

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	15
외부감사 실시내용	113

신라교역주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 56 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 55 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

신라교역주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 신라교역주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 채권 손상 평가

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

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.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 관계기업 및 공동기업 채권 손상 평가와 관련된 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 미래 현금흐름 추정 시 회사가 사용한 각 가정(할인률 등)이 이용가능한 내·외부정보에 근거하는지를 검토
- 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고된 사업계획에 근거하여 합리적으로 산정되었는지 평가
- 회사 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련

된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김영백입니다.

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

신라교역주식회사와 그 종속기업

제 56 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 55 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

신라교역주식회사 대표이사 김호운

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 고덕비즈밸리로6길 30
(전 화) (02)3434-9900

연 결 재 무 상 태 표

제 56(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 55(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

신라교역주식회사와 그 종속기업

과 목	주 석	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			326,498,441,328		298,311,710,766
현금및현금성자산	6,7,32	99,120,640,251		49,625,404,937	
당기손익-공정가치측정금융자산	6,8,32	26,072,318,998		69,109,120,957	
매출채권	6,9,29,33	58,515,300,014		49,059,097,337	
기타수취채권	6,9,29,33	43,122,591,820		40,928,527,981	
기타금융자산	6,10,29,33	15,703,854,794		11,676,268,722	
기타유동자산	6,11	22,995,900,845		24,109,927,583	
재고자산	12	60,939,846,056		53,803,363,249	
당기법인세자산		27,988,550		-	
Ⅱ. 비유동자산			389,903,056,624		382,145,316,669
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,13,32,33	12,406,625,110		13,105,300,198	
관계기업 및 공동기업투자	14	4,729,862,773		3,886,450,393	
기타수취채권	6,9,29,33	65,047,745,431		78,624,287,561	
기타금융자산	6,10,29,33	54,578,809,904		57,343,869,763	
기타비유동자산	2,6,11	4,359,779,300		1,492,069,128	
유형자산	15,29,31	167,865,072,415		150,989,753,640	
사용권자산	21	5,462,751,811		2,500,732,945	
투자부동산	16	27,452,063,649		27,794,425,265	
무형자산	17	43,527,816,586		44,997,515,217	
이연법인세자산	27	1,147,458,477		687,519,352	
순확정급여자산	23	3,325,071,168		723,393,207	
자산총계			716,401,497,952		680,457,027,435
부채					
Ⅰ. 유동부채			141,193,243,999		108,052,291,313
매입채무	6,18,29,33	43,364,538,105		30,158,957,667	
기타지급채무	6,18,29,33	16,135,871,323		8,177,565,740	
차입금	6,19,29,30,33	73,000,000,000		53,000,000,000	
계약부채	22	532,124,374		1,368,302,666	
유동금융보증부채	6,29,32	268,577,482		249,800,676	
기타유동부채	6,20,21,30,33	2,881,930,837		2,622,540,657	
당기법인세부채		5,010,201,878		12,475,123,907	
Ⅱ. 비유동부채			16,162,796,717		19,869,029,599
순확정급여부채	23	107,240,932		-	
비유동금융보증부채	6,29,32	1,422,052,348		1,542,630,785	
기타비유동부채	6,20,21,30	5,828,259,620		3,137,333,532	
이연법인세부채	27	8,805,243,817		15,189,065,282	
부채총계			157,356,040,716		127,921,320,912
자본					
Ⅰ. 자본금	1,24		8,000,000,000		8,000,000,000

II. 자본잉여금	24		3,062,447,278		3,062,447,278
III. 기타자본항목	24		(2,987,588,000)		(2,987,588,000)
IV. 기타포괄손익누계액	24		3,732,159,977		4,413,189,911
V. 이익잉여금	24		547,238,395,708		540,047,629,157
지배기업 소유주지분			559,045,414,963		552,535,678,346
비지배지분			42,273		28,177
자본총계			559,045,457,236		552,535,706,523
부채와자본총계			716,401,497,952		680,457,027,435

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

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

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

(단위 : 원)

신라교역주식회사와 그 종속기업

과 목	주 석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
I. 매출액	5,29	432,649,280,569	346,502,046,058
II. 매출원가	26,29	361,196,323,423	277,977,714,532
III. 매출총이익		71,452,957,146	68,524,331,526
IV. 판매비와관리비	6,26,29	56,985,714,155	51,629,411,214
V. 영업이익	5	14,467,242,991	16,894,920,312
VI. 금융손익	6,26,29	15,121,296,481	13,576,790,403
금융수익		16,863,476,739	13,953,926,159
금융원가		1,742,180,258	377,135,756
VII. 지분법손익	14	544,573,816	198,003,791
VIII. 기타손익	6,26,29	(10,306,575,586)	28,628,309,806
기타수익		18,678,155,724	49,071,692,649
기타비용		28,984,731,310	20,443,382,843
IX. 법인세비용차감전순이익		19,826,537,702	59,298,024,312
X. 법인세비용	27	5,631,736,757	14,771,317,734
XI. 당기순이익		14,194,800,945	44,526,706,578
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		14,194,789,138	44,526,700,525
비지배지분		11,807	6,053
XII. 지배기업소유주주당손익	28		
기본및희석주당이익		899	2,804

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

(단위 : 원)

신라교역주식회사와 그 종속기업

과 목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
I. 당기순이익	14,194,800,945	44,526,706,578
II. 기타포괄손익		
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		
지분법자본변동	71,006,364	16,972,255
해외사업환산손익	95,690,568	104,074,178
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	(847,724,577)	1,945,940,245
지분법이익잉여금	4,089,730	(12,798,836)
순확정급여부채의 재측정요소	884,387,683	(947,599,352)
기타포괄손익 계	207,449,768	1,106,588,490
III. 총포괄이익	14,402,250,713	45,633,295,068
지배기업 소유주지분	14,402,236,617	45,633,292,525
비지배지분	14,096	2,543

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

(단위 : 원)

