-	(1,551,713)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	당기말				당기			
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
신라섬유㈜	1,484,408	30,907,431	15,705,588	1,872,481	4,179,073	685,773	10,402	358,209
PANOFI Co., Ltd.	62,084,719	37,337,913	93,658,359	22,176,565	57,457,361	(4,501,276)	-	(7,221,179)
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	12,098,571	38,760,896	35,449,265	34,085,617	45,604,996	(1,545,358)	-	(4,846,437)
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	26,511,421	25,954,696	35,796,624	26,495,054	68,439,612	(1,957,717)	-	(3,214,729)
SF FISHERIES Co., Ltd.	-	-	-	-	-	(10,067)	-	(10,940)
IZVALTA LLC.	2,606,233	648,510	1,086,772	9,089,476	13,577,792	131,275	-	(2,120,188)
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	1,078,473	428,296	232,318	-	916,810	242,474	-	253,807
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	8,449,559	30,351,564	12,327,524	40,011,201	27,166,472	(2,504,607)	-	(5,237,880)
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	7,118,766	27,964,320	4,283,034	32,204,800	14,672,740	390,543	-	(1,522,219)

(4) 보고기간종료일 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	당기	누계액	전기	누계액
PANOFI Co., Ltd.	(3,905,827)	(11,649,638)	(2,911,934)	(7,743,812)
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	(2,064,088)	(14,612,054)	(1,568,296)	(12,547,966)
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	(751,511)	(3,093,866)	(601,650)	(2,342,355)
IZVALTA LLC.	1,098,938	(2,207,914)	(862,801)	(3,306,851)
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	(1,746,426)	(28,321,924)	(1,089,984)	(26,575,498)
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	(819,116)	(1,720,676)	(1,047,901)	(901,560)
합 계	(8,188,030)	(61,606,072)	(8,082,566)	(53,418,042)

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업이 보유한 시장성 있는 관계기업 투자주식의 시장가격정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	시장가치	장부금액	시장가치	장부금액
신라섬유주	11,275,789	3,172,303	10,500,735	3,051,134

(6) 관계기업 및 공동기업투자 관련 채권에 대한 손상평가  
 연결기업은 관계사 등 채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하였습니다. 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이를 해당 자산의 최초 유효이자율로 할인하여 산정하였습니다.

당기말 현재 관계사 채권에 대한 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	매출채권, 기타수취채권 및 대여금	손실충당금	장부금액
PANOFI Co., Ltd.	52,931,142	(8,371,621)	44,559,521
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	68,830,541	(15,616,993)	53,213,548
IZVALTA LLC.	10,656,262	(3,687,039)	6,969,223
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	48,252,058	(10,896,329)	37,355,729
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	38,130,583	(4,324,986)	33,805,597
합 계	218,800,586	(42,896,968)	175,903,618

## 15. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 연결기업의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	대체	처분	감가상각비	해외사업환산	기말
취득원가:							
토지	27,363,988	-	-	(7,510,438)	-	-	19,853,550
건물	4,152,257	-	-	-	-	-	4,152,257
건축물	921,675	-	-	(13,200)	-	-	908,475
선박	156,875,821	-	-	(3,344,914)	-	-	153,530,907
차량운반구	870,730	303,444	-	(84,253)	-	10,089	1,100,010
기타의유형자산	6,604,942	134,940	-	(650,014)	-	2,604	6,092,472
건설중인자산	11,913,062	20,204,953	-	-	-	-	32,118,015
소 계	208,702,475	20,643,337	-	(11,602,819)	-	12,693	217,755,686
감가상각누계액:							
건물	(1,114,617)	-	-	-	(141,142)	-	(1,255,759)
건축물	(632,964)	-	-	13,199	(14,814)	-	(634,579)
선박	(57,047,366)	-	-	2,615,382	(4,843,055)	-	(59,275,039)
차량운반구	(474,291)	-	-	75,743	(148,883)	(7,197)	(554,628)
기타의유형자산	(5,058,502)	-	-	445,150	(430,793)	(1,784)	(5,045,929)
소 계	(64,327,740)	-	-	3,149,474	(5,578,687)	(8,981)	(66,765,934)
장부금액:							
토지	27,363,988	-	-	(7,510,438)	-	-	19,853,550
건물	3,037,640	-	-	-	(141,142)	-	2,896,498
건축물	288,711	-	-	(1)	(14,814)	-	273,896
선박	99,828,456	-	-	(729,531)	(4,843,055)	-	94,255,870
차량운반구	396,438	303,444	-	(8,510)	(148,883)	2,892	545,381
기타의유형자산	1,546,441	134,940	-	(204,864)	(430,793)	820	1,046,544
건설중인자산	11,913,062	20,204,953	-	-	-	-	32,118,015
합 계	144,374,736	20,643,337	-	(8,453,344)	(5,578,687)	3,712	150,989,754

구분	기초	취득 및 자본적지출	대체	처분	감가상각비	해외사업환산	기말
취득원가:							
토지	27,676,179	-	(312,191)	-	-	-	27,363,988
건물	4,330,522	-	(178,264)	-	-	-	4,152,258
건축물	921,675	-	-	-	-	-	921,675
선박	156,851,423	24,398	-	-	-	-	156,875,821
차량운반구	765,401	134,144	-	(21,280)	-	(7,536)	870,729
기타의유형자산	6,236,069	721,709	-	(351,017)	-	(1,819)	6,604,942
건설중인자산	1,104,580	10,808,481	-	-	-	-	11,913,061
소 계	197,885,849	11,688,732	(490,455)	(372,297)	-	(9,355)	208,702,474
감가상각누계액:							
건물	(1,035,592)	-	65,147	-	(144,172)	-	(1,114,617)
건축물	(618,150)	-	-	-	(14,814)	-	(632,964)
선박	(52,142,898)	-	-	-	(4,904,466)	-	(57,047,364)
차량운반구	(335,382)	-	-	11,869	(155,794)	5,016	(474,291)
기타의유형자산	(4,910,186)	-	-	346,385	(495,921)	1,220	(5,058,502)
소 계	(59,042,208)	-	65,147	358,254	(5,715,167)	6,236	(64,327,738)
장부금액:							
토지	27,676,179	-	(312,191)	-	-	-	27,363,988
건물	3,294,929	-	(113,117)	-	(144,172)	-	3,037,640
건축물	303,525	-	-	-	(14,814)	-	288,711
선박	104,708,525	24,398	-	-	(4,904,466)	-	99,828,457
차량운반구	430,018	134,144	-	(9,411)	(155,794)	(2,520)	396,437
기타의유형자산	1,325,884	721,709	-	(4,632)	(495,921)	(599)	1,546,441
건설중인자산	1,104,580	10,808,481	-	-	-	-	11,913,061
합 계	138,843,640	11,688,732	(425,308)	(14,043)	(5,715,167)	(3,119)	144,374,735

(2) 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	4,899,080	4,956,826
판매비와관리비	679,607	758,340
합 계	5,578,687	5,715,166

(3) 보험가입자산

당기말 현재 연결기업의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
선박보험	선박(15척)	DB손해보험(주) 등	USD 163,500
화재보험	건물 등	DB손해보험(주)	1,644,250

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

(4) 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	738,748	121,482
자본화이자율	2.19%	2.43%

16. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 대체	감가상각비	기 말
취득원가:				
토지	20,847,728	-	-	20,847,728
건물	11,904,261	-	-	11,904,261
소 계	32,751,989	-	-	32,751,989
감가상각누계액:				
건물	(4,552,819)	-	(404,745)	(4,957,564)
장부금액:				
토지	20,847,728	-	-	20,847,728
건물	7,351,442	-	(404,745)	6,946,697
합 계	28,199,170	-	(404,745)	27,794,425

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 대체	감가상각비	기 말
취득원가:				
토지	20,535,537	312,191	-	20,847,728
건물	11,725,997	178,264	-	11,904,261
소 계	32,261,534	490,455	-	32,751,989
감가상각누계액:				
건물	(4,085,958)	(65,147)	(401,714)	(4,552,819)
장부금액:				
토지	20,535,537	312,191	-	20,847,728
건물	7,640,039	113,117	(401,714)	7,351,442
합 계	28,175,576	425,308	(401,714)	28,199,170

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

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
수익	임대수익	1,053,519	1,054,450
비용	감가상각비	404,745	401,714
	기타 직접 운용비용	129,818	161,826

연결기업 투자부동산의 실현가능성에 대한 제약은 없으며, 투자부동산의 구입, 건설이나 개발, 개량, 수선, 유지보수 등에 대한 계약상 의무는 없습니다. 또한, 투자부동산에 대하여는 정액법(내용연수: 30년)으로 감가상각을 수행하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.



17. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
취득원가:					
소프트웨어	2,195,750	-	-	-	2,195,750
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
영업권	22,107,709	-	-	-	22,107,709
고객관계	19,350,485	-	-	-	19,350,485
소 계	52,089,177	-	-	-	52,089,177
상각누계액:					
소프트웨어	(2,065,927)	-	-	(26,860)	(2,092,787)
고객관계	(3,063,827)	-	-	(1,935,048)	(4,998,875)
소 계	(5,129,754)	-	-	(1,961,908)	(7,091,662)
장부금액:					
소프트웨어	129,823	-	-	(26,860)	102,963
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
영업권	22,107,709	-	-	-	22,107,709
고객관계	16,286,658	-	-	(1,935,048)	14,351,610
합 계	46,959,424	-	-	(1,961,908)	44,997,515

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
취득원가:					
소프트웨어	2,061,450	134,300	-	-	2,195,750
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
영업권	22,107,709	-	-	-	22,107,709
고객관계	19,350,485	-	-	-	19,350,485
소 계	51,954,877	134,300	-	-	52,089,177
상각누계액:					
소프트웨어	(2,061,450)	-	-	(4,477)	(2,065,927)
고객관계	(1,128,778)	-	-	(1,935,048)	(3,063,827)
소 계	(3,190,228)	-	-	(1,939,525)	(5,129,754)
장부금액:					
소프트웨어	-	134,300	-	(4,477)	129,823
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
영업권	22,107,709	-	-	-	22,107,709
고객관계	18,221,706	-	-	(1,935,048)	16,286,658
합 계	48,764,649	134,300	-	(1,939,525)	46,959,424

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

1) 회원권

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 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.

2) 영업권

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

연결기업은 종속기업인 동화청과(주)의 향후 미래현금흐름을 예측하였습니다. 현금흐름은 과거경험, 실제 영업결과 그리고 연결실체의 향후 5개년 사업계획에 근거하여 추정되었습니다.

할인율 산정 시 연결기업은 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 역사적정보)를 고려하여 결정하였습니다.

동화청과(주) 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 주요한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말
할인율	10.75%
추정기간의 매출성장률	1.2%~4.7%
영구성장률	1.00%

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

18. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	30,158,958	32,309,794
기타지급채무:		
미지급금	3,342,301	6,192,066
미지급비용	4,835,265	5,255,891
기타지급채무 합계	8,177,566	11,447,957

매입채무 및 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30~60일입니다.

19. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	이자율(%)	당기말	전기말
수산업협동조합	수산발전시설자금 (유동성대체)	-	-	2,339,980
KEB하나은행	기업시설일반자금	2.97	25,000,000	25,000,000
	기업운전일반자금	2.98	12,000,000	12,000,000
	기업시설일반자금	2.70	13,000,000	-
	기업시설일반자금	2.56	3,000,000	-
합 계			53,000,000	39,339,980

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	이자율(%)	당기말	전기말
수산업협동조합	수산발전시설자금	-	-	2,727,830
유동성대체액			-	(2,339,980)
잔 액			-	387,850

## 20. 기타유동부채 및 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	211,798	-	481,427	-
예수금	948,145	-	448,318	-
리스부채	1,462,597	1,093,320	2,112,326	1,296,044
수입보증금	-	2,044,014	-	2,043,989
합 계	2,622,540	3,137,334	3,042,071	3,340,033

## 21. 리스

### (1) 일반사항

연결기업은 영업에 사용되는 건물, 헬기 및 차량운반구의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 일반적으로 2년에서 6년이며, 반면에 헬기 및 차량운반구의 리스기간은 일반적으로 2년에서 3년입니다. 리스계약에 따른 연결기업의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 연결기업은 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한되며 일부 계약들은 연결기업에 특정 재무비율을 유지하도록 요구합니다. 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 가지 리스 계약과 변동리스료에 대해서는 아래에서 논의합니다.

연결기업은 또한 리스기간이 12개월 이하인 차량운반구의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 연결기업은 이 리스에 '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	3,081,481	2,766,691	858,046	6,706,218
취득	1,368,900	-	132,274	1,501,174
처분	(257,921)	-	(27,370)	(285,291)
기말	4,192,460	2,766,691	962,950	7,922,101
감가상각누계액:				
기초	(1,850,797)	(922,230)	(478,215)	(3,251,242)
취득	-	-	-	-
처분	-	-	-	-
감가상각비	(1,014,444)	(922,231)	(233,451)	(2,170,126)
기말	(2,865,241)	(1,844,461)	(711,666)	(5,421,368)
장부금액:				
전기말	1,230,684	1,844,461	379,831	3,454,976
당기말	1,327,219	922,230	251,284	2,500,733

<전기>

(단위: 천원)

구 분	건물	헬기	차량	합계
취득가액:				
기초	2,899,284	-	568,982	3,468,266
취득	182,197	2,766,691	289,064	3,237,952
처분	-	-	-	-
감가상각비	-	-	-	-
기말	3,081,481	2,766,691	858,046	6,706,218
감가상각누계액:				
기초	(845,877)	-	(191,590)	(1,037,467)
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(14,210)	(14,210)
감가상각비	(1,004,920)	(922,230)	(272,415)	(2,199,565)
기말	(1,850,797)	(922,230)	(478,215)	(3,251,242)
장부금액:				
전기말	2,053,407	-	377,392	2,430,799
당기말	1,230,684	1,844,461	379,831	3,454,976

(3) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채(이자부 차입금 포함)의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	3,408,369	2,464,489
취득	1,501,174	3,237,952
감소	(297,219)	(14,210)
이자비용	104,153	164,426
지급리스료	(2,275,748)	(2,331,456)
외화환산손익	115,188	(112,831)
기말	2,555,917	3,408,370

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

(단위: 천원)

만기	당기말	전기말
1년 이내	1,462,597	2,112,326
1년 초과 5년 미만	1,093,320	1,296,044
총 리스부채 합계	2,555,917	3,408,370

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
소액리스(관리비에 포함)	89,460	31,306
단기리스(관리비에 포함)	18,733	40,480
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	2,170,126	2,199,565
순금융원가		
리스부채의 이자비용	104,153	164,426

연결기업은 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 2,275,748천원 및 2,331,456천원의 현금유출이 있었습니다. 또한 사용권자산과 리스부채에 대하여 당기와 전기 중 1,501,174천원 및 3,237,952천원의 증가가 있었습니다.

## 22. 계약부채

(1) 연결기업이 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채 - 운송용역	1,368,303	2,141,533

(2) 계약부채의 변동내역

당기와 전기 중 연결기업 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	수익인식	발생	기말
당기	2,141,533	(35,391,783)	34,618,553	1,368,303
전기	1,648,640	(37,313,927)	37,806,820	2,141,533



## 23. 퇴직급여

### 23.1 확정기여형 퇴직급여

연결기업은 임직원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결기업의 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 연결기업의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 연결기업이 확정기여형 퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 236,681천원 및 294,244천원입니다.

### 23.2 확정급여형 퇴직급여

연결기업은 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	1,599,214	1,718,982
확정급여부채의 순이자	(6,833)	4,291
운용관리수수료	21,022	26,534
합 계	1,613,403	1,749,807

(2) 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,766,732	11,182,775
사외적립자산의 공정가치	(13,490,125)	(11,188,677)
순확정급여자산	(723,393)	(135,585)
순확정급여부채	-	129,683

(3) 당기와 전기 중 퇴직급여부채(자산)의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	(5,902)	504,126
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,599,214	1,718,982
- 순이자비용	(6,833)	4,291
소 계	1,592,381	1,723,273

퇴직급여지급액	(36,139)	(53,194)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 재무적가정의 변동 효과	(890,389)	(296,218)
- 인구통계적 가정변화에 의한 효과	102,152	-
- 사외적립자산의 재측정요소	53,720	26,547
- 경험조정	1,969,762	(486,970)
소 계	1,235,245	(756,641)
기여금 납입액	(3,530,000)	(1,450,000)
운용관리수수료	21,022	26,534
기말	(723,393)	(5,902)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	11,182,775	12,461,355
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,599,214	1,718,982
- 이자비용	234,825	238,151
소 계	1,834,039	1,957,133
퇴직급여지급액	(1,431,607)	(2,452,525)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 재무적가정의 변동 효과	(890,389)	(296,218)
- 인구통계적 가정변화에 의한 효과	102,152	-
- 경험조정	1,969,762	(486,970)
소 계	1,181,525	(783,188)
기말	12,766,732	11,182,775

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	11,188,677	11,957,228
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	241,658	233,861
퇴직급여지급액	(1,395,468)	(2,399,331)
재측정요소(OCI)	(53,720)	(26,547)
기여금 납입액	3,530,000	1,450,000
운용관리수수료	(21,022)	(26,534)

기말	13,490,125	11,188,677
----	------------	------------

(6) 보고기간종료일 현재 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
정기예금	99.99%	92.25%
기타	0.01%	7.75%
합 계	100.00%	100.00%

(7) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기대임금상승율	2.94%~3%	3%~3.44%
할인율	2.86%~3.29%	2.28%~2.5%

(8) 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 확정급여채무의 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
할인율	(785,451)	887,425	(627,780)	710,311
기대임금상승율	889,921	(794,542)	697,677	(629,229)

(9) 확정급여제도에 미래 납입할 예상기여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
12개월 이내	1,336,366	1,185,934

## 24. 자본

### (1) 자본금

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

### (2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	2,547,793	2,542,474
기타자본잉여금	514,654	556,069
합 계	3,062,447	3,098,543

(3) 기타자본항목

지배기업은 주가 안정 및 주주가치 제고를 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초 자기주식	-	-	-	-
자기주식 처분	-	-	-	-
자기주식 매입	215,000	2,987,588	-	-
기말 자기주식	215,000	2,987,588	-	-

(4) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	4,743,057	2,797,117
지분법자본변동	(387,175)	(404,147)
해외사업환산손익	57,308	(46,764)
합 계	4,413,190	2,346,206

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	4,529,000	4,500,000
미처분이익잉여금	535,518,629	499,982,563
합 계	540,047,629	504,482,563

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

25. 배당금

(1) 당기 및 전기 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주(전기: 주당 500원, 전전기: 주당 500원)	8,000,000	8,000,000

(2) 당기 및 전기에 지배기업의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주(당기: 500원, 전기: 500원)	7,892,500	8,000,000
배당률	100%	100%
배당성향	17.77%	138.8%

26. 영업이익 및 영업외손익

(1) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	17,261,901	14,916,212
퇴직급여	1,424,037	1,565,182
복리후생비	2,249,598	2,188,036
여비교통비	196,157	216,616
소모품비	340,272	535,936
통신비	191,719	190,202
교육훈련비	29,122	8,329
수도광열비	455,651	437,308
세금과공과	1,358,424	1,579,439
지급임차료	568,334	601,225
감가상각비	1,084,352	1,160,055
사용권자산상각비	1,140,089	1,189,827
무형자산상각비	1,961,908	1,939,525
지급수수료	13,385,401	12,185,457
차량유지비	155,269	187,188
보험료	188,723	184,826
접대비	573,362	708,211
광고선전비	261,845	163,859
도서비	54,391	49,282
대손상각비	361,492	1,915,474
견본비	78,397	50,436
보관비	730,926	925,314
운반비	7,044,264	7,228,426
수선비	445,462	591,535
잡비	88,315	122,730
합 계	51,629,411	50,840,630

(2) 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	13,228,857	13,052,806
배당금수익	471,554	457,690
금융보증수익	253,515	165,594
합 계	13,953,926	13,676,090

(3) 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	377,136	1,252,244

(4) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	4,464	14,163
외환차익	1,344,629	7,087,547
외화환산이익	17,288,874	1,136,168
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	9,247,096	13,999,338
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	34,593	-
관계기업투자처분이익	-	3,019,177
매각예정자산처분이익	-	1,285,552
유형자산처분이익	19,929,934	7,862
기타대손충당금환입액	-	2,150,676
관계기업투자손상차손환입	40,763	-
잡이익	1,181,340	1,445,249
합 계	49,071,693	30,145,732



(5) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	462,200	6,193,192
외화환산손실	757,053	15,168,711
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,968	217
관계기업투자처분손실	36,878	-
유형자산처분손실	414,340	4,632
기부금	277,294	233,720
기타의대손상각비	17,697,815	4,759,372
잡손실	793,835	554,872
합 계	20,443,383	26,914,716

(6) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	38,078,960	34,154,396
퇴직급여	1,883,730	1,951,944
복리후생비	2,853,191	2,855,136
합 계	42,815,881	38,961,476

(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	45,678,726	44,971,222
상품매입	159,748,783	185,283,809
재고자산의 변동	(19,797,231)	2,409,016
종업원급여	42,815,881	38,961,476
운반비	43,548,350	44,655,769
지급수수료	41,405,523	42,169,826
감가상각비 및 무형자산상각비	10,090,890	10,255,972
기타비용	6,116,204	8,493,585
합 계	329,607,126	377,200,675

27. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

1) 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기법인세	15,635,317	1,856,920
이연법인세:		
일시적차이의 변동	(556,898)	1,626,743
자본에 직접 반영된 법인세비용	(307,101)	(238,436)
손익계산서상 보고된 법인세비용	14,771,318	3,245,227

2) 포괄손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(621,301)	64,487
순확정급여부채의 재측정요소	280,973	(207,994)
해외사업환산손익	33,227	(94,929)
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	(307,101)	(238,436)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	59,298,024	10,914,568
적용세율(당기:23.34% , 전기:28.28%)에 따른 법인세	13,839,722	3,086,125
조정사항:		
- 비과세수익(당기: 2,646,326천원, 전기: 2,580,099천원)	(617,633)	(559,594)
- 비공제비용(당기: 6,453,848천원, 전기: 904,505천원)	1,506,281	813,908
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	(572,278)	(787,838)
- 기타(세율차이 등)	615,226	692,626
법인세비용	14,771,318	3,245,227
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	24.91%	29.73%

(3) 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관련계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
수입이자외	(45,468)	23,523	(21,945)	(11,003)	(5,310)
외화환산이익	(719,371)	118,876	(600,495)	(174,088)	(145,320)
외화환산손실	2,239,028	(969,191)	1,269,837	541,845	307,300
압축기장충당금	(5,571,327)	5,236,965	(334,362)	(1,348,261)	(80,916)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(16,807,362)	(9,247,096)	(26,054,458)	(4,067,382)	(6,305,179)
의제배당	4,125	-	4,125	998	998
확정급여채무	8,843,081	1,270,700	10,113,781	2,140,026	2,447,535
사외적립자산	(9,159,190)	(1,686,433)	(10,845,623)	(2,216,524)	(2,624,641)
선박감가상각누계액	(10,335,874)	1,846,639	(8,489,235)	(2,501,282)	(2,054,395)
감가상각비	(49,183,073)	(3,484,977)	(52,668,050)	(11,902,304)	(12,745,668)
장기금융상품 평가충당금	5,733,514	(5,733,514)	-	1,387,510	-
해외법인 유보소득	2,057,144	-	2,057,144	497,829	497,829
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,798,429)	(2,567,360)	(6,365,789)	(919,220)	(1,540,521)
선박수선비자본적지출	160,051	(26,675)	133,376	38,732	32,277
관계기업투자주식등	(10,099,965)	4,174,038	(5,925,927)	(5,272,200)	(4,348,954)
리스부채	(443,175)	1,715,823	1,272,648	(107,248)	307,981
사용권자산	560,855	(1,779,462)	(1,218,607)	135,727	(294,903)
기타의대손충당금	21,241,954	19,224,567	40,466,521	5,140,554	9,792,898
재고자산	-	1,924,730	1,924,730	-	465,785
기타	386,406	1,014,243	1,400,649	93,510	338,957
지분법자본변동	(1,847,820)	-	(1,847,820)	-	-
장기미수금-현재가치할인차금	3,404,229	(242,322)	3,161,907	823,823	765,182
종속기업의 일시적차이	3,238,457	(141,525)	3,096,932	712,460	687,519
이월결손금	8,049,811	(8,049,811)	-	1,948,054	-
합 계	(52,092,399)	2,621,738	(49,470,661)	(15,058,444)	(14,501,546)
이연법인세부채				(15,770,904)	(15,189,065)
이연법인세자산				712,460	687,519

