

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	91
외부감사 실시내용	95

신라교역주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 54 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

신라교역주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 신라교역주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 채권 손상 평가

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 28에 기술되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 회사의 재무상태표상 관계기업 및 공동기업에 대한 매출채권, 기타채권 및 대여금은 각각 11,696백만원, 117,939백만원 및 78,953백만원입니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 채권이 총자산에서 차지하는 비중이 중요하고, 수취할 것으로 예상되는 계약상 현금흐름의 추정에 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로, 우리는 관계기업 및 공동기업 채권의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

재무제표에 대한 주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 관계기업 및 공동기업의 채권에 대하여 계약상 지급받기로 한 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 계약상 현금흐름과의 차이를 해당 자산의 최초 유효이자율로 할인하여 기대신용손실을 산정하였습니다.

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

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 한영회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 11일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내

부통제 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 재무제표감사에서 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김영백입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 권장시

2021년 3월 17일

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

(첨부)재 무 제 표

신라교역주식회사

제 54 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 53 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

신라교역주식회사 대표이사 홍성호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 송파구 백제고분로 362
(전 화) (02)3434-9900

재 무 상 태 표

제 54 기말 2020년 12월 31일 현재

제 53 기말 2019년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

신라교역주식회사

과 목	주석	제 54 (당)기말		제 53 (전)기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			192,835,620,415		176,826,800,879
현금및현금성자산	6,7	8,583,924,117		20,776,173,544	
당기손익-공정가치측정금융자산	6,8,31	59,269,566,083		47,201,114,781	
매출채권	6,9,28,32	49,814,133,214		32,880,334,361	
기타수취채권	6,9,28,32	17,540,365,817		15,359,455,487	
기타금융자산	6,10,28,32	12,112,528,001		9,150,446,387	
기타유동자산	6,11	15,035,140,160		13,617,857,860	
재고자산	12	30,195,380,553		36,242,316,929	
당기법인세자산		284,582,470		1,599,101,530	
Ⅱ. 비유동자산			418,649,120,550		430,193,323,404
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,13,31	10,537,939,661		10,452,864,493	
종속기업투자	14,28	77,424,477,080		77,424,477,080	
관계기업 및 공동기업투자	14,28	3,742,278,151		10,310,454,349	
매출채권	6,9,28,32	-		6,645,150,061	
기타수취채권	6,9,28,32	80,515,987,983		49,009,655,858	
기타금융자산	6,10,28,32	62,291,155,002		58,115,748,530	
기타비유동자산	6,11,32	833,237,005		771,478,137	
유형자산	15,28,30	143,276,167,254		138,075,675,505	
사용권자산	21	3,128,066,931		1,957,004,785	
투자부동산	16	28,199,170,111		28,175,576,317	
무형자산	17	8,565,056,540		8,435,233,207	
매각예정비유동자산	33	-		40,820,005,082	
순확정급여자산	23	135,584,832		-	
자산 총계			611,484,740,965		607,020,124,283
부채					
Ⅰ. 유동부채			77,828,642,038		72,443,254,782
매입채무	6,18,28,32	25,675,434,535		22,898,177,235	
기타지급채무	6,18,28,32	7,897,518,171		7,059,212,470	
차입금	6,19,29,32	39,339,980,000		39,339,980,000	
계약부채	22	2,141,532,968		1,648,640,070	
유동금융보증부채	6,28,32	306,470,408		-	
기타유동부채	6,20,21,32	2,467,705,956		1,497,245,007	
Ⅱ. 비유동부채			13,768,639,706		13,129,173,780
순확정급여부채	23	-		359,109,333	
차입금	6,19,29,32	387,850,000		2,727,830,000	
비유동금융보증부채	6,28,32	1,637,119,410		-	
기타비유동부채	6,20,21	1,244,966,832		1,064,542,297	
이연법인세부채	26	10,498,703,464		8,977,692,150	
부채 총계			91,597,281,744		85,572,428,562

자본					
I. 자본금	24	8,000,000,000		8,000,000,000	
II. 자본잉여금	24	3,098,542,971		3,098,542,971	
III. 기타포괄손익누계액	24	2,879,208,835		2,814,721,858	
IV. 이익잉여금	24	505,909,707,415		507,534,430,892	
자본 총계			519,887,459,221		521,447,695,721
부채와자본총계			611,484,740,965		607,020,124,283

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 54 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 53 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

신라교역주식회사

과 목	주 석	제 54 (당)기	제 53 (전)기
I. 매출액	5,28	316,974,130,241	331,855,108,276
II. 매출원가	25,28	305,393,888,731	314,693,579,302
III. 매출총이익		11,580,241,510	17,161,528,974
IV. 판매비와관리비	6,25	21,685,031,938	22,704,769,398
V. 영업이익(손실)	5	(10,104,790,428)	(5,543,240,424)
VI. 금융손익	6,25	17,225,607,435	10,156,105,519
금융수익	28	18,462,963,422	11,008,597,644
금융원가		1,237,355,987	852,492,125
VII. 기타손익	25	(50,385,472)	10,377,407,642
기타수익		26,978,152,351	21,938,836,195
기타비용	6,28	27,028,537,823	11,561,428,553
VIII. 법인세비용차감전순이익		7,070,431,535	14,990,272,737
IX. 법인세비용	26	1,305,548,240	4,501,052,395
X. 당기순이익		5,764,883,295	10,489,220,342
XI. 주당손익	27		
기본및희석주당이익		360	656

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 54 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 53 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

신라교역주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 54 (당)기	제 53 (전)기
I . 당기순이익	5,764,883,295	10,489,220,342
II . 기타포괄손익		
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	64,486,977	4,396,841,850
순확정급여부채의 재측정요소	610,393,228	1,453,550,156
기타포괄손익 계	674,880,205	5,850,392,006
III . 총포괄손익	6,439,763,500	16,339,612,348

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 54 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 53 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

신라교역주식회사

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2019년 1월 1일 (전기초)	8,000,000,000	3,098,542,971	(1,582,119,992)	503,591,660,394	513,108,083,373
당기순이익	-	-	-	10,489,220,342	10,489,220,342
기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	4,396,841,850	-	4,396,841,850
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	1,453,550,156	1,453,550,156
총포괄손익	-	-	4,396,841,850	11,942,770,498	16,339,612,348
연차배당(주식 20)	-	-	-	(8,000,000,000)	(8,000,000,000)
2019년 12월 31일 (전기말)	8,000,000,000	3,098,542,971	2,814,721,858	507,534,430,892	521,447,695,721
2020년 1월 1일 (당기초)	8,000,000,000	3,098,542,971	2,814,721,858	507,534,430,892	521,447,695,721
당기순이익	-	-	-	5,764,883,295	5,764,883,295
기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	64,486,977	-	64,486,977
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	610,393,228	610,393,228
총포괄손익	-	-	64,486,977	6,375,276,523	6,439,763,500
연차배당	-	-	-	(8,000,000,000)	(8,000,000,000)
2020년 12월 31일 (당기말)	8,000,000,000	3,098,542,971	2,879,208,835	505,909,707,415	519,887,459,221

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 54 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 53 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