신라교역주식회사와 그 종속기업

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배 지분	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	8,000,000.00	3,098,542.97	-	2,346,205.77	504,482,563.02	517,927,311.77	78,408,641	518,005,720.41
	0	1	-	6	5	2		3
당기순이익	-	-	-	-	44,526,700,525	44,526,700,525	6,053	44,526,706,578
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	1,945,940,245	-	1,945,940,245	-	1,945,940,245
지분법자본변동	-	-	-	16,972,255	-	16,972,255	-	16,972,255
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(12,798,836)	(12,798,836)	-	(12,798,836)
해외사업환산손익	-	-	-	104,071,635	-	104,071,635	2,543	104,074,178
순확정급여부채의 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
연차배당(주석25)	-	-	-	-	(8,000,000,000)	(8,000,000,000)	(7,240,000)	(8,007,240,000)
자기주식 취득	-	-	(2,987,588,000)	-	-	(2,987,588,000)	-	(2,987,588,000)
종속기업 소유지분 변동으로 인한 자본변동	-	(36,095,693)	-	-	(1,236,205)	(37,331,898)	(71,149,060)	(108,480,958)
2021년 12월 31일(전기말)	8,000,000.00	3,062,447.27	(2,987,588,000)	4,413,189.91	540,047,629.15	552,535,678.34	28,177	552,535,706.52
	0	8		1	7	6		3
2022년 1월 1일(당기초)	8,000,000.00	3,062,447.27	(2,987,588,000)	4,413,189.91	540,047,629.15	552,535,678.34	28,177	552,535,706.52
	0	8		1	7	6		3
당기순이익	-	-	-	-	14,194,789,138	14,194,789,138	11,807	14,194,800,945
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	(847,724,577)	-	(847,724,577)	-	(847,724,577)
지분법자본변동	-	-	-	71,006,364	-	71,006,364	-	71,006,364
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	4,089,730	4,089,730	-	4,089,730
해외사업환산손익	-	-	-	95,688,279	-	95,688,279	2,289	95,690,568
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	884,387,683	884,387,683	-	884,387,683
총포괄손익	-	-	-	(681,029,934)	15,083,266,551	14,402,236,617	14,096	14,402,250,713
연차배당(주석25)	-	-	-	-	(7,892,500,000)	(7,892,500,000)	-	(7,892,500,000)
2022년 12월 31일(당기말)	8,000,000.00	3,062,447.27	(2,987,588,000)	3,732,159.97	547,238,395.70	559,045,414.96	42,273	559,045,457.23
	0	8		7	8	3		6

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

(단위 : 원)

신라교역주식회사와 그 종속기업

과 목	제 56 (당)기	제 55 (전기)
I. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익	14,194,800,945	44,526,706,578
2. 비현금 조정(주석 30)	17,567,510,525	(12,992,374,176)
3. 운전자본 조정(주석 30)	(656,575,772)	(29,747,743,235)
4. 법인세의 납부	(19,966,051,211)	(4,146,454,295)
영업활동으로 인한 순현금흐름	11,139,684,487	(2,359,865,128)
II. 투자활동현금흐름		
이자의 수취	20,450,153,560	6,513,214,928
배당금의 수취	385,854,350	471,554,350
기타포괄이익-공정가치측정 금융자산의 취득	(475,000,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	-	(561,831,732)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	38,358,118,849	6,720,203,200
관계기업투자주식의 취득	(300,000,000)	-
관계기업투자주식의 처분	-	3,884,920
유형자산의 취득	(22,734,380,058)	(19,533,877,279)
유형자산의 처분	6,363,636	27,968,972,637
사용권자산 증가	(319,265,920)	-
투자부동산의 취득	(64,386,000)	-
무형자산의 취득	(519,789,920)	-
기타금융자산의 증가	(18,900,000,000)	(19,080,000,000)
기타금융자산의 감소	16,980,759,818	28,139,349,173
기타비유동자산의 증가	(1,891,978,319)	(32,141,639)
기타비유동자산의 감소	505,895,131	77,558,580
투자활동으로 인한 순현금흐름	31,482,345,127	30,686,887,138
III. 재무활동현금흐름		
이자의 지급	(2,287,659,505)	(1,017,371,416)
배당금의 지급	(7,892,500,000)	(8,007,240,000)
차입금의 차입	30,000,000,000	16,000,000,000
차입금의 상환	(10,000,000,000)	(2,727,830,000)
리스부채의 상환	(1,821,632,391)	(2,275,748,344)
종속기업투자주식의 취득	-	(108,600,000)
자기주식 취득	-	(2,987,588,000)
재무활동으로 인한 순현금흐름	7,998,208,104	(1,124,377,760)

IV. 현금및현금성자산의 증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	50,620,237,718	27,202,644,250
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(1,125,002,404)	(31,196,060)
VI. 기초 현금및현금성자산	49,625,404,937	22,453,956,747
VIII. 기말 현금및현금성자산	99,120,640,251	49,625,404,937

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

제 55(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 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	2,501,011	15.63
자기주식	215,000	1.34
기타	5,249,209	32.82
합 계	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	수산물 관련 서비스
동화청과(주)	7,500,000	100.00	100.00	한국	12월	농산물 수탁판매업
(주)년력서리어스컴퍼니	21,500,000	100.00	100.00	한국	12월	음식점업, 프랜차이즈
합 계	29,319,164					

연결재무제표 작성대상 종속기업의 당기 및 전기 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	당기말		당기	
	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	7,383,041	5,115,687	12,318,937	637,587
동화청과(주)	53,051,954	12,004,863	37,039,944	6,198,064
(주)년력서리어스컴퍼니	24,968,313	5,847,240	233,865	(2,058,779)
합 계	85,403,308	22,967,790	49,592,746	4,776,872

<전기>

(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

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 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 표시하고있습니다.

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 공동기업간 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 시장참여자가 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 보고기간말 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 인식한 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, 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.

2.3.5 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 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 받을 권리가 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 순변동은 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 분류

합니다.

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 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 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 리스료 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 발생된 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 상각하고손상징후가 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 또는현금창출단위에 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 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 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 산정합니다. 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 관련해서 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 보고기간

말마다 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 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 영업을 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분

과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.4 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 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 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 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 개정사항이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 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 개정사항이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 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. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 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 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

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.

3) 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.

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 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 시점에입수가 가능한 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 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 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 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) 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(금융거래를 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, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

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

(2) 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 관련 되는 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.

(3) 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.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 규정하였습니다.

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

(5) 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.

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

(2) 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	원양어업부문	수산물유통부문	철강사업부문	농산물중개부문	기타	합 계
1. 매출액	171,301,747	154,369,633	49,091,153	37,039,944	20,846,804	432,649,281
일정시점에 이전되는 재화:						
국내매출	57,870,547	38,895,321	49,091,153	37,039,944	3,038,571	185,935,536
수출매출	90,340,536	97,989,548	-	-	17,808,233	206,138,317
기간에 걸쳐 이전되는 용역:						
운송용역	23,090,664	17,484,764	-	-	-	40,575,428
2. 영업이익(손실)	9,725,138	(590,777)	562,681	5,830,133	(1,059,932)	14,467,243
3. 감가상각비	6,759,466	517,082	83,316	2,510,554	917,168	10,787,586

<전기>

(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

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	199,591,152	163,931,109
아시아	197,214,703	143,750,972
유 럽	7,346,236	1,780,123
아프리카	6,085,857	7,382,887
북아메리카	15,044	36,436
오세아니아	15,144,274	11,472,215
남아메리카	7,252,015	18,148,304
합 계	432,649,281	346,502,046

상기의 매출 정보는 고객의 위치를 기초로 분류하였습니다.