관련계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
수입이자외	(59,200)	13,732	(45,468)	(14,326)	(11,003)
외화환산이익	(719,371)	-	(719,371)	(174,088)	(174,088)
외화환산손실	2,239,028	-	2,239,028	541,845	541,845
압축기장충당금	(5,571,327)	-	(5,571,327)	(1,348,261)	(1,348,261)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(2,808,024)	(13,999,338)	(16,807,362)	(679,542)	(4,067,382)
의제배당	4,125	-	4,125	998	998
확정급여채무	9,955,149	(1,112,068)	8,843,081	2,409,146	2,140,026
사외적립자산	(9,826,671)	667,481	(9,159,190)	(2,378,054)	(2,216,524)
선박감가상각누계액	(11,514,742)	1,178,868	(10,335,874)	(2,786,568)	(2,501,282)
감가상각비	(43,807,469)	(5,375,604)	(49,183,073)	(10,601,407)	(11,902,304)
장기금융상품 평가충당금	5,733,514	-	5,733,514	1,387,510	1,387,510
해외법인 유보소득	2,057,144	-	2,057,144	497,829	497,829
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,713,353)	(85,076)	(3,798,429)	(898,632)	(919,220)
선박수선비자본적지출	186,726	(26,675)	160,051	45,188	38,732
관계기업투자주식등	30,551,241	(40,651,206)	(10,099,965)	(5,040,359)	(5,272,200)
리스부채	1,984,829	(2,428,004)	(443,175)	480,329	(107,248)
사용권자산	(1,957,005)	2,517,860	560,855	(473,595)	135,727
기타의대손충당금	18,073,737	3,168,217	21,241,954	4,937,371	5,140,554
재고자산	178,989	(178,989)	-	43,315	-
기타	137,396	249,010	386,406	33,250	93,510
지분법자본변동	(1,847,820)	-	(1,847,820)	-	-
장기미수금-현재가치할인차금	-	3,404,229	3,404,229	-	823,823
종속기업의 일시적차이	2,516,090	722,367	3,238,457	586,350	712,460
이월결손금	-	8,049,811	8,049,811	-	1,948,054
합 계	(8,207,014)	(43,885,385)	(52,092,399)	(13,431,701)	(15,058,444)
이연법인세부채				(14,018,051)	(15,770,904)
이연법인세자산				586,350	712,460

당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업투자와 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 13,390,415천원 (전기말 13,426,575천원)에 대해 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

## 28. 주당손익

(1) 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	44,526,700,525	7,665,140,350
가중평균유통보통주식수(단위:주)	15,879,282	16,000,000
기본주당이익	2,804	479

(주) 가중평균유통보통주식수 산정내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	16,000,000	16,000,000
자기주식	120,718	-
가중평균유통보통주식수	15,879,282	16,000,000

연결기업은 회석증권이 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

29. 특수관계자공시

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	지분율(%)	
		당기말	전기말
지배기업	(주)신라홀딩스	40.18	40.18
관계기업 및 공동기업	신라섬유(주)	20.60	20.60
	PANOFI Co., Ltd.	45.00	45.00
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	49.00	49.00
	COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	23.84	23.84
	IZVALTA LLC.	24.90	49.00
	TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	50.00	50.00
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	60.00	60.00
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	48.00	48.00
기 타	신라에스지(주)	-	-
	신라엔지니어링(주)	-	-
	(주)비전힐스	-	-
	(주)광장오토모티브	-	-
	(주)원일특강	-	-
	신라에스앤디(주)	-	-
	(주)정안글로벌	-	-
	(주)조흥	-	-
	(주)신라에스테이트	-	-
	(주)비엠스틸	-	-
	해원단조(주)	-	-
	(재)신라문화장학재단	-	-

(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	684	-	-	240,000	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.	935,490	-	11,742,294	-	3,064,438
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	7,855,095	-	38,988,086	-	3,695,151
	COSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	646,588	-	-	-	-
	IZVALTA LLC.	-	-	9,062,927	-	668,682
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	4,629,934	-	23,794,087	-	2,751,268
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	-	-	2,457,417	-	2,190,921
	소 계	14,067,107	-	86,044,811	-	12,370,460
기 타	신라에스지(주)	58,140	-	-	1,453,684	-
	㈜비전힐스	-	-	-	1,900	-
	㈜광장오토모티브	1,109,667	-	-	1,808	-
	신라에스앤디(주)	-	-	-	44,350	-
	㈜정안글로벌	31,680	-	-	-	-
	소 계	1,199,487	-	-	1,501,742	-
합 계	15,267,278	-	86,044,811	1,741,742	12,370,460	

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등		이자수익
		매출	기타	상품 매입	기타	
지배기업	㈜신라홀딩스	-	-	-	240,000	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.	1,471,418	16,637,280	21,995,169	-	3,660,205
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	16,361,444	-	45,620,553	-	3,305,229
	COSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	710,237	822,615	-	-	-
	IZVALTA LLC.	-	-	13,022,054	-	633,475
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	10,715,097	-	26,779,119	-	2,580,506
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	-	32,635,620	7,162,301	-	1,901,966
	소 계	29,258,196	50,095,515	114,579,196	-	12,081,381
기 타	신라에스지(주)	57,933	-	382,674	1,100,499	-
	㈜비전힐스	135	-	-	1,100	-
	㈜광장오토모티브	1,123,578	-	-	298	-
	㈜원일특강	945	-	-	-	-
	㈜정안글로벌	18,480	-	-	-	-
	신라문화장학재단	494	-	-	-	-
	소 계	1,201,565	-	382,674	1,101,897	-
합 계	30,459,761	50,095,515	114,961,870	1,341,897	12,081,381	



(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여 거래						
	대여목적	이자율(%)	기초	대여	회수	외화환산손익	기말
PANOFI Co., Ltd.	선박구입자금	6.0	22,621,611	-	(6,038,400)	1,486,088	18,069,299
	신규사업	6.0	7,382,080	-	(2,302,056)	455,241	5,535,265
	증자참여	6.0	5,426,400	-	(1,176,329)	380,865	4,630,936
	소 계		35,430,091	-	(9,516,785)	2,322,194	28,235,500
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	운영자금	6.0	3,481,600	-	-	312,000	3,793,600
	선박건조자금	6.0	6,061,683	-	-	543,212	6,604,895
	운영자금	6.0	2,797,714	-	-	250,714	3,048,428
	운영자금	6.0	16,320,000	-	-	1,462,500	17,782,500
	소 계		28,660,997	-	-	2,568,426	31,229,423
IZVALTA LLC.	운영자금	6.0	5,614,080	-	-	503,100	6,117,180
	운영자금	6.0	2,720,000	-	-	243,750	2,963,750
	소 계		8,334,080	-	-	746,850	9,080,930
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	운영자금	6.0	4,352,000	-	-	390,000	4,742,000
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	운영자금	6.0	2,176,000	-	-	195,000	2,371,000
합 계			78,953,168	-	(9,516,785)	6,222,470	75,658,853

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여 거래						
	대여목적	이자율(%)	기초	대여	회수	외화환산손익	기말
PANOFI Co., Ltd.	선박구입자금	6.0	24,072,887	-	-	(1,451,276)	22,621,611
	신규사업	6.0	7,855,673	-	-	(473,593)	7,382,080
	증자참여	6.0	5,774,528	-	-	(348,128)	5,426,400
	소 계		37,703,088	-	-	(2,272,997)	35,430,091
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	운영자금	6.0	3,704,960	-	-	(223,360)	3,481,600
	선박건조자금	6.0	6,450,567	-	-	(388,884)	6,061,683
	운영자금	6.0	2,977,199	-	-	(179,485)	2,797,714
	운영자금	6.0	17,367,000	-	-	(1,047,000)	16,320,000
	소 계		30,499,726	-	-	(1,838,729)	28,660,997
IZVALTA LLC.	운영자금	6.0	6,420,001	-	(445,753)	(360,168)	5,614,080
	운영자금	6.0	2,894,500	-	-	(174,500)	2,720,000
	소 계		9,314,501	-	(445,753)	(534,668)	8,334,080
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	운영자금	6.0	4,631,200	-	-	(279,200)	4,352,000
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	운영자금	6.0	-	2,288,546	-	(112,546)	2,176,000
합 계			82,148,515	2,288,546	(445,753)	(5,038,140)	78,953,168

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
지배기업	㈜신라홀딩스	-	363	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.(주1)	967,368	23,728,273	28,235,500	2,510,411	-
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.(주1)	11,627,003	29,259,328	31,229,423	7,627,702	11,354
	COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	167,156	1,788,937	-	-	-
	IZVALTA LLC.(주1)	-	1,575,332	9,080,930	-	-
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주1)	4,401,450	41,384,338	4,742,000	2,515,988	15,926
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.(주1)	-	35,759,583	2,371,000	-	-
	소 계	17,162,977	133,495,791	75,658,853	12,654,101	27,280
기 타	신라에스지㈜	6,325	-	-	47,878	-
	㈜광장오토모티브	8,653	-	-	-	-
	소 계	14,978	-	-	47,878	-
합 계		17,177,955	133,496,154	75,658,853	12,701,979	27,280

(주1) 손상 전 금액이며, 당기 인식한 대손상각비(순액)는 19,384,683천원이며, 대손충당금은 42,896,968천원입니다(주석 14참조).

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.	1,161,768	24,409,928	35,430,091	4,834,464	60,919
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	11,682,489	23,371,151	28,660,997	5,493,606	311,256
	COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	-	2,025,529	-	-	-
	IZVALTA LLC.	-	822,170	8,334,080	-	-
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	6,316,988	35,971,552	4,352,000	3,362,915	3,337
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	411,154	31,338,192	2,176,000	289,742	-
	소 계	19,572,399	117,938,522	78,953,168	13,980,727	375,512
기 타	신라에스지㈜	5,060	-	-	40,169	-
	㈜광장오토모티브	7,913	-	-	-	-
	소 계	12,973	-	-	40,169	-
합 계		19,585,372	117,938,522	78,953,168	14,020,896	375,512

(5) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 1,000 USD)

특수관계자	특수관계자성격	보증처	지급보증금액	보증기간	보증내용
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	관계기업	TAIWAN SHIN KONG COMMERCIAL BANK	USD 28,424	2021.08 ~ 2022.08	현지금융 외화지급보증
PANOFI Co., Ltd.	관계기업	TAIWAN SHIN KONG COMMERCIAL BANK	USD 31,500	2021.12 ~ 2022.12	현지금융 외화지급보증

상기 금융보증계약과 관련하여 당기말 현재 1,792,431천원이 재무상태표상 금융보증부채로 인식되어 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	3,913,612	3,011,140
퇴직급여	622,655	503,352
합 계	4,536,267	3,514,492

30. 연결현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기금융상품의 유동성 대체	820,000	2,880,000
장기미수금의 유동성 대체	272,508	5,805,469
장기대여금의 유동성 대체	3,001,587	3,970,135
장기차입금의 유동성 대체	387,850	2,339,980
장기외상매출금의 유동성 대체	-	6,712,273
미처분이익잉여금 이익준비금에 대체	29,000	500,000
사용권자산의 증가	1,501,174	3,237,952
리스부채의 증가	1,501,174	3,237,952
사용권자산의 감소	285,291	-
비유동리스부채의 감소	297,219	-
비유동리스부채의 유동성 대체	1,557,628	3,148,152
연불조건 매각예정자산의 양도	-	49,272,900
비유동금융보증부채의 증가	155,312	1,943,590
비유동금융보증부채 유동성대체	249,801	306,470
유형자산-토지에서 투자부동산-토지로 대체	-	312,191
유형자산-건물에서 투자부동산-건물로 대체	-	113,117

(2) 당기 및 전기 중 연결기업의 비현금항목의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	14,771,318	3,245,227
금융수익	(13,953,926)	(13,676,090)
금융원가	377,136	1,252,244
지분법손익	(198,004)	(138,266)
퇴직급여	1,613,403	1,723,274
감가상각비	5,983,432	6,116,881
사용권자산상각비	2,170,126	2,199,566
무형자산상각비	1,961,908	1,939,525
외화환산이익	(17,288,874)	(1,136,168)
외화환산손실	757,053	15,168,711
대손상각비	361,492	1,915,474
기타의대손상각비	17,697,815	4,759,372
기타의대손충당금환입액	-	(2,150,676)
유형자산처분이익	(19,929,934)	(7,862)
매각예정자산처분이익	-	(1,285,552)
유형자산처분손실	414,306	4,632
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(9,247,096)	(13,999,338)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(34,593)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,968	217
관계기업투자처분이익	-	(3,019,177)
재고자산평가충당금환입	-	(178,989)
재고자산평가손실	1,924,730	-
관계기업투자처분손실	36,878	-
관계기업투자손상차손환입	(40,763)	-
잡이익	(382,641)	-
잡손실	9,892	-
합 계	(12,992,374)	2,733,005

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 운전자본 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	9,927,375	(17,274,733)
기타수취채권	904,948	3,026,590
기타유동자산	(4,581,360)	(2,489,717)
재고자산	(25,532,713)	6,572,425
매입채무	(3,079,385)	6,678,344
기타지급채무	(3,277,402)	725,199
계약부채	(773,230)	492,893
기타유동부채	230,140	92,367
기타비유동부채	24	(58,202)
퇴직급여부채	(3,566,140)	(1,476,659)
합 계	(29,747,743)	(3,711,493)

(4) 당기 및 전기 중 연결기업의 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	단기차입금	장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	39,339,980	387,850	2,112,326	1,296,044	43,136,200
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입부채의 증가	16,000,000	-	-	-	16,000,000
차입부채의 상환	(2,727,830)	-	-	-	(2,727,830)
리스료의 원금지급	-	-	(2,275,749)	-	(2,275,749)
기타:					
유동성대체	387,850	(387,850)	1,557,628	(1,557,628)	-
리스의 증감	-	-	68,392	1,354,904	1,423,296
기말금액	53,000,000	-	1,462,597	1,093,320	55,555,917

<전기>

(단위: 천원)

구분	단기차입금	장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	39,339,980	2,727,830	1,145,414	1,319,074	44,532,298
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입부채의 증가	20,000,000	-	-	-	20,000,000
차입부채의 상환	(22,339,980)	-	-	-	(22,339,980)
리스료의 원금지급	-	-	(2,331,455)	-	(2,331,455)
기타:					
유동성대체	2,339,980	(2,339,980)	3,148,152	(3,148,152)	-
리스의 증감	-	-	150,215	3,125,122	3,275,337
기말금액	39,339,980	387,850	2,112,326	1,296,044	43,136,200

### 31. 약정사항과 우발사항

#### (1) 약정사항

당기말 현재 연결기업의 당좌대출약정 등의 약정사항내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

구 분	약정한도액	실행금액	내 용
KEB하나은행	1,000,000	-	용자담보지급보증
	3,000,000	-	외담대약정
	USD 10,000	USD 3,134	수입신용장
	USD 30,500	USD 28,424	외화지급보증
	USD 31,500	USD 31,500	외화지급보증
	3,000,000	-	기업운전자금한도대출
국민은행	1,000,000	-	원화지급보증
	USD 5,000	USD 2,056	포괄외화지급보증
	20,000,000	-	원화 한도대출 약정
우리은행	USD 5,000	USD 698	수입신용장
신한은행	3,000,000	-	당좌대출

#### (2) 견질어음 등

당기말 현재 연결기업은 선망선 어로사업을 위한 출어관련 담보로 백지어음 1매를 원양어업 협회에 견질로 제공하고 있습니다.



(3) 지급보증

당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	1,123,020	이행보증
	3,455,000	지급보증

(4) 담보제공자산

당기말 현재 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액
KEB하나은행	선박	6,459,000
		USD 41,300
수협은행	정기예금	300,000
서울시농수산물공사	정기예금	510,000

(5) 소송사건

당기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

### 32. 공정가치

#### (1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산:		
공정가치로 인식된 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	69,109,121	69,109,121
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	13,105,300	13,105,300
합 계	82,214,421	82,214,421

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산:		
공정가치로 인식된 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	65,989,769	65,989,769
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,537,940	10,537,940
합 계	76,527,709	76,527,709

#### (2) 공정가치 서열체계

연결기업은 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

보고기간종료일 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	-	69,109,121	-	69,109,121
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,659,763	-	10,445,537	13,105,300

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	65,989,769	-	65,989,769
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,579,110	-	7,958,830	10,537,940

(4) 가치평가기법 및 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 연결기업은 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	69,109,121	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	10,445,537	현금흐름할인모형 등	영구성장율(0%) 가중평균자본비용(12.28%)등

### 33. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결기업은 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. 연결기업은 고정이자율이 적용되는 차입금만을 보유하고 있기 때문에, 보고기간종료일 현재 이자율변동이 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(나) 환위험

환위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 등의 환위험에 노출되어있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	240,489,947	29,752,019	203,192,663	22,151,410
JPY	867,802	402,276	2,249,217	493,346
EUR	3,794,268	16,108	3,345,740	315,514
PHP	32,540	35,677	32,727	8,420
THB	69,498	-	7,511	-
합 계	245,254,055	30,206,080	208,827,858	22,968,690

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 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	10,536,896	(10,536,896)	9,052,063	(9,052,063)
JPY	23,276	(23,276)	87,794	(87,794)
EUR	188,908	(188,908)	151,511	(151,511)
PHP	(157)	157	1,215	(1,215)
THB	3,475	(3,475)	376	(376)
합 계	10,752,398	(10,752,398)	9,292,959	(9,292,959)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 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 연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 중 상장지분상품 2,659,763천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	132,988	(132,988)
법인세효과	(32,183)	32,183
법인세효과 차감후 기타포괄손익	100,805	(100,805)

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 채무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	51,267,139	59,345,781
기타수취채권	152,445,378	136,899,363
기타금융자산	84,230,289	92,800,682
기타자산	1,303,302	1,353,175

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

(나) 기타의 자산

현금 등으로 구성되는 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출 정도는 최대해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 KEB하나은행 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.

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

다음은 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무	30,158,958	-	-	-	30,158,958	30,158,958
기타지급채무	4,409,166	3,768,383	-	-	8,177,549	8,177,549
차입금	-	53,000,000	-	-	53,000,000	53,000,000
기타부채	-	-	2,044,014	-	2,044,014	2,044,014
리스부채	385,725	1,115,500	1,095,117	-	2,596,342	2,555,917
금융보증부채	166,464	249,696	1,201,152	1,334,432	2,951,744	1,792,431
합 계	35,120,313	58,133,579	4,340,283	1,334,432	98,928,607	97,728,869

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무	32,309,794	-	-	-	32,309,794	32,309,794
기타지급채무	7,227,079	4,220,879	-	-	11,447,958	11,447,958
차입금	891,850	38,448,130	387,850	-	39,727,830	39,727,830
기타부채			2,043,989	-	2,043,989	2,043,989
리스부채	569,740	1,675,575	1,312,503	-	3,557,818	3,408,370
금융보증부채	83,232	249,696	1,201,152	1,500,896	3,034,976	1,943,590
합 계	41,081,695	44,594,280	4,945,494	1,500,896	92,122,365	90,881,531

(4) 자본관리

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

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

연결기업은 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업은 순부채를 매입채무 및 기타지급채무, 차입금에서 현금 및 현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	30,158,958	32,309,794
기타지급채무	8,177,549	11,447,958
차입금	53,000,000	39,727,830
차감: 현금및 현금성자산	(49,625,405)	(22,453,957)
순부채	41,711,102	61,031,625
자기자본	552,535,707	518,005,720
순부채 및 자기자본	594,246,809	579,037,345
부채비율	7.02%	10.54%



## 4. 재무제표

※ 아래 재무제표는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었으며, 당사의 제55기, 제54기, 제53기 재무제표는 외부감사인의 감사결과 적정의견을 받은 재무제표입니다.

### 재무상태표

제 55 기            2021.12.31 현재  
 제 54 기            2020.12.31 현재  
 제 53 기            2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
자산			
유동자산	237,060,729,520	192,835,620,415	176,826,800,879
현금및현금성자산	16,405,761,601	8,583,924,117	20,776,173,544
당기손익-공정가치측정 금융자산	69,109,120,957	59,269,566,083	47,201,114,781
매출채권	43,999,847,083	49,814,133,214	32,880,334,361
기타수취채권	27,276,966,701	17,540,365,817	15,359,455,487
기타금융자산	6,416,268,722	12,112,528,001	9,150,446,387
기타유동자산	20,049,401,207	15,035,140,160	13,617,857,860
재고자산	53,803,363,249	30,195,380,553	36,242,316,929
당기법인세자산	0	284,582,470	1,599,101,530
비유동자산	428,929,810,011	418,649,120,550	430,193,323,404
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,105,300,198	10,537,939,661	10,452,864,493
종속기업에 대한 투자자산	89,533,077,080	77,424,477,080	77,424,477,080
관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산	3,742,278,151	3,742,278,151	10,310,454,349
매출채권	0	0	6,645,150,061
기타수취채권	76,188,287,561	80,515,987,983	49,009,655,858
기타금융자산	57,041,869,763	62,291,155,002	58,115,748,530
기타비유동자산	1,046,067,884	833,237,005	771,478,137
유형자산	150,141,243,676	143,276,167,254	138,075,675,505
사용권자산	1,218,606,595	3,128,066,931	1,957,004,785
투자부동산	27,794,425,265	28,199,170,111	28,175,576,317
무형자산	8,538,196,540	8,565,056,540	8,435,233,207
매각예정비유동자산	0	0	40,820,005,082
순확정급여자산	580,457,298	135,584,832	0
자산총계	665,990,539,531	611,484,740,965	607,020,124,283
부채			
유동부채	99,148,032,435	77,828,642,038	72,443,254,782
매입채무	26,577,781,740	25,675,434,535	22,898,177,235

기타지급채무	4,477,456,471	7,897,518,171	7,059,212,470
차입금	53,000,000,000	39,339,980,000	39,339,980,000
계약부채	1,368,302,666	2,141,532,968	1,648,640,070
유동금융보증부채	249,800,676	306,470,408	0
기타유동부채	1,955,919,342	2,467,705,956	1,497,245,007
당기법인세부채	11,518,771,540	0	0
비유동부채	12,472,945,771	13,768,639,706	13,129,173,780
순확정급여부채	0	0	359,109,333
차입금	0	387,850,000	2,727,830,000
비유동금융보증부채	1,542,630,785	1,637,119,410	0
기타비유동부채	90,203,967	1,244,966,832	1,064,542,297
이연법인세부채	10,840,111,019	10,498,703,464	8,977,692,150
부채총계	111,620,978,206	91,597,281,744	85,572,428,562
자본			
자본금	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
자본잉여금	3,098,542,971	3,098,542,971	3,098,542,971
기타자본구성요소	(2,987,588,000)	0	0
기타포괄손익누계액	4,825,268,122	2,879,208,835	2,814,721,858
이익잉여금	541,433,338,232	505,909,707,415	507,534,430,892
자본총계	554,369,561,325	519,887,459,221	521,447,695,721
자본과부채총계	665,990,539,531	611,484,740,965	607,020,124,283

### 손익계산서

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
수익(매출액)	301,584,982,769	316,974,130,241	331,855,108,276
매출원가	269,666,600,607	305,393,888,731	314,693,579,302
매출총이익	31,918,382,162	11,580,241,510	17,161,528,974
판매비와관리비	20,715,261,460	21,685,031,938	22,704,769,398
영업이익	11,203,120,702	(10,104,790,428)	(5,543,240,424)
금융수익	18,785,955,758	18,462,963,422	11,008,597,644
금융원가	370,150,485	1,237,355,987	852,492,125
기타수익	48,978,217,119	26,978,152,351	21,938,836,195
기타비용	20,236,866,899	27,028,537,823	11,561,428,553
법인세비용차감전순이익(손실)	58,360,276,195	7,070,431,535	14,990,272,737
법인세비용(이익)	13,935,672,297	1,305,548,240	4,501,052,395
당기순이익(손실)	44,424,603,898	5,764,883,295	10,489,220,342
주당이익			
기본및희석주당이익 (단위 : 원)	2,798	360	656

