

신라에스지 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	7
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	65
대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서	67

독립된 감사인의 감사보고서

신라에스지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 신라에스지 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

제품매출 및 상품매출의 기간귀속의 적절성

재무제표에 대한 주석 34에서 설명하는 바와 같이, 회사는 수산물제품 등을제조하거나 축육상품 등을 구매하여 외부고객에 판매하고 있습니다. 회사의 수익은 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 때 인식되며, 다수의 고객으로부터 발생합니다. 매출은 고객과의 계약 등에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 각 재화의 통제 이전시기가 다를 수 있기 때문에 수익인식 시점에 대해 경영진의 판단이 요구됩니다. 또한, 회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 코스닥시장 상장회사로서 수익은 주요 성과지표에 포함되므로, 경영진의 의도에 따라 수익인식 조건이 충족되기 전에 매출이 인식되는 기간귀속 오류가능성에 대한 고유위험이 높습니다.

우리는 수익인식의 고유위험과 다수의 고객으로부터 발생하는 수익이 감소하는 상황에서 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여, 제품매출 및 상품매출의 기간 귀속의 적절성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익인식 회계정책 및 프로세스 대한 이해와 평가
- 수익인식 관련 내부통제의 설계와 운영의 효과성 테스트
- 보고기간말에 근접하여 발생한 매출의 수익인식시점의 적절성 확인을 위하여 추출한 표본거래의 원천증빙과 회계기록 대사
- 보고기간말 이후에 발생한 마이너스 매출의 수익차감시점의 적절성 확인을 위하여 추출한 표본거래의 원천증빙과 회계기록 대사

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 13일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이재영입니다.

삼정회계법인

대표이사 김교태



이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

신라에스지 주식회사

제 48(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 47(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

신라에스지 주식회사 대표이사 권기서

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 고덕비즈밸리로6길 30

(전 화) 02-416-0771

재무상태표

제48(당)기말 2024년 12월 31일 현재

제47(전)기말 2023년 12월 31일 현재

신라에스지 주식회사

(단위 : 원)

과목	제48(당)기말	제47(전)기말
자 산		
I. 유동자산	20,835,891,321	25,477,551,676
1. 현금및현금성자산(주석3,4,5)	451,171,776	507,977,202
2. 기타유동금융자산(주석3,4,7)	224,868,167	162,695,500
3. 매출채권및기타채권(주석3,4,6,32)	2,046,236,676	2,153,692,970
4. 기타유동자산(주석8,32)	151,518,919	250,903,816
5. 재고자산(주석9)	17,956,907,443	22,400,854,428
6. 당기법인세자산	5,188,340	1,427,760
II. 비유동자산	25,026,977,585	23,873,978,715
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(주석3,4,10)	-	714,398,206
2. 당기손익-공정가치측정 금융자산(주석3,4,11)	777,933,963	-
3. 기타비유동금융자산(주석3,4,7,32)	988,670,221	396,275,951
4. 투자부동산(주석14)	9,365,466,833	5,333,777,109
5. 유형자산(주석13)	11,325,646,696	15,351,606,293
6. 무형자산(주석15)	960,680,000	960,680,000
7. 사용권자산(주석20)	657,117,314	134,127,790
8. 순확정급여자산(주석19)	951,462,558	983,113,366
자 산 총 계	45,862,868,906	49,351,530,391
부 채		
I. 유동부채	13,872,663,458	20,225,985,017
1. 매입채무및기타채무(주석3,4,16,32)	4,607,986,485	3,096,981,158
2. 차입금(주석3,4,17,33)	8,327,000,000	16,236,250,000
3. 기타유동부채(주석18)	477,006,129	836,666,386
4. 리스부채(주석3,4,20,32,33)	460,670,844	56,087,473
II. 비유동부채	14,626,248,484	11,544,759,716
1. 차입금(주석3,4,17,33)	10,300,000,000	7,600,000,000
2. 기타비유동채무(주석3,4,16,32)	2,683,522,000	2,373,522,000
3. 리스부채(주석3,4,20,32,33)	172,690,007	76,365,181
4. 이연법인세부채(주석24)	1,470,036,477	1,494,872,535
부 채 총 계	28,498,911,942	31,770,744,733
자 본		
I. 자본	17,363,956,964	17,580,785,658
1. 자본금(주석1,21)	2,000,000,000	2,000,000,000
2. 기타자본구성요소(주석13,22)	9,722,055,085	9,722,055,085
3. 이익잉여금(주석23)	5,641,901,879	5,858,730,573
자 본 총 계	17,363,956,964	17,580,785,658
부채와자본총계	45,862,868,906	49,351,530,391