신라교역주식회사

과 목	제 54 (당)기	제 53 (전)기
I. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익	5,764,883,295	10,489,220,342
2. 비현금 조정(주석 29)	(4,024,604,521)	(4,080,186,195)
3. 운전자본 조정(주석 29)	(2,092,443,215)	6,432,381,917
4. 법인세의 납부	1,314,519,060	(16,474,107,747)
영업활동으로 인한 순현금흐름	962,354,619	(3,632,691,683)
II. 투자활동현금흐름		
이자의 수취	2,133,024,471	5,170,795,877
배당금의 수취	5,450,450,350	891,388,337
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	-	(27,598,406,758)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	1,306,017,239	29,851,509,658
관계기업투자주식의 취득	-	(825,849,296)
관계기업투자주식의 처분	6,044,175,386	-
종속기업투자주식의 취득	-	(77,100,000,000)
유형자산의 취득	(10,867,977,812)	(2,434,119,685)
유형자산의 처분	17,272,727	61,909,090
무형자산의 취득	(134,300,000)	-
매각예정비유동자산의 취득	(3,679,640,315)	(40,820,005,082)
기타금융자산의 증가	(3,568,546,797)	(7,616,000,000)
기타금융자산의 감소	3,325,753,000	26,487,600,066
장기미수금의 회수	-	7,588,353,304
기타비유동자산의 증가	(94,819,878)	(71,109,963)
기타비유동자산의 감소	32,634,130	94,793,620
투자활동으로 인한 순현금흐름	(35,957,499)	(86,319,140,832)
III. 재무활동현금흐름		
이자의 지급	(1,237,059,467)	(705,201,581)
배당금의 지급	(8,000,000,000)	(8,000,000,000)
차입금의 차입	20,000,000,000	37,000,000,000
차입금의 상환	(22,339,980,000)	(2,339,980,000)
리스부채의 상환	(2,054,057,589)	(977,557,403)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(13,631,097,056)	24,977,261,016
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)	(12,704,699,936)	(64,974,571,499)
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	512,450,509	(309,993,062)

Ⅵ. 기초 현금및현금성자산	20,776,173,544	86,060,738,105
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산	8,583,924,117	20,776,173,544

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 54 (당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제 53 (전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

신라교역주식회사

1. 회사의 개요

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

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)신라홀딩스	6,429,287	40.18
박재흥	1,605,493	10.03
기타특수관계자	2,660,528	16.63
박영옥	953,610	5.96
기타	4,351,082	27.20
합 계	16,000,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

2.1 재무제표 작성기준

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

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

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업 · 관계기업 투자

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

2.2.2 유동성/비유동성분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

(1) 거래와 잔액

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

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

당사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손

익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(2) 해외사업장의 환산

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

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

2.2.5 현금및현금성자산

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

2.2.6 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

① 최초 인식과 측정

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

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

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

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

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

② 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산

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

당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

③ 제거

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

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

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여

하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식하고 있습니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

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

④ 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 계약자산을 포함한 매출채권

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

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

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

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

(2) 금융부채

① 최초인식 및 측정

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

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

② 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

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

차입금

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

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

③ 제거

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

(3) 금융상품의 상계

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

2.2.7 재고자산

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

2.2.8 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 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

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

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

2.2.9 리스

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

· 리스이용자로서의 당사

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

(1) 사용권자산

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

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

구분	내용연수
건물	2 ~ 6년

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

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

(2) 리스부채

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

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

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

· 리스제공자로서의 당사

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

2.2.10 투자부동산

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

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

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

2.2.11 차입원가

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

2.2.12 무형자산

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

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

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

당사는 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로

로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.
당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

2.2.13 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 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
당사는 매년 일정한 시기와 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

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

- 무형자산

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

2.2.14 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 변동대가

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

(2) 계약 잔액

· 계약자산

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

· 매출채권

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

· 계약부채

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

2.2.15 종업원급여 및 퇴직급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 확정기여형 퇴직급여

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

확정기여제도에 대한 기여금 납입의 의무는 해당 납입기일에 퇴직급여로써 자산의 원가에

포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 만일 미달하여 납부한 경우에는 동 미달액을 미지급비용으로 계상하고, 초과 납부한 기여금이 있을 경우, 미래지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여

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

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

확정급여자산 또는 부채는 확정급여채무의 현재가치에서 미인식 과거근무원가를 차감하고 관련 확정급여채무를 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를차감하여 산정합니다. 사외적립자산은 장기종업원급여기금이 보유하고 있는 자산 또는 적격보험계약으로 구성됩니다. 사외적립자산은 당사의 채권자에게 이용가능하지 않으며 당사에 직접 지급될 수 없습니다. 공정가치는 시장가격정보에 근거하며 상장된 유가증권의 경우 공표된 매입호가입니다. 확정급여자산은 미인식 과거근무원가와 제도로부터 환급받거나 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치의 합계액으로 제한됩니다.

2.2.16 법인세

① 당기법인세

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

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

② 이연법인세

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

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로 서 동 일시적차이의 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 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동일 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 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.

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

2.2.17 현금배당

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

2.2.18 사업결합 및 영업권

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

당사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정

하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을분리하는 것을 포함합니다.

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

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

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

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

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어

있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 ‘특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요’하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 리스 (개정)

동 개정사항은 코로나바이러스감염증-19 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하여 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 퇴직급여제도

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

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

자세한 내역은 주석 23에서 기술하고 있습니다.

(3) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

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

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

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

(4) 금융상품의 공정가치

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

(5) 반품

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

(6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급

해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는'사항을 반영합니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산, 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 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

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

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

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

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

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

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

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

약이행원가

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

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

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

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

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

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

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

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

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

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

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

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

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

5. 영업부문

(1) 영업부문의 식별

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

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

(2) 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	원양어업부문	수산물유통부문	철강사업부문	기타	합 계
1. 매출액	146,746,902	133,126,017	38,109,620	13,872,569	331,855,108
일정시점에 이전되는 재화					
국내매출	38,503,040	30,137,055	38,109,620	3,871,539	110,621,254
수출매출	79,227,132	78,770,670	-	10,001,030	167,998,832
기간에 걸쳐 이전되는 용역					
운송용역	29,016,730	24,218,292	-	-	53,235,022
2. 영업이익(손실)	(8,599,033)	(715,582)	438,173	3,333,201	(5,543,241)
감가상각비	5,815,267	639,367	183,030	199,412	6,837,076

당사는 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	당기	전기
한 국	127,694,007	127,266,660
아시아	125,222,486	177,119,689
유 럽	8,467,344	4,539,874
아프리카	12,205,244	4,174,228
북아메리카	243,869	422,513
오세아니아	21,191,410	7,531,544
남아메리카	21,949,770	10,800,600
합 계	316,974,130	331,855,108

상기의 매출 정보는 고객의 위치를 기초로 분류하였습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

부 문	주요 고객	당기	전기
원양어업부문	F.C.F	37,548,622	85,526,845
수산물유통부문	F.C.F	78,446,493	80,444,784

6. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산 및 금융부채

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
현금및현금성자산	20,776,174	-	-	-	20,776,174
당기손익-공정가치측정금융자산	-	47,201,115	-	-	47,201,115
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,452,864	-	10,452,864
매출채권	39,525,483	-	-	-	39,525,483
기타수취채권	64,369,111	-	-	-	64,369,111
기타금융자산	67,266,194	-	-	-	67,266,194
기타유동자산	86,537	-	-	-	86,537
기타비유동자산	771,478	-	-	-	771,478
소 계	192,794,977	47,201,115	10,452,864	-	250,448,956
매입채무	-	-	-	22,898,177	22,898,177
기타지급채무	-	-	-	7,059,213	7,059,213
차입금	-	-	-	42,067,810	42,067,810
기타유동부채	-	-	-	920,287	920,287
기타비유동부채	-	-	-	1,064,542	1,064,542
소 계	-	-	-	74,010,029	74,010,029

(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	1,143,237	-	-	-	1,143,237
금융수익:					
이자수익	12,846,920	-	-	-	12,846,920
배당금수익	-	-	457,690	-	457,690
금융보증수익	-	-	-	165,593	165,593
소 계	12,846,920	-	457,690	165,593	13,470,203
금융원가:					
이자비용	-	-	-	1,237,356	1,237,356
기타수익:					
외환차익	6,794,778	-	-	292,740	7,087,518
외화환산이익	959,586	-	-	161,217	1,120,803
당기손익- 공정가치측정 금융자산 평가이익	-	13,999,338	-	-	13,999,338
기타의대손충당금환입	2,150,676	-	-	-	2,150,676
소 계	9,905,040	13,999,338	-	453,957	24,358,335
기타비용:					
외환차손	5,879,349	-	-	300,307	6,179,656
외화환산손실	15,057,164	-	-	110,617	15,167,781