당기와 전기 중 지역별 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지 역	당 기	전 기
한 국	238,820,723	223,719,741
아시아	24,230	61,953
합 계	238,844,953	223,781,694

(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	63,404,092	54,706,532
수산물유통부문	F.C.F	75,437,969	67,384,084

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	기타	합 계
현금및현금성자산	99,120,640	-	-	-	-	99,120,640
당기손익-공정가치측정금융자산	-	26,072,319	-	-	-	26,072,319
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,406,625	-	-	12,406,625
매출채권	58,515,300	-	-	-	-	58,515,300
기타수취채권	108,170,337	-	-	-	-	108,170,337
기타금융자산	70,282,665	-	-	-	-	70,282,665
기타유동자산	182,872	-	-	-	-	182,872
기타비유동자산	2,305,144	-	-	-	-	2,305,144
소 계	338,576,958	26,072,319	12,406,625	-	-	377,055,902
매입채무	-	-	-	43,364,538	-	43,364,538
기타지급채무	-	-	-	16,135,871	-	16,135,871
차입금	-	-	-	73,000,000	-	73,000,000
유동금융보증부채	-	-	-	-	268,577	268,577
비유동금융보증부채	-	-	-	-	1,422,052	1,422,052
기타유동부채	-	-	-	1,273,118	-	1,273,118
기타비유동부채	-	-	-	5,707,340	-	5,707,340
소 계	-	-	-	139,480,867	1,690,629	141,171,496

<전기말>

(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

(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	256,291	-	-	-	256,291
기타수익:					
외환차익	4,943,019	-	-	659,134	5,602,153
외화환산이익	10,644,380	-	-	1,548,913	12,193,293
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	119,817	-	-	119,817
기타의대손충당금환입	115,666	-	-	-	115,666
소 계	15,703,065	119,817	-	2,208,047	18,030,929
기타비용:					
외환차손	2,923,129	-	-	399,635	3,322,764
외화환산손실	2,920,306	-	-	369,803	3,290,109
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	2,436,474	-	-	2,436,474
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	2,362,027	-	-	2,362,027
기타의대손상각비	17,211,244	-	-	-	17,211,244
소 계	23,054,679	4,798,501	-	769,438	28,622,618
금융수익:					
이자수익	16,196,537	-	-	-	16,196,537
배당금수익	-	-	385,854	-	385,854
금융보증수익	-	-	-	281,085	281,085
소 계	16,196,537	-	385,854	281,085	16,863,476
금융원가:					
이자비용	-	-	-	1,742,180	1,742,180
기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(847,725)	-	(847,725)

<전기>

(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
기타의대손충당금환입	-	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

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및예금	63,494,707	44,625,405
단기예치금	35,625,933	5,000,000
합 계	99,120,640	49,625,405

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	취득가액	공정가액	장부금액
당기말	15,518,756	26,072,319	26,072,319
전기말	43,010,546	69,109,121	69,109,121

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	60,849,577	-	51,267,139	-
	대손충당금	(2,334,277)	-	(2,208,042)	-
	장부금액	58,515,300	-	49,059,097	-
기타수취채권	기타수취채권	54,422,647	100,491,396	47,749,973	104,695,405
	대손충당금	(11,300,055)	(31,571,572)	(6,821,445)	(21,945,485)
	현재가치할인차금	-	(3,872,079)	-	(4,125,633)
	장부금액	43,122,592	65,047,745	40,928,528	78,624,287
합 계		101,637,892	65,047,745	89,987,625	78,624,287

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	2,208,042	28,766,930	1,846,550	19,167,781
설정	235,964	12,542,471	361,492	9,599,149
외화환산손익	-	1,669,926	-	-
제각	(109,729)	(107,700)	-	-
기말	2,334,277	42,871,627	2,208,042	28,766,930

(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	8.97%	0.69%	7.61%	6.74%	14.38%	80.21%	
총장부금액	12,289,251	40,094,242	4,849,290	2,364,218	875,087	377,489	60,849,577
기대신용손실	(1,102,239)	(275,181)	(368,837)	(159,377)	(125,862)	(302,781)	(2,334,277)
순장부금액	11,187,012	39,819,061	4,480,453	2,204,841	749,225	74,708	58,515,300

(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	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

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	14,370,000	-	8,267,436	-
장기금융상품	-	604,000	-	304,000
단기대여금	1,333,855	-	3,408,833	-
장기대여금	-	74,700,702	-	72,250,020
대손충당금	-	(20,725,892)	-	(15,210,150)
합 계	15,703,855	54,578,810	11,676,269	57,343,870

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

(단위: 천원)

구 분		단기대여금	장기대여금	장기금융상품
당기	기초	-	15,210,150	-
	설정(환입)	-	4,553,107	-
	외화환산손익	-	962,635	-
	기말	-	20,725,892	-
전기	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 (장단기금융상품)	하나은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
	농협은행	550,000	-	출하대금지급보증
		2,000	2,000	당좌개설보증금
	수협은행	300,000	300,000	직원대출 지급보증
합 계		854,000	304,000	

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	182,872	-	72,565	-
선급금	5,122,341	-	4,511,290	-
선급비용	17,690,688	2,054,635	19,526,073	261,332
보증금	-	2,302,240	-	1,224,687
가입권	-	2,904	-	6,050
합 계	22,995,901	4,359,779	24,109,928	1,492,069

12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
어획물	24,813,971	(3,313,814)	21,500,157	21,993,838	(1,924,730)	20,069,108
상품	28,476,573	(517,062)	27,959,511	22,450,618	-	22,450,618
제품	102,543	-	102,543	2,019	-	2,019
재공품	13,665	-	13,665	-	-	-
어로사입금	8,095,930	-	8,095,930	5,079,383	-	5,079,383
원재료	171,717	-	171,717	9,538	-	9,538
저장품	1,407,329	-	1,407,329	1,255,320	-	1,255,320
미착상품	1,688,994	-	1,688,994	4,937,377	-	4,937,377
합 계	64,770,722	(3,830,876)	60,939,846	55,728,093	(1,924,730)	53,803,363