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제48(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제47(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

신라에스지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제48(당)기	제47(전)기
I. 매출액(주석14,26,32,34)	85,391,446,015	87,697,861,186
II. 매출원가(주석14,27,28,34)	(78,095,356,979)	(80,838,600,285)
III. 매출총이익	7,296,089,036	6,859,260,901
판매비와관리비(주석28,29,32)	6,568,577,137	4,791,634,773
대손상각비(환입)(주석4,6,29)	(408,438,793)	376,742,095
IV. 영업이익	1,135,950,692	1,690,884,033
기타수익(주석4,30)	250,522,941	336,955,708
기타비용(주석4,30)	(407,764,600)	(389,228,667)
금융수익(주석4,31)	110,425,567	65,725,390
금융비용(주석4,31)	(1,041,443,523)	(1,228,828,587)
V. 법인세비용차감전순이익	47,691,077	475,507,877
VI. 법인세비용(주석24)	35,639,310	182,288,742
VII. 당기순이익(주석25)	12,051,767	293,219,135
VIII. 법인세비용차감후기타포괄손익	(228,880,461)	(507,284,723)
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		
순확정급여부채의 재측정요소(주석19)	(228,880,461)	(507,284,723)
IX. 총포괄손실	(216,828,694)	(214,065,588)
X. 주당순이익(주석25)		
기본및희석주당순이익	3	73

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제48(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제47(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

신라에스지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2023.01.01(전기초)	2,000,000,000	9,722,055,085	6,072,796,161	17,794,851,246
당기순이익	-	-	293,219,135	293,219,135
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(507,284,723)	(507,284,723)
2023.12.31(전기말)	2,000,000,000	9,722,055,085	5,858,730,573	17,580,785,658
2024.01.01(당기초)	2,000,000,000	9,722,055,085	5,858,730,573	17,580,785,658
당기순이익	-	-	12,051,767	12,051,767
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(228,880,461)	(228,880,461)
2024.12.31(당기말)	2,000,000,000	9,722,055,085	5,641,901,879	17,363,956,964

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제48(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제47(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

신라에스지 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제48(당)기	제47(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	5,334,569,156	(1,069,380,395)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	6,168,264,696	17,409,107
가. 당기순이익	12,051,767	293,219,135
나. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,997,891,109	3,682,479,597
1) 감가상각비	864,729,933	915,714,100
2) 투자부동산상각비	131,980,940	97,504,290
3) 퇴직급여	472,898,769	382,113,609
4) 대손상각비(환입)	(408,438,793)	376,742,095
5) 사용권자산상각비	329,466,892	35,550,271
6) 외화환산손실	20,181,169	1,205,919
7) 재고자산평가손실(환입)	(490,010,634)	462,531,984
8) 이자비용	1,041,443,523	1,228,828,587
9) 법인세비용	35,639,310	182,288,742
다. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(254,382,432)	(155,847,603)
1) 임대료수익	(117,464,898)	(72,631,009)
2) 외화환산이익	(11,974,696)	(4,316,442)
3) 이자수익	(46,889,810)	(7,563,967)
4) 배당금수익	(63,535,757)	(58,161,423)
5) 유형자산처분이익	(14,517,271)	(13,174,762)
라. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	4,412,704,252	(3,802,442,022)
1) 매출채권의 감소(증가)	(989,585,091)	(1,286,498,411)
2) 미수금의 감소(증가)	7,377,481	(5,425,390)
3) 선급금의 감소(증가)	89,321,866	208,798,400
4) 선급비용의 감소(증가)	10,063,031	7,756,139
5) 재고자산의 감소(증가)	4,933,957,619	(2,639,668,195)
6) 보증금의 감소(증가)	(10,000,000)	-
7) 매입채무의 증가(감소)	1,019,676,597	522,516,089
8) 미지급금의 증가(감소)	180,423,388	(45,068,225)
9) 미지급비용의 증가(감소)	261,733,408	57,429,176
10) 선수금의 증가(감소)	(393,275,122)	(11,571,663)
11) 예수금의 증가(감소)	33,614,865	(4,324,770)
12) 퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(3,208,035)	(647,381,886)
13) 퇴직금의 지급	(727,395,755)	(359,003,286)
14) 임대보증금의 증가(감소)	-	400,000,000
2. 이자의 수취	33,717,143	9,309,300
3. 이자의 지급	(927,187,860)	(1,154,676,815)
4. 배당금의 수취	63,535,757	58,161,423