당기손익- 공정가치측정 금융자산 처분손실	-	217	-		217
기타의대손상각비	4,759,372	-	-	-	4,759,372
소 계	25,695,885	217	-	410,924	26,107,026
기타포괄손익:					
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	64,487	-	64,487

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
판매비와관리비:					
대손충당금환입	145,895	-	-	-	145,895
금융수익:					
이자수익	10,117,209	-	-	-	10,117,209
배당금수익	-	-	351,758	-	351,758
소 계	10,117,209	-	351,758	-	10,468,967
금융원가:					
이자비용	-	-	-	852,492	852,492
기타수익:					
외환차익	6,310,461	-	-	178,614	6,489,075
외화환산이익	4,525,749	-	-	289,456	4,815,205
당기손익- 공정가치측정 금융자산 평가이익	-	5,774,172	-	-	5,774,172
당기손익- 공정가치측정 금융자산 처분이익	-	266,742	-	-	266,742
기타의대손충당금환입	4,493,219	-	-	-	4,493,219
소 계	15,329,429	6,040,914	-	468,070	21,838,413
기타비용:					
외환차손	2,936,617	-	-	129,088	3,065,705
외화환산손실	-	-	-	938,775	938,775
기타의대손상각비	7,518,788	-	-	-	7,518,788
소 계	10,455,405	-	-	1,067,863	11,523,268
기타포괄손익:					
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손실	-	-	4,396,842	-	4,396,842

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및예금	8,583,924	20,776,174

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		취득가액	공정가액	장부금액
당기말	브레인백두전문사모투자신탁1호	10,000,000	17,334,419	17,334,419
	브레인태백전문사모투자신탁1호	20,000,000	29,517,060	29,517,060
	KEB하나 법조타운 외화 MMF	10,195,468	10,195,468	10,195,468
	KEB하나 법조타운 원화 MMT	2,222,619	2,222,619	2,222,619
	합 계	42,418,087	59,269,566	59,269,566
전기말	브레인백두전문사모투자신탁1호	10,000,000	12,191,846	12,191,846
	브레인태백전문사모투자신탁1호	20,000,000	20,660,296	20,660,296
	KEB하나 법조타운 외화 MMF	8,101,304	8,101,304	8,101,304
	KEB하나 법조타운 원화 MMT	6,247,669	6,247,669	6,247,669
	합 계	44,348,973	47,201,115	47,201,115

9. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	51,356,618	-	33,212,458	6,712,273
	대손충당금	(1,542,484)	-	(332,125)	(67,123)
	장부금액	49,814,134	-	32,880,333	6,645,150
기타수취채권	기타수취채권	25,475,910	94,004,677	15,459,964	51,920,537
	대손충당금	(7,935,545)	(9,284,209)	(100,509)	(2,910,882)
	현재가치할인차금	-	(4,204,480)	-	-
	장부금액	17,540,365	80,515,988	15,359,455	49,009,655
합 계		67,354,499	80,515,988	48,239,788	55,654,805

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	399,247	3,011,390	508,126	8,654,002
설정(환입)	1,143,237	14,208,365	145,895	(5,642,611)
제각	-	-	(254,774)	-
기말	1,542,484	17,219,755	399,247	3,011,391

(3) 신용위험 및 손실충당금

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

<당기>

(단위: 천원)

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

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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	개별평가	발생 이후 경과일수					합 계
		3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 이내	1년 초과	
기대신용손실률	0.00%	1.52%	1.52%	1.52%	1.52%	1.52%	
총장부금액	13,721,741	21,328,194	2,223,806	1,970,701	501,569	178,720	39,924,731
기대신용손실	-	(324,971)	(33,883)	(30,027)	(7,642)	(2,725)	(399,248)
순장부금액	13,721,741	21,003,222	2,189,923	1,940,674	493,927	175,996	39,525,483

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	2,560,000	-	2,560,000	-
장기금융상품	-	5,735,514	-	7,335,514
대손충당금	-	(5,733,514)	-	(5,733,514)
단기대여금	9,648,225	-	6,657,016	-
대손충당금	(95,697)	-	(66,570)	-
장기대여금	-	69,304,942	-	75,158,331
대손충당금	-	(7,015,788)	-	(18,644,583)
합 계	12,112,528	62,291,154	9,150,446	58,115,748

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

(단위: 천원)

구 분		단기대여금	장기대여금	장기금융상품
전기	기초	96,886	9,946,087	5,733,514
	설정(환입)	(30,316)	8,698,496	-
	전기말	66,570	18,644,583	5,733,514
당기	기초	66,570	18,644,583	5,733,514
	설정(환입)	29,127	(11,628,795)	-
	당기말	95,697	7,015,788	5,733,514

(3) 보고기간종료일 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

11. 기타유동자산 및 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	74,930	-	86,537	-
선급금	311,115	-	1,650,691	-
선급비용	14,649,095	-	11,880,630	-
보증금	-	819,201	-	757,442
가입권	-	14,036	-	14,036
합 계	15,035,140	833,237	13,617,858	771,478

12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
어획물	15,827,930	-	15,827,930	18,079,395	(178,989)	17,900,406
상품	7,368,782	-	7,368,782	9,119,064	-	9,119,064

제품	-	-	-	6,443,761	-	6,443,761
어로사입금	4,491,186	-	4,491,186	5,566	-	5,566
원재료	4,271	-	4,271	-	-	-
저장품	1,392,688		1,392,688	2,484,990	-	2,484,990
미착상품	1,110,523	-	1,110,523	288,530	-	288,530
합 계	30,195,380	-	30,195,380	36,421,306	(178,989)	36,242,317

당사의 재고자산은 주로 참치 등으로 구성되어 있으며, 당기말 현재 당사의 재고자산은 보험금 USD 452,870천의 어획물보험 등에 부보되어 있습니다.

13. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
시장성 있는 지분증권	3,902,434	2,579,110	2,579,110	(1,323,324)	2,495,636
시장성 없는 지분증권	2,837,077	7,958,830	7,958,830	5,121,753	7,957,228
합 계	6,739,511	10,537,940	10,537,940	3,798,429	10,452,864

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

(단위: 천원)

종목명	당기말						전기말
	보 유 주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
동원산업(주)	48	-	2,883	10,680	10,680	7,797	10,152
(주)대우건설	112,022	0.03	1,398,686	558,430	558,430	(840,256)	530,984
(주)POSCO	5,000	0.01	1,815,797	1,360,000	1,360,000	(455,797)	1,182,500
삼성카드(주)	20,000	0.02	685,067	650,000	650,000	(35,067)	772,000
합 계			3,902,433	2,579,110	2,579,110	(1,323,323)	2,495,636

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

(단위: 천원)

종목명	당기말						전기말
	보 유 주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치(*)	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
(주)한국수산신보(*)	1,100	3.81	6,875	6,875	6,875	-	6,875
(주)한국경제신문(*)	287	-	9,993	1,594	1,594	(8,399)	1,594
(주)와이티엔라디오(*)	70,000	2.62	350,000	35,210	35,210	(314,790)	35,210
브레인자산운용(주)	176,400	10.50	969,000	6,951,846	6,951,846	5,982,846	6,890,029
(주)매일방송	140,000	0.27	1,050,000	893,245	893,245	(156,755)	953,460
(주)브랜드	35,100	1.61	381,149	-	-	(381,149)	-
효인산업(*)	14,012	9.49	70,060	70,060	70,060	-	70,060
합 계			2,837,077	7,958,830	7,958,830	5,121,753	7,957,228

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

14. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업:						
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	필리핀	12월 31일	99.99	324,477	99.99	324,477
동화청과㈜	한국	12월 31일	99.86	77,100,000	99.86	77,100,000
소 계				77,424,477		77,424,477
관계기업 및 공동기업:						
신라섬유㈜	한국	12월 31일	20.60	2,409,525	20.60	2,409,525
PANOFI Co., Ltd.	가나	12월 31일	45.00	-	45.00	-
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	키리바시	12월 31일	49.00	-	49.00	-
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	가나	12월 31일	23.84	-	23.84	-
SF FISHERIES Co., Ltd.(주1)	파푸아뉴기니	12월 31일	-	-	84.66	6,568,176
IZVALTA LLC.	러시아	12월 31일	49.00	-	49.00	-
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	키리바시	12월 31일	50.00	1,139,330	50.00	1,139,330
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주2)	나우루	12월 31일	60.00	47,693	60.00	47,693
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	라이베리아	12월 31일	48.00	145,730	48.00	145,730
소 계				3,742,278		10,310,454
합 계				81,166,755		87,734,931

(주1) SF FISHERIES Co., Ltd.는 당기 중 청산하였습니다.