### 포괄손익계산서

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
당기순이익(손실)	44,424,603,898	5,764,883,295	10,489,220,342
기타포괄손익	1,045,086,206	674,880,205	5,850,392,006
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	1,946,059,287	64,486,977	4,396,841,850
순확정급여부채의 재측정요소	(900,973,081)	610,393,228	1,453,550,156
총포괄손익	45,469,690,104	6,439,763,500	16,339,612,348

자본변동표

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본					자본 합계
		자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	
2019.01.01 (기초자본)		8,000,000,000	3,098,542,971		1,582,119,992	503,591,660,394	513,108,083,373
회계정책변경에 따른 증가(감소)						10,489,220,342	10,489,220,342
당기순이익(손실)							10,489,220,342
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익						
	매도가능금융자산평가손익				4,396,841,850		4,396,841,850
	순확정급여부채의 재측정요 소					1,453,550,156	1,453,550,156
	총포괄손익				4,396,841,850	11,942,770,498	16,339,612,348
배당금지급						8,000,000,000	8,000,000,000
자기주식취득							
2019.12.31 (기말자본)		8,000,000,000	3,098,542,971		2,814,721,858	507,534,430,892	521,447,695,721
2020.01.01 (기초자본)		8,000,000,000	3,098,542,971		2,814,721,858	507,534,430,892	521,447,695,721
회계정책변경에 따른 증가(감소)							
당기순이익(손실)							5,764,883,295
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익				64,486,977		64,486,977
	매도가능금융자산평가손익						
	순확정급여부채의 재측정요 소					610,393,228	610,393,228
	총포괄손익						
배당금지급						8,000,000,000	8,000,000,000
자기주식취득							
2020.12.31 (기말자본)		8,000,000,000	3,098,542,971		2,879,208,835	505,909,707,415	519,887,459,221
2021.01.01 (기초자본)		8,000,000,000	3,098,542,971		2,879,208,835	505,909,707,415	519,887,459,221
회계정책변경에 따른 증가(감소)							
당기순이익(손실)						44,424,603,898	44,424,603,898
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익				1,946,059,287		1,946,059,287
	매도가능금융자산평가손익						
	순확정급여부채의 재측정요 소					(900,973,081)	(900,973,081)
	총포괄손익				1,946,059,287	43,523,630,817	45,469,690,104
배당금지급						8,000,000,000	8,000,000,000
자기주식취득				(2,987,588,000)			(2,987,588,000)

2021.12.31 (기말자본)	8,000,000,000	3,098,542,971	(2,987,588,000)	4,825,268,122	541,433,338,232	554,369,561,325
-------------------	---------------	---------------	-----------------	---------------	-----------------	-----------------

## 현금흐름표

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
영업활동현금흐름	(8,245,734,139)	962,354,619	(3,632,691,683)
당기순이익(손실)	44,424,603,898	5,764,883,295	10,489,220,342
비현금 조정	(21,599,993,765)	(4,024,604,521)	(4,080,186,195)
운전자본 조정	(28,945,778,049)	(2,092,443,215)	6,432,381,917
법인세의 납부	(2,124,566,223)	1,314,519,060	(16,474,107,747)
투자활동현금흐름	16,805,093,354	(35,957,499)	(86,319,140,832)
이자의 수취	6,366,028,032	2,133,024,471	5,170,795,877
배당금의 수취	5,464,314,350	5,450,450,350	891,388,337
당기순익-공정가치측정 금융자산의 취득	(561,831,732)	0	(27,598,406,758)
당기순익-공정가치측정 금융자산의 처분	0	1,306,017,239	29,851,509,658
관계기업투자주식의 취득	0	0	(825,849,296)
관계기업투자주식의 처분	3,884,920	6,044,175,386	0
종속기업투자주식의 취득	(12,108,600,000)	0	(77,100,000,000)
유형자산의 취득	(19,444,955,852)	(10,867,977,812)	(2,434,119,685)
유형자산의 처분	27,968,938,637	17,272,727	61,909,090
무형자산의 취득	0	(134,300,000)	0
매각예정자산의 처분	0	0	0
매각예정비유동자산의 취득	0	(3,679,640,315)	(40,820,005,082)
기타금융자산의 증가	(12,320,000,000)	(3,568,546,797)	(7,616,000,000)
기타금융자산의 감소	21,389,349,173	3,325,753,000	26,487,600,066
장기미수금의 회수	0	0	7,588,353,304
기타비유동자산의 증가	(29,198,639)	(94,819,878)	(71,109,963)
기타비유동자산의 감소	77,164,465	32,634,130	94,793,620
재무활동현금흐름	(707,681,465)	(13,631,097,056)	24,977,261,016
이자의 지급	(1,017,155,680)	(1,237,059,467)	(705,201,581)
배당금지급	(8,000,000,000)	(8,000,000,000)	(8,000,000,000)
차입금의 차입	16,000,000,000	20,000,000,000	37,000,000,000
차입금의 상환	(2,727,830,000)	(22,339,980,000)	(2,339,980,000)
리스부채의 상환	(1,975,107,785)	(2,054,057,589)	(977,557,403)
자기주식의 취득	(2,987,588,000)	0	0
현금및현금성자산의 증감	7,851,677,750	(12,704,699,936)	(64,974,571,499)
외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과	(29,840,266)	512,450,509	(309,993,062)
기초현금및현금성자산	8,583,924,117	20,776,173,544	86,060,738,105
기말현금및현금성자산	16,405,761,601	8,583,924,117	20,776,173,544





이익잉여금처분계산서

제 55 기                    2021.01.01 부터 2021.12.31 까지  
 제 54 기                    2020.01.01 부터 2020.12.31 까지  
 제 53 기                    2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	제 55 기 (처분예정일 : 2022년 3월 24일)	제 54 기 (처분확정일 : 2021년 3월 25일)	제 53 기 (처분확정일 : 2020년 3월 19일)
I. 미처분이익잉여금	537,433,338,232	501,909,707,415	503,534,430,892
1. 전기이월미처분이익잉여금	493,909,707,415	495,534,430,892	491,591,660,394
2. 회계기준의 변경	-	-	-
3. 확정급여제도의 재측정요소	(900,973,081)	610,393,228	1,453,550,156
4. 당기순이익	44,424,603,898	5,764,883,295	10,489,220,342
II. 이익잉여금처분액	7,892,500,000	8,000,000,000	8,000,000,000
1. 현금배당	7,892,500,000	8,000,000,000	8,000,000,000
주당배당금(율)			
제55기 : 500원(100.0%)			
제54기 : 500원(100.0%)			
제53기 : 500원(100.0%)			
III. 차기이월미처분이익잉여금	529,540,838,232	493,909,707,415	495,534,430,892

※ 제55기(당기)는 주주총회 승인 전 별도재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다. 또한 상법 제449조의2와 당사 정관 제42조에 의거 외부감사인의 적정의견과 감사 전원의 동의가 있으면 의결 사항에서 보고사항으로 변경됩니다.

## 5. 재무제표 주석

제 55(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지  
제 54(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

신라교역주식회사

### 1. 회사의 개요

신라교역주식회사(이하 "당사"라 함)는 1967년 3월에 설립되어, 1976년 6월에 주식을 한국 거래소 유가증권시장에 상장한 회사로서 원양어업과 철강유통사업 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 8,000백만원, 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)신라홀딩스	6,429,287	40.18
박재흥	1,605,493	10.03
기타특수관계자	2,537,747	15.86
박영옥	745,632	4.66
자기주식	215,000	1.34
기타	4,466,841	27.93
합 계	16,000,000	100.00

### 2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

#### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

#### 2.2 중요한 회계정책

##### 2.2.1 종속기업 · 관계기업 투자

당사의 본 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.2.2 유동성/비유동성분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소 비할 의도가 있다.
  - 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
  - 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
  - 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 보고기간후 12개월 이상이 아니다.
- 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상 영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
  - 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
  - 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
  - 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.
- 그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

## 2.2.3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
  - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장 참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격

수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치

수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

#### 2.2.4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

##### (1) 거래와 잔액

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화 표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화 표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

당사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

## (2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율, 자본계정은 발생당시의 환율 및 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

## 2.2.5 현금및현금성자산

채무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

## 2.2.6 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

### (1) 금융자산

#### ① 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감하고 있습니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정하고 있습니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

## ② 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

### 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 금융상품 표시에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을권리가 확정되었을 때, 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

#### 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 지분상품을 포함합니다. 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

### ③ 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식하고 있습니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

### ④ 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식하고 있습니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.



당사는 계약상 지급이 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

## (2) 금융부채

### ① 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 매입채무, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다. 당사의 금융부채는 매입채무와 미지급금, 차입금과 파생상품부채를 포함합니다.

### ② 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

#### 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않고 있습니다.

#### 차입금

최초 인식 이후에, 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

### ③ 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (3) 금융상품의 상계

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

### 2.2.7 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 총평균법(어획물 등), 이동평균법(상품 등)에 의해 산정된 단가와 연중 계속 기록법에 의한 수량을 이용하여 계산되며 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다.

### 2.2.8 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입 원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건 물	15~30년
구 축 물	30년
선 박	30년
차 량 운 반 구	5년
기타의유형자산	4~6년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제 거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토 하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

### 2.2.9 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단 합니다.

· 리스이용자로서의 당사

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다.

사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구분	내용연수
건물	2 ~ 6년
헬기	2 ~ 3년
차량운반구	2 ~ 3년

리스기간 종료시점 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용 연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.2.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

## (2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다. 당사의 리스부채는 기타유동부채 및기타비유동부채에 포함됩니다 (주석 20, 21 참조).

## (3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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.

### · 리스제공자로서의 당사

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

## 2.2.10 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통

하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

### 2.2.11 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

### 2.2.12 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	내용연수	내부창출 또는 취득
소프트웨어	정액법	5년	취득
회 원 권	상각대상 아님	비한정	취득

### 2.2.13 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개 시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여, 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

· 영업권

당사는 매년 일정한 시기와 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

· 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

#### 2.2.14 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 원양어업과 수산물유통, 철강유통 등의 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

##### (1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

## (2) 계약 잔액

### · 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

### · 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다.

### · 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

## 2.2.15 종업원급여 및 퇴직급여

### (1) 단기종업원급여

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

### (2) 확정기여형 퇴직급여

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 당사는 별개의 실체에 기금을 납부한 이후에 추가로 기여금을 납부해야 하는법적의무나 의 제의무가 없습니다.

확정기여제도에 대한 기여금 납입의 의무는 해당 납입기일에 퇴직급여로써 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 만일 미달하여 납부한 경우에는 동 미달액을 미지급비용으로 계상하고, 초과 납부한 기여금이 있을 경우, 미래지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

### (3) 확정급여형 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 당기근무원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 확정급여제도에 대한 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 자본에 직접 반영하고 있습니다.

과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 비용으로 인식합니다. 한편, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득된다면, 해당 과거근무원가는 즉시 인식합니다.

확정급여자산 또는 부채는 확정급여채무의 현재가치에서 미인식 과거근무원가를 차감하고 관련 확정급여채무를 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를차감하여 산정합니다. 사외적립자산은 장기종업원급여기금이 보유하고 있는 자산 또는 적격보험계약으로 구성됩니다. 사외적립자산은 당사의 채권자에게 이용가능하지 않으며 당사에게 직접 지급될



수 없습니다. 공정가치는 시장가격정보에 근거하며 상장된 유가증권의 경우 공표된 매입호가입니다. 확정급여자산은 미인식 과거근무원가와 제도로부터 환급받거나 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치의 합계액으로 제한됩니다.

## 2.2.16 법인세

### ① 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

## ② 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

## 2.2.17 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

## 2.2.18 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 당사는 모든 취득 자산과 인수 부채를정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

## 2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

### (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함
- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

### 3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험 관리의 목적 및정책(주석 32), 민감도분석(주석 23, 32)이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

#### (1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가가능하지 않을것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

#### (2) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

자세한 내역은 주석 23에서 기술하고 있습니다.

#### (3) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의

변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

#### (4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(5) 반품

당사는 반품권이 있는 어획물 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 당사는 반품 예상에 대해 통계적 방법을 개발하였습니다. 이 방법은 어획물의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 당사의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

(6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 효율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 및 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.



(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료  
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계 없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다.

(8) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2- '중요성에 대한 판단' (개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

(9) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' (개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(10) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 5. 영업부문

### (1) 영업부문의 식별

당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부 관리목적으로 활용하고 있으며, 이에 따라 구분된 4개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	주요 재화 및 용역	주요 고객
원양어업부문	참치선망, 참치연승	수산물 유통업체 및 국내외 제조업체
수산물유통부문	명태, 참치	수산물 유통업체 및 국내외 제조업체
철강사업부문	스테인레스 외	건설사, 조선사 및 특수강가공업체
기타	상품도매 및 음식점	유통업체

### (2) 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	원양어업부문	수산물유통부문	철강사업부문	기타	합 계
1. 매출액	136,199,824	110,182,881	48,127,847	7,074,431	301,584,983
일정시점에 이전되는 재화:					
국내매출	51,607,949	15,347,373	48,127,847	2,189,720	117,272,889
수출매출	65,235,642	78,799,957	-	4,884,711	148,920,310
기간에 걸쳐 이전되는 용역:					
운송용역	19,356,233	16,035,551	-	-	35,391,784
2. 영업이익(손실)	10,114,752	107,306	687,099	293,964	11,203,121
3. 감가상각비	6,510,873	383,664	62,133	593,210	7,549,880

<전기>

(단위: 천원)

구 분	원양어업부문	수산물유통부문	철강사업부문	기타	합 계
1. 매출액	118,313,320	146,956,474	38,539,317	13,165,019	316,974,130
일정시점에 이전되는 재화:					
국내매출	46,128,412	27,548,441	38,539,317	2,747,906	114,964,076
수출매출	52,429,910	101,849,103	-	10,417,113	164,696,126
기간에 걸쳐 이전되는 용역:					
운송용역	19,754,998	17,558,930	-	-	37,313,928
2. 영업이익(손실)	(12,872,724)	80,851	590,540	2,096,543	(10,104,790)
3. 감가상각비	6,316,187	702,174	159,446	532,112	7,709,919

당사는 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	당기	전기
한 국	128,388,546	127,694,007
아시아	143,750,972	125,222,486
유 럽	1,780,123	8,467,344
아프리카	7,382,887	12,205,244
북아메리카	36,436	243,869
오세아니아	2,097,715	21,191,410
남아메리카	18,148,304	21,949,770
합 계	301,584,983	316,974,130

상기의 매출 정보는 고객의 위치를 기초로 분류하였습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

부 문	주요 고객	당기	전기
원양어업부문	F.C.F	54,706,532	37,548,622
	(주)정필	30,575,796	22,058,175
수산물유통부문	F.C.F	67,384,084	78,446,493

6. 범주별 금융상품

보고기간종료일 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	합 계
현금및현금성자산	16,405,762	-	-	-	16,405,762
당기손익-공정가치측정금융자산	-	69,109,121	-	-	69,109,121
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	13,105,300	-	13,105,300
매출채권	43,999,847	-	-	-	43,999,847
기타수취채권	103,465,255	-	-	-	103,465,255
기타금융자산	63,458,139	-	-	-	63,458,139
기타유동자산	21,945	-	-	-	21,945
기타비유동자산	784,736	-	-	-	784,736
소 계	228,135,684	69,109,121	13,105,300	-	310,350,105
매입채무	-	-	-	26,577,782	26,577,782
기타지급채무	-	-	-	4,477,456	4,477,456
차입금	-	-	-	53,000,000	53,000,000
유동금융보증부채	-	-	-	249,801	249,801
비유동금융보증부채	-	-	-	1,542,631	1,542,631
기타유동부채	-	-	-	1,182,444	1,182,444
기타비유동부채	-	-	-	90,204	90,204
소 계	-	-	-	87,120,318	87,120,318

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
현금및현금성자산	8,583,924	-	-	-	8,583,924
당기손익-공정가치측정금융자산	-	59,269,566	-	-	59,269,566
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,537,940	-	10,537,940
매출채권	49,814,134	-	-	-	49,814,134
기타수취채권	98,056,353	-	-	-	98,056,353
기타금융자산	74,403,682	-	-	-	74,403,682
기타유동자산	74,930	-	-	-	74,930
기타비유동자산	833,237	-	-	-	833,237
소 계	231,766,260	59,269,566	10,537,940	-	301,573,766
매입채무	-	-	-	25,675,435	25,675,435
기타지급채무	-	-	-	7,897,519	7,897,519
차입금	-	-	-	39,727,830	39,727,830
유동금융보증부채	-	-	-	306,470	306,470
비유동금융보증부채	-	-	-	1,637,119	1,637,119
기타유동부채	-	-	-	1,829,360	1,829,360
기타비유동부채	-	-	-	1,244,967	1,244,967
소 계	-	-	-	78,318,700	78,318,700

(2) 당기 및 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	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	225,118	-	-	-	225,118
금융수익:					
이자수익	13,068,126	-	-	-	13,068,126
배당금수익	-	-	471,554	-	471,554
금융보증수익	-	-	-	253,515	253,515
소 계	13,068,126	-	471,554	253,515	13,793,195
금융원가:					
이자비용	-	-	-	370,150	370,150
기타수익:					
외환차익	1,191,761	-	-	131,163	1,322,924
외화환산이익	17,260,133	-	-	28,357	17,288,490
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	9,247,096	-	-	9,247,096
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	34,593	-	-	34,593
소 계	18,451,894	9,281,689	-	159,520	27,893,103
기타비용:					
외환차손	411,238	-	-	45,260	456,498

외화환산손실	466,810	-	-	288,503	755,313
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	3,968	-	-	3,968
기타의대손상각비	17,697,815	-	-	-	17,697,815
소 계	18,575,863	3,968	-	333,763	18,913,594
기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	1,946,059	-	1,946,059

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
판매비와관리비:					
대손상각비	1,143,237	-	-	-	1,143,237
금융수익:					
이자수익	12,846,920	-	-	-	12,846,920
배당금수익	-	-	457,690	-	457,690
금융보증수익	-	-	-	165,593	165,593
소 계	12,846,920	-	457,690	165,593	13,470,203
금융원가:					
이자비용	-	-	-	1,237,356	1,237,356
기타수익:					
외환차익	6,794,778	-	-	292,740	7,087,518
외화환산이익	959,586	-	-	161,217	1,120,803
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	13,999,338	-	-	13,999,338
기타의대손충당금환입	2,150,676	-	-	-	2,150,676
소 계	9,905,040	13,999,338	-	453,957	24,358,335
기타비용:					
외환차손	5,879,349	-	-	300,307	6,179,656
외화환산손실	15,057,164	-	-	110,617	15,167,781
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	217	-	-	217
기타의대손상각비	4,759,372	-	-	-	4,759,372
소 계	25,695,885	217	-	410,924	26,107,026
기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	64,487	-	64,487



## 7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및예금	11,405,762	8,583,924
단기예치금	5,000,000	-
합 계	16,405,762	8,583,924

## 8. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		취득가액	공정가액	장부금액
당기말	브레인백두전문사모투자신탁1호	10,000,000	20,756,854	20,756,854
	브레인태백전문사모투자신탁1호	20,000,000	35,299,918	35,299,918
	KEB하나 법조타운 외화 MMF	61	61	61
	KEB하나 법조타운 원화 MMT	4,510,485	4,510,485	4,510,485
	KB증권 대치금융센터 채권형 WRAP	8,500,000	8,541,803	8,541,803
	합 계	43,010,546	69,109,121	69,109,121
전기말	브레인백두전문사모투자신탁1호	10,000,000	17,334,419	17,334,419
	브레인태백전문사모투자신탁1호	20,000,000	29,517,060	29,517,060
	KEB하나 법조타운 외화 MMF	2,222,619	2,222,619	2,222,619
	KEB하나 법조타운 원화 MMT	10,195,468	10,195,468	10,195,468
	합 계	42,418,087	59,269,566	59,269,566

9. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	45,767,449	-	51,356,618	-
	대손충당금	(1,767,602)	-	(1,542,484)	-
	장부금액	43,999,847	-	49,814,134	-
기타수취채권	기타수취채권	32,150,386	102,259,405	25,475,910	94,004,677
	대손충당금	(4,873,419)	(21,945,485)	(7,935,545)	(9,284,209)
	현재가치할인차금	-	(4,125,632)	-	(4,204,480)
	장부금액	27,276,967	76,188,288	17,540,365	80,515,988
합 계		71,276,814	76,188,288	67,354,499	80,515,988

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	1,542,484	17,219,755	399,247	3,011,390
설정(환입)	225,118	9,599,149	1,143,237	14,208,365
기말	1,767,602	26,818,904	1,542,484	17,219,755

(3) 신용위험 및 손실충당금

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	개별평가 (주1)	발생 이후 경과일수					합 계
		3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 이내	1년 초과	
기대신용손실률	8.68%	0.33%	12.60%	6.34%	27.13%	84.02%	
총장부금액	11,669,187	31,745,315	1,263,551	477,248	97,066	515,082	45,767,449
기대신용손실	(1,013,462)	(105,539)	(159,234)	(30,281)	(26,335)	(432,751)	(1,767,602)
순장부금액	10,655,725	31,639,776	1,104,317	446,967	70,731	82,331	43,999,847

(주1) 관계기업 및 공동기업의 채권에 대해서는 개별평가를 통해 손실충당금을 인식하였습니다(주석 14참조).

<전기>

(단위: 천원)

구 분	개별평가 (주1)	발생 이후 경과일수					합 계
		3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 이내	1년 초과	
기대신용손실률	9.47%	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	1.25%	
총장부금액	10,973,274	36,105,227	2,110,868	878,445	625,877	662,927	51,356,618
기대신용손실	(1,039,311)	(449,868)	(26,301)	(10,945)	(7,798)	(8,261)	(1,542,484)
순장부금액	9,933,963	35,655,359	2,084,567	867,500	618,078	654,667	49,814,134

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	3,007,436	-	2,560,000	-
장기금융상품	-	2,000	-	5,735,514
대손충당금	-	-	-	(5,733,514)
단기대여금	3,408,833	-	9,648,225	-
대손충당금	-	-	(95,697)	-
장기대여금	-	72,250,020	-	69,304,942
대손충당금	-	(15,210,150)	-	(7,015,788)
합 계	6,416,269	57,041,870	12,112,528	62,291,154

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

(단위: 천원)

구 분		단기대여금	장기대여금	장기금융상품
전기	기초	66,570	18,644,583	5,733,514
	설정(환입)	29,127	(11,628,795)	-
	기말	95,697	7,015,788	5,733,514
당기	기초	95,697	7,015,788	5,733,514
	설정(환입)	(95,697)	8,194,362	-
	제각	-	-	(5,733,514)
	기말	-	15,210,150	-

(3) 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
기타금융자산 (장기금융상품)	KEB하나은행	2,000	2,000	당좌개설보증금

## 11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	21,945	-	74,930	-
선급금	511,125	-	311,115	-
선급비용	19,516,331	261,332	14,649,095	-
보증금	-	778,686	-	819,201
가입권	-	6,050	-	14,036
합 계	20,049,401	1,046,068	15,035,140	833,237

## 12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
어획물	21,993,838	(1,924,730)	20,069,108	15,827,930	-	15,827,930
상품	22,450,618	-	22,450,618	7,368,782	-	7,368,782
제품	2,019	-	2,019	-	-	-
어로사입금	5,079,383	-	5,079,383	4,491,186	-	4,491,186
원재료	9,538	-	9,538	4,271	-	4,271
저장품	1,255,320	-	1,255,320	1,392,688	-	1,392,688
미착상품	4,937,377	-	4,937,377	1,110,523	-	1,110,523
합 계	55,728,093	(1,924,730)	53,803,363	30,195,380	-	30,195,380

당사의 재고자산은 주로 참치 등으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 당사의 재고자산은 보험금 USD 415,297천의 어획물보험 등에 부보되어 있습니다.

13. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
시장성 있는 지분증권	3,902,433	2,659,763	2,659,763	(1,242,670)	2,579,110
시장성 없는 지분증권	2,837,077	10,445,537	10,445,537	7,608,460	7,958,830
합 계	6,739,510	13,105,300	13,105,300	6,365,790	10,537,940

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

(단위: 천원)

종목명	당기말						전기말
	보 유 주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
동원산업(주)	48	-	2,883	10,896	10,896	8,013	10,680
(주)대우건설	112,022	0.03	1,398,686	646,367	646,367	(752,319)	558,430
(주)POSCO	5,000	0.01	1,815,797	1,372,500	1,372,500	(443,297)	1,360,000
삼성카드(주)	20,000	0.02	685,067	630,000	630,000	(55,067)	650,000
합 계			3,902,433	2,659,763	2,659,763	(1,242,670)	2,579,110

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

(단위: 천원)

종목명	당기말						전기말
	보 유 주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치(*)	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
(주)한국수산신보(*)	1,100	3.81	6,875	6,875	6,875	-	6,875
(주)한국경제신문(*)	287	-	9,993	1,594	1,594	(8,399)	1,594
(주)와이티엔라디오(*)	70,000	2.62	350,000	35,210	35,210	(314,790)	35,210
브레인자산운용(주)	176,400	10.50	969,000	9,402,550	9,402,550	8,433,550	6,951,846
(주)매일방송	140,000	0.27	1,050,000	929,248	929,248	(120,752)	893,245
(주)브랜드	35,100	1.61	381,149	-	-	(381,149)	-
효인산업(*)	14,012	9.49	70,060	70,060	70,060	-	70,060
합 계			2,837,077	10,445,537	10,445,537	7,608,460	7,958,830

(\*) 당기 중 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 합리 적으로 관측가능하지 않아 공정가치 평가를 수행할 수 없었습니다.

#### 14. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업:						
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	필리핀	12월 31일	99.99	324,477	99.99	324,477
동화청과(주)(주1)	한국	12월 31일	100.00	77,208,600	99.86	77,100,000
(주)년력서리어스컴퍼니(주2)	한국	12월 31일	100.00	12,000,000	-	-
소 계				89,533,077		77,424,477
관계기업 및 공동기업:						
신라섬유(주)	한국	12월 31일	20.60	2,409,525	20.60	2,409,525
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	-	49.00	-
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	키리바시	12월 31일	50.00	1,139,330	50.00	1,139,330
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주3)	나우루	12월 31일	60.00	47,693	60.00	47,693
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	라이베리아	12월 31일	48.00	145,730	48.00	145,730
소 계				3,742,278		3,742,278
합 계				93,275,355		81,166,755

(주1) 당기 중 종속기업의 경영 효율성을 높이기 위하여 추가로 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 지배기업의 사업다각화를 위해 신규로 취득하였습니다.

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

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

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	취득	처분	기말
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	324,477	-	-	324,477
	동화청과주	77,100,000	108,600	-	77,208,600
	(주)년력서리어스컴퍼니	-	12,000,000	-	12,000,000
	소 계	77,424,477	12,108,600	-	89,533,077
관계기업 및 공동기업	신라섬유주	2,409,525	-	-	2,409,525
	TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	1,139,330	-	-	1,139,330
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	47,693	-	-	47,693
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	145,730	-	-	145,730
	소 계	3,742,278	-	-	3,742,278
합 계	81,166,755	12,108,600	-	93,275,355	

(3) 관계기업 및 공동기업투자 관련 채권에 대한 손상평가

당사는 관계사 등 채권에 대하여 신용이 유의적으로 증가한 것으로 판단되는 경우 전체기간  
기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하였습니다. 기대신용손실은 계약에  
따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름  
의 차이를 해당 자산의 최초 유효이자율로 할인하여 산정하였습니다.

당기말 현재 관계사 채권에 대한 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	매출채권, 기타수취채권 및 대여금	손실충당금	장부금액
PANOFI Co., Ltd.	52,931,142	(8,371,621)	44,559,521
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	68,830,541	(15,616,993)	53,213,548
IZVALTA LLC.	10,656,262	(3,687,039)	6,969,223
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	48,252,058	(10,896,329)	37,355,729
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	38,130,583	(4,324,986)	33,805,597
합 계	218,800,586	(42,896,968)	175,903,618



## 15. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	대 체	처 분	감가상각비	기 말
취득원가:						
토지	27,362,562	-	-	(7,510,438)	-	19,852,124
건물	4,099,743	-	-	-	-	4,099,743
건축물	275,000	-	-	-	-	275,000
선박	156,875,821	-	-	(3,344,914)	-	153,530,907
차량운반구	463,198	303,444	-	(84,253)	-	682,389
기타의유형자산	4,607,269	46,018	-	(346,920)	-	4,306,367
건설중인자산	11,913,062	20,204,953	-	-	-	32,118,015
소 계	205,596,655	20,554,415	-	(11,286,525)	-	214,864,545
감가상각누계액:						
건물	(1,101,635)	-	-	-	(139,391)	(1,241,026)
건축물	(21,486)	-	-	-	(1,910)	(23,396)
선박	(57,047,366)	-	-	2,615,382	(4,843,055)	(59,275,039)
차량운반구	(228,300)	-	-	75,743	(87,155)	(239,712)
기타의유형자산	(3,921,702)	-	-	142,090	(164,518)	(3,944,130)
소 계	(62,320,489)	-	-	2,833,215	(5,236,029)	(64,723,303)
장부금액:						
토지	27,362,562	-	-	(7,510,438)	-	19,852,124
건물	2,998,109	-	-	-	(139,391)	2,858,718
건축물	253,514	-	-	-	(1,910)	251,604
선박	99,828,456	-	-	(729,532)	(4,843,055)	94,255,869
차량운반구	234,898	303,444	-	(8,510)	(87,155)	442,677
기타의유형자산	685,567	46,018	-	(204,830)	(164,518)	362,237
건설중인자산	11,913,062	20,204,953	-	-	-	32,118,015
합 계	143,276,167	20,554,415	-	(8,453,310)	(5,236,029)	150,141,244

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	대체	처분	감가상각비	기말
취득원가:						
토지	27,674,753	-	(312,191)	-	-	27,362,562
건물	4,278,008	-	(178,264)	-	-	4,099,743
건축물	275,000	-	-	-	-	275,000
선박	156,851,423	24,398	-	-	-	156,875,821
차량운반구	475,944	8,533	-	(21,280)	-	463,198
기타의유형자산	4,445,359	161,910	-	-	-	4,607,269
건설중인자산	1,104,580	10,808,481	-	-	-	11,913,062
소계	195,105,067	11,003,323	(490,455)	(21,280)	-	205,596,655
감가상각누계액:						
건물	(1,024,360)	-	65,147	-	(142,422)	(1,101,635)
건축물	(19,576)	-	-	-	(1,910)	(21,486)
선박	(52,142,899)	-	-	-	(4,904,467)	(57,047,366)
차량운반구	(149,437)	-	-	11,869	(90,732)	(228,300)
기타의유형자산	(3,693,120)	-	-	-	(228,581)	(3,921,702)
소계	(57,029,392)	-	65,147	11,869	(5,368,112)	(62,320,488)
장부금액:						
토지	27,674,753	-	(312,191)	-	-	27,362,562
건물	3,253,648	-	(113,117)	-	(142,422)	2,998,109
건축물	255,424	-	-	-	(1,910)	253,514
선박	104,708,524	24,398	-	-	(4,904,467)	99,828,456
차량운반구	326,508	8,533	-	(9,411)	(90,732)	234,898
기타의유형자산	752,239	161,910	-	-	(228,581)	685,567
건설중인자산	1,104,580	10,808,481	-	-	-	11,913,062
합계	138,075,676	11,003,323	(425,308)	(9,411)	(5,368,112)	143,276,167

(2) 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	4,899,080	4,956,826
판매비와관리비	336,949	411,286
합 계	5,236,029	5,368,112

(3) 보험가입자산

당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
선박보험	선박(15척)	DB손해보험(주) 등	USD 163,500
화재보험	건물 등	DB손해보험(주)	1,644,250

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

(4) 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	738,748	121,482
자본화이자율	2.19%	2.43%

16. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 대체	감가상각비	기 말
취득원가:				
토지	20,847,728	-	-	20,847,728
건물	11,904,261	-	-	11,904,261
소 계	32,751,989	-	-	32,751,989
감가상각누계액:				
건물	(4,552,819)	-	(404,745)	(4,957,564)
장부금액:				
토지	20,847,728	-	-	20,847,728
건물	7,351,442	-	(404,745)	6,946,697
합 계	28,199,170	-	(404,745)	27,794,425

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득 및 대체	감가상각비	기 말
취득원가:				
토지	20,535,537	312,191	-	20,847,728
건물	11,725,997	178,264	-	11,904,261
소 계	32,261,534	490,455	-	32,751,989
감가상각누계액:				
건물	(4,085,958)	(65,147)	(401,714)	(4,552,819)
장부금액:				
토지	20,535,537	312,191	-	20,847,728
건물	7,640,039	113,117	(401,714)	7,351,442
합 계	28,175,576	425,308	(401,714)	28,199,170

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

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
수익	임대수익	1,053,519	1,054,450
비용	감가상각비	404,745	401,714
	기타 직접 운용비용	129,818	161,826

당사 투자부동산의 실현가능성에 대한 제약은 없으며, 투자부동산의 구입, 건설이나개발, 개량, 수선, 유지보수 등에 대한 계약상 의무는 없습니다. 또한, 투자부동산에 대하여는 정액법(내용연수: 30년)으로 감가상각을 수행하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

## 17. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
취득원가:					
소프트웨어	2,195,750	-	-	-	2,195,750
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
소 계	10,630,983	-	-	-	10,630,983
상각누계액:					
소프트웨어	(2,065,927)	-	-	(26,860)	(2,092,787)
장부금액:					
소프트웨어	129,823	-	-	(26,860)	102,963
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
합 계	8,565,056	-	-	(26,860)	8,538,196

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
취득원가:					
소프트웨어	2,061,450	134,300	-	-	2,195,750
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
소 계	10,496,683	134,300	-	-	10,630,983
상각누계액:					
소프트웨어	(2,061,450)	-	-	(4,477)	(2,065,927)
장부금액:					
소프트웨어	-	134,300	-	(4,477)	129,823
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
합 계	8,435,233	134,300	-	(4,477)	8,565,056

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

18. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	26,577,782	25,675,435
기타지급채무:		
미지급금	709,073	3,676,640
미지급비용	3,768,383	4,220,879
기타지급채무 합계	4,477,456	7,897,519

19. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	이자율(%)	당기말	전기말
수산업협동조합	수산발전시설자금 (유동성대체)	-	-	2,339,980
KEB하나은행	기업시설일반자금	2.97	25,000,000	25,000,000
	기업운전일반자금	2.98	12,000,000	12,000,000
	기업시설일반자금	2.70	13,000,000	-
	기업시설일반자금	2.56	3,000,000	-
합 계			53,000,000	39,339,980

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	이자율(%)	당기말	전기말
수산업협동조합	수산발전시설자금	-	-	2,727,830
유동성대체액			-	(2,339,980)
잔 액			-	387,850

20. 기타유동부채 및 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	81,404	-	377,075	-
예수금	692,071	-	261,271	-
리스부채	1,182,444	90,204	1,829,360	1,244,967
합 계	1,955,919	90,204	2,467,706	1,244,967

## 21. 리스

### (1) 일반사항

당사는 영업에 사용되는 건물, 헬기 및 차량운반구에 대해 리스 계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 일반적으로 2년에서 6년이며, 반면에 헬기 및 차량운반구의 리스기간은 일반적으로 2년에서 3년입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 당사는 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한되며 일부 계약들은 당사에 특정 재무비율을 유지하도록 요구합니다.

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	2,459,454	2,766,691	749,786	5,975,931
취득	157,271	-	73,435	230,706
처분	(257,921)	-	-	(257,921)
감가상각비	-	-	-	-
기말	2,358,804	2,766,691	823,221	5,948,716
감가상각누계액:				
기초	(1,495,976)	(922,230)	(429,658)	(2,847,864)
취득	-	-	-	-
처분	-	-	-	-
감가상각비	(769,490)	(922,231)	(190,525)	(1,882,246)
기말	(2,265,466)	(1,844,461)	(620,183)	(4,730,110)
장부금액:				
전기말	963,478	1,844,461	320,128	3,128,067
당기말	93,338	922,230	203,038	1,218,606



<전기>

(단위: 천원)

구분	건물	헬기	차량	합계
취득가액:				
기초	2,349,238	-	505,805	2,855,043
취득	110,216	2,766,691	243,981	3,120,888
처분	-	-	-	-
감가상각비	-	-	-	-
기말	2,459,454	2,766,691	749,786	5,975,931
감가상각누계액:				
기초	(720,434)	-	(177,604)	(898,038)
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(14,210)	(14,210)
감가상각비	(775,542)	(922,230)	(237,844)	(1,935,616)
기말	(1,495,976)	(922,230)	(429,658)	(2,847,864)
장부금액:				
전기말	1,628,804	-	328,201	1,957,005
당기말	963,478	1,844,461	320,128	3,128,067

(3) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채(이자부 차입금 포함)의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	3,074,327	1,984,829
취득	230,706	3,120,888
감소	(269,849)	(14,210)
이자비용	97,384	149,709
지급리스료	(1,975,108)	(2,054,058)
외화환산손익	115,188	(112,831)
기말	1,272,648	3,074,327

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

(단위: 천원)

만기	당기말	전기말
1년 이내	1,182,444	1,829,360
1년 초과 5년 미만	90,204	1,244,967
총 리스부채 합계	1,272,648	3,074,327

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기타수익		
소액리스(관리비에 포함)	89,460	31,306
단기리스(관리비에 포함)	18,733	40,480
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	1,882,246	1,935,616
순금융원가		
리스부채의 이자비용	97,384	149,709

당사는 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 1,975,108천원 및 2,054,058천원의 현금유출이 있었습니다. 또한 사용권자산과 리스부채에 대하여 당기와 전기 중 230,706천원 및 3,120,888천원의 증가가 있었습니다.

22. 계약부채

(1) 당사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 운송용역	1,368,303	2,141,533

(2) 계약부채의 변동내역

당기와 전기 중 당사의 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	수익인식	발생	기말
당 기	2,141,533	(35,391,783)	34,618,553	1,368,303
전 기	1,648,640	(37,313,927)	37,806,820	2,141,533

## 23. 퇴직급여

### 23.1 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. 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형 퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 236,681천원 및 294,244천원입니다.

### 23.2 확정급여형 퇴직급여

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,178,165	1,326,605
확정급여부채의 순이자	(3,538)	7,541
운용관리수수료	21,022	26,534
합 계	1,195,649	1,360,680

(2) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,266,021	9,024,461
사외적립자산의 공정가치	(10,846,478)	(9,160,046)
순확정급여부채(자산)	(580,457)	(135,585)

(3) 당기와 전기 중 순퇴직급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	(135,585)	359,109
급여비용(당기손익)		
- 당기근무원가	1,178,165	1,326,605
- 순이자비용	(3,538)	7,541
소 계	1,174,627	1,334,146
퇴직급여지급액	(29,140)	(50,107)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 재무적가정의 변동 효과	(797,680)	(289,338)
- 인구통계적 가정변화에 의한 효과	102,152	-
- 사외적립자산의 재측정요소	23,309	3,394
- 경험조정	1,860,838	(519,323)
소 계	1,188,619	(805,267)
기여금 납입액	(2,800,000)	(1,000,000)
운용관리수수료	21,022	26,534
기말	(580,457)	(135,585)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	9,024,461	10,186,637
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,178,165	1,326,605
- 이자비용	192,630	194,516
소 계	1,370,795	1,521,121
퇴직급여지급액	(1,294,545)	(1,874,636)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 재무적가정의 변동 효과	(797,680)	(289,338)
- 인구통계적 가정변화에 의한 효과	102,152	-
- 경험조정	1,860,838	(519,323)
소 계	1,165,310	(808,661)
기말	10,266,021	9,024,461

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	9,160,046	9,827,527
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	196,168	186,976
퇴직급여지급액	(1,265,405)	(1,824,529)
재측정요소(OCI)	(23,309)	(3,394)
기여금 납입액	2,800,000	1,000,000
운용관리수수료	(21,022)	(26,534)
기말	10,846,478	9,160,046

(6) 보고기간종료일 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%

(7) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기대임금상승율	2.94%	3.40%
할인율	3.29%	2.61%

(8) 보고기간종료일 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	(613,312)	690,952	(480,816)	540,309
기대임금상승율	695,586	(620,939)	531,463	(481,746)

(9) 확정급여제도에 미래 납입할 예상기여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
12개월 이내	1,336,366	1,185,934

## 24. 자본

### (1) 자본금

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

### (2) 자본잉여금

보고기간종료일 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, 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초 자기주식	-	-	-	-
자기주식 처분	-	-	-	-
자기주식 매입	215,000	2,987,588	-	-
기말 자기주식	215,000	2,987,588	-	-



(4) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	4,825,268	2,879,209

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	4,000,000	4,000,000
미처분이익잉여금	537,433,338	501,909,707
합 계	541,433,338	505,909,707

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으나, 보고기간종료일 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: 2022.03.24)	전 기 (처분확정일: 2021.03.25)
I. 미처분이익잉여금	537,433,338	501,909,707
전기이월미처분이익잉여금	493,909,707	495,534,430
순확정급여부채의 재측정요소	(900,973)	610,394
당기순이익	44,424,604	5,764,883
II. 이익잉여금처분액	7,892,500	8,000,000
현금배당	7,892,500	8,000,000
III. 차기이월미처분이익잉여금	529,540,838	493,909,707

(7) 배당금

당기 및 전기 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주(전기: 주당 500원, 전전기: 주당 500원)	8,000,000	8,000,000

당기 및 전기에 당사의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주(당기: 500원, 전기: 500원)	7,892,500	8,000,000
배당률	100%	100%
배당성향	17.77%	138.77%

25. 영업이익 및 영업외손익

(1) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	10,625,952	9,181,952
퇴직급여	972,636	1,141,797
복리후생비	1,315,381	1,330,790
여비교통비	129,543	150,424
소모품비	107,976	104,664
통신비	110,768	120,932
교육훈련비	2,612	2,439
수도광열비	137,408	145,764
세금과공과	1,181,753	1,443,712
지급임차료	510,892	479,187
감가상각비	741,694	813,000
사용권자산상각비	852,208	925,878
무형자산상각비	26,860	4,477
지급수수료	1,617,335	2,121,964
차량유지비	99,461	159,339
보험료	145,746	149,909
접대비	150,490	234,631
광고선전비	18,700	12,600
도서비	18,469	19,945
대손상각비	225,118	1,143,237
견본비	78,397	50,436
보관비	730,926	925,314
운반비	910,392	965,453
수선비	4,544	57,188
합 계	20,715,261	21,685,032

(2) 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	13,068,126	12,846,920
배당금수익	5,464,315	5,450,450
금융보증수익	253,515	165,593
합 계	18,785,956	18,462,963

(3) 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	370,150	1,237,356

(4) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	4,464	14,163
외환차익	1,322,924	7,087,518
외화환산이익	17,288,490	1,120,803
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	9,247,096	13,999,338
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	34,593	-
매각예정자산처분이익	-	1,285,552
유형자산처분이익	19,929,934	7,862
기타대손충당금환입액	-	2,150,676
관계기업투자손상차손환입	40,763	-
잡이익	1,109,953	1,312,240
합 계	48,978,217	26,978,152

(5) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	456,498	6,179,656
외화환산손실	755,313	15,167,781
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,968	217
관계기업투자처분손실	36,878	524,001
유형자산처분손실	414,306	-
기부금	78,280	26,680
기타의대손상각비	17,697,815	4,759,372
잡손실	793,809	370,831
합 계	20,236,867	27,028,538

(6) 당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	31,443,011	28,420,136
퇴직급여	1,432,329	1,528,559
복리후생비	1,918,972	1,997,891
합 계	34,794,312	31,946,586

(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	45,678,726	44,981,464
상품매입	151,437,669	164,318,054
재고자산의 변동	(19,797,231)	2,408,614
종업원급여	34,794,312	31,946,586
운반비	37,411,668	38,392,795
지급수수료	29,638,032	32,106,334
감가상각비 및 무형자산상각비	7,549,880	7,709,919
기타비용	3,668,806	5,215,155
합 계	290,381,862	327,078,921

26. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

1) 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기법인세	13,927,919	-
이연법인세:		
일시적차이의 변동	341,408	1,521,011
자본에 직접 반영된 법인세비용	(333,655)	(215,463)
손익계산서상 보고된 법인세비용	13,935,672	1,305,548

2) 포괄손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(621,301)	(20,588)
순확정급여부채의 재측정요소	287,646	(194,875)
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	(333,655)	(215,463)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	58,360,276	7,070,432
적용세율(당기: 21.96%, 전기: 21.69%)에 따른 법인세	12,817,261	1,533,495
조정사항:		
- 비과세수익(당기: 2,646,326천원, 전기: 2,580,099천원)	(581,194)	(559,594)
- 비공제비용(당기: 6,453,848천원, 전기: 904,505천원)	1,417,414	196,177
- 기타	282,191	135,470
법인세비용	13,935,672	1,305,548
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	23.88%	18.46%

(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	(45,468)	23,523	(21,945)	(11,003)	(5,310)
외화환산이익	(719,371)	118,876	(600,495)	(174,088)	(145,320)
외화환산손실	2,239,028	(969,191)	1,269,837	541,845	307,300
압축기장충당금	(5,571,327)	5,236,965	(334,362)	(1,348,261)	(80,916)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(16,807,362)	(9,247,096)	(26,054,458)	(4,067,382)	(6,305,179)
의제배당	4,125	-	4,125	998	998
확정급여채무	8,843,081	1,270,700	10,113,781	2,140,026	2,447,535
사외적립자산	(9,159,190)	(1,686,433)	(10,845,623)	(2,216,524)	(2,624,641)
선박감가상각누계액	(10,335,874)	1,846,639	(8,489,235)	(2,501,282)	(2,054,395)
감가상각비	(49,183,073)	(3,484,977)	(52,668,050)	(11,902,304)	(12,745,668)
장기금융상품 평가충당금	5,733,514	(5,733,514)	-	1,387,510	-
해외법인 유보소득	2,057,144	-	2,057,144	497,829	497,829
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,798,429)	(2,567,360)	(6,365,789)	(919,220)	(1,540,521)
선박수선비자본적지출	160,051	(26,675)	133,376	38,732	32,277
관계기업투자주식	10,821,557	(40,762)	10,780,795	-	-
리스부채	(443,175)	1,715,823	1,272,648	(107,248)	307,981
사용권자산	560,855	(1,779,462)	(1,218,607)	135,727	(294,903)
기타의대손충당금	21,241,954	19,224,567	40,466,521	5,140,554	9,792,898
재고자산	-	1,924,730	1,924,730	-	465,785
기타	386,406	1,014,243	1,400,649	93,510	338,957
장기미수금-현재가치할인차금	3,404,229	(242,322)	3,161,907	823,824	765,182
이월결손금	8,049,811	(8,049,811)	-	1,948,054	-
합 계	(32,561,514)	(1,451,537)	(34,013,051)	(10,498,703)	(10,840,111)



<전기>

(단위: 천원)

관련계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 감	기 말	기 초	기 말
수입이자외	(59,200)	13,732	(45,468)	(14,326)	(11,003)
외화환산이익	(719,371)	-	(719,371)	(174,088)	(174,088)
외화환산손실	2,239,028	-	2,239,028	541,845	541,845
압축기장충당금	(5,571,327)	-	(5,571,327)	(1,348,261)	(1,348,261)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(2,808,024)	(13,999,338)	(16,807,362)	(679,542)	(4,067,382)
의제배당	4,125	-	4,125	998	998
확정급여채무	9,955,149	(1,112,068)	8,843,081	2,409,146	2,140,026
사외적립자산	(9,826,671)	667,481	(9,159,190)	(2,378,054)	(2,216,524)
선박감가상각누계액	(11,514,742)	1,178,868	(10,335,874)	(2,786,568)	(2,501,282)
감가상각비	(43,807,469)	(5,375,604)	(49,183,073)	(10,601,407)	(11,902,304)
장기금융상품 평가충당금	5,733,514	-	5,733,514	1,387,510	1,387,510
해외법인 유보소득	2,057,144	-	2,057,144	497,829	497,829
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,713,353)	(85,076)	(3,798,429)	(898,632)	(919,220)
선박수선비자본적지출	186,726	(26,675)	160,051	45,188	38,732
관계기업투자주식	13,150,181	(2,328,624)	10,821,557	-	-
리스부채	1,984,829	(2,428,004)	(443,175)	480,329	(107,248)
사용권자산	(1,957,005)	2,517,860	560,855	(473,595)	135,727
기타의대손충당금	18,073,737	3,168,217	21,241,954	4,937,371	5,140,554
재고자산	178,989	(178,989)	-	43,315	-
기타	137,396	249,010	386,406	33,250	93,510
장기미수금-현재가치할인차금	-	3,404,229	3,404,229	-	823,824
이월결손금	-	8,049,811	8,049,811	-	1,948,054
합 계	(26,276,344)	(6,285,170)	(32,561,514)	(8,977,692)	(10,498,703)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
관계기업투자	10,780,795	10,821,557

## 27. 주당손익

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

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	44,424,603,898	5,764,883,295
가중평균유통보통주식수(단위:주)	15,879,282	16,000,000
기본주당손익	2,798	360

(주) 가중평균유통보통주식수 산정내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	16,000,000	16,000,000
자기주식	120,718	-
가중평균유통보통주식수	15,879,282	16,000,000

당사는 회석증권이 없으므로 기본주당손익과 회석주당손익은 동일합니다.

28. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	지분율(%)	
		당기말	전기말
지배기업	㈜신라홀딩스	40.18	40.18
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	99.99	99.99
	동화청과㈜	100.00	99.86
	㈜년력서리어스컴퍼니	100.00	-
관계기업 및 공동기업	신라섬유㈜	20.60	20.60
	PANOFI Co., Ltd.	45.00	45.00
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	49.00	49.00
	COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	23.84	23.84
	IZVALTA LLC.	24.90	49.00
	TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	50.00	50.00
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	60.00	60.00
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	48.00	48.00
기 타	신라에스지㈜	-	-
	신라엔지니어링㈜	-	-
	㈜비전힐스	-	-
	㈜광장오토모티브	-	-
	㈜원일특강	-	-
	신라에스앤디㈜	-	-
	㈜정안글로벌	-	-
	㈜조흥	-	-
	㈜신라에스테이트	-	-
	㈜비엠스틸	-	-
	해원단조㈜	-	-
	(재)신라문화장학재단	-	-

(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	684	-	-	180,000	-
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	705,341	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.	935,490	-	11,742,294	-	3,064,438
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	1,807,190	-	38,988,086	-	3,695,151
	COSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	646,588	-	-	-	-
	IZVALTA LLC.	-	-	9,062,927	-	668,682
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	597,998	-	23,794,087	-	2,751,268
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	-	-	2,457,417	-	2,190,921
	소 계	3,987,266	-	86,044,811	-	12,370,460
기 타	신라에스지㈜	58,140	-	-	1,453,276	-
	㈜비전힐스	-	-	-	1,900	-
	㈜광장오토모티브	1,109,667	-	-	567	-
	신라에스앤디㈜	-	-	-	41,881	-
	㈜정안글로벌	31,680	-	-	-	-
	소 계	1,199,487	-	-	1,497,624	-
합 계	5,892,778	-	86,044,811	1,677,624	12,370,460	

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등		이자수익
		매출	기타	상품 매입	기타	
지배기업	㈜신라홀딩스	-	-	-	180,000	-
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	915,049	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.	1,471,418	16,637,280	21,995,169	-	3,660,205
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	2,590,585	-	45,620,553	-	3,305,229
	COSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	710,237	822,615	-	-	-
	IZVALTA LLC.	-	-	13,022,054	-	633,475
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	1,866,074	-	26,779,119	-	2,580,506
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	-	32,635,620	7,162,301	-	1,901,966
	소 계	6,638,314	50,095,515	114,579,196	-	12,081,381
기 타	신라에스지㈜	57,933	-	382,674	1,100,499	-
	㈜비전힐스	135	-	-	1,100	-
	㈜광장오토모티브	1,123,578	-	-	298	-
	㈜원일특강	945	-	-	-	-
	㈜정안글로벌	18,480	-	-	-	-
	(재)신라문화장학재단	495	-	-	-	-
	소 계	1,201,566	-	382,674	1,101,897	-
합 계	8,754,929	50,095,515	114,961,870	1,281,897	12,081,381	

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여 거래						
	대여목적	이자율(%)	기초	대여	회수	외화환산손익	기말
PANOFI Co., Ltd.	선박구입자금	6.0	22,621,611	-	(6,038,400)	1,486,088	18,069,299
	신규사업	6.0	7,382,080	-	(2,302,056)	455,241	5,535,265
	증자참여	6.0	5,426,400	-	(1,176,329)	380,865	4,630,936
	소 계		35,430,091	-	(9,516,785)	2,322,194	28,235,500
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	운영자금	6.0	3,481,600	-	-	312,000	3,793,600
	선박건조자금	6.0	6,061,683	-	-	543,212	6,604,895
	운영자금	6.0	2,797,714	-	-	250,714	3,048,428
	운영자금	6.0	16,320,000	-	-	1,462,500	17,782,500
	소 계		28,660,997	-	-	2,568,426	31,229,423
IZVALTA LLC.	운영자금	6.0	5,614,080	-	-	503,100	6,117,180
	운영자금	6.0	2,720,000	-	-	243,750	2,963,750
	소 계		8,334,080	-	-	746,850	9,080,930
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	운영자금	6.0	4,352,000	-	-	390,000	4,742,000
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	운영자금	6.0	2,176,000	-	-	195,000	2,371,000
합 계			78,953,168	-	(9,516,785)	6,222,470	75,658,853

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여 거래						
	대여목적	이자율(%)	기초	대여	회수	외화환산손익	기말
PANOFI Co., Ltd.	선박구입자금	6.0	24,072,887	-	-	(1,451,276)	22,621,611
	신규사업	6.0	7,855,673	-	-	(473,593)	7,382,080
	증자참여	6.0	5,774,528	-	-	(348,128)	5,426,400
	소 계		37,703,088	-	-	(2,272,997)	35,430,091
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	운영자금	6.0	3,704,960	-	-	(223,360)	3,481,600
	선박건조자금	6.0	6,450,567	-	-	(388,884)	6,061,683
	운영자금	6.0	2,977,199	-	-	(179,485)	2,797,714
	운영자금	6.0	17,367,000	-	-	(1,047,000)	16,320,000
	소 계		30,499,726	-	-	(1,838,729)	28,660,997
IZVALTA LLC.	운영자금	6.0	6,420,001	-	(445,753)	(360,168)	5,614,080
	운영자금	6.0	2,894,500	-	-	(174,500)	2,720,000
	소 계		9,314,501	-	(445,753)	(534,668)	8,334,080
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	운영자금	6.0	4,631,200	-	-	(279,200)	4,352,000
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	운영자금	6.0	-	2,288,546	-	(112,546)	2,176,000
합 계			82,148,515	2,288,546	(445,753)	(5,038,140)	78,953,168

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권(주1)			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
지배기업	㈜신라홀딩스	-	363	-	-	-
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	60,829	425	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.(주1)	967,368	23,728,273	28,235,500	2,510,411	-
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.(주1)	8,341,790	29,259,328	31,229,423	7,627,702	11,354
	COSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	167,156	1,788,937	-	-	-
	IZVALTA LLC.(주1)	-	1,575,332	9,080,930	-	-
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주1)	2,125,720	41,384,338	4,742,000	2,515,988	15,926
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC(주1)	-	35,759,583	2,371,000	-	-
	소 계	11,602,034	133,495,791	75,658,853	12,654,101	27,280
기 타	신라에스지㈜	6,325	-	-	47,878	-
	㈜광장오토모티브	8,653	-	-	-	-
	소 계	14,978	-	-	47,878	-
합 계		11,677,841	133,496,579	75,658,853	12,701,979	27,280

(주1) 손상 전 금액이며, 당기 인식한 대손상각비(순액)는 19,384,683천원이며, 대손충당금은 42,896,968천원입니다(주석 14참조).

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	298,269	390	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.	1,161,768	24,409,928	35,430,091	4,834,464	60,919
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	6,256,698	23,371,151	28,660,997	5,493,606	311,256
	COSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	-	2,025,529	-	-	-
	IZVALTA LLC.	-	822,170	8,334,080	-	-
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	3,554,808	35,971,552	4,352,000	3,362,915	3,337
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	411,154	31,338,192	2,176,000	289,742	-
	소 계	11,384,428	117,938,522	78,953,168	13,980,727	375,512
기 타	신라에스지㈜	5,060	-	-	40,169	-
	㈜광장오토모티브	7,913	-	-	-	-
	소 계	12,973	-	-	40,169	-
합 계		11,695,670	117,938,912	78,953,168	14,020,896	375,512

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

(단위: 1,000 USD)

특수관계자	특수관계자성격	보증처	지급보증금액	보증기간	보증내용
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	관계기업	TAIWAN SHIN KONG COMMERCIAL BANK	USD 28,424	2021.08 ~ 2022.08	현지금융 외화지급보증
PANOFI Co., Ltd.	관계기업	TAIWAN SHIN KONG COMMERCIAL BANK	USD 31,500	2021.12 ~ 2022.12	현지금융 외화지급보증

상기 금융보증계약과 관련하여 당기말 현재 1,792,431천원이 재무상태표상 금융보증부채로 인식되어 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	2,577,342	2,137,160
퇴직급여	349,177	410,615
합 계	2,926,519	2,547,775

29. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기금융상품 유동성 대체	320,000	2,880,000
장기미수금의 유동성 대체	272,508	5,805,469
장기대여금의 유동성 대체	3,001,587	3,962,535
장기차입금의 유동성 대체	387,850	2,339,980
장기외상매출금의 유동성대체	-	6,712,273
사용권자산의 증가	230,706	3,120,888
리스부채의 증가	230,706	3,120,888
사용권자산의 감소	257,921	-
리스부채의 감소	257,921	-
비유동리스부채의 유동성 대체	1,239,199	2,827,632
연불조건 매각예정자산의 양도	-	49,272,900
비유동금융보증부채의 증가	155,312	1,943,590
비유동금융보증부채 유동성대체	249,801	306,470
유형자산-토지에서 투자부동산-토지로 대체	-	312,191
유형자산-건물에서 투자부동산-건물로 대체	-	113,117



(2) 당기와 전기 중 비현금항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
법인세비용	13,935,672	1,305,548
금융수익	(18,785,956)	(18,462,963)
금융원가	370,150	1,237,356
퇴직급여	1,195,649	1,334,147
감가상각비	5,640,774	5,769,826
사용권자산상각비	1,882,246	1,935,616
외화환산이익	(17,288,490)	(1,120,803)
외화환산손실	755,313	15,167,781
대손상각비	225,118	1,143,237
기타의대손상각비	17,697,815	4,759,372
기타의대손충당금환입	-	(2,150,676)
무형자산감가상각비	26,860	4,477
유형자산처분이익	(19,929,934)	(7,862)
유형자산처분손실	414,306	-
재고자산평가충당금환입	-	(178,989)
재고자산평가손실	1,924,730	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(9,247,096)	(13,999,338)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(34,593)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,968	217
관계기업투자처분손실	36,878	524,001
매각예정자산처분이익	-	(1,285,552)
관계기업투자손상차손환입	(40,763)	-
잡이익	(382,641)	-
합 계	(21,599,994)	(4,024,605)

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
매출채권	6,517,600	(12,737,022)
기타수취채권	1,522,185	2,034,094
기타유동자산	(5,328,578)	(1,428,889)
재고자산	(25,532,713)	6,225,925
매입채무	757,363	3,430,368
기타지급채무	(3,414,395)	852,374
기타유동부채	135,130	61,387
계약부채	(773,230)	492,893
퇴직급여부채	(2,829,140)	(1,023,573)
합 계	(28,945,778)	(2,092,443)

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	단기차입금	장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	39,339,980	387,850	1,829,360	1,244,967	42,802,157
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입부채의 증가	16,000,000	-	-	-	16,000,000
차입부채의 상환	(2,727,830)	-	-	-	(2,727,830)
리스료의 원금지급	-	-	(1,975,108)	-	(1,975,108)
기타:					
유동성대체	387,850	(387,850)	1,239,199	(1,239,199)	-
리스의 증감	-	-	88,993	84,436	173,429
기말금액	53,000,000	-	1,182,444	90,204	54,272,648

<전기>

(단위: 천원)

구분	단기차입금	장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	39,339,980	2,727,830	920,287	1,064,542	44,052,639
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입부채의 증가	20,000,000	-	-	-	20,000,000
차입부채의 상환	(22,339,980)	-	-	-	(22,339,980)
리스료의 원금지급	-	-	(2,054,058)	-	(2,054,058)
기타:					
유동성대체	2,339,980	(2,339,980)	2,827,632	(2,827,632)	-
리스의 증감	-	-	135,499	3,008,057	3,143,556
기말금액	39,339,980	387,850	1,829,360	1,244,967	42,802,157

### 30. 약정사항과 우발사항

#### (1) 약정사항

당기말 현재 당사의 당좌대출약정 등의 약정사항내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

구 분	약정한도액	실행금액	내 용
KEB하나은행	1,000,000	-	융자담보지급보증
	3,000,000	-	외담대약정
	USD 10,000	USD 3,134	수입신용장
	USD 30,500	USD 28,424	외화지급보증
	USD 31,500	USD 31,500	외화지급보증
국민은행	1,000,000	-	원화지급보증
	USD 5,000	USD 2,056	포괄외화지급보증
	20,000,000	-	원화한도대출약정
우리은행	USD 5,000	USD 698	수입신용장

#### (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)	1,123,020	이행보증

(4) 담보제공자산

당기말 현재 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액
KEB하나은행	선박	6,459,000
		USD 41,300

(5) 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

31. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산:		
공정가치로 인식된 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	69,109,121	69,109,121
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	13,105,300	13,105,300
합 계	82,214,421	82,214,421

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산:		
공정가치로 인식된 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	59,269,566	59,269,566
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,537,940	10,537,940
합 계	69,807,506	69,807,506

(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

보고기간종료일 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	-	69,109,121	-	69,109,121
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,659,763	-	10,445,537	13,105,300

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	59,269,566	-	59,269,566
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,579,110	-	7,958,830	10,537,940

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	69,109,121	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	10,445,537	현금흐름할인모형 등	영구성장율(0%) 가중평균자본비용(12.28%)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 고정이자율이 적용되는 차입금만을 보유하고 있기 때문에, 보고기간 종료일 현재 이자율변동이 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(나) 환위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	234,780,534	25,941,973	194,868,151	15,083,010
JPY	867,802	402,276	2,249,217	493,346
EUR	3,794,268	16,108	3,345,740	315,514
THB	69,498	-	7,511	-
합 계	239,512,102	26,360,357	200,470,619	15,891,870



당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 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	10,441,928	(10,441,928)	8,989,257	(8,989,257)
JPY	23,276	(23,276)	87,794	(87,794)
EUR	188,908	(188,908)	151,511	(151,511)
THB	3,475	(3,475)	376	(376)
합 계	10,657,587	(10,657,587)	9,228,938	(9,228,938)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 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-공정가치측정 금융자산 중 상장지분상품 2,659,763천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	132,988	(132,988)
법인세효과	(32,183)	32,183
법인세효과 차감후 기타포괄손익	100,805	(100,805)

## (2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 채무손실이 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 관리 업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	45,767,449	51,356,618
기타수취채권	134,409,791	119,480,587
기타금융자산	78,668,289	87,248,681
기타자산	806,681	908,167

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 KEB하나은행 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 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무	26,577,782	-	-	-	26,577,782	26,577,782
기타지급채무	709,073	3,768,383	-	-	4,477,456	4,477,456
차입금	-	53,000,000	-	-	53,000,000	53,000,000
리스부채	308,931	912,142	92,001	-	1,313,074	1,272,648
금융보증부채	166,464	249,696	1,201,152	1,334,432	2,951,744	1,792,431
합 계	27,762,250	57,930,221	1,293,153	1,334,432	88,320,056	87,120,317

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무	25,675,435	-	-	-	25,675,435	25,675,435
기타지급채무	3,676,640	4,220,879	-	-	7,897,519	7,897,519
차입금	891,850	38,448,130	387,850	-	39,727,830	39,727,830
리스부채	497,753	1,464,596	1,261,426	-	3,223,775	3,074,327
금융보증부채	83,232	249,696	1,201,152	1,500,896	3,034,976	1,943,590
합 계	30,824,910	44,383,301	2,850,428	1,500,896	79,559,535	78,318,701

#### (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. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	26,577,782	25,675,435
기타지급채무	4,477,456	7,897,519
차입금	53,000,000	39,727,830
차감:현금및현금성자산	(16,405,762)	(8,583,924)
순부채	67,649,476	64,716,860
자기자본	554,369,561	519,887,459
순부채 및 자기자본	622,019,037	584,604,319
부채비율	10.88%	11.07%

## 6. 배당에 관한 사항

당사는 주주이익 극대화를 전제로 하여 회사이익의 일정 부분을 주주에게 환원하는 주요 수단으로 현금배당 등을 실시하고 있습니다. 현금배당 등의 규모는 향후 회사의 지속적인 성장을 위한 투자와 경영환경, 현금 흐름 상황, 주주가치 제고 등을 감안하여 전략적으로 결정하고 있습니다.

배당정책은 경영실적을 바탕으로 주주에 이익환원을 위해 안정적인 현금배당을 유지하는 정책이며, 당사의 지속적인 성장과 주주환원을 균형적으로 판단하여 배당을 실시할 계획입니다.

향후 재무 및 경영환경을 고려하여 필요하다고 판단할 경우 자사주 매입 등의 주주환원 정책을 시행할 수 있도록 검토하겠습니다.

### 가. 배당에 관한 사항

당사 정관 제44조 및 제45조에 의거 다음 같이 이익배당의 지급과 배당금 지급청구의 소멸시효가 완성 됩니다.

(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ② 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록질권자에게 지급한다.

(배당금 지급청구의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년마다 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.
- ② 제1항의 시효가 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

## 나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

### 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제55기	제54기	제53기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		44,527	7,669	10,314
(별도)당기순이익(백만원)		44,425	5,765	10,489
(연결)주당순이익(원)		2,804	479	645
현금배당금총액(백만원)		7,892	8,000	8,000
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		17.73	104.37	77.57
현금배당수익률(%)	의결권있는주식수	3.66	5.31	4.17
	의결권없는주식수	-	-	-
주식배당수익률(%)	의결권있는주식수	-	-	-
	의결권없는주식수	-	-	-
주당 현금배당금(원)	의결권있는주식수	500	500	500
	의결권없는주식수	-	-	-
주당 주식배당(주)	의결권있는주식수	-	-	-
	의결권없는주식수	-	-	-

※ 상기 표의 당기(제55기) 현금배당금은 정기주주총회 승인 전 금액으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

### 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	46	4.38	4.02

주1) 연속 배당횟수와 평균 배당수익률과 관련하여 최근사업연도(2021년도) 결산배당을 포함하고 있습니다. 2021년(제55기) 결산배당은 정기주주총회 승인 전으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

주2) 평균 배당수익률은 단순 산술 평균법으로 계산되었습니다.

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

" 최근 5사업년도중 해당 사항 없음 "

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

" 최근 5사업년도중 해당 사항 없음 "

### 채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

### 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

### 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

### 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

" 최근 5사업년도중 해당 사항 없음 "



## 8. 기타 재무에 관한 사항

### 가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원, %)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제55기	매출채권(유동)	51,267	2,208	4.3
	매출채권(비유동)	-	-	-
	기타채권	47,750	6,821	14.3
	장기기타채권	104,695	21,945	21.0
	장기금융상품	303	-1	-0.3
	단기대여금	3,409	-	-
	장기대여금	72,250	15,210	21.1
	합 계	279,674	46,183	16.5
제54기	매출채권(유동)	59,346	1,847	3.1
	매출채권(비유동)	-	-	-
	기타채권	40,459	9,884	24.4
	장기기타채권	96,441	9,284	9.6
	장기금융상품	6,537	5,733	87.7
	단기대여금	9,648	96	1.0
	장기대여금	69,305	7,015	10.1
	합 계	281,736	33,859	12.0
제53기	매출채권(유동)	37,262	332	0.9
	매출채권(비유동)	6,712	67	1.0
	기타채권	31,435	1,580	5.0
	장기기타채권	54,357	2,911	5.4
	장기금융상품	7,838	5,733	73.1
	단기대여금	6,675	67	1.0
	장기대여금	75,167	18,645	24.8
	합 계	219,446	29,335	13.4

## 나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제55기	제54기	제53기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	33,859	29,335	24,939
2. 순대손처리액(①-②±③)	5,734	-	1,735
① 대손처리액(상각채권액)	5,734	-	255
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	1,480
3. 대손상각비 계상(환입)액	18,059	4,524	6,131
4. 기말 대손충당금 잔액합계	46,184	33,859	29,335

## 다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

### (1) 대손충당금 설정방침

재무상태표 보고일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다. 대손경험률 및 대손예상액 산정 근거는 다음과 같습니다.

- ① 대손경험률 : 과거 실제 대손 발생액을 근거로 대손경험률을 산정하여 설정하고 있습니다.
- ② 대손예상액 : 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부등을 고려하여 채권잔액의 1%초과~100% 범위에서 합리적인 대손 추산액 설정하고 있습니다.

### ■ 설정방침

정상채권	1~6개월	경험률
	7~12개월	경험률
	13~18개월	경험률
	18개월 이상	경험률
수출채권		0%
법정관리/화의채권	변제기일 확정전	50%
	변제기일 확정후	현재가치평가후 20%
기타사고채권	담보범위내 채권	20%
	담보범위 초과액	100%

### (2) 대손처리기준

매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유 발생시 실대손 처리 합니다.

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 행방불명으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우

- 소멸시효가 완성된 채권
- 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

**라. 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황**

(단위 : 백만원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반	33,000	574	515	-	34,089
	특수관계자	7,396	3,222	6,170	390	17,178
	계	40,396	3,796	6,685	390	51,267
구성비율		78.8%	7.4%	13.0%	0.8%	100.0%

## 9. 재고자산 현황 등

### 가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제55기	제54기	제53기	비고
원양어업부문	어획물	20,069	15,828	17,900	
	어로사입금	5,079	4,491	6,444	
	소 계	25,148	20,319	24,344	
수산물유통부문	상 품	16,949	6,232	10,435	
	제 품	2	-	-	
	미착상품	2,260	759	183	
	저장품	1,255	1,392	-	
	소 계	20,466	8,383	10,618	
철강사업부문	상 품	5,502	1,136	1,168	
	제 품	-	-	-	
	원재료	-	-	-	
	미착상품	2,677	353	106	
	소 계	8,179	1,489	1,274	
농산물증개부문	상 품	-	-	347	
기타부문	원재료	10	4	6	
합 계		53,803	30,195	36,589	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		6.0%	4.9%	5.9%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		8.0회	9.2회	9.1회	

### 나. 재고자산의 실사내역 등

#### (1) 실사일자

- ① 실사일 : 2021. 12. 30 (매년 결산기인 12월말 기준으로 재고자산 실사)  
(당사는 제55기 재무제표를 작성함에 있어서 2021년 12월말 기준으로 2021년 12월 30일 재고자산 실사를 시행하였습니다. 실시일 전후의 재고자산 변동분은 관련 증빙에 의하여 확인 하였습니다.)

- ② 입회인 : 당사의 재고실사시에는 2021사업연도 재무제표의 외부감사인인 대주회계법인 소속 공인회계사의 입회하에 실시하였습니다.

#### (2) 실사방법

연중 계속기록법에 의해 수량 및 금액을 계산하고 있으며 매 회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 연말 재고자산 실사에는 당사의 감사인이 참여하여 그 실재성 여부를 확인합니다.

#### (3) 장기체화 재고등의 내역

재고자산의 시가가 장부가액 보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표 가액으로 하고 있으며, 당기말 현재 장기체화 재고자산은 없습니다.

(4) 재고자산

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부가액	취득원가	평가손실 충당금	장부가액
어획물	21,994	(1,925)	20,069	15,828	-	15,828
상품	22,451	-	22,451	7,369	-	7,369
제품	2	-	2	-	-	-
어로사입금	5,079	-	5,079	4,491	-	4,491
원재료	10	-	10	4	-	4
저장품	1,255	-	1,255	1,393	-	1,393
미착상품	4,937	-	4,937	1,110	-	1,110
합 계	55,728	(1,925)	53,803	30,195	-	30,195

**다. 공정가치평가 내역 등**

공정가치평가와 관련해서는 Ⅲ. 재무에 관한사항 중 "3. 연결재무제표 주식의 32. 공정가치"와 "5. 재무제표 주식의 31. 공정가치" 부분을 참조하시기 바랍니다.