연결기업의 재고자산은 주로 참치 등으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 연결기업의 재고자산은 보험금 USD 477,488천의 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	3,913,965	2,453,596	2,453,596	(1,460,369)	2,659,763
시장성 없는 지분증권	3,930,928	9,953,029	9,953,029	6,022,101	10,445,537
합 계	7,844,893	12,406,625	12,406,625	4,561,732	13,105,300

(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)	240	-	14,415	11,844	11,844	(2,571)	10,896
주대우건설	112,022	0.03	1,398,686	468,252	468,252	(930,434)	646,367
주POSCO홀딩스	5,000	0.01	1,815,797	1,382,500	1,382,500	(433,297)	1,372,500
삼성카드(주)	20,000	0.02	685,067	591,000	591,000	(94,067)	630,000
합 계			3,913,965	2,453,596	2,453,596	(1,460,369)	2,659,763

(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	8,302,562	8,302,562	7,333,562	9,402,550
주매일방송	140,000	0.27	1,050,000	1,061,728	1,061,728	11,728	929,248
효인산업(*)	14,012	9.49	70,060	70,060	70,060	-	70,060
주DB월드	66,666	0.41	1,000,000	-	-	(1,000,000)	-
티6국토교통혁신조합			375,000	375,000	375,000	-	-
Pre-IPO 투자조합 1호			100,000	100,000	100,000	-	-
합 계			3,930,928	9,953,029	9,953,029	6,022,101	10,445,537

(*) 당기 중 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 합리적으로 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	3,170,298	20.60	3,172,303
수니온㈜(주1)	한국	12월 31일	50.00	703,487	-	-
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	49.00	-	24.90	-
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	키리바시	12월 31일	50.00	856,078	50.00	714,147
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주2)	나우루	12월 31일	60.00	-	60.00	-
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	라이베리아	12월 31일	48.00	-	48.00	-
합 계				4,729,863		3,886,450

(주1) 당기중 신규로 취득하여 관계기업으로 편입하였습니다.

(주2) 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	취득	지분법손익	기타증감	기말
신라섬유㈜	3,172,303	-	(7,382)	5,377	3,170,298
수니온㈜	-	300,000	403,487	-	703,487
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	714,147	-	148,468	(6,537)	856,078
합 계	3,886,450	300,000	544,574	(1,161)	4,729,863

<전기>

(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

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	당기말				당기			
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
신라섬유㈜	1,132,484	30,803,646	16,457,963	85,842	4,429,625	464,548	26,100	(9,739)
수니온㈜	1,646,662	863	240,549	-	9,462,681	1,051,683	-	806,976
PANOFI Co., Ltd.	69,153,147	67,217,200	84,267,169	67,631,336	100,472,450	14,654,427	-	11,561,131
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	17,578,316	29,977,683	43,215,852	23,849,658	46,526,100	2,337,992	-	5,825,752
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	42,608,877	25,486,538	55,654,767	27,549,446	98,213,669	868,391	-	(1,259,389)
IZVALTA LLC.	2,150,347	242,149	5,097,573	12,112,047	16,360,683	(367,217)	-	(1,919,980)
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	1,625,092	324,044	236,981	-	1,226,764	283,601	-	296,935
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	13,753,306	29,738,282	34,938,687	32,845,706	33,454,471	(525,084)	-	(4,176,496)
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	572,995	-	2,522,234	-	2,964,626	(3,545,570)	-	1,432,669

<전기>

(단위: 천원)

회사명	전기말				전기			
	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)

(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.	2,246,782	(9,402,856)	(3,905,827)	(11,649,638)
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	4,071,813	(10,540,241)	(2,064,088)	(14,612,054)
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	(507,981)	(3,601,847)	(751,511)	(3,093,866)
IZVALTA LLC.	(1,396,865)	(3,604,778)	1,098,938	(2,207,914)
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	(1,773,778)	(30,095,702)	(1,746,426)	(28,321,924)
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	931,222	(789,455)	(819,116)	(1,720,676)
합 계	3,571,193	(58,034,879)	(8,188,030)	(61,606,072)

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

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	시장가치	장부금액	시장가치	장부금액
신라섬유주	9,725,681	3,170,298	11,275,789	3,172,303

(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.	93,364,050	(9,597,259)	83,766,791
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	54,371,718	(11,898,683)	42,473,035
IZVALTA LLC.	12,197,473	(9,622,153)	2,575,320
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	55,948,942	(29,696,139)	26,252,803
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	1,872,184	(1,872,184)	-
합 계	217,754,367	(62,686,418)	155,067,949

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	19,853,550	235,066	-	-	-	-	20,088,616
건물	4,152,257	6,599,072	44,618,566	-	-	-	55,369,895
건축물	908,475	199,050	-	(3,300)	-	-	1,104,225
선박	153,530,907	-	-	-	-	-	153,530,907
차량운반구	1,100,009	56,971	-	(6,324)	-	8,464	1,159,120
기타의유형자산	6,092,472	2,374,643	-	(2,501,440)	-	2,326	5,968,001
건설중인자산	32,118,015	13,995,994	(44,618,566)	-	-	-	1,495,443
소 계	217,755,685	23,460,796	-	(2,511,064)	-	10,790	238,716,207
감가상각누계액:							
건물	(1,255,759)	-	-	-	(1,156,956)	-	(2,412,715)
건축물	(634,579)	-	-	3,300	(13,902)	-	(645,181)
선박	(59,275,038)	-	-	-	(4,837,441)	-	(64,112,479)
차량운반구	(554,628)	-	-	527	(179,175)	(6,618)	(739,894)
기타의유형자산	(5,045,928)	-	-	2,499,424	(392,703)	(1,660)	(2,940,867)
소 계	(66,765,932)	-	-	2,503,251	(6,580,177)	(8,278)	(70,851,136)
장부금액:							
토지	19,853,550	235,066	-	-	-	-	20,088,616
건물	2,896,498	6,599,072	44,618,566	-	(1,156,956)	-	52,957,181
건축물	273,896	199,050	-	-	(13,902)	-	459,044
선박	94,255,869	-	-	-	(4,837,441)	-	89,418,428
차량운반구	545,382	56,971	-	(5,797)	(179,175)	1,846	419,226
기타의유형자산	1,046,544	2,374,643	-	(2,016)	(392,703)	666	3,027,134
건설중인자산	32,118,015	13,995,994	(44,618,566)	-	-	-	1,495,443
합 계	150,989,754	23,460,796	-	(7,813)	(6,580,177)	2,512	167,865,072