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

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

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기초	취득	처분	당기말
종속기업	동화청과(주)	324,477	-	-	324,477
	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	77,100,000	-	-	77,100,000
	소 계	77,424,477	-	-	77,424,477
관계기업 및 공동기업	신라섬유㈜	2,409,525	-	-	2,409,525
	SF FISHERIES Co., Ltd.	6,568,176	-	(6,568,176)	-
	TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	1,139,330	-	-	1,139,330
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	47,693	-	-	47,693
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	145,730	-	-	145,730
	소 계	10,310,454	-	-	10,310,454
합 계		87,734,931	-	(6,568,176)	81,166,755

(3) 관계기업 및 공동기업투자 관련 채권에 대한 손상평가

당사는 관계사 등 채권에 대하여 신용이 유의적으로 증가한 것으로 판단되는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하였습니다. 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 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.	61,001,787	(4,597,541)	56,404,246
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	58,288,846	(10,341,718)	47,947,128
IZVALTA LLC.	9,156,250	(2,762,700)	6,393,550
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	43,878,361	(5,955,875)	37,922,486
합 계	172,325,244	(23,657,834)	148,667,410

15. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 대체	감가상각비	전기말
취득원가:					
토지	11,678,979	740,146	15,255,628	-	27,674,753
건물	2,807,012	1,654,965	(183,969)	-	4,278,008
건축물	274,999	-	-	-	275,000
선박	156,543,504	307,920	-	-	156,851,423
차량운반구	465,209	70,508	(59,772)	-	475,944
기타의유형자산	4,351,107	310,611	(216,358)	-	4,445,359
건설중인자산	14,761,133	1,599,075	(15,255,628)	-	1,104,580
소 계	190,881,943	4,683,224	(460,099)	-	195,105,067
감가상각누계액:					
건물	(1,105,078)	-	183,969	(103,251)	(1,024,360)
건축물	(17,666)	-	-	(1,910)	(19,576)
선박	(47,032,416)	-	-	(5,110,482)	(52,142,899)
차량운반구	(64,357)	-	10,036	(95,117)	(149,437)
기타의유형자산	(3,702,902)	-	216,332	(206,551)	(3,693,120)
소 계	(51,922,419)	-	410,337	(5,517,310)	(57,029,392)
장부금액:					
토지	11,678,979	740,146	15,255,628	-	27,674,753
건물	1,701,934	1,654,965	-	(103,251)	3,253,648
건축물	257,333	-	-	(1,910)	255,424
선박	109,511,088	307,920	-	(5,110,482)	104,708,524
차량운반구	400,852	70,508	(49,736)	(95,117)	326,508
기타의유형자산	648,205	310,611	(26)	(206,551)	752,239
건설중인자산	14,761,133	1,599,075	(15,255,628)	-	1,104,580
합 계	138,959,524	4,683,224	(49,762)	(5,517,310)	138,075,676

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	4,956,826	5,157,782
판매비와관리비	411,286	359,528
합 계	5,368,112	5,517,310

(3) 보험가입자산

당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 1,000 USD, 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
선박보험	선박(17척)	DB손해보험(주) 등	USD 166,500
화재보험	건물 등	DB손해보험(주)	2,176,570

또한 당사는 삼성화재해상보험(주)에 자동차손해배상책임보험과 종합보험, 해상오염의 발생 시 이로 인한 재해보상 및 오염제거를 목적으로 P&I보험 및 선원에 대하여는선원근재보험에 가입하고 있습니다.

(4) 당기 중 자본화된 차입원가는 121,482천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.43%입니다.

16. 투자부동산

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	감가상각비	전기말
취득원가:			
토지	20,535,537	-	20,535,537
건물	11,725,997	-	11,725,997
소 계	32,261,534	-	32,261,534
감가상각누계액:			
건물	(3,687,274)	(398,684)	(4,085,958)
장부금액:			
토지	20,535,537	-	20,535,537
건물	8,038,723	(398,684)	7,640,039
합 계	28,574,260	(398,684)	28,175,576

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

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
수익	임대수익	1,054,450	1,029,867
비용	감가상각비	401,714	398,683
	기타 직접 운용비용	161,826	143,672

당사 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	상각액	기말
취득원가:					
소프트웨어	2,061,450	134,300	-	-	2,195,750
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
소 계	10,496,683	134,300	-	-	10,630,983
상각누계액:					
소프트웨어	(2,061,450)	-	-	(4,477)	(2,065,927)
순장부금액:					

소프트웨어	-	134,300	-	(4,477)	129,823
회원권	8,435,233	-	-	-	8,435,233
합 계	8,435,233	134,300	-	(4,477)	8,565,056

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각액	기말
취득원가:					
소프트웨어	2,061,450	-	-	-	2,061,450
회원권	10,666,351	-	(2,231,118)	-	8,435,233
소 계	12,727,801	-	(2,231,118)	-	10,496,683
상각누계액:					
소프트웨어	(2,061,450)	-	-	-	(2,061,450)
순장부금액:					
소프트웨어	-	-	-	-	-
회원권	10,666,351	-	(2,231,118)	-	8,435,233
합 계	10,666,351	-	(2,231,118)	-	8,435,233

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

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

18. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	25,675,435	22,898,177
기타지급채무 :		
미지급금	3,676,640	4,099,689
미지급비용	4,220,879	2,959,524
기타지급채무 합계	7,897,519	7,059,213

19. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	이자율(%)	당기말	전기말
수산업협동조합	수산물발전시설자금 (유동성대체)	3.0	2,339,980	2,339,980
KEB하나은행	기업운전일반자금	2.269	25,000,000	25,000,000
	기업시설일반자금		12,000,000	12,000,000
합 계			39,339,980	39,339,980

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입금 종류	이자율(%)	당기말	전기말
수산업협동조합	수산발전시설자금	3.0	2,727,830	5,067,810
유동성대체액			(2,339,980)	(2,339,980)
잔 액			387,850	2,727,830

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	당기말잔액	상환금액	
		2021년	2022년
수산발전시설자금	2,727,830	2,339,980	387,850

20. 기타유동부채 및 기타비유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	377,075	-	14,429	-
예수금	261,271	-	562,529	-
리스부채	1,829,360	1,244,967	920,287	1,064,542
소 계	2,467,706	1,244,967	1,497,245	1,064,542

21. 리스

(1) 일반사항

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

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

(2) 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	건물	차량	합계
취득가액:			
당기초	2,085,302	377,790	2,463,092
기중 취득	306,183	128,014	434,197
기중 처분	(42,246)	-	(42,246)