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

### 1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내 부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를공시할 의무는 없습니다.

### 2. 개요

#### 가. 원양어업부문

당사는1972년 북양트롤사업을 시작으로 원양업계에 진출한 이후 지난 40년간 태평양과 대서양의 넓고 거친 바다에서 각고의 노력을 기울이며 대한민국 원양산업의 발전을 이끌어 왔습니다.

#### (1) 참치선망부문

당사의 참치 선망선단은 6척으로 구성되어 있으며 각 선박은 안전하고 신속한 운항과 최적의 조업에 필요한 최첨단의 장비를 탑재하고 헬리콥터와 인공위성을 이용한 과학적이고 선진화된 어군탐지 및 어획을 통하여 참치선망산업의 발전을 이끌어가는 최강의 선단이라 할 수 있습니다.

최신의 처리 및 냉동시설과 철저한 품질관리를 통하여 최고의 품질수준을 요구하는 EU 가공 및 냉동선박으로 등록하여 최상의 참치를 제공하고 있습니다.

#### ※ 참치 선망어법

표층을 유영하거나 부유물 밑에 존재하는 참치 어군을 소나(SONAR)등의 최신예장비와 헬리콥터 등을 이용하여 광범위하게 탐색하고, 길이 2.5Km, 깊이 200~250m가량의 대형 그물로 어군을 둘러싸서 어획하는 방식의 어법이며, 어획된 참치는 주로 통조림용으로 가공됩니다.

#### (2) 참치연승부문

총 9척의 연승선을 보유하고 있는 참치 연승선단은 천혜의 보고이자 청정한 바다 남태평양에서 눈다랑어와 황다랑어를 주 어종으로한 어획활동을 하고 있습니다.

참치연승선은 최신의 자동화 설비(신소재 어구, 투이기, 양승기 등)의 장착을 통한 앞서가는 조업 기술과 냉동 설비의 최첨단화를 통하여 최상의 핏감용 참치를 생산 하고 있으며, 지속적인 투자에 의한 어로장비의 개선과 숙련된 노동력 및 지속적인 교육과 연구개발을 바탕으로 참치 연승업계의 선두 주자로서의 자리를 굳건히 다져 나가고 있습니다. 생산된 참치는 국내 가공업체를 통해서 세계 최대의 참치 시장인 일본으로 수출되어 우수한 품질을 인정받고 있습니다.

### ※ 참치 연승어법

총길이 약 150Km에 달하는 모릿줄(Main line)에 약 2,500매(1매 길이 40~50m)의 각아릿줄(Branch line)에 이료(고등어, 오징어, 전갱이, 정어리 등)를 끼워 낚시로 심해의 횡감용 참치를 어획하는 방법입니다.

### (3) 참치자원의 국제적 규제 및 전망

참치는 고가의 상업 어종이라는 특성 때문에 집중적으로 어획되고 있어 전반적으로 자원이 감소하고 있는 실정이며, 국제수산기구에서 자원을 관리하고 있습니다.

우리나라는 5개 지역 수산 관리기구에 모두 가입하여 활동하고 있으며, 그 중 한국 원양생산량의 60% 이상을 차지하는 중서부태평양수산위원회에서 관리하는 중서부태평양은 주요 어장입니다.

2021년 10월 개최된 전미열대참치위원회(IATTC)에서는 2024년까지 동부태평양 내 FAD, 눈다랑어, 상어 등의 관리를 보장하는 합의가 이뤄지면서 3년 내로 어선 1척당 운용 가능한 FAD는 점진적으로 감축될 예정입니다. 또한 눈다랑어 어획량 제한 및 쿼터 위반에 대한 제재 조치에 대해서 합의하였습니다. 이 회의에서 2022년 ~2024년 태평양 참다랑어 어획 쿼터를 15% 증가하기로 합의되었습니다.

2021년 11월 개최된 인도양참치 위원회(IOTC)에서는 FAD 관리조치를 강화하기위한 여러 개정안들이 요구되었으나 이런 개정안들이 채택되지 못하며 차기 연례회의로 결정을 늦추기로 하였습니다.

2021년 11월 개최된 대서양참치보존위원회(ICCAT) 연례회의에서는 현재 6만 1,500톤인 눈다랑어 선망선 TAC를 2022년 6만 2,000톤으로 소폭 확대하였으며, FAD 금지기간은 3개월에서 72일로 단축하였으며, 황다랑어 TAC는 2022년 11만톤으로 유지되었습니다. 대서양 참다랑어 TAC는 3만 6,000톤으로 유지되었습니다.

2021년 개최된 중서부태평양수산위원회(WCPFC)에서는 참치어종에 대한 어획 전력 합의가 이루어지지 않은 채 종료되어 이는 향후 해양관리협의회 인증에 영향을 미칠 것이라 전망됩니다. 이 회의에서 대형 참다랑어 어획 쿼터는 15% 확대하기로 합의하였으며, 소형 참다랑어 쿼터는 변경하지 않았습니다.

### 나. 수산물유통부문

당사는 원양어업부문의 각종 조업규제와 연안국들의 수산자원자원화 정책 등으로 조업이 날로 어려운 상황을 타개코자 적극적인 현지화 전략을 취하여 2002년부터 해외 합작법인을 설립하였습니다.

수산물유통부문은 해외합작법인에서 어획한 수산물을 국내외로 판매하는 사업부문으로 명태는 러시아에서 어획하고 있으며, 참치는 아프리카(대서양) 가나, 라이베리아와 태평양 키리바시, 나우루에서 어획하고 있습니다.

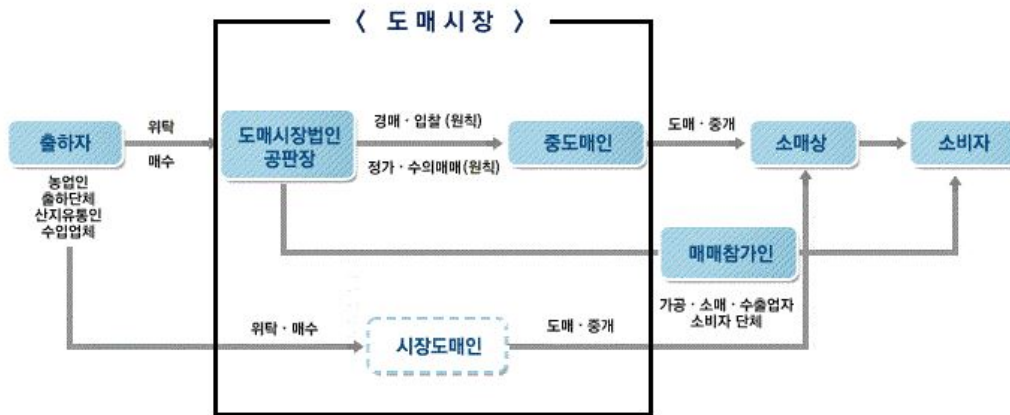
### 다. 철강유통부문

국내 철강산업은 1973년 포스코가 준공된 이래 비약적인 발전을 거듭하여 세계5위의 철강대국으로 성장하였으나, 철강 유통업은 제조업에 비하여 산업환경이 취약한 상태입니다. 그러나 향후 철강 사업내에서 유통비중은 확대되고, 업체도 대형화 전문화되는 등 철강 유통업은 양적, 질적 발전이 기대되고 있습니다.

당사의 철강사업부문은 2008년 11월에 발족되었으며, 국내에서는 현대, 포스코의 철강제품을 해외에서는 대만, 중국, 프랑스, 인도 등에서 철강을 수입하여 판매하였습니다. 특히 타회사와 차별화를 위해 일반강 제품이 아닌 특수강, STS강, 특수합금강 위주로 수입 판매하고 있으며, 국내외 시장 동향을 예상 검토하여 원부자재의매입량을 탄력적으로 조절하고 적절한 구매 및 판매시점을 결정하여 매입 판매하고 있습니다.

## 라. 농산물중개부문

농산물 유통(수집, 경매, 분산)을 통한 수탁 수수료 매출과 직접 매입하여 대형 수요처(식품 가공 급식업체 등)에 납품하는 유통사업을 영위하는 사업부문으로 도매시장의 유통체계와 각 유통 주체별 역할에 다음과 같습니다.



### \* 유통주체별 기능

구분	주요역할
도매시장법인	생산·출하자로부터 농산물을 수탁 받아 판매를 대행하거나, 이를 매수하여 판매(물량집하, 경매, 대금정산)
시장도매인	주식회사 형태의 법인으로 산지에서 농수산물을 매수하여 판매하거나 출하자로부터 농산물을 직접 위탁 받아 분산처에 판매
중도매인	도매시장법인에 상장된 농수산물을 경매에 참여하여 매수한 후 도매거래 또는 매수 중개, 개설자로부터 상장예외품목 거래 허가를 받아 해당 품목을 매수 또는 수탁 판매
매매참가인	가공업자, 소매업자, 수출업자 등 농수산물의 실수요자로서 농수산물을 경매에 직접 참여하여 구입
직판상인	시장 내 중도매인으로부터 농수산물을 구입하여 소매상 또는 소비자에게 판매

### \* 농산물 유통의 변화 및 전망

#### 1) 유통환경의 변화

농식품신유통연구원에서 최근 설문조사한 결과에 따르면 농식품 유통의 최대 화두는 신선농



산물의 온라인시장 확대로 2015년 마켓컬리의 새벽배송을 시작으로 촉발된 새벽배송 시장은 쿠팡, 이마트 등 대형유통업체까지 뛰어들면서 급성장하고 있습니다.

## 2) 도매시장의 변화 및 전망

유통경로가 다양해 지면서 급변하는 유통환경과 시장도매인제, 가락시장 현대화 진행 동안 장소 협소 등으로 영업환경이 위축될 수 있으나, 도매시장의 공공성, 공익성과 동시에 경쟁력을 확보할 수 있도록 노력하겠습니다.

### 3. 재무상태 및 영업실적

#### 가. 연결재무상태

(단위 : 천원)

과 목	제55기말 (21.12.31 현재)	제54기말 (20.12.31 현재)	증감액	증감비율(%)
[유동자산]	298,311,711	243,723,943	54,587,768	22.4%
1.현금및현금성자산	49,625,405	22,453,957	27,171,448	121.0%
2.당기손익-공정가치측정 금융자산	69,109,121	65,989,769	3,119,352	0.5%
3.매출채권	49,059,097	57,499,231	-8,440,134	-14.7%
4.기타수취채권	40,928,528	30,575,115	10,353,413	33.9%
5.기타금융자산	11,676,269	16,862,528	-5,186,259	-30.8%
6.기타유동자산	24,109,928	19,863,379	4,246,549	21.4%
7.재고자산	53,803,363	30,195,381	23,607,982	78.2%
8.당기법인세자산	-	284,583	-284,583	-100.0%
[비유동자산]	382,145,316	385,348,962	-3,203,646	-0.8%
1.기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,105,300	10,537,940	2,567,360	24.4%
2.관계기업 및 공동지배기업투자	3,886,450	3,688,359	198,091	5.4%
3.기타수취채권	78,624,288	82,951,988	-4,327,700	-5.2%
4.기타금융자산	57,343,870	63,093,155	-5,749,285	-9.1%
5.기타비유동자산	1,492,069	1,241,169	250,900	20.2%
6.유형자산	150,989,754	144,374,736	6,615,018	4.6%
7.사용권자산	2,500,733	3,454,976	-954,243	-27.6%
8.투자부동산	27,794,425	28,199,170	-404,745	-1.4%
9.무형자산	44,997,515	46,959,424	-1,961,909	-4.2%
10.이연법인세자산	687,519	712,460	-24,941	-3.5%
11.순확정급여자산	723,393	135,585	587,808	433.5%
자산총계	680,457,027	629,072,905	51,384,122	8.2%
[유동부채]	108,052,291	89,801,594	18,250,697	20.3%
[비유동부채]	19,869,030	21,265,590	-1,396,560	-6.6%
부채총계	127,921,321	111,067,184	16,854,137	15.2%
[자본금]	8,000,000	8,000,000	-	-
[자본잉여금]	3,062,447	3,098,543	-36,096	-1.2%
[기타자본항목]	-2,987,588	-	-2,987,588	-
[기타포괄손익누계액]	4,413,190	2,346,206	2,066,984	88.1%
[이익잉여금]	540,047,629	504,482,563	35,565,066	7.0%
지배기업 소유주지분	552,535,678	517,927,312	34,608,366	6.7%
비지배지분	28	78,409	-78,381	-100.0%
자본총계	552,535,706	518,005,721	34,529,985	6.7%
부채와자본총계	680,457,027	629,072,905	51,384,122	8.2%

연결회사의 자산 구성내역을 살펴보면, 유동자산은 2,983억원으로 전년대비 545억원이 증

가하였습니다. 이는 현금및현금성자산 272억원과 재고자산 236억원의 증가가 주요인입니다. 비유동자산은 3,821억원으로 전년대비 32억원이 감소하였습니다. 이는 기타금융자산 57억원의 감소가 주요인입니다. 자산총계는 6,804억원으로 전년대비 513억원 증가하였습니다.

부채는 1,279억원으로 전년대비 168억원이 증가하였는데, 이는 차입금의 증가가 주요인입니다.

자본총계는 5,525억원으로 전년대비 345억원 증가하였습니다.

## 나. 연결영업실적

(단위 : 천원)

과 목	제55기 (21.1.1~21.12.31)	제54기 (20.1.1~20.12.31)	증감액	증감비율(%)
매출액	346,502,046	372,322,115	-25,820,069	-6.9%
매출원가	277,977,715	326,360,045	-48,382,330	-14.8%
매출총이익	68,524,332	45,962,070	22,562,262	49.1%
판매비와 관리비	51,629,412	50,840,630	788,782	1.6%
영업이익	16,894,920	-4,878,560	21,773,480	-446.3%
금융손익	13,576,790	12,423,846	1,152,944	9.3%
지분법손익	198,004	138,266	59,738	43.2%
기타손익	28,628,310	3,231,017	25,397,293	786.0%
법인세비용차감전순이익	59,298,024	10,914,568	48,383,456	443.3%
법인세비용	14,771,318	3,245,227	11,526,091	355.2%
당기순이익	44,526,706	7,669,341	36,857,365	480.6%
지배기업 소유주지분	44,526,700	7,665,140	36,861,560	480.9%
비지배지분	6	4,201	-4,195	-99.9%
지배기업소유주 주당순이익 (기본 및 희석)	2,804원	479원	2,325원	485.4%

회사의 총매출액은 3,465억원으로 전기대비 258억원 감소하였습니다. 구성비율을 보면 수출이 1,583억원으로 매출총액의 46%이며, 국내매출이 1,528억원으로 매출총액의 44%, 운송용역이 354억원으로 매출총액의 10%로 구성되었습니다.

사업부문별로 영업실적을 살펴 보면 원양어업부문의 매출은 1,362억원으로 전년대비 179억원 증가하여 101억원의 영업이익을 실현하였습니다. 이는 주력업종인 참치어획량 증가 및 어가 상승이 주요인입니다.

수산물유통부문의 매출은 해외합작법인의 어획량 감소로 전년대비 367억원 감소한 1,102억원이며, 영업이익은 1억원을 실현하였습니다.

철강사업부문의 매출은 전년대비 96억원 증가한 481억원이며, 7억원의 영업이익을 실현하였습니다. 이는 철강재 판매단가의 상승이 주요인입니다.

농산물증개부문의 매출은 355억원이며 53억원의 영업이익을 실현하였습니다.  
 코로나로 인한 내수경기 침체와 전반적인 채소류의 작황이 부진하여 전년 대비 거래물량이 다소 감소하였으나, 공급감소에 따른 가격 인상으로 거래금액은 증가하여 매출액은 증가하였습니다.

기타사업부문의 매출은 164억원이며, 영업이익은 7억원을 실현하였습니다.

## 다. 원양산업 생산동향

### 1) 원양산업 참치생산실적

(단위 : 톤)

구분	최근 5년 평균	2020년	2019년	전년대비
참치선망	290,463	266,194	335,465	-20.6%
참치연승	36,308	37,101	42,243	-12.2%
계	326,771	303,295	377,708	-19.7%

※ 상기 자료는 2021년 발간된 원양산업통계연보에서 인용함.

2) 신라교역 생산실적

(단위 : 톤)

구분	2021년	2020년	증감	전년대비
참치선망	61,567	57,204	4,363	7.6%
참치연승	3,233	3,602	-369	-10.2%
계	64,800	60,806	3,994	6.6%

라. 원양산업 어가동향

(단위 : US \$/톤)

구분	최근 5년 평균	2020년	2019년	전년대비
참치선망	1,512	1,554	1,187	30.9%
참치연승 (눈다랑어)	8,622	8,170	8,355	-2.2%
참치연승 (황다랑어)	6,639	6,226	5,855	6.3%

※ 상기 자료는 2021년 발간된 원양산업통계연보에서 인용함.

## 마. 경영지표

구 분	산 식	비율	
		제55기	제54기
유동비율	유동자산/유동부채 ×100	276.1%	271.4%
부채비율	총 부 채 /자기자본 ×100	23.2%	21.4%
매출액순이익률	당기순이익/매출액 ×100	12.9%	2.1%
영업이익증가율	당기영업이익/전기영업이익×100-100	흑자전환	-14.9%

## 4. 유동성 및 자금조달과 지출

(단위 : 천원)

차입처	차입금 종류	금액	연 이자율	금융비용
KEB하나은행	단기차입금	25,000,000	2.970%	742,500
		12,000,000	2.976%	357,120
		13,000,000	2.700%	351,000
		3,000,000	2.560%	76,800
계	계	53,000,000	-	1,527,420

당사의 기말 현재 차입금은 원화 530억원으로 시설에 관련한 자금으로 상기 경영지표의 유동비율에서 보여지듯이 자금부담은 없습니다.

## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

#### 가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제55기(당기)	대주회계법인	적정	"해당사항없음"	관계기업 및 공동기업 채권의 손상평가
제54기(전기)	대주회계법인	적정	"해당사항없음"	관계기업 및 공동기업 채권의 손상평가
제53기(전전기)	한영회계법인	적정	"해당사항없음"	관계기업 및 공동기업 채권의 손상평가

주1) 제55기 연결 핵심감사사항 : 연결재무제표에 대한 주식 29에 기술되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 연결기업의 재무상태표상 관계기업 및 공동기업에 대한 매출채권, 기타채권 및 대여금은 각각 17,163백만원, 133,496백만원 및 75,659백만원입니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 채권이 총자산에서 차지하는 비중이 중요하고, 수취할 것으로 예상되는 계약상 현금흐름의 추정에 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로, 우리는 관계기업 및 공동기업 채권의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

주2) 제55기 별도 핵심감사사항 : 재무제표에 대한 주식 28에 기술되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 회사의 재무상태표상 관계기업 및 공동기업에 대한 매출채권, 기타채권 및 대여금은 각각 11,602백만원, 133,496백만원 및 75,659백만원입니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 채권이 총자산에서 차지하는 비중이 중요하고, 수취할 것으로 예상되는 계약상 현금흐름의 추정에 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로, 우리는 관계기업 및 공동기업 채권의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

주3) 제54기 연결 핵심감사사항 : 연결재무제표에 대한 주식 29에 기술되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 연결기업의 재무상태표상 관계기업 및 공동기업에 대한 매출채권, 기타채권 및 대여금은 각각 19,585백만원, 117,939백만원 및 78,953백만원입니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 채권이 총자산에서 차지하는 비중이 중요하고, 수취할 것으로 예상되는 계약상 현금흐름의 추정에 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로, 우리는 관계기업 및 공동기업 채권의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

주4) 제54기 별도 핵심감사사항 : 재무제표에 대한 주식 28에 기술되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 회사의 재무상태표상 관계기업 및 공동기업에 대한 매출채권, 기타채권 및 대여금은 각각 11,696백만원, 117,939백만원 및 78,953백만원입니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 채권이 총자산에서 차지하는 비중이 중요하고, 수취할 것으로 예상되는 계약상 현금흐름의 추정에 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로, 우리는 관계기업 및 공동기업 채권의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

주5) 제53기 연결 핵심감사사항 : 2019년 12월 31일 현재 연결기업의 재무상태표상 관계기업 및 공동기업에 대한 매출채권, 기타채권 및 대여금은 각각 18,079백만원, 62,122백만원 및 82,149백만원입니다. 연결기업은 매년 관계기업 및 공동기업채권에 대한 손상징후를 검토하고 손상징후가 있는 경우 사용가치를 기준으로 회수가능액을 평가하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 채권이 총자산에서 차지하는 비중이 중요하고, 회수가능액을 평가하기 위한 미래 추정 현금흐름, 할인율 및 성장률 등에는 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로 우리는 관계기업 및 공동기업 채권의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

주6) 제53기 별도 핵심감사사항 : 2019년 12월 31일 현재 회사의 재무상태표상 관계기업 및 공동기업에 대한 매출채권, 기타채권 및 대여금은 각각 14,159백만원, 61,962백만원 및 82,149백만원입니다. 회사는매년 관계기업 및 공동기업 채권에 대한 손상징후를 검토하고 손상징후가 있는 경우 사용가치를 기준으로 회수가능액을 평가하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 채권이 총자산에서 차지하는 비중이 중요하고, 회수가능액을 평가하기 위한 미래 추정 현금흐름, 할인율 및 성장률 등에는 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로 우리는 관계기업및 공동기업 채권의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

## 나. 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제55기 (당기)	대주회계법인	분·반기, 결산, 연결재무제표	240	1,980	240	2,238
제54기 (전기)	대주회계법인	분·반기, 결산, 연결재무제표	240	1,980	240	2,386
제53기 (전전기)	한영회계법인	분·반기, 결산, 연결재무제표	135	2,150	147	2,597

주1) 감사보수는 V.A.T 별도임.

## 다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제55기 (당기)	-	"해당사항없음"	-	-	-
제54기 (전기)	-	"해당사항없음"	-	-	-
제53기 (전전기)	-	"해당사항없음"	-	-	-

## 라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 30일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	1) 연간 회계감사 수행계획 논의 2) 내부회계관리제도 평가 일정 논의
2	2021년 07월 29일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	1) 반기 검토 결과 회의 2) 내부회계관리제도 평가 일정 논의
3	2021년 10월 29일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	1) 3분기 검토 결과 회의 2) 내부회계관리제도 운영평가 논의
4	2022년 02월 11일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	1) 기말감사 결과 회의 2) 내부회계관리제도 운영평가 논의

## 2. 내부통제에 관한 사항

제55기, 제54기, 제53기의 내부통제와 관련해서는 이상이 없는 것으로 결론이 났으며,



내부회계관리제도와 관련하여 제55기, 제54기, 제53기 회계감사인은 회사의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하고 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

#### 가. 이사회 구조 및 구성 개요

공시서류 작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 4명, 사외이사 2명으로 구성되어 있으며, 이사회 내 위원회는 설치되어 있지 않습니다. 이사회 의장은 당사 정관 제37조에 의거 이사회 소집권자인 대표이사가 겸직하고 있습니다.

⇒ 각 이사의 주요 이력은 "임원의 현황"을 참조하시기 바랍니다.