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	4,857,251	4,899,080
판매비와관리비	1,722,926	679,607
합 계	6,580,177	5,578,687

(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 160,800
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	726,415	738,748
자본화이자율	3.05%	2.19%

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

<전기>

(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

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

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
수익	임대수익	1,112,952	1,053,519
비용	감가상각비	406,747	404,745
	기타 직접 운용비용	448,854	129,818

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	38,320	-	-	2,234,070
상표권	-	2,135	-	-	2,135
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
영업권	22,107,709	-	-	-	22,107,709
프랜차이즈	-	479,335	-	-	479,335
고객관계	19,350,485	-	-	-	19,350,485
소 계	52,089,177	519,790	-	-	52,608,967
상각누계액:					
소프트웨어	(2,092,787)	-	-	(31,380)	(2,124,167)
상표권	-	-	-	(178)	(178)
영업권	-	-	-	-	-
프랜차이즈	-	-	-	(22,882)	(22,882)
고객관계	(4,998,875)	-	-	(1,935,048)	(6,933,923)
소 계	(7,091,662)	-	-	(1,989,488)	(9,081,150)
장부금액:					
소프트웨어	102,963	38,320	-	(31,380)	109,903
상표권	-	2,135	-	(178)	1,957
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
영업권	22,107,709	-	-	-	22,107,709
프랜차이즈	-	479,335	-	(22,882)	456,453
고객관계	14,351,610	-	-	(1,935,048)	12,416,562
합 계	44,997,515	519,790	-	(1,989,488)	43,527,817

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

(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	11.06%
추정기간의 매출성장률	4.6%
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	43,364,538	30,158,958
기타지급채무:		
미지급금	8,532,772	3,342,301
미지급비용	7,603,099	4,835,265
기타지급채무 합계	16,135,871	8,177,566

매입채무 및 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30~60일입니다.

19. 차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	이자율(%)	약정한도액	당기말	전기말
하나은행	기업시설일반자금	5.38	25,000,000	25,000,000	25,000,000
	기업운전일반자금	5.44	12,000,000	12,000,000	12,000,000
	기업시설일반자금	5.38	40,000,000	13,000,000	13,000,000
	기업시설일반자금	5.38		3,000,000	3,000,000
	기업시설일반자금	5.38		5,000,000	-
	기업시설일반자금	5.38		5,000,000	-
	기업시설일반자금	5.38		7,000,000	-
	기업시설일반자금	5.38		3,000,000	-
기업시설일반자금	5.38	3,000,000		-	
합 계				73,000,000	53,000,000

20. 기타유동부채 및 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	663,736	-	211,798	-
예수금	945,077	-	948,145	-
리스부채	1,273,118	3,650,881	1,462,597	1,093,320
복구충당부채	-	120,920	-	-
수입보증금	-	2,056,459	-	2,044,014
합 계	2,881,931	5,828,260	2,622,540	3,137,334

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	4,192,460	2,766,691	962,950	7,922,101
취득	4,636,269	-	152,775	4,789,044
처분	(192,993)	-	(221,651)	(414,644)
기말	8,635,736	2,766,691	894,074	12,296,501
감가상각누계액:				
기초	(2,865,242)	(1,844,461)	(711,665)	(5,421,368)
취득	-	-	-	-
처분	192,993	-	205,800	398,793
감가상각비	(684,699)	(922,230)	(204,245)	(1,811,174)
기말	(3,356,948)	(2,766,691)	(710,110)	(6,833,749)
장부금액:				
전기말	1,327,218	922,230	251,285	2,500,733
당기말	5,278,788	-	183,964	5,462,752

<전기>

(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

(3) 리스부채

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,555,917	3,408,369
취득	3,998,125	1,501,174
감소	(18,107)	(297,219)
이자비용	128,596	104,153
지급리스료	(1,821,632)	(2,275,748)
외화환산손익	81,100	115,188
기말	4,923,999	2,555,917

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

(단위: 천원)

만기	당기말	전기말
1년 이내	1,316,602	1,462,597
1년 초과 5년 미만	4,056,012	1,093,320
총 리스부채 합계	5,372,614	2,555,917

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
소액리스(관리비에 포함)	38,122	89,460
단기리스(관리비에 포함)	1,059,157	18,733
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	1,811,174	2,170,126
순금융원가		
리스부채의 이자비용	128,596	104,153

연결기업은 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 1,821,632천원 및 2,275,748천원의 현금유출이 있었습니다.

22. 계약부채

(1) 연결기업이 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채 - 운송용역	532,124	1,368,303

(2) 계약부채의 변동내역

당기와 전기 중 연결기업 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	수익인식	발생	기말
당기	1,368,303	(40,575,427)	39,739,248	532,124
전기	2,141,533	(35,391,783)	34,618,553	1,368,303

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 250,787천원 및 236,681천원입니다.

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	1,785,210	1,599,214
확정급여부채의 순이자	(25,065)	(6,833)
운용관리수수료	21,205	21,022
합 계	1,781,350	1,613,403

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,723,723	12,766,732
사외적립자산의 공정가치	(12,941,553)	(13,490,125)
순확정급여자산	(3,217,830)	(723,393)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	(723,393)	(5,902)
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,785,210	1,599,214
- 순이자비용	(25,065)	(6,833)
소 계	1,760,145	1,592,381
퇴직급여지급액	(176,441)	(36,139)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 재무적가정의 변동 효과	(1,535,911)	(890,389)
- 인구통계적 가정변화에 의한 효과	-	102,152
- 사외적립자산의 재측정요소	147,973	53,720
- 경험조정	133,592	1,969,762
소 계	(1,254,346)	1,235,245
기여금 납입액	(2,845,000)	(3,530,000)
운용관리수수료	21,205	21,022
기말	(3,217,830)	(723,393)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	12,766,732	11,182,775
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	1,785,210	1,599,214
- 이자비용	352,705	234,825
소 계	2,137,915	1,834,039
퇴직급여지급액	(3,778,605)	(1,431,607)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 재무적가정의 변동 효과	(1,535,911)	(890,389)
- 인구통계적 가정변화에 의한 효과	-	102,152
- 경험조정	133,592	1,969,762
소 계	(1,402,319)	1,181,525
기말	9,723,723	12,766,732