감가상각비	-	-	-
당기말	2,349,239	505,804	2,855,043
감가상각누계액:			
당기초	-	-	-
기중 취득	-	-	-
기중 처분	23,043	-	23,043
감가상각비	(743,477)	(177,604)	(921,081)
당기말	(720,434)	(177,604)	(898,038)
순장부가액:			
당기초	2,085,302	377,790	2,463,092
당기말	1,628,805	328,200	1,957,005

(3) 리스부채

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기초	1,984,829	2,463,092
취득	3,120,888	434,197
감소	(14,210)	(19,203)
이자비용	149,709	84,300
지급리스료	(2,054,058)	(977,557)
외화환산이익	(112,831)	-
기말	3,074,327	1,984,829

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

(단위: 천원)

만기	당기말	전기말
1년 이내	1,829,360	920,287
1년 초과 5년 미만	1,244,967	1,064,542
총 리스부채 합계	3,074,327	1,984,829

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기타수익		
소액리스(관리비에 포함)	31,306	50,228
단기리스(관리비에 포함)	40,480	27,751
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	1,013,386	921,081
순금융원가		
리스부채의 이자비용	149,709	84,300

당사는 리스에 대하여 당기와 전기 중 각각 2,054,058천원 및 977,557천원의 현금유출이 있었습니다. 또한 사용권자산과 리스부채에 대하여 당기와 전기 중 3,106,678천원 및 414,944천원의 증가가 있었습니다.

22. 계약부채

(1) 당사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 운송용역	2,141,533	1,648,640

(2) 계약부채의 변동내역

당기와 전기 중 당사의 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	수익인식	발생	당기말
당기	1,648,640	(37,313,927)	37,806,820	2,141,533
전기	3,854,182	(53,235,022)	51,029,480	1,648,640

23. 퇴직급여

23.1 확정기여형 퇴직급여

당사는 임직원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 임직원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형 퇴직급여제도에 납입한 기여금은 각각 294,244천원 및 347,959천원입니다.

23.2 확정급여형 퇴직급여

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,326,605	1,660,741
확정급여부채의 순이자	7,541	51,514
합 계	1,334,146	1,712,255

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,024,461	10,186,636
사외적립자산의 공정가치	(9,160,046)	(9,827,527)
순확정급여부채(자산)	(135,585)	359,109

(3) 당기와 전기 중 순퇴직급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	359,109	2,060,545
급여비용(당기손익)		
- 당기근무원가	1,326,605	1,660,742
- 순이자비용	7,541	51,514
소 계	1,334,146	1,712,255
퇴직급여지급액	(50,107)	(22,974)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
- 재무적가정의 변동 효과	(289,338)	(939,796)
- 인구통계적 가정변화에 의한 효과	-	101,553
- 사외적립자산의 재측정요소	3,394	39,112
- 경험조정	(519,323)	(1,118,481)
소 계	(805,267)	(1,917,612)
기여금 납입액	(1,000,000)	(1,500,000)
운용관리수수료	26,534	26,895
기말	(135,585)	359,109

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	10,186,637	11,648,913
급여비용(당기손익)		
– 근무원가	1,326,605	1,660,742
– 이자비용	194,516	264,892
소 계	1,521,121	1,925,634
퇴직급여지급액	(1,874,636)	(1,431,186)
순확정급여부채의 재측정요소(OCI)		
– 재무적가정의 변동 효과	(289,338)	(939,796)
– 인구통계적 가정변화에 의한 효과	–	101,553
– 경험조정	(519,323)	(1,118,481)
소 계	(808,661)	(1,956,724)
기말	9,024,461	10,186,637

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	9,827,527	9,588,368
급여비용(당기손익)		
– 이자수익	186,976	213,378
퇴직급여지급액	(1,824,529)	(1,408,212)
재측정요소(OCI)	(3,394)	(39,112)
기여금 납입액	1,000,000	1,500,000
운용관리수수료	(26,534)	(26,895)
기말	9,160,046	9,827,527

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

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

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

구 분	당 기	전 기
기대임금상승율	3.40%	3.44%
할인율	2.61%	2.10%
사외적립자산의 기대수익률	2.61%	2.10%

(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	(480,816)	540,309	(569,413)	643,964
기대임금상승율	531,463	(481,746)	628,630	(567,634)

(9) 확정급여제도에 미래 납입할 예상기여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
12개월 이내	1,185,934	1,287,527

24. 자본잉여금 등

(1) 자본금

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

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(3) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	2,879,209	2,814,722

(4) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	4,000,000	4,000,000
미처분이익잉여금	501,909,707	503,534,430
합 계	505,909,707	507,534,430

(5) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 (처분예정일: 2021.03.25)	전 기 (처분확정일: 2020.03.13)
I. 미처분이익잉여금	501,909,707	503,534,430
전기이월미처분이익잉여금	495,534,430	491,591,660
순확정급여부채의 재측정요소	610,394	1,453,550
당기순이익	5,764,883	10,489,220
II. 이익잉여금처분액	8,000,000	8,000,000
현금배당	8,000,000	8,000,000
III. 차기이월미처분이익잉여금	493,909,707	495,534,430

(6) 배당금

당기 및 전기 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

당기 및 전기에 당사의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주(당기: 500원, 전기: 500원)	8,000,000	8,000,000
배당률	100%	100%
배당성향	138.8%	76.2%

25. 영업이익 및 영업외손익

(1) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	9,181,952	10,447,808
퇴직급여	1,141,797	1,490,451
복리후생비	1,330,790	1,565,946
여비교통비	150,424	683,492
소모품비	104,664	161,053
통신비	120,932	131,721
교육훈련비	2,439	15,648
수도광열비	145,764	154,561
세금과공과	1,443,712	1,108,738
지급임차료	479,187	466,613
감가상각비	817,477	758,213
사용권자산상각비	925,878	835,595
지급수수료	2,121,964	2,493,435
차량유지비	159,339	243,883
보험료	149,909	126,952
접대비	234,631	386,783
광고선전비	12,600	7,675
도서비	19,945	21,130
대손상각비	1,143,237	145,895
견본비	50,436	162,717
보관비	925,314	463,187
운반비	965,453	694,902
수선비	57,188	138,372
합 계	21,685,032	22,704,770

(2) 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	12,846,920	10,117,209
배당금수익	5,450,450	891,389
금융보증수익	165,593	-
합 계	18,462,963	11,008,598

(3) 금융원가

당기와 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,237,356	852,492

(4) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입수수료	14,163	13,982
외환차익	7,087,518	6,489,075
외화환산이익	1,120,803	4,815,205
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	13,999,338	5,774,172
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	266,742
매각예정자산처분이익	1,285,552	-
유형자산처분이익	7,862	12,173
기타대손충당금환입액	2,150,676	4,493,219
잡이익	1,312,240	74,268
합 계	26,978,152	21,938,836

(5) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	6,179,656	3,065,705
외화환산손실	15,167,781	938,775
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	217	-
관계기업투자처분손실	524,001	-
유형자산처분손실	-	27
기부금	26,680	36,847
기타의대손상각비	4,759,372	7,518,788
잡손실	370,831	1,287
합 계	27,028,538	11,561,429

(6) 당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	28,420,136	33,246,847
퇴직급여	1,528,559	1,998,938
복리후생비	1,997,891	2,233,563
합 계	31,946,586	37,479,348

(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	44,981,464	58,240,501
상품매입	164,318,054	141,181,086
재고자산의 변동	2,408,614	(3,790,207)
종업원급여	31,946,586	37,479,348
운반비	38,392,795	55,287,074
지급수수료	32,106,334	34,099,705
감가상각비	7,709,919	6,837,076
기타비용	5,215,155	8,063,766
합 계	327,078,921	337,398,349

26. 법인세

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

1) 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기법인세	-	1,726,210
이연법인세:		
일시적차이의 변동	1,521,011	4,642,646
자본에 직접 반영된 법인세비용	(215,463)	(1,867,803)
손익계산서상 보고된 법인세비용	1,305,548	4,501,053