#### 나. 주요 의결사항

(2021년)

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	이사의 성명								
				이광세 (출석률 - 100.0%)	홍성호 (출석률 -100.0%)	김호운 (출석률 -100.0%)	박준형 (출석률 -100.0%)	박성진 (출석률 -100.0%)	양상용 (출석률 -92.3%)	김현표 (출석률 -87.5%)	서대교 (출석률 -81.8%)	
				찬반여부								
1	2021. 01. 25	Arby's 사업권 양수의 건 - 양수대상 : Arby's 외식 사업을 국내에서 특정적으로 실행할 수 있는 권리 - 양도인 : (주)에이알비코리아	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-
2	2021. 02. 01	제54기 재무제표 승인의 건	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-
3	2021. 02. 05	임·직원 성과급 지급의 건	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	불참	불참	불참	-
4	2021. 02. 08	제54기 연결재무제표 승인의 건	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-
5	2021. 02. 23	내부회계관리제도 운영실태(평가) 보고의 건 (대표이사)	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-
6	2021. 02. 23	선박 매매계약의 건 - 매각목적물 : 참치연승선 2척 - 매매대금 : USD 870,000 (V.A.T 별도) - 매수인 : 경양수산(주)	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-
7	2021. 03. 03	제54기 정기주주총회 개최의 건 - 일시 : 2021년 3월 25일 오전8시 30분 - 장소 : 서울시 송파구 백제고분로 362 - 회의목적사항 가. 보고사항 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도 운영실태보고, 나. 의결사항	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-

		제1호 의안 : 제54기 재무제표(이익잉여금 처분계산서 포함) 및 연결 재무제표 승인 의 건 제2호 의안 : 정관일부 변경 의 건 제3호 의안 : 이사선임 의 건 제4호 의안 : 이사보수 한도액 승인 의 건 제5호 의안 : 감사보수 한도액 승인 의 건									
8		이사후보자 추천 의 건 - 사내이사 : 홍성호, 김호운 - 사외이사 : 김현표, 서대교	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-
9	2021. 03. 03	현금배당 지급 의 건 - 현금배당율 : 100% (주당배당금 : 500원) - 배당기준일 : 2020.12.31	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-
10	2021.03.03	자산매각 의 건 - 매각자산목적물 : 서울시 중구 북창동 111-1, 북창동 120-1 토지 일체 - 매각가액 : 27,000,000,000원 - 매수자 : (주)호태산업개발	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-
11	2021. 03. 09	내부회계관리제도 운영실태 평가 보고 의 건 (상근감사)	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-
12	2021. 03. 18	제54기 재무제표 및 연결재무제표 승인 의 건	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-
13		제54기 이익잉여금처분계산서 승인 의 건	가결	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-
14	2021. 03. 25	대표이사 선임 의 건 - 대표이사 : 김호운 (신규선임)	가결	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성
15	2021. 04. 12	고문 추대 의 건	가결	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성
16	2021. 05. 18	자기주식 취득 신탁계약 체결 의 건 - 취득방법 : 신탁 계약을 통한 자기주식 취득 - 취득목적 : 주가 안정 및 주주가치 제고 - 계약금액 : 30억원 - 신탁기관 : 삼성증권(주)	가결	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성
17	2021. 06. 01	신규 한도 대출 약정 체결 의 건 - 차입은행 : 하나은행 - 차입종별 : 기업시설자금대출 - 차입한도 : 400억원 (시설자금)	가결	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성
18	2021. 07. 23	차입 한도 설정 계약 체결 의 건 - 차입은행 : 하나은행 - 차입종별 : 외담대 - 차입한도 : 30억원	가결	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성
19	2021. 07. 23	고문 추대 의 건	가결	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성
20	2021. 09. 13	임·직원 성과급 지급 의 건	가결	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-	불참	불참

21	2021. 11. 29	타법인 출자의 건 - 회사명 : 년력서리어스컴퍼니 - 자본금 : 1억원 - 발행주식수 : 20,000주 - 사업목적 : 음식료품의 제조, 가공, 조리 및 판매업 외	가결	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성
22	2021. 12. 17	자회사 유상증자 참여의 건 - 회사명 : 년력서리어스컴퍼니 - 증자금액 : 119억원 - 인수주식수 : 2,380,000주	가결	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성
23	2021. 12. 21	재산출연 승인의 건 - 기부처 : 종교단체 기부처 - 기부금 : ₩45,000,000	가결	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-	참석/찬성	참석/찬성
24	2021. 12. 21	임·직원 성과급 지급의 건	가결	-	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	참석/찬성	-	불참	불참

## 다. 이사의 독립성

당사는 상법 제382조, 제542조의4, 제542조의5, 제542조의8 및 당사 정관 제29조에 의거하여(관련 법령과 정관에서 요구하는 자격요건의 충족 여부를 확인) 이사는 주주총회에서 선임하고, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회에서 선정하여 주주총회에 제출할 의안을 확정하고 있습니다.

이사 선임은 주주총회에 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식 총수의 4분의 1이상의 수로 하여 이사 선임의 독립성을 보장하고 있습니다.

사외이사의 경우 상법 제542조의8 제2항의 요건을 충족하는 사외이사를 이사 총수의 4분의 1이상의 수의 이사를 선임하고 있습니다.

이와 같은 법령과 정관 상 요건 준수 외에 이사 선출에 대한 독립성 기준을 별도로 운영하고 있지는 않습니다.

## 라. 이사회 구성원

직명	이사	임기	연임 여부	연임 횟수	추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주등과의 관계	선임배경
대표이사	김호운	3년	선임 (21.3.25)	-	이사회	대표이사 (부사장)	없음	최대주주인 신라홀딩스의 계열회사 임원	당사의 업무 총괄 및 대외적 업무를 안정적으로 수행하기 위함
사내이사	박준형	3년	연임 (19.3.27)	19	이사회	업무총괄	없음	최대주주인 신라홀딩스의 임원	당사의 업무 총괄 및 대외적 업무를 안정적으로 수행하기 위함
사내이사	박성진	3년	연임 (20.3.24)	6	이사회	업무총괄	없음	최대주주인 신라홀딩스의 대표이사	당사의 업무 총괄 및 대외적 업무를 안정적으로 수행하기 위함
사내이사	홍성호	3년	연임 (21.3.27)	3	이사회	업무총괄	없음	최대주주인 신라홀딩스의 임원	당사의 업무 총괄 및 대외적 업무를 안정적으로 수행하기 위함
사외이사	김현표	2년	연임 (21.3.27)	2	이사회	사외이사	없음	최대주주인 신라홀딩스의 계열회사 임원	경영 분야의 전문가
사외이사	서대교	2년	선임 (21.3.25)	-	이사회	사외이사	없음	최대주주인 신라홀딩스의 계열회사 임원	수산 분야의 전문가

※ 최대주주인 신라홀딩스는 지주회사로 당사는 공정거래법상 지주회사의 자회사로 계열회사에 해당함.

### 마. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	2	2	-	-

## 바. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 회사 내 지원조직을 통해 업무를 보조하고 있습니다. 또한 이사회 안건에 대한 사전 자료를 제공하고 있으며, 필요시 별도의 설명회나 내부교육을 실시하고 있어 별도의 사외교육은 실시하지 않았습니다.

## 2. 감사제도에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회에서 선임된 상근감사 1인이 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련된 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있습니다.

### 가. 감사 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
황성수	-	(전) 삼성증권(주) 강북사업본부장 (전) (주)종근당 상근감사 (현) 신라교역(주) 상근감사	예	금융기관·정부·증권유관기관 등 경력자	- 삼성증권(주) 강북사업본부장 : 15년 - (주)종근당 상근감사 : 6년 3개월

### 나. 감사의 독립성

추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주등과의 관계	선임배경
이사회	상근감사 (업무총괄)	없음	최대주주인 신라홀딩스의 계열회사 임원	당사의 업무 감사 및 대외적 업무를 안정적으로 수행, 감사하기 위함

선출기준의 주요내용	선출기준의 충족여부	관련 법령 등
1명 이상의 상근감사 선임	충족	- 상법 제542조의10 제1항 - 상법 시행령 제36조 제1항
그 밖의 결격요건	충족 (해당사항 없음)	- 상법 제542조의10 제2항 - 상법 시행령 제36조 제2항

※ 기타 : 당사 정관 (감사의 직무)

제34조(감사의 직무 등)

- ①감사는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다.
- ②감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다.
- ③감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 서면에 적어 대표이사(소집권자 가 있는 경우에는 소집권자를 말한다. 이하 같다.)에게 제출하여 이사회 소집을 청 구할 수 있다.
- ④제3항의 청구를 하였는데도 이사가 지체없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청 구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.
- ⑤감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임 시총 회의 소집을 청구할 수 있다.
- ⑥감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고 를 요 구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보 고의 내용을

확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산 상태를 감사 할 수 있다.

⑦감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.

## 다. 감사의 주요활동내역

(2021년)

회차	개최일자	의 안 내 용	참석여부
1	2021. 01. 25	Arby's 사업권 양수의 건 - 양수대상 : Arby's 외식 사업을 국내에서 독점적으로 실행할 수 있는 권리 - 양도인 : (주)에이알비코리아	참석
2	2021. 02. 01	제54기 재무제표 승인의 건	참석
3	2021. 02. 05	임·직원 성과급 지급의 건	참석
4	2021. 02. 08	제54기 연결재무제표 승인의 건	참석
5	2021. 02. 23	내부회계관리제도 운영실태(평가) 보고의 건 (대표이사)	참석
6	2021. 02. 23	선박 매매계약의 건 - 매각목적물 : 참치연승선 2척 - 매매대금 : USD 870,000 (V.A.T 별도) - 매수인 : 경양수산(주)	참석
7	2021. 03. 03	제54기 정기주주총회 개최의 건 - 일시 : 2021년 3월 25일 오전8시 30분 - 장소 : 서울시 송파구 백제고분로 362 - 회의목적사항 가. 보고사항 감사보고, 영업보고, 내부회계관리제도 운영실태보고, 나. 의결사항 제1호 의안 : 제54기 재무제표(이익잉여금 처분계산서 포함) 및 연결재무 제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건 제4호 의안 : 이사보수 한도액 승인의 건 제5호 의안 : 감사보수 한도액 승인의 건	참석
8		이사후보자 추천의 건 - 사내이사 : 홍성호, 김호운 - 사외이사 : 김현표, 서대교	참석
9	2021. 03. 03	현금배당 지급의 건 - 현금배당율 : 100% (주당배당금 : 500원) - 배당기준일 : 2020.12.31	참석



10	2021.03.03	자산매각의 건 - 매각자산목적물 : 서울시 중구 북창동 111-1, 북창동 120-1 토지 일체 - 매각가액 : 27,000,000,000원 - 매수자 : (주)호태산업개발	참석
11	2021. 03. 09	내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건 (상근감사)	참석
12	2021. 03. 18	제54기 재무제표및 연결재무제표 승인의 건	참석
13		제54기 이익잉여금처분계산서 승인의 건	참석
14	2021. 03. 25	대표이사 선임의 건 - 대표이사 : 김호운 (신규선임)	불참
15	2021. 04. 12	고문 추대의 건	참석
16	2021. 05. 18	자기주식 취득 신탁계약 체결의 건 - 취득방법 : 신탁 계약을 통한 자기주식 취득 - 취득목적 : 주가 안정 및 주주가치 제고 - 계약금액 : 30억원 - 신탁기관 : 삼성증권(주)	참석
17	2021. 06 .01	신규 한도 대출 약정 체결의 건 - 차입은행 : 하나은행 - 차입종별 : 기업시설자금대출 - 차입한도 : 400억원 (시설자금)	참석
18	2021. 07. 23	차입 한도설정 재약정의 건 - 차입은행 : 하나은행 - 차입종별 : 외담대 - 차입한도 : 30억원	참석
19	2021. 07. 23	고문 추대의 건	참석
20	2021. 09. 13	임·직원 성과급 지급의 건	참석
21	2021. 11. 29	타법인 출자의 건 - 회사명 : 년력서리어스컴퍼니 - 자본금 : 1억원 - 발행주식수 : 20,000주 - 사업목적 : 음식료품의 제조, 가공, 조리 및 판매업 외	참석
22	2021. 12. 17	자회사 유상증자 참여의 건 - 회사명 : 년력서리어스컴퍼니 - 증자금액 : 119억원 - 인수주식수 : 2,380,000주	참석
23	2021. 12. 21	재산출연 승인의 건 - 기부처 : 종교단체 기부처 - 기부금 : ₩45,000,000	참석
24	2021. 12. 21	임·직원 성과급 지급의 건	참석

## 라. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
------------	--------------

미 실시	감사업무 전반에 관하여 전문적인 직무수행이 가능하도록 회사내 지원조직을 두고 있으며, 필요한 경우 외부전문가를 활용하고 있습니다. 또한 이사회 안건에 대하여 사전에 자료를 제공하고 있으며, 필요시 별도의 설명회나 내부교육을 실시하고 있어 별도의 사외교육은 실시하지 않았습니다.
------	--

### 마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
감사실	5	전무 1명 (34년 2개월) 차장 1명 (21년 5개월) 과장 2명 (평균 13년 10개월) 사원 1명 (4년 2개월)	회사 정기 내부감사

### 바. 준법지원인에 관한 사항

- 보고서 제출일 현재 준법지원인은 선임되어 있지 않습니다. 따라서 인적사항, 주요경력 및 준법통제기준과 그 활동 내역, 처리결과의 내용 또한 없습니다. 추후 준법지원인을 선임하면 관련 사항 기재하도록 하겠습니다.

### 준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
-	-	-	-

주1) 준법지원인이 선임되어 있지 않아 그 지원조직 또한 현재 없습니다.

### 3. 주주총회 등에 관한 사항

#### 가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	미실시	미실시	미실시

주) 당사는 2022년 1월 24일 이사회를 통해 전자투표제 도입을 승인하였으며, 2022년 3월 24일 개최 예정인 제55기 정기주주총회부터 전자투표제를 실시할 예정입니다. 또한 당사는 집중투표제 및 서면투표제는 채택하고 있지 않습니다.

주) 회사는 공시서류제출일 현재 의결권대리행사권유제도를 도입하여, 제55기 정기주주총회에 실시할 예정입니다.

- 위임방법 : 피권유자에 직접 교부, 우편 또는 모사전송(FAX), 전자우편으로 위임장 용지 송부

#### 나. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	의결권있는주식수	16,000,000	-
	의결권없는주식수	-	-
의결권없는 주식수(B)	의결권있는주식수	215,000	-
	의결권없는주식수	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	의결권있는주식수	-	-
	의결권없는주식수	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	의결권있는주식수	-	-
	의결권없는주식수	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	의결권있는주식수	-	-
	의결권없는주식수	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	의결권있는주식수	15,785,000	-
	의결권없는주식수	-	-

주) 2021년 5월 18일 주가안정 및 주주가치 제고목적으로 삼성증권과 자기주식취득 신탁계약을 체결 하였습니다. 자세한 내용은 2021년 5월 18일 공시된 주요사항보고서를 참조하시기 바랍니다.

## VII. 주주에 관한 사항

### 가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)신라홀딩스	최대주주	의결권있는주식	6,429,287	40.18	6,429,287	40.18	-
정춘자	특수관계인	의결권있는주식	29,838	0.19	29,838	0.19	-
박성진	특수관계인	의결권있는주식	100,000	0.62	100,000	0.62	-
박숙희	특수관계인	의결권있는주식	346,127	2.16	246,784	1.54	장내 매도
박상희	특수관계인	의결권있는주식	441,917	2.76	441,917	2.76	-
박주희	특수관계인	의결권있는주식	436,899	2.73	436,899	2.73	-
박재흥	특수관계인	의결권있는주식	1,605,493	10.03	1,605,493	10.03	-
박수진	특수관계인	의결권있는주식	29,003	0.18	17,055	0.11	장내 매수, 매도
박연진	특수관계인	의결권있는주식	37,566	0.23	19,801	0.12	장내 매수, 매도
이광세	특수관계인	의결권있는주식	3,313	0.02	0	0.00	임원 퇴임
홍성호	특수관계인	의결권있는주식	6,157	0.04	6,157	0.04	-
김호운	특수관계인	의결권있는주식	0	0.00	4,483	0.03	임원 선임
양상용	특수관계인	의결권있는주식	3,674	0.02	0	0.00	임원 퇴임
서대교	특수관계인	의결권있는주식	0	0.00	8,779	0.05	임원 선임
신라문화장학재단	재단	의결권있는주식	1,226,034	7.66	1,226,034	7.66	-
계		의결권있는주식	10,695,308	66.85	10,572,527	66.08	-
		-	-	-	-	-	-

### 나. 최대주주의 주요경력 및 개요

[ 최대주주 관련 사항 ] (2021. 12. 31 기준)

- 당사 최대주주는 (주)신라홀딩스이며, (주)신라홀딩스는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 지주회사로서 2014년 4월 28일자로 설립되어, 자회사에 대한 지배와 투자 및 업무지원을 목적으로 하고 있으며, 본사는 서울특별시 송파구 백제고분로(석촌동)에 위치하고 있습니다.

#### (1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)신라홀딩스	1	박성진, 신용문	-	-	-	박준형	100
		-	-	-	-	-	-

주1) 대표이사과 업무집행자는 동일하여 생략하였습니다.

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)신라홀딩스
자산총계	941,153
부채총계	270,788
자본총계	670,365
매출액	433,686
영업이익	23,700
당기순이익	49,310

주) 2021년도 결산 연결기준 재무제표입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사 최대주주인 (주)신라홀딩스는 지주회사로 신라교역(주), 신라에스지(주), 신라엔지니어링(주), (주)비전힐스를 자회사로 두고 있으며, 주 수입원은 배당수익입니다.

(주)신라홀딩스는 지주회사 전환과정에서 자회사 지분요건을 충족하기 위해 신라교역(주)의 의결권 있는 보통주식 6,429,287주를 KEB하나은행에 담보로 제공하고 주식담보대출을 실행하였습니다만, 자회사의 안정적인 배당수익으로 상환에 어려움은 없습니다. 또한 (주)신라홀딩스의 별도재무제표상 부채비율은 11.07%이고, 연결기준 재무제표상 부채비율은 40.39%로 건실한 재무안정성을 유지하고 있습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2019년 02월 14일	(주)신라홀딩스	11,123,445	69.52	특수관계인 박주희, 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 02월 21일	(주)신라홀딩스	11,117,273	69.48	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 02월 27일	(주)신라홀딩스	11,104,337	69.40	특수관계인 박주희, 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 03월 07일	(주)신라홀딩스	11,099,102	69.37	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 03월 13일	(주)신라홀딩스	11,096,605	69.35	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 03월 20일	(주)신라홀딩스	11,088,604	69.30	특수관계인 박주희, 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 03월 22일	(주)신라홀딩스	11,088,288	69.30	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 03월 27일	(주)신라홀딩스	11,087,214	69.30	권준호 사외이사 임기만료 퇴임으로 특수관계인 제외	-
2019년 04월 04일	(주)신라홀딩스	11,057,426	69.11	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 04월 09일	(주)신라홀딩스	11,028,751	68.93	특수관계인 박주희, 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 04월 12일	(주)신라홀딩스	11,022,991	68.89	특수관계인 박주희, 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 04월 24일	(주)신라홀딩스	11,019,123	68.87	특수관계인 박주희, 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 06월 13일	(주)신라홀딩스	11,014,289	68.84	특수관계인 박주희, 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 06월 20일	(주)신라홀딩스	11,006,207	68.79	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 06월 25일	(주)신라홀딩스	11,003,258	68.77	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 07월 08일	(주)신라홀딩스	11,002,958	68.77	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-

2019년 09월 26일	(주)신라홀딩스	11,000,458	68.75	특수관계인 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 10월 17일	(주)신라홀딩스	10,954,504	68.47	특수관계인 박숙희, 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 10월 23일	(주)신라홀딩스	10,929,703	68.31	특수관계인 박숙희, 박수진, 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 10월 31일	(주)신라홀딩스	10,917,003	68.23	특수관계인 박수진, 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 11월 14일	(주)신라홀딩스	10,909,679	68.19	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 11월 15일	(주)신라홀딩스	10,908,852	68.18	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 11월 19일	(주)신라홀딩스	10,903,852	68.15	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2019년 12월 30일	(주)신라홀딩스	10,900,852	68.13	특수관계인 박주희 장외매도로 주식 일부 처분	-
2020년 02월 26일	(주)신라홀딩스	10,868,653	67.93	특수관계인 박수진, 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2020년 03월 05일	(주)신라홀딩스	10,842,592	67.77	특수관계인 박수진, 박연진 주식 일부 장내매도 및 장내매수	-
2020년 03월 12일	(주)신라홀딩스	10,829,692	67.69	특수관계인 박수진, 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2020년 03월 16일	(주)신라홀딩스	10,809,381	67.56	특수관계인 박수진, 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2020년 03월 19일	(주)신라홀딩스	10,769,687	67.31	특수관계인 박수진, 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2020년 04월 17일	(주)신라홀딩스	10,765,687	67.29	특수관계인 박수진, 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2020년 06월 23일	(주)신라홀딩스	10,764,687	67.28	특수관계인 박수진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2020년 08월 10일	(주)신라홀딩스	10,763,687	67.27	특수관계인 박수진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2020년 08월 24일	(주)신라홀딩스	10,756,687	67.23	특수관계인 박수진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2020년 11월 11일	(주)신라홀딩스	10,740,862	67.13	특수관계인 박수진, 박연진 주식 일부 장내매도 및 장내매수	-
2020년 11월 13일	(주)신라홀딩스	10,725,862	67.04	특수관계인 박상희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2020년 11월 23일	(주)신라홀딩스	10,720,862	67.01	특수관계인 박상희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2020년 12월 07일	(주)신라홀딩스	10,715,612	66.97	특수관계인 박수진, 박연진 주식 일부 장내매도 및 장내매수	-
2020년 12월 18일	(주)신라홀딩스	10,702,878	66.89	특수관계인 박상희, 박수진, 박연진 주식 일부 장내매도 및 장내매수	-
2020년 12월 23일	(주)신라홀딩스	10,695,308	66.85	특수관계인 박주희, 박수진, 박연진 주식 일부 장내매도 및 장내매수	-
2021년 01월 20일	(주)신라홀딩스	10,692,388	66.83	특수관계인 박수진, 박연진 주식 일부 장내매도 및 장내매수	-
2021년 01월 27일	(주)신라홀딩스	10,664,846	66.66	특수관계인 박숙희, 박연진 주식 일부 장내매도 및 장내매수	-
2021년 02월 04일	(주)신라홀딩스	10,614,737	66.34	특수관계인 박숙희, 박수진, 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2021년 02월 18일	(주)신라홀딩스	10,598,711	66.24	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분	-
2021년 02월 25일	(주)신라홀딩스	10,597,571	66.23	특수관계인 박숙희, 박연진 주식 일부 장내매도 및 장내매수	-
2021년 03월 03일	(주)신라홀딩스	10,594,445	66.22	특수관계인 박연진 주식 일부 장내매도 및 장내매수	-
2021년 03월 18일	(주)신라홀딩스	10,589,745	66.19	특수관계인 박숙희, 박연진 주식 일부 장내매도 및 장내매수	-
2021년 03월 27일	(주)신라홀딩스	10,588,294	66.18	특수관계인 박숙희 장내매도로 주식 일부 처분 김호운 사내이사, 서대교 사외이사 신규선임으로 특수관계인 포함 이광세 사내이사, 양상용 사외이사 임기만료로 특수관계인 제외	-
2021년 03월 29일	(주)신라홀딩스	10,586,994	66.17	특수관계인 박연진 주식 일부 장내매도 및 장내매수	-
2021년 05월 27일	(주)신라홀딩스	10,583,775	66.15	특수관계인 박수진, 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2021년 06월 23일	(주)신라홀딩스	10,583,105	66.14	특수관계인 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2021년 07월 16일	(주)신라홀딩스	10,581,305	66.13	특수관계인 박수진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2021년 07월 29일	(주)신라홀딩스	10,578,944	66.12	특수관계인 박수진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2021년 09월 27일	(주)신라홀딩스	10,576,944	66.11	특수관계인 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2021년 10월 28일	(주)신라홀딩스	10,576,744	66.10	특수관계인 박수진, 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2021년 11월 29일	(주)신라홀딩스	10,573,644	66.09	특수관계인 박연진 장내매도로 주식 일부 처분	-
2021년 12월 28일	(주)신라홀딩스	10,572,527	66.08	특수관계인 박수진 장내매도로 주식 일부 처분	-

## 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)신라홀딩스	6,429,287	40.18	-
	박재흥	1,605,493	10.03	-
	신라문화장학재단	1,226,034	7.66	-
우리사주조합		-	-	-

## 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	3,514	3,526	99.66	3,716,091	16,000,000	23.23	-

※ 소액주주는 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 보유한 주주입니다.



## 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	1)주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. 2)1항에 불구하고 다음 각호의 경우 주주외의 자에게 신주배정가능 가.일반공모증자방식으로 신주를 발행하는 경우 나.우리사주조합원에게 신주를 우선배정하는 경우 다.주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 라.국내외 금융기관에게 신주를 발행하는 경우 마.외국인투자촉진법에 의한 외국인의 투자를 위하여 발행하는 경우 바.기술도입을 필요로 제휴회사에게 신주를 발행하는 경우 3)신주를 발행하는 경우 발행할 주식의 종류 수 발행가격 등은 이사회 결의로 정함 4)신주인수권 포기 상실 신주배정에서 단주가 발생하는 경우 처리방법을 이사회 결의로 정함		
결산일	12월 31 일	정기주주총회	2 - 3 월중
주주명부폐쇄시기	1 월 1 일 부터 1 월 31 일 까지		
주권의 종류	전자증권법에 의거 전자증권제도가 2019년 9월 16일부로 시행됨에 따라주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'라는 구분이 없어졌음.		
명의개서대리인	한국예탁결제원 ( 전화 : 3774-3000)		
광고방법	회사의 인터넷홈페이지( <a href="http://www.sla.co.kr">http://www.sla.co.kr</a> )에 게재한다. 다만, 전산장애 또는 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없는 때에는 서울특별시에서 발행되는 일간 매일경제신문과 한국경제신문에 게재한다.		