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	13,490,125	11,188,677
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	377,770	241,658
퇴직급여지급액	(3,602,164)	(1,395,468)
재측정요소(OCI)	(147,973)	(53,720)
기여금 납입액	2,845,000	3,530,000
운용관리수수료	(21,205)	(21,022)
기말	12,941,553	13,490,125

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

구 분	당기말	전기말
정기예금	99.98%	99.99%
기타	0.02%	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	2.9%~3.47%	2.94%~3%
할인율	5.30%~5.68%	2.86%~3.29%

(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	(515,593)	578,193	(785,451)	887,425
기대임금상승율	588,118	(533,145)	889,921	(794,542)

(9) 확정급여제도에 미래 납입할 예상기여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
12개월 이내	1,232,889	1,336,366

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	2,547,793
기타자본잉여금	514,654	514,654
합 계	3,062,447	3,062,447

(3) 기타자본항목

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,987,588)	(2,987,588)

(4) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	3,895,332	4,743,057
지분법자본변동	(316,168)	(387,175)
해외사업환산손익	152,996	57,308
합 계	3,732,160	4,413,190

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	4,522,500	4,529,000
미처분이익잉여금	542,715,896	535,518,629
합 계	547,238,396	540,047,629

(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)	7,892,500	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	7,892,500
배당률	100%	100%
배당성향	50.38%	17.77%

26. 영업이익 및 영업외손익

(1) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	17,254,246	17,261,901
퇴직급여	1,654,488	1,424,037
복리후생비	2,794,704	2,249,598
여비교통비	369,604	196,157
소모품비	597,977	340,272
통신비	178,644	191,719
교육훈련비	118,237	29,122
수도광열비	647,660	455,651
세금과공과	1,021,717	1,358,424
지급임차료	1,129,106	568,334
감가상각비	2,129,674	1,084,352
사용권자산상각비	796,118	1,140,089
무형자산상각비	1,989,489	1,961,908
지급수수료	14,192,539	13,385,401
차량유지비	162,763	155,269
보험료	218,865	188,723
접대비	823,787	573,362
광고선전비	812,159	261,845
도서비	46,222	54,391
대손상각비	256,291	361,492
견본비	73,803	78,397
보관비	1,292,987	730,926
운반비	7,528,671	7,044,264
수선비	775,249	445,462
잡비	120,714	88,315
합 계	56,985,714	51,629,411

(2) 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	16,196,537	13,228,857
배당금수익	385,854	471,554
금융보증수익	281,085	253,515
합 계	16,863,476	13,953,926

(3) 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,742,180	377,136

(4) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	-	4,464
외환차익	5,602,153	1,344,629
외화환산이익	12,193,293	17,288,874
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	9,247,096
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	119,817	34,593
유형자산처분이익	567	19,929,934
기타의대손충당금환입	115,666	-
관계기업투자손상차손환입	-	40,763
잡이익	646,660	1,181,340
합 계	18,678,156	49,071,693

(5) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	3,322,764	462,200
외화환산손실	3,290,109	757,053
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,362,027	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	2,436,474	3,968
유형자산처분손실	2,015	414,340
관계기업투자처분손실	-	36,878
기부금	348,607	277,294
기타의대손상각비	17,211,244	17,697,815
잡손실	11,491	793,835
합 계	28,984,731	20,443,383

(6) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	42,286,635	38,078,960
퇴직급여	2,032,138	1,883,730
복리후생비	3,387,745	2,853,191
합 계	47,706,518	42,815,881

(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	68,843,127	45,678,726
상품매입	196,719,299	159,748,783
재고자산의 변동	(7,205,631)	(19,797,231)
종업원급여	47,706,518	42,815,881
운반비	48,392,915	43,548,350
지급수수료	46,471,808	41,405,523
감가상각비 및 무형자산상각비	10,787,587	10,090,890
기타비용	6,466,415	6,116,204
합 계	418,182,038	329,607,126

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	12,579,302	15,635,317
이연법인세:		
일시적차이의 변동	(6,843,761)	(556,898)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(103,805)	(307,101)
손익계산서상 보고된 법인세비용	5,631,737	14,771,318

2) 포괄손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	335,950	(621,301)
순확정급여부채의 재측정요소	(411,077)	280,973
해외사업환산손익	(28,678)	33,227
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	(103,805)	(307,101)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	19,826,538	59,298,024
적용세율(당기:21.89% , 전기:23.34%)에 따른 법인세	4,339,838	13,839,722
조정사항:		
- 비과세수익(당기: 5,178,542천원, 전기: 2,646,326천원)	(1,133,533)	(617,633)
- 비공제비용(당기: 540,856천원, 전기: 6,453,848천원)	118,388	1,506,281
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	(34,347)	(572,278)
- 기타(세율차이 등)	2,341,391	615,226
법인세비용	5,631,737	14,771,318
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	28.41%	24.91%

(3) 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관련계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
수입이자외	(21,945)	(74,223)	(96,168)	(5,310)	(22,311)
외화환산이익	(600,495)	189,630	(410,865)	(145,320)	(95,321)
외화환산손실	1,269,837	(72,574)	1,197,263	307,300	277,765
외화환산이익 (당기분)	-	(14,824,784)	(14,824,784)	-	(3,439,350)
외화환산손실 (당기분)	-	3,284,427	3,284,427	-	761,987
압축기장충당금	(334,362)	-	(334,362)	(80,916)	(77,572)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	(26,054,458)	15,500,895	(10,553,563)	(6,305,179)	(2,448,427)
의제배당	4,125	-	4,125	998	957
확정급여채무	10,113,781	(2,882,826)	7,230,955	2,447,535	1,677,582
사외적립자산	(10,845,623)	1,297,091	(9,548,532)	(2,624,641)	(2,215,259)
선박감가상각누계액	(8,489,235)	1,111,495	(7,377,740)	(2,054,395)	(1,711,636)
감가상각비	(52,668,050)	(3,484,981)	(56,153,031)	(12,745,668)	(13,027,503)
해외법인 유보소득	2,057,144	(2,057,144)	-	497,829	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(6,365,789)	1,173,675	(5,192,114)	(1,540,521)	(1,204,570)
선박수선비자본적지출	133,376	(26,675)	106,701	32,277	24,755
관계기업투자주식등	(5,925,927)	749,272	(5,176,655)	(4,348,954)	(4,185,516)
리스부채	1,272,648	(974,808)	297,840	307,981	69,099
사용권자산	(1,218,607)	721,777	(496,830)	(294,903)	(115,265)
기타의대손충당금	40,466,521	22,508,577	62,975,098	9,792,898	14,610,223
재고자산	1,924,730	1,906,146	3,830,876	465,785	888,763
기타	1,400,649	1,178,881	2,579,530	338,957	598,450
지분법자본변동	(1,847,820)	-	(1,847,820)	-	-
장기미수금-현재가치할인차금	3,161,907	406,649	3,568,556	765,182	827,905
종속기업의 일시적차이	3,096,932	2,071,798	5,168,730	687,519	1,147,459
합 계	(49,470,661)	27,702,298	(21,768,363)	(14,501,546)	(7,657,785)
이연법인세부채				(15,189,065)	(8,805,244)
이연법인세자산				687,519	1,147,459