2) 포괄손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(20,588)	(1,403,741)
순확정급여부채의 재측정요소	(194,875)	(464,062)
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	(215,463)	(1,867,803)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	7,070,432	14,990,273
적용세율(당기: 21.69%, 전기: 22.05%)에 따른 법인세	1,533,495	3,305,355
조정사항	-	-
- 비과세수익(당기: 2,580,099천원, 전기: 127,123천원)	(559,594)	(28,032)
- 비공제비용(당기: 904,505천원, 전기: 1,090,594천원)	196,177	240,483
- 세액공제	-	(161,583)
- 기타	135,470	1,144,835
법인세비용	1,305,548	4,501,053
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	18.46%	30.03%

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

관련계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	전기말	증 감	당기말	전기말	당기말
수입이자외	(59,200)	13,732	(45,468)	(14,326)	(11,003)
외화환산이익	(719,371)	-	(719,371)	(174,088)	(174,088)
외화환산손실	2,239,028	-	2,239,028	541,845	541,845
압축기장충당금	(5,571,327)	-	(5,571,327)	(1,348,261)	(1,348,261)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(2,808,024)	(13,999,338)	(16,807,362)	(679,542)	(4,067,382)
의제배당	4,125	-	4,125	998	998
확정급여채무	9,955,149	(1,112,068)	8,843,081	2,409,146	2,140,026
사외적립자산	(9,826,671)	667,481	(9,159,190)	(2,378,054)	(2,216,524)
선박감가상각누계액	(11,514,742)	1,178,868	(10,335,874)	(2,786,568)	(2,501,282)
감가상각비	(43,807,469)	(5,375,604)	(49,183,073)	(10,601,407)	(11,902,304)
장기금융상품 평가충당금	5,733,514	-	5,733,514	1,387,510	1,387,510
해외법인 유보소득	2,057,144	-	2,057,144	497,829	497,829
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,713,353)	(85,076)	(3,798,429)	(898,632)	(919,220)
선박수선비자본적지출	186,726	(26,675)	160,051	45,188	38,732
관계기업투자주식	13,150,181	(2,328,624)	10,821,557	-	-
리스부채	1,984,829	(2,428,004)	(443,175)	480,329	(107,248)
사용권자산	(1,957,005)	2,517,860	560,855	(473,595)	135,727
기타의대손충당금	18,073,737	3,168,217	21,241,954	4,937,371	5,140,554
재고자산	178,989	(178,989)	-	43,315	-
기타	137,396	249,010	386,406	33,250	93,510
장기미수금-현재가치할인차금	-	3,404,229	3,404,229	-	823,824
이월결손금	-	8,049,811	8,049,811	-	1,948,054
합계	(26,276,344)	(6,285,170)	(32,561,514)	(8,977,692)	(10,498,703)

<전기>

(단위: 천원)

관련 계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	전기말	증 감	당기말	전기말	당기말
수입이자외	(274,373)	215,173	(59,200)	(66,398)	(14,326)
외화환산이익	(750,976)	31,605	(719,371)	(181,736)	(174,088)
외화환산손실	2,270,288	(31,260)	2,239,028	549,410	541,845
압축기장충당금	(5,571,327)	-	(5,571,327)	(1,348,261)	(1,348,261)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	2,922,448	(5,730,472)	(2,808,024)	707,232	(679,542)
의제배당	4,125	-	4,125	998	998
확정급여채무	11,391,258	(1,436,109)	9,955,149	2,756,685	2,409,146
사외적립자산	(9,584,319)	(242,352)	(9,826,671)	(2,319,405)	(2,378,054)
선박감가상각누계액	(12,909,705)	1,394,963	(11,514,742)	(3,124,149)	(2,786,568)
감가상각비	(33,865,230)	(9,942,239)	(43,807,469)	(8,195,386)	(10,601,407)
장기금융상품 평가충당금	5,733,514	-	5,733,514	1,387,510	1,387,510
해외법인 유보소득	7,744,728	(5,687,584)	2,057,144	1,874,224	497,829
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,087,229	(5,800,582)	(3,713,353)	505,110	(898,632)
선박수선비자본적지출	-	186,726	186,726	-	45,188
관계기업투자주식손상차손	14,998,001	-	14,998,001	563,527	-
리스부채	-	1,984,829	1,984,829	-	480,329
사용권자산	-	(1,957,005)	(1,957,005)	-	(473,595)
기타의대손충당금	9,383,230	8,690,507	18,073,737	2,270,742	4,937,371
재고자산	395,613	(216,624)	178,989	95,738	43,315
기타	(1,066,360)	(644,064)	(1,710,424)	189,113	33,250
합계	(7,091,856)	(19,184,488)	(26,276,344)	(4,335,046)	(8,977,692)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
관계기업투자	10,821,557	13,150,181

27. 주당손익

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

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	5,764,883,295	10,489,220,342
가중평균유통보통주식수(단위:주)	16,000,000	16,000,000
기본주당손익	360	656

(주) 가중평균유통보통주식수 산정내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	16,000,000	16,000,000
자기주식	-	-
가중평균유통보통주식수	16,000,000	16,000,000

당사는 회식증권이 없으므로 기본주당손익과 회식주당손익은 동일합니다.

28. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	지분율(%)	
		당기말	전기말
지배기업	㈜신라홀딩스	40.18	40.18
종속기업	GREEN MARINE TOTAL SERVICES	99.99	99.99
	동화청과㈜	99.86	99.86
관계기업 및 공동기업	신라섬유㈜	20.60	20.60
	PANOFI Co., Ltd.	45.00	45.00
	KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	49.00	49.00
	COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	23.84	23.84
	SF FISHERIES Co., Ltd.(주1)	-	84.66
	IZVALTA LLC.	49.00	49.00
	TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.	50.00	50.00
	NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	60.00	60.00
	SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	48.00	48.00
기타특수관계자	신라에스지㈜	-	-
	신라엔지니어링㈜	-	-
	㈜비전힐스	-	-
	㈜광장오토모티브	-	-
	㈜원일특강	-	-
	신라에스앤디㈜	-	-
	㈜동표	-	-
	㈜정안글로벌	-	-
	㈜조흥	-	-
	신라몰드텍㈜	-	-
	㈜신라에스테이트	-	-
	㈜원일스틸	-	-
	해원단조㈜	-	-

(주1) 당기 중 청산하였습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	매출 등		매입 등		이자수익
	매출	유형자산 처분	상품 매입	기타	
(주)신라홀딩스	-	-	-	180,000	-
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	915,049	-	-	-	-
PANOFI Co., Ltd.	1,471,418	16,637,280	21,995,169	-	3,660,205
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	2,590,585	-	45,620,553	-	3,305,229
COSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	710,237	822,615	-	-	-
IZVALTA LLC.	-	-	13,022,054	-	633,475
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	1,866,074	-	26,779,119	-	2,580,506
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	-	32,635,620	7,162,301	-	1,901,966
신라에스지㈜	57,933	-	382,674	1,100,499	-
(주)비전힐스	135	-	-	1,100	-
(주)광장오토모티브	1,123,578	-	-	298	-
(주)원일특강	945	-	-	-	-
(주)정안글로벌	18,480	-	-	-	-
(재)신라문화장학재단	495	-	-	-	-
합 계	8,754,929	50,095,515	114,961,870	1,281,897	12,081,381

<전기>

(단위: 천원)