## 주가 및 주식거래실적

(단위 : 원, 주)

종 류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최 고	13,400	13,050	12,950	13,350	13,500	13,700
	최 저	12,400	11,650	12,550	12,500	12,250	12,750
월간거래량		666,029	318,334	215,376	465,710	392,673	272,814

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
박준형	남	1936년 10월	회장	사내이사	상근	총괄	동국대 경제학과 졸업 한국원양어업협회 회장(역임) (주)신라홀딩스 사내이사(현) (주)비전힐스 사내이사(현)	-	-	최대주주의 임원	54년	2022.03.27
박성진	남	1973년 01월	부회장	사내이사	상근	총괄	Fairleigh Dickinson University 졸업 (주)신라홀딩스 대표이사(현) (주)원일특강 부회장(현) (주)비전힐스 사내이사(현) 신라에스지(주) 사내이사(현)	100,000	-	최대주주의 대표이사	16년	2023.03.24
김호운	남	1963년 01월	대표이사 부사장	사내이사	상근	총괄	부산수산대 무역학과 졸업 신라교역(주) 대표이사 부사장(현)	4,483	-	계열사 임원	31년	2024.03.25
홍성호	남	1961년 10월	부사장	사내이사	상근	총괄	경상대 행정학과 졸업 (주)신라홀딩스 사내이사(현) 동화청과(주) 대표이사(현)	6,157	-	최대주주의 임원	38년	2024.03.27
강현표	남	1959년 10월	사외이사	사외이사	비상근	-	서울대 경영학과 졸업 건국대 부동산대학원 졸업 SK네트웍스(주) CFO, 부사장(역임) STIC 인베스트먼트 상근고문(현)	-	-	계열사 임원	2년	2023.03.27
서대교	남	1957년 02월	사외이사	사외이사	비상근	-	동아대 경제학과 졸업 (주)오뚜기 부사장(역임) 오뚜기SF(주) 감사(역임) 오뚜기SF지주(주) 감사(역임)	8,779	-	계열사 임원	9개월	2023.03.25
황성수	남	1961년 10월	감사	감사	상근	감사	한국외대 대학원 국제경영학과 졸업 (주)종근당 상근감사(역임) 삼성증권(주) 강북사업본부장(역임)	-	-	계열사 임원	1년	2023.03.19
남노현	남	1961년 04월	전무	미등기	상근	감사	상지대 경영학과 졸업	4,862	-	-	-	-
박순세	남	1959년 03월	상무	미등기	상근	부산 지사	부산수산대 기관학과 졸업	4,740	-	-	-	-
박영식	남	1964년 01월	상무	미등기	상근	감사	한양대 문화인류학과 졸업	-	-	-	-	-
송명준	남	1959년 10월	상무	미등기	비상근	-	연세대 경영대학원 졸업	-	-	-	-	-
오세규	남	1966년 03월	상무	미등기	상근	경영 지원	건국대 경영학과 졸업	-	-	-	-	-
이문경	여	1971년 01월	상무보	미등기	상근	신사업	Toledo University 졸업	-	-	-	-	-
정춘자	여	1944년 05월	고문	미등기	비상근	-	효성여대 원예학과 졸업	29,838	-	-	-	-
배상철	남	1941년 08월	고문	미등기	비상근	-	부산수산대 대학원 수산물리학과 졸업	-	-	-	-	-
정필영	남	1942년 01월	고문	미등기	비상근	-	경북대 경제학과 졸업	-	-	-	-	-
이광세	남	1957년 11월	고문	미등기	비상근	-	부산수산대 어업학과 졸업	3,313	-	-	-	-



※ 기준일 이후 임원현황 변동사항 (예정)

성명	변동 전	변동 후	비고
박준형	사내이사(등기임원)	좌동	중임

주) 2022년 3월 24일 개최 예정인 정기주주총회에서 해당 선·해임 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

주) 상기 임원 현황에서 박영식 상무는 2021년 12월 31일자로, 이문경 상무보는 2022년 2월 28일자로 관계사 진출 사유로 퇴사하였습니다.

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 03월 24일 )

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	박준형	남	1936년 10월	사내이사	현) 신라교역(주) 사내이사 현) (주)비전힐스 사내이사 현) (주)신라홀딩스 사내이사	2022.03.24	최대주주의 임원

주) 상기 기준일은 정기주주총회 개최 예정일입니다.

주) 2022년 3월 24일 개최 예정인 정기주주총회에서 해당 선·해임 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
원양어업부문외	남	110	-	384	-	494	11	28,032,134	56,745	3	-	3	-
원양어업부문외	여	28	-	-	-	28	7	1,738,780	62,099				-
합계		138	-	384	-	522	10	29,770,914	57,032				-

주1) 원양어업부문외(남자)의 기간제 근로자 부문에 선원수가 포함되었습니다.

주2) 평균근속연수는 관리사무직 기준으로 작성되었습니다.

주3) 1인 평균급여액은 급여총액을 기준일 직원수로 산술평균하였습니다.

주4) 미등기임원을 포함하여 작성되었습니다.

## 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	10	1,396,530	139,653	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

### 1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	6	5,000,000	-
감사	1	300,000	-

### 2. 보수지급금액

#### 2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	1,368,400	195,486	-

#### 2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,182,700	295,675	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	48,000	24,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	137,700	137,700	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
박준형	회장	676,000	없음

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
회 장 박준형	근로소득	급여	390,000	임원보수 지급기준에 의거 임원급여테이블을 기초로 직무, 직급, 근속기간, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 연간 급여액을 624,000천원(52,000천원/月)으로 결정 하였으나, 회사의 비상경영 상황을 고려하여 1~9월에는 급여의 50%를 자진 삭감하여 234,000천원(26,000천원/月)을 지급하였고, 10~12월에는 156,000천원(52,000천원/月)을 지급
		상여 (경영활동비)	91,000	이사회결의에 따라 임원의 대내외 업무활동 등 원활한 경영활동을 지원하기 위해 임원경영활동비 지급기준을 기초로 직무, 직급, 업무 범위를 고려하여 연간 경영활동비로 156,000천원(13,000천원/月)으로 결정하였으나, 회사의 비상경영 상황을 고려하여 1~10월에는 경영 활동비의 50%를 자진 삭감하여 65,000천원(6,500천원/月)을 지급하였고, 11~12월에는 26,000천원(13,000천원/月)을 지급.
		상여 (성과급)	195,000	임원 성과급 지급규정에 따라 법인세차감전순이익의 계량적 지표와 리더쉽, 전문성, 윤리경영, 기타 회사기여도 등으로 구성된 비계량적 지표를 종합적으로 평가하여 이사회 결의로 195,000천원을 지급  계량지표와 관련하여 법인세차감전순이익 592억원을 시현하여, 전년동기대비 443% 증가하여 소기의 경영실적을 달성하였음  비계량적 지표와 관련하여 내부통제와 관련된 사고가 발생하지 않는 등  내부통제가 원활히 작동하였고, 지속적인 준법경영과 윤리경영 실천을 통하여 경영목표 달성을 위한 리더쉽을 발휘하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	"해당사항없음"
	기타 근로소득	-	"해당사항없음"	
	퇴직소득	-	"해당사항없음"	
	기타소득	-	"해당사항없음"	

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
박준형	회장	676,000	없음
이광세	고문	975,312	없음
김효원	선장	536,085	없음

주1) 2021년 3월 25일 개최된 제54기 정기주주총회에서 이광세 사내이사는 사내이사직이 임기만료 된 후 2021년 4월 고문으로 위촉되었습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
회 장 박준형	근로소득	급여	390,000	임원보수 지급기준에 의거 임원급여테이블을 기초로 직무, 직급, 근속기간, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 연간 급여액을 624,000천원(52,000천원/月)으로 결정 하였으나, 회사의 비상경영 상황을 고려하여 1~9월에는 급여의 50%를 자진 삭감하여 234,000천원(26,000천원/月)을 지급하였고, 10~12월에는 156,000천원(52,000천원/月)을 지급
		상여 (경영활동비)	91,000	이사회결의에 따라 임원의 대내외 업무활동 등 원활한 경영활동을 지원하기 위해 임원경영활동비 지급기준을 기초로 직무, 직급, 업무 범위를 고려하여 연간 경영활동비로 156,000천원(13,000천원/月)으로 결정하였으나, 회사의 비상경영 상황을 고려하여 1~10월에는 경영 활동비의 50%를 자진 삭감하여 65,000천원(6,500천원/月)을 지급하였고, 11~12월에는 26,000천원(13,000천원/月)을 지급.
		상여 (성과급)	195,000	임원 성과급 지급규정에 따라 법인세차감전순이익의 계량적 지표와 리더쉽, 전문성, 윤리경영, 기타 회사기여도 등으로 구성된 비계량적 지표를 종합적으로 평가하여 이사회 결의로 195,000천원을 지급  계량지표와 관련하여 법인세차감전순이익 592억원을 시현하여, 전년동기대비 443% 증가하여 소기의 경영실적을 달성하였음  비계량적 지표와 관련하여 내부통제와 관련된 사고가 발생하지 않는 등 내부통제가 원활히 작동하였고, 지속적인 준법경영과 윤리경영 실천을 통하여 경영목표 달성을 위한 리더쉽을 발휘하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	"해당사항없음"
		기타 근로소득	-	"해당사항없음"
		퇴직소득	-	"해당사항없음"
		기타소득	-	"해당사항없음"

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
고 문이 광세	근로소득	급여	109,424	임원보수 지급기준에 의거 임원급여테이블을 기초로 직무, 직급, 근속기간과 리더쉽, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 연간 109,424천원으로 결정하고, 1~3월에는 28,320천원(9,440천원/월)을 4~12월에는 81,104천원(9,011천원/월)을 지급
		상여 (경영활동비)	7,200	이사회결의에 따라 임원의 대내외 업무활동 등 원활한 경영활동을 지원하기 위해 임원경영활동비 지급기준을 기초로 직무, 직급, 업무범위를 고려하여 대표이사로 재임한 1~3월에는 7,200천원(2,400천원/월)을 지급
		상여 (성과급)	20,720	임원 성과급 지급규정에 따라 법인세차감전순이익의 계량적 지표와 리더쉽, 전문성, 윤리경영, 기타 회사기여도 등으로 구성된 비계량적 지표를 종합적으로 평가하여 이사회 결의로 20,720천원을 지급  계량지표와 관련하여 법인세차감전순이익 592억원을 시현하여, 전년동기대비 443% 증가하여 소기의 경영실적을 달성하였음  비계량적 지표와 관련하여 내부통제와 관련된 사고가 발생하지 않는 등 내부통제가 원활히 작동하였고, 지속적인 준법경영과 윤리경영 실천을 통하여 경영목표 달성을 위한 리더쉽을 발휘하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	"해당사항없음"
		기타 근로소득	-	"해당사항없음"
	퇴직소득		837,968	당사 퇴직연금규약상 퇴직금 지급 사유가 발생하여 퇴직금을 지급한 것으로 퇴직금 산정기준은 주주총회에서 승인받은 임원 퇴직금 지급 규정에 따라 평균임금에 근속기간(18년 2개월)과 가산율(2배)을 곱하여 산정함.  2010년 퇴직연금 도입후 2013년도에 확정기여형 퇴직연금(DC)에 가입하여퇴직소득은 회사부담금과 운용수익을 합산한 금액임.
	기타소득		-	"해당사항없음"



(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
선 장 김효원	근로소득	급여	40,646	어로계약서의상의 고정급 테이블에 의거하여 월 고정급 (3,323천원 : 1~5월), (3,433천원 : 6~12월)을 지급하며 어기 종료 후 다음 어기 시작 사이 기간에는 대기비로서 월 고정급을 지급함. 위 내용에 따라 총 고정급 40,646천원을 지급함
		상여	495,439	어로계약서에 근거하여 어획량 및 생산량을 기준으로 능률급 기준표 등에 따른 금액인 생산수당을 산출하여, 기 지급된 월 고정급을 공제한 후 결산금을 지급하며, 전채수당, 격려금, 명절상여금 등 제수당을 별도 지급함.  작성기준일 현재 어기 중에 있는 해상 직원의 경우 작성기준일까지의 어획량을 기준으로 가정산한 금액을 산정하며, 어기 종료후 최종 정산하여 지급함.  총 12,350톤을 어획하였으며, 결산금은 495,439천원임.
		주식매수선택권 행사이익	-	"해당사항없음"
		기타 근로소득	-	"해당사항없음"
	퇴직소득	-	"해당사항없음".	
	기타소득	-	"해당사항없음"	

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)신라홀딩스	4	12	16

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

[계열회사 임원 겸임현황]

성 명	회사명	직위	비고
박준형	(주)신라홀딩스	사내이사	상근
	(주)비전힐스	사내이사	상근
박성진	(주)신라홀딩스	대표이사	상근
	신라에스지(주)	사내이사	상근
	동화청과(주)	사내이사	상근
	(주)비전힐스	사내이사	상근
	(주)원일특강	사내이사	상근
	신라엔지니어링(주)	사내이사	상근
	(주)광장오토모티브	사내이사	상근
	(주)년력서리어스컴퍼니	대표이사	상근
홍성호	(주)신라홀딩스	사내이사	상근
	동화청과(주)	대표이사	상근

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	1	7	8	3,688	-	198	3,886
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	3	2	5	10,413	-	2,568	12,981
계	4	9	13	14,101	-	2,766	16,867

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

## X. 대주주 등과의 거래내용

### 1. 대주주와의 자산양수도 등

" 해당 사항 없음 "

### 2. 대주주와의 영업거래

" 해당 사항 없음 "

### 3. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

가. 이해관계자에 대한 신용공여

(단위 : 백만원, 1,000USD)

성명	관계	거래내용	금액	비고
PANOFI CO.,LTD	계열회사	대여금	28,235	해외합작법인
		지급보증	USD31,500	
KIRIKORE FISHERIES CO.,LTD	계열회사	대여금	31,229	해외합작법인
IZVALTA LLC	계열회사	대여금	9,081	해외합작법인
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORPORATION	계열회사	대여금	4,742	해외합작법인
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	계열회사	대여금	2,371	해외합작법인
COSMO SEAFOODS CO.,LTD	계열회사	지급보증	USD28,424	해외합작법인

### 나. 이해관계자와의 영업거래

거래의 종류 : 매출 등

(단위 : 백만원)

성명	관계	거래내용			비고
		기간	물품·서비스명	금액	
KIRIKORE FISHERIES CO.,LTD	계열회사	2021.1.1~12.31	선용품 등	7,855	해외합작법인
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORPORATION	계열회사	2021.1.1~12.31	선용품 등	4,630	해외합작법인
합계				12,485	

거래의 종류 : 매입 등

(단위 : 백만원)

성명	관계	거래내용			비고
		기간	물품·서비스명	금액	
PANOFI CO.,LTD	계열회사	2021.1.1~12.31	수산물 등	11,742	해외합작법인

KIRIKORE FISHERIES CO.,LTD	계열회사	2021.1.1~12.3 1	수산물 등	38,988	해외합작법인
IZVALTA LLC	계열회사	2021.1.1~12.3 1	수산물 등	9,063	해외합작법인
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORPORATION	계열회사	2021.1.1~12.3 1	수산물 등	23,794	해외합작법인
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	계열회사	2021.1.1~12.3 1	수산물 등	2,457	해외합작법인
합 계				86,044	

## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시내용 진행 및 변경사항

" 해당 사항 없음 "

### 2. 우발부채 등에 관한 사항

" 해당 사항 없음 "

### 가. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	
금융기관(은행제외)	-	-	
법인	-	-	
기타(개인)	1	-	백지어음

주1) 당사는 참치선망선 어로사업을 위한 출어관련 담보로 백지어음 1매를 원양산업협회에 견질로 제공하고 있습니다.

### 나. 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	1,123,020	이행보증
	3,455,000	지급보증

### 3. 제재 등과 관련된 사항

일자	조치기관	조치대상자	처벌 또는 조치내용	사유 및 근거법령	처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행현황	재발방지를 위한 회사의 대책
2018. 8. 20	공정거래 위원회	동화청과(주)	- 2018. 8. 20 공정거래위원회 의결	- 사유	- 과징금 납부 완료 (2018. 9. 29)	
			① 2002년 위탁수수료 결정 행위 : 시정명령 : 과징금 부과 (24억 3600만원) ② 판매장려금 요율 인상 행위 : 시정명령	① 대아청과, 동화청과, 서울청과, 중앙청과 및 한국청과 등 피심인 5개사의 대표자들은 2002. 4 .8. 도매시장법인협회 회의실에서 표준하역비 대상 품목의 포장출하품에 대한 '위탁수수료'를 기존의 위탁수수료율(거래 금액의 4%)에 정액 표준하역비를 더한 금액으로 부과 하기로 합의 (근거법률: 독점규제및공정거래에관한법률 제19조 제1항 제2호 및 동법 제21조, 제22조)	- 행정소송 제기 (2018. 9. 27) : 변론종결 (2019. 12. 11) - 판결선고 (2020. 1. 29) : 원고일부승 (동화청과 외) - 상고장 제출 : 상소일 (원고) (2020. 2. 11) : 상소일 (피고) (2020. 2. 18) - 상고장 접수 (2020. 3. 3) : 법리검토 개시 (2020. 4. 23) : 법리, 쟁점에 관한 종합적 검토중 (2021. 3. 4) -판결선고 (2021.12.30) : 과기환송(일부)	① 19년도 하역비 협상관련, 동화청과와 가락항운 노동조합이 당사자로서 단독으로 협상 완료/적용 : 채소부분 - 2/18 : 과일부분 - 3/11
				② 동화청과, 서울청과, 중앙청과 및 한국청과 등 피심인 4개사의 대표자들은 가락시장 중도매인들이 2006. 8. 22. 집회를 개최하고 2006. 9. 2.부터 도매시장법인에 대한 외상 거래금액의 입금을 중지하자 중도매인측의 요구를 수용하는 것이 불가피하다는 데에		② 중도매인 장려금 차등 지급 방안 마련 중

				공감대를 형성하고, 2006년 9월 경 서울청과 회의실 에서 중도매인에게 지급하는 판매장려금 요 율을 거래금액의 0.55%에서 0.6%로 인상 하기로 합의함. (근거법률: 독점규제및공정거래에관한법률 제19조 제1항 제2호 및 동법 제21조)		
--	--	--	--	--	--	--

주) 동화청과(주) 주식 취득 시 공정거래위원회의 과징금 부과와 관련하여 피인수기업(동화청과)이 원고  
로 진행 중인 소송관련 패소 또는 일부 패소시 매도자(서울랜드 외 1명)로부터 전액 손실 보전받기로  
약정함.

#### 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

" 해당 사항 없음 "



## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Green Marine Total Services Corporation	2014-04-11	Room 207 2nd Fl. Sancheon Corp's Bldg. Greenwoods Park, CBD Area, Subic Bay Freeport Zone	어업관련서비스	5,374,815	기업 의결권의 과반수 소 유 (회계기준서 1110호)	해당없음
동화청과(주)	1977-06-25	서울시 송파구 양재대로 932(가락동)	농산물 수탁판매	47,826,100	기업 의결권의 과반수 소 유 (회계기준서 1110호)	해당없음
(주)넉서리어스컴퍼니	2021-11-30	서울시 송파구 백제고분로 362(석촌동)	프랜차이즈, 상품중개업	11,820,838	기업 의결권의 과반수 소 유 (회계기준서 1110호)	해당없음

주1) 주요종속회사란 아래의 어느 하나에 해당하는 경우를 말함

- ① 직전연도 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상인 종속회사
- ② 직전연도 자산총액이 750억원 이상인 종속회사

### 2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	4	신라교역(주)	110111-0008254
		신라섬유(주)	170111-0014522
		신라에스지(주)	110111-0224727
		(주)원일특강	110111-0220288
비상장	12	(주)신라홀딩스	110111-5402683
		(주)비전힐스	110111-0584361
		신라엔지니어링(주)	134611-0002159
		신라에스앤디(주)	110111-4701549
		(주)조흥	174811-0026743
		(주)광장오토모티브	131111-0234937
		(주)정안글로벌	134211-0133522
		(주)신라에스테이트	110111-5854917
		동화청과(주)	110111-0215528
		해원단조(주)	195511-0075840
		비엠스틸(주)	194211-0047979
		(주)넉서리어스컴퍼니	110111-8110390

[계열회사 지분현황]

\ 피출자회사 출자회사	신라교역	신라에스지	비전힐스	신라 엔지니어링	신라 섬유	신라 에스앤디	정안글로벌	동화청과	해원단조	비엠텔	년력서리어스 컴퍼니
㈜신라홀딩스	40.2%	49.0%	78.5%	40.0%							
신라교역㈜					20.6%			100.0%			100.0%
신라에스지㈜						100.0%					
㈜비전힐스											
신라엔지니어링㈜											
신라섬유㈜											
신라에스앤디㈜											
(주)원일특강				3.5%					100.0%	100.0%	
(주)광장오토모티브							100.0%				
㈜조흥					15.4%						
계	40.2%	49.0%	78.5%	43.5%	36.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

[해 외]

출자회사명	피출자회사명	지분율
신라교역(주)	PANOFI CO.,LTD	45.0%
	KIRIKORE FISHERIES CO.,LTD	49.0%
	COSMO SEAFOODS CO.,LTD	23.8%
	GREEN MARINE TOTAL SERVICES CO.,LTD	99.9%
	IZVALTA LLC	24.9%
	TARAWA SHIPYARD CO.,LTD	50.0%
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CO.,LTD	60.0%
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	48.0%
(주)원일특강	WONIL STEEL VINA CO.,LTD	100.0%

### 3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순이익
								수량	금액						
신라섬유(주)	상장	1977.02.28	경영참가등	500	5,000,350	20.6	3,051	-	-	121	5,000,350	20.6	3,172	32,850	670
PANOFI Co.,Ltd	비상장	2003.01.06	"	62	9,000	45.0	-	-	-	-	9,000	45.0	-	79,492	-7,000
KIRIKORE FISHERIES Co.,Ltd	비상장	2011.08.26	"	56	-	49.0	-	-	-	-	-	49.0	-	56,516	-3,134
COSMO SEAFOODS Co.,Ltd	비상장	2012.08.22	"	12,531	-	23.8	-	-	-	-	-	23.8	-	59,329	-2,193
IZVALTA LLC	비상장	2015.12.29	"	83	-	49.0	-	-	-	-	-	24.9	-	3,764	-1,665
TARAWA SHIPYARD CO.,LTD	비상장	2018.01.15	"	459	-	50.0	637	-	-	77	-	50.0	714	1,661	120
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORPORATION	비상장	2018.09.06	"	48	-	60.0	-	-	-	-	-	60.0	-	39,637	-3,998
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	비상장	2019.12.27	"	146	-	48.0	-	-	-	-	-	48.0	-	39,915	-1,552
합 계					-	-	3,688	-	-	198	-	-	3,886	-	-

#### [매도가능증권]

[2021. 12. 31 현재]

(단위 : 주, 백만원, %)

법인명	출자목적	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
		수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순이익
					수량	금액						
대우건설	단순투자	112,022	-	558	-	-	88	112,022	-	646	-	-
포스코	"	5,000	-	1,360	-	-	13	5,000	-	1,373	-	-
삼성카드	"	20,000	-	650	-	-	-20	20,000	-	630	-	-
브레인자산운용	"	176,400	10.50	6,952	-	-	2,451	176,400	10.50	9,403	-	-
매일방송	"	140,000	0.25	893	-	-	36	140,000	0.27	929	-	-
합 계		-	-	10,413	-	-	2,568	-	-	12,981	-	-

주1) 기말 현재 출자비율이 5%미만이거나 장부가액이 1억원 미만인 경우 기재를 생략합니다.

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

" 해당 사항 없음 "

### 2. 전문가와의 이해관계

" 해당 사항 없음 "