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

당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업투자와 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 13,248,485천원 (전기말 13,390,415천원)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	14,194,789,138	44,526,700,525
가중평균유통보통주식수(단위:주)	15,785,000	15,879,282
기본주당이익	899	2,804

(주) 가중평균유통보통주식수 산정내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	16,000,000	16,000,000
자기주식	(215,000)	120,718
가중평균유통보통주식수	15,785,000	15,879,282

연결기업은 회석증권이 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

29. 특수관계자공시

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

(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	(주)신라홀딩스	39,677	1,295	-	180,000	-
관계기업 및 공동기업	수니온(주)	670,482	-	-	-	-
	PANOFI Co., Ltd.	729,947	-	25,302,007	-	6,225,706
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	9,029,923	-	45,878,821	-	4,165,047
	COSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	736,175	-	-	-	-
	IZVALTA LLC	-	-	14,873,894	-	816,796
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	6,444,541	-	33,304,232	-	3,378,982
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	-	-	1,944,614	-	202,311
	소 계	17,611,068	-	121,303,568	-	14,788,842
기 타	신라에스지(주)	69,539	-	-	1,457,303	-
	(주)비전힐스	-	-	-	2,400	-
	(주)광장오토모티브	1,110,899	-	-	22,505	-
	신라에스앤디(주)	-	-	-	29,302	-
	(주)정안글로벌	31,680	-	-	5,000	-
	소 계	1,212,118	-	-	1,516,510	-
합 계	18,862,863	1,295	121,303,568	1,696,510	14,788,842	

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등		이자수익
		매출	기타	상품 매입	기타	
지배기업	(주)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	-
	(주)비전힐스	-	-	-	1,900	-
	(주)광장오토모티브	1,109,667	-	-	1,808	-
	신라에스앤디(주)	-	-	-	44,350	-
	(주)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	

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래							
		대여목적	이자율(%)	기초	대여	회수	외화환산손익	기말	
관계기업 및 공동기업	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

(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	17,337	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	PANOFI Co., Ltd.(주1)	1,235,098	64,702,678	29,020,114	9,915,990	126,541
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.(주1)	11,317,998	15,638,992	32,237,724	5,362,191	344,209
	COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	418,209	1,920,952	-	-	-
	IZVALTA LLC.(주1)	-	2,489,955	9,707,518	-	-
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주1)	6,603,453	46,900,960	5,069,200	6,743,158	20,674
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.(주1)	-	1,872,184	-	174,841	-
	소 계	19,574,758	133,525,721	76,034,556	22,196,180	491,424
기 타	신라에스지㈜	6,325	-	-	28,715	-
	㈜광장오토모티브	7,979	-	-	-	-
	소 계	14,304	-	-	28,715	-
합 계		19,606,399	133,525,721	76,034,556	22,224,895	491,424

(주1) 손상 전 금액이며, 당기 인식한 대손상각비(순액)는 19,789,449천원이며, 대손충당금은 62,686,418천원입니다(주석 14참조).

<전기말>

(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.	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.	-	1,575,332	9,080,930	-	-
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	4,401,450	41,384,338	4,742,000	2,515,988	15,926
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	-	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).

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

(단위: 1,000 USD)

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

연결기업은 2022년 12월 27일 이사회 결의에 따라 당사의 특수관계자인 KIRIKOREFISHERIES Co., Ltd. 및 NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP. 의 해양 사고 관련 지급보증을 제공할 예정입니다

상기 금융보증계약과 관련하여 당기말 현재 1,690,630천원의 금융보증부채가 재무상태표에 계상되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결기업은 특수관계자로부터 대여금 및 미수금(선박매각대금)에 대하여 선박 6척의 담보를 제공받고 있습니다.

(7) 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	4,643,193	3,913,612
퇴직급여	548,496	622,655
합 계	5,191,689	4,536,267

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	300,000	820,000
장기미수금의 유동성 대체	272,508	272,508
장기대여금의 유동성 대체	-	3,001,587
장기차입금의 유동성 대체	-	387,850
미처분이익잉여금 이익준비금에 대체	-	29,000
사용권자산의 증가	4,469,778	1,501,174
리스부채의 증가	3,998,125	1,501,174
현재가치할인차금	352,913	-
복구충당부채의 증가	118,740	-
사용권자산의 감소	83,983	285,291
비유동리스부채의 감소	15,851	297,219
비유동리스부채의 유동성 대체	1,435,770	1,557,628
이익잉여금 이익준비금에 대체	502,500	-
이익잉여금 임의적립금에 대체	20,000	-
비유동금융보증부채의 증가	-	155,312
비유동금융보증부채 유동성대체	228,986	249,801
무상증자	2,500,000	-
건설중인자산 건물에 대체	44,618,566	-

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	5,631,737	14,771,318
금융수익	(16,863,477)	(13,953,926)
금융원가	1,742,180	377,136
지분법손익	(544,574)	(198,004)
퇴직급여	1,781,350	1,613,403
감가상각비	6,986,924	5,983,432
사용권자산상각비	1,811,174	2,170,126
무형자산상각비	1,989,489	1,961,908
외화환산이익	(12,193,293)	(17,288,874)
외화환산손실	3,290,109	757,053
대손상각비	256,291	361,492
기타의대손상각비	17,211,244	17,697,815
기타의대손충당금환입	(115,666)	-
유형자산처분이익	(567)	(19,929,934)
유형자산처분손실	2,015	414,306
재고자산평가충당금환입	(1,924,730)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(9,247,096)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,362,027	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(119,817)	(34,593)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	2,436,474	3,968
재고자산평가손실	3,830,876	1,924,730
관계기업투자처분손실	-	36,878
관계기업투자손상차손환입	-	(40,763)
잡이익	(2,255)	(382,641)
잡손실	-	9,892
합 계	17,567,511	(12,992,374)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	(9,710,363)	9,927,375
기타수취채권	226,403	904,948
기타유동자산	(807,746)	(4,581,360)
재고자산	(9,042,628)	(25,532,713)
매입채무	14,178,836	(3,079,385)
기타지급채무	7,895,270	(3,277,402)
계약부채	(836,178)	(773,230)
기타유동부채	448,826	230,140
기타비유동부채	12,445	24
퇴직급여부채	(3,021,441)	(3,566,140)
합 계	(656,576)	(29,747,743)