회사명	매출 등		매입 등		이자수익
	매출	유형자산 처분	상품 매입	기타	
(주)신라홀딩스	-	-	-	180,000	-
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	694,696	-	-	-	-
PANOFI Co., Ltd.	1,300,307	-	18,097,209	-	2,541,055
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	3,172,508	-	37,341,286	-	2,906,685
COSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	768,999	-	-	-	-
IZVALTA LLC.	-	-	9,302,490	-	620,629
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.	2,551,820	-	23,433,708	-	2,470,119
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	440,102	-	-	-	-
신라에스지㈜	56,939	-	349,643	1,100,499	-
(주)비전힐스	-	-	-	1,300	-
(주)광장오토모티브	1,136,941	-	-	221	-
(주)원일특강	-	45,000	-	-	-
합 계	10,122,312	45,000	88,524,336	1,282,020	8,538,488

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여 거래				청산	배당금
	대여목적	이자율(%)	대여	회수		
동화청과㈜			-	-	-	4,992,000
IZVALTA LLC.	운영자금	6.0	-	445,753	-	-
SF FISHERIES Co., Ltd.			-	-	6,568,176	-
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	운영자금	6.0	2,288,546	-	-	-
합 계			2,288,546	445,753	6,568,176	4,992,000

상기 거래 외에 관계기업인 PANOFI Co., Ltd. 및 SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.에 당기 중 중고선망선을 매각함에 따라, 각각 16,637,280천원 및 32,635,620천원의 장기미수금(당기말 현재가치할인차금 각각 1,100,149천원 및 2,304,080천원)이 계상되었으며, 매각예정자산처분이익이 각각 481,375천원 및 804,177천원이 발생하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자금대여 거래				배당금수익	현금출자
	대여목적	이자율(%)	대여	회수		
GREEN MARINE TOTAL SERVICE			-	-	539,630	-
동화청과㈜			-	-	-	77,100,000
PANOFI Co., Ltd.	선박구입자금	6.0	-	340,740	-	-
	신규사업	6.0	-	329,839	-	-
	증자참여	6.0	-	400,942	-	-
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.	선박건조자금	6.0	-	259,567	-	-
	운영자금	6.0	5,696,000	119,796	-	-
IZVALTA LLC.	운영자금	6.0	-	177,616	-	-
TARAWA SHIPYARD Co., Ltd.			-	-	-	680,119
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.			-	-	-	145,730
합 계			5,696,000	1,628,500	539,630	77,925,849

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

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	채권(주1)			채무	
	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	298,269	390	-	-	-
PANOFI Co., Ltd.(주1)	1,161,768	24,409,928	35,430,091	4,834,464	60,919
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.(주1)	6,256,698	23,371,151	28,660,997	5,493,606	311,256
COSOMO SEAFOODS Co., Ltd.	-	2,025,529	-	-	-
IZVALTA LLC.(주1)	-	822,170	8,334,080	-	-
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주1)	3,554,808	35,971,552	4,352,000	3,362,915	3,337
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC	411,154	31,338,192	2,176,000	289,742	-
신라에스지㈜	5,060	-	-	40,169	-
㈜광장오토모티브	7,913	-	-	-	-
합 계	11,695,670	117,938,912	78,953,168	14,020,896	375,512

(주1) 손상 전 금액이며, 당기 인식한 대손상각비(순액)는 2,687,776천원이며, 대손충당금은 23,657,834천원입니다(주석 14참조).

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	채권			채무	
	매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무
GREEN MARINE TOTAL SERVICES	3,226	-	-	-	-
PANOFI Co., Ltd.(주1)	861,403	4,105,582	37,703,088	131,340	14,130
KIRIKORE FISHERIES Co., Ltd.(주1)	10,922,653	21,518,546	30,499,726	1,883,226	-
SF FISHERIES Co., Ltd.	-	-	-	-	3,696,266
IZVALTA LLC.(주1)	-	623,826	9,314,501	-	-
NAURU FISHERIES DEVELOPMENT CORP.(주1)	1,937,685	35,714,280	4,631,200	1,031,086	-
SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.	437,531	-	-	-	-
신라에스지㈜	5,237	337,416	-	25,005	1,334,922
㈜광장오토모티브	9,910	-	-	-	189
합 계	14,177,645	62,299,650	82,148,515	3,070,657	5,045,507

(주1) 손상 전 금액이며, 총 손상금액은 20,970,058천원입니다.

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

특수관계자	특수관계자성격	보증처	지급보증금액	보증기간	보증내용
COSMO SEAFOODS Co., Ltd.	관계기업	O-BANK	USD 13,783,000	2020.05 ~ 2021.03	현지금융 외화지급보증
			USD 16,683,260	2020.09 ~ 2021.09	
PANOFI Co., Ltd.	관계기업	TAIWAN SHIN KONG COMMERCIAL BANK	USD 31,500,000	2020.12 ~ 2021.12	현지금융 외화지급보증

상기 금융보증계약과 관련하여 당기말 현재 1,943,590천원이 재무상태표상 금융보증부채로 인식되어 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	2,137,160	3,428,701
퇴직급여	410,615	517,566
합 계	2,547,775	3,946,267

29. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기금융상품 유동성 대체	2,880,000	2,560,000
장기미수금의 유동성 대체	5,805,469	-
장기대여금의 유동성 대체	3,962,535	777,080
장기차입금의 유동성 대체	2,339,980	2,339,980
장기외상매출금의 유동성 대체	6,712,273	-
사용권자산의 증가	3,120,888	-
리스부채의 증가	3,120,888	-
비유동리스부채의 유동성 대체	2,827,632	930,574
연불조건 매각예정자산의 양도	49,272,900	-
비유동금융보증부채의 증가	1,943,590	-
비유동금융보증부채 유동성 대체	306,470	-
유형자산-토지에서 투자부동산-토지로 대체	312,191	-
유형자산-건물에서 투자부동산-건물로 대체	113,117	-
리스개정효과 반영	-	2,570,414
건설중인자산 토지에 대체	-	15,255,628

(2) 당기와 전기 중 비현금항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
----	-----	-----

법인세비용	1,305,548	4,501,052
금융수익	(18,462,963)	(11,008,597)
금융원가	1,237,356	852,492
퇴직급여	1,334,147	1,712,255
감가상각비	5,769,826	5,915,994
사용권자산상각비	1,935,616	921,081
외화환산이익	(1,120,803)	(4,815,205)
외화환산손실	15,167,781	938,775
대손상각비(대손충당금환입)	1,143,237	145,895
기타의대손상각비	4,759,372	7,518,788
기타의대손충당금환입	(2,150,676)	(4,493,219)
무형자산감가상각비	4,477	-
유형자산처분이익	(7,862)	(12,173)
무형자산처분손실	-	27
재고자산평가충당금환입	(178,989)	(395,613)
재고자산평가손실	-	178,989
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(13,999,338)	(5,774,172)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(266,742)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	217	-
관계기업투자주식의 처분손실	524,001	-
매각예정자산처분이익	(1,285,552)	-
잡손실	-	187
합 계	(4,024,605)	(4,080,186)

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
매출채권	(12,737,022)	10,598,312
기타수취채권	2,034,094	(3,116,978)
기타유동자산	(1,428,889)	8,183,227
재고자산	6,225,925	758,727
매입채무	3,430,368	(6,444,276)
기타지급채무	852,374	651,895
기타유동부채	61,387	(496,903)
계약부채	492,893	(2,205,542)
퇴직급여부채	(1,023,573)	(1,496,079)
합 계	(2,092,443)	6,432,380

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	단기차입금	장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	39,339,980	2,727,830	920,287	1,064,542	44,052,639
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입부채의 증가	20,000,000	-	-		20,000,000
차입부채의 상환	(22,339,980)	-	-	-	(22,339,980)
리스료의 원금지급	-	-	(2,054,058)	-	(2,054,058)
기타:					
유동성대체	2,339,980	(2,339,980)	2,827,632	(2,827,632)	-
리스의 증감	-	-	135,499	3,008,057	3,143,556
기말금액	39,339,980	387,850	1,829,360	1,244,967	42,802,157

<전기>

(단위: 천원)

구분	단기차입금	장기차입금	유동리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	2,339,980	5,067,810	-	-	7,407,790
재무현금흐름에서 생기는 변동:					
차입부채의 증가	37,000,000	-	-	-	37,000,000
차입부채의 상환	(2,339,980)	-	-	-	(2,339,980)
회계정책변경에 따른 리스부채의 인식	-	-	849,626	1,613,466	2,463,092
리스료의 원금지급	-	-	(977,557)	-	(977,557)
기타:					
유동성대체	2,339,980	(2,339,980)	930,574	(930,574)	-
리스의 증감	-	-	117,644	381,650	499,294
기말금액	39,339,980	2,727,830	920,287	1,064,542	44,052,639

30. 약정사항과 우발사항

(1) 약정사항

당기말 현재 당사의 당좌대출약정 등의 약정사항내역은 다음과 같습니다.

(단위: 1,000 USD, 천원)

구 분	약정 한도액	실행금액	내 용
KEB하나은행	1,000,000	-	융자담보지급보증
	3,000,000	40,092	외담대약정
	USD 10,000	USD 1,532	수입신용장
	USD 30,500	USD 30,466	외화지급보증
	USD 31,500	USD 31,500	외화지급보증
국민은행	1,000,000	-	원화지급보증
	USD 5,000	USD 4,224	포괄외화지급보증
	20,000,000	-	원화한도대출약정
우리은행	1,000,000	-	기업운전일반대
	USD 3,000	-	외화지급보증
	USD 5,000	USD 157	수입신용장

(2) 견질어음 등

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

(3) 지급보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	1,289,320	이행보증

(4) 담보제공자산

당기말 현재 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(USD: 천, 원화단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액
수산업협동조합	선박	21,840,000
KEB하나은행	선박	6,459,000
		USD 41,300

(5) 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 5건(소송가액 합계: 1,423백만원)이며, 보고기간 말 현재 상기 소송의 최종 결과 및 그 영향을 예측할 수 없습니다.

31. 공정가치

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산:		
공정가치로 인식된 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	59,269,566	59,269,566
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,537,940	10,537,940
합 계	69,807,506	69,807,506

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산:		
공정가치로 인식된 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	47,201,115	47,201,115
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,452,864	10,452,864
합 계	57,653,979	57,653,979

(2) 공정가치 서열체계

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

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

(3) 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	59,269,566	-	59,269,566
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,579,110	-	7,958,830	10,537,940

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	47,201,115	-	47,201,115
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,495,636	-	7,957,228	10,452,864

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산	59,269,566	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-공정가치측정 금융자산	7,958,830	현금흐름할인모형 등	영구성장율(0%) 가중평균자본비용(12.04%)등

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

(1) 시장위험

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

(가) 이자율위험

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

(나) 환위험

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	194,868,151	15,083,010	170,854,675	14,170,647
JPY	2,249,217	493,346	11,559,709	3,750,529
EUR	3,345,740	315,514	1,710,409	7,785
AUD	-	-	-	18,417
THB	7,511	-	20,961	-
합 계	200,470,619	15,891,870	184,145,754	17,947,378

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	8,989,257	(8,989,257)	7,834,201	(7,834,201)
JPY	87,794	(87,794)	390,459	(390,459)
EUR	151,511	(151,511)	85,131	(85,131)
AUD	-	-	(921)	921
THB	376	(376)	1,048	(1,048)
합 계	9,228,938	(9,228,938)	8,309,918	(8,309,918)

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

(다) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 중 상장지분상품 2,495,636천원이 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	128,955	(128,955)
법인세효과	(31,207)	31,207
법인세효과 차감후 기타포괄손익	97,749	(97,749)

(2) 신용위험

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

(가) 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	49,814,134	39,525,483
기타수취채권	98,056,353	64,369,111
기타금융자산	74,403,682	67,266,194
기타자산	908,167	858,015

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

(나) 기타의 자산

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

(3) 유동성위험

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

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

다음은 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년 초과	합 계	장부금액
매입채무	25,675,435	-	-	-	25,675,435	25,675,435
기타지급채무	3,676,640	4,220,879	-	-	7,897,519	7,897,519
차입금	891,850	38,448,130	387,850	-	39,727,830	39,727,830
리스부채	497,753	1,464,596	1,261,426	-	3,223,775	3,074,327
금융보증부채	83,232	249,696	1,201,152	1,500,896	3,034,976	1,943,590
합 계	30,824,910	44,383,301	2,850,428	1,500,896	79,559,535	78,318,701

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합 계	장부금액
매입채무	22,898,177	-	-	22,898,177	22,898,177
기타지급채무	4,099,689	2,959,524	-	7,059,213	7,059,213
차입금	888,280	38,451,700	2,727,830	42,067,810	42,067,810
리스부채	245,156	734,495	1,108,281	2,087,932	1,984,829
합 계	28,131,302	42,145,719	3,836,111	74,113,132	74,010,029

(4) 자본관리

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	25,675,435	22,898,177
기타지급채무	7,897,519	7,059,213
차입금	39,727,830	42,067,810
차감: 현금및현금성자산	(8,583,924)	(20,776,174)
순부채	64,716,860	51,249,026
자기자본	519,887,459	521,696,564
순부채 및 자기자본	584,604,319	572,945,590
부채비율	11.07%	8.94%

(주) 보고기간 종료일 현재 순부채가 부의 금액이므로 부채비율을 산정하지 않았습니다.

33. 매각예정자산

당사는 관계기업인 PANOFI Co., Ltd. 및 SOVEREIGN TRADE SERVICES LLC.에 매각할 목적으로 전기 중 구입한 중고선망선 매입금액 및 부대비용을 전기말에 매각예정비유동자산으로 분류하였고, 이를 당기 중 매각하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매각예정비유동자산	-	40,820,005

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 신라교역주식회사의 2020년 12월31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

신라교역주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 신라교역주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다. 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약물을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 17일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적

인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

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

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 권장시

2021년 3월 17일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

신라교역주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 23일

대 표 이 사 : 홍 성 호

내부회계관리자 : 남 노 현

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	신라교역주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	6	1	1	4	12	-	2	4	20	-	-	10	41
투입시 간	분·반기검토	12	14	146	59	730	656	-	406	-	125	-	-	888	1,260
	감사	12	31	201	65	1,164	541	-	267	121	433	-	-	1,498	1,337
	합계	24	45	347	124	1,894	1,197	-	673	121	558	-	-	2,386	2,597

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.20~21				2	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		
	2020.04.27~05.07	5	일	5	명	-	명	1분기 별도 및 연결재무제표에 대한 검토
	2020.06.29~07.03	5	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 설계평가
	2020.07.23~07.29	5	일	5	명	-	명	반기 별도 및 연결재무제표에 대한 검토
	2020.09.07~09.11	5	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가
	2020.10.26~10.30	5	일	5	명	-	명	3분기 별도 및 연결재무제표에 대한 검토
	2020.11.23~11.27	5	일	5	명	-	명	중간감사 및 내부회계관리제도 운영평가

	2021.02.01~02.09	7	일	5	명	-	명	기말입증감사, 내부회계관리 제도 운영평가	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04					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	O		채권채무조회			O	변호사조회	O
	기타조회	재고자산타처보관조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회					
	수행시기	2020.05.07, 2020.07.29, 2020.10.30, 2021.02.09							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 07일	회사측 : 감사 1인, 회계팀장 1인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	1) 연간 회계감사 수행계획 논의 2) 내부회계 평가일정 논의
2	2020년 07월 29일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	1) 반기 검토 결과 회의 2) 내부회계관리제도 설계평가 논의
3	2020년 10월 30일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	1) 3분기 검토 결과 회의 2) 내부회계관리제도 운영평가 논의 3) 핵심감사사항 논의
4	2021년 02월 09일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	1) 기말감사 결과 회의 2) 내부회계관리제도 운영평가 논의