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	단기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	53,000,000	1,462,597	1,093,320	55,555,917
재무현금흐름에서 생기는 변동:				
차입부채의 증가	30,000,000	-	-	30,000,000
차입부채의 상환	(10,000,000)	-	-	(10,000,000)
리스료의 원금지급	-	(1,821,632)	-	(1,821,632)
기타:				
유동성대체	-	1,435,771	(1,435,771)	-
리스의 증감	-	196,382	3,993,332	4,189,714
기말금액	73,000,000	1,273,118	3,650,881	77,923,999

<전기>

(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

31. 약정사항과 우발사항

(1) 약정사항

당기말 현재 연결기업의 당좌대출약정 등의 약정사항내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

구 분	약정한도액	실행금액	내 용
하나은행	1,000,000	-	융자담보지급보증
	3,000,000	34,261	외담대약정
	USD 10,000	USD 3,435	수입신용장
	USD 500	USD 500	외화지급보증
	USD 30,000	USD 28,424	외화지급보증
	USD 31,500	USD 31,500	외화지급보증
	3,000,000	-	일반자금대출
국민은행	1,000,000	-	원화지급보증
	USD 5,000	USD 223	포괄외화지급보증
	20,000,000	-	원화 한도대출 약정
신한은행	3,000,000	-	기업운전자금한도대출

(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)	1,224,620	이행보증
서울보증보험(주)	3,520,000	지급보증
신한은행	100,000	지급보증

(4) 담보제공자산

당기말 현재 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 1,000 USD)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액
하나은행	선박	6,459,000
		USD 41,300
수협은행	정기예금	300,000
농협은행	정기예금	2,000
서울시농수산물공사	정기예금	550,000

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

(5) 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 1건(소송가액 합계 : 88백만원)이며, 보고기간 말 현재 상기 소송의 최종 결과 및 그 영향을 예측할 수 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	26,072,319	26,072,319
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	12,406,625	12,406,625
합 계	38,478,944	38,478,944

<전기말>

(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

(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	-	26,072,319	-	26,072,319
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,453,596	-	9,953,029	12,406,625

<전기말>

(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

(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	26,072,319	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	9,953,029	현금흐름할인모형 등	영구성장율(0%) 가중평균자본비용(9.79%)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 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	268,330,360	42,053,246	240,489,947	29,752,019
JPY	14,222,778	612,393	867,802	402,276
EUR	5,762,239	65,601	3,794,268	16,108
PHP	31,845	47,550	32,540	35,677
THB	109,278	-	69,498	-
합 계	288,456,500	42,778,790	245,254,055	30,206,080

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	11,313,856	(11,313,856)	10,536,896	(10,536,896)
JPY	680,519	(680,519)	23,276	(23,276)
EUR	284,832	(284,832)	188,908	(188,908)
PHP	(785)	785	(157)	157
THB	5,464	(5,464)	3,475	(3,475)
합 계	12,283,886	(12,283,886)	10,752,398	(10,752,398)

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 2,453,596천원이 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	122,680	(122,680)
법인세효과	(29,689)	29,689
법인세효과 차감후 기타포괄손익	92,991	(92,991)

(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	58,515,300	51,267,139
기타수취채권	108,170,337	152,445,378
기타금융자산	70,282,665	84,230,289
기타자산	2,488,016	1,303,302

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 하나은행 등의 금융기관에 현금및 현금성자산 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	43,364,538	-	-	-	43,364,538	43,364,538
기타지급채무	9,713,425	6,422,446	-	-	16,135,871	16,135,871
차입금	-	74,351,374	-	-	74,351,374	73,000,000
기타부채	-	-	2,056,459	-	2,056,459	2,056,459
리스부채	356,562	960,040	4,056,012	-	5,372,614	4,923,999
금융보증부채	75,941,052	-	-	-	75,941,052	1,690,630
합 계	129,375,577	81,733,860	6,112,471	-	217,221,908	141,171,497

<전기말>

(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

(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	43,364,538	30,158,958
기타지급채무	16,135,871	8,177,549
차입금	73,000,000	53,000,000
차감: 현금및 현금성자산	(99,120,640)	(49,625,405)
순부채	33,379,769	41,711,102
자기자본	559,045,457	552,535,707
순부채 및 자기자본	592,425,226	594,246,809
부채비율	5.63%	7.02%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	신라교역 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	5	5	-	-	2	3	-	-	9	10	
투입시 간	분·반기검토	11	14	81	153	974	666	-	-	-	-	-	-	1,066	833
	감사	13	19	43	204	1,117	1,184	-	-	93	101	-	-	1,266	1,508
	합계	24	33	124	357	2,091	1,850	-	-	93	101	-	-	2,332	2,341

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.4.20				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용		
		상주		비상주				
	2022.04.25~04.29	5	일	5	명	1	명	1분기 별도 및 연결재무제표에 대한 검토
	2022.07.04~07.08	5	일	5	명	1	명	내부회계관리제도 설계평가
	2022.07.25~07.29	5	일	5	명	1	명	반기 별도 및 연결재무제표에 대한 검토
	2022.10.24~10.28	5	일	5	명	1	명	3분기 별도 및 연결재무제표에 대한 검토
	2022.11.28~12.02	5	일	5	명	1	명	중간감사 및 내부회계관리제도 운영평가
2023.02.06~02.10	5	일	5	명	1	명	기말입증감사 및 내부회계관리제도 운영평가	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30				1	일	

	실사(입회)장소	부산				
	실사(입회)대상	어획물 재고				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-	-	일		
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	재고자산타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2022.04.29, 2022.07.29, 2022.10.28, 2023.02.10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 29일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	1) 연간 회계감사 수행계획 논의 2) 내부회계관리제도 평가 일정 논의
2	2022년 07월 29일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	1) 반기 검토 결과 회의 2) 내부회계관리제도 평가 일정 논의
3	2022년 10월 28일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	1) 3분기 검토 결과 회의 2) 내부회계관리제도 운영평가 논의
4	2023년 02월 10일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	1) 기말감사 결과 회의 2) 내부회계관리제도 운영평가 논의