과 목	제48(당)기		제47(전기)	
5. 법인세의 환급(납부)	(3,760,580)		416,590	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,600,653,756)		(887,233,109)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	212,157,090		533,415,971	
가. 단기금융상품의 감소	180,000,000		216,000,000	
나. 보증금의 감소	16,000,000		16,670,516	
다. 장기금융상품의 감소	-		125,000,000	
라. 차량운반구의 처분	10,909,090		36,545,455	
마. 기계장치의 처분	5,248,000		-	
바. 정부보조금의 증가	-		139,200,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,812,810,846)		(1,420,649,080)	
가. 단기금융상품의 증가	(79,000,000)		(51,000,000)	
나. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 증가	-		(58,161,423)	
다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가	(63,535,757)		-	
라. 보증금의 증가	(527,394,270)		(60,407,951)	
마. 장기금융상품의 증가	(221,000,000)		(249,000,000)	
바. 기계장치의 취득	(549,705,000)		(721,075,644)	
사. 공기구비품의 취득	(294,175,819)		(96,340,500)	
아. 차량운반구의 취득	-		(15,494,406)	
자. 건설중인자산의 증가	(78,000,000)		-	
차. 정부보조금의 반환	-		(169,169,156)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,800,798,219)		2,188,816,760
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	35,403,000,000		7,142,754,338	
가. 단기차입금의 차입	32,143,000,000		7,142,754,338	
나. 장기차입금의 차입	3,000,000,000		-	
다. 임대보증금의 증가	260,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(39,203,798,219)		(4,953,937,578)	
가. 단기차입금의 상환	(35,521,000,000)		(4,490,754,338)	
나. 유동성장기부채의 상환	(3,331,250,000)		(425,000,000)	
다. 리스부채의 상환	(351,548,219)		(38,183,240)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		10,077,393		(779,549)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) [I+II+III+IV]		(56,805,426)		231,423,707
VI. 기초의 현금및현금성자산		507,977,202		276,553,495
VII. 기말의 현금및현금성자산		451,171,776		507,977,202

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 48(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 47(전) 기 2023년 12월 31일 현재

신라에스지 주식회사

1. 회사의 개요

신라에스지 주식회사(이하 "당사")는 1977년 8월에 설립되어 수산물을 매입, 이를 가공 및 판매하는 법인으로서 1995년 6월 30일자로 한국증권선물거래소에 코스닥상장법인으로 등록하였습니다. 또한, 당사는 서울특별시 송파구 석촌동 등에 소재하는 부동산의 일부를 임대하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 2010년 3월 상호를 신라수산 주식회사에서 신라에스지 주식회사로 변경하였습니다.

당사의 자본금은 설립후 수차례의 증자를 거쳐 2024년 12월 31일 현재 2,000백만원이며, 당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)신라홀딩스 외	2,295,907	57.4
기타	1,704,093	42.6
합 계	4,000,000	100.0

당사의 정관에 의하면 의결권이 없는 누적적 우선주식 2,500천주, 우선주식으로 전환될 수 있는 전환사채 및 우선주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 사채의 액면총액이 50억원을 초과하지 않는 범위 내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있는 바, 2024년 12월 31일 현재 이러한 조건으로 발행된 우선주 및 사채는 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1. 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 이 재무제표는 보고기간말인 2024년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 기업회계기준서에 따라 작성되었습니다.

또한 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

별도재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 별도재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 별도재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

2-2. 측정기준

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

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2-3. 회계정책의 변경

당사는 2024년 1월 1일을 최초적용일로 하여, 다른 기준서의 결과적인 개정사항을 포함하여 다음의 새로운 기준서 및 기준서의 개정사항을 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동, 비유동 분류 원칙 명확화 및 효과적인 회계정책 공시를 위한 요구사항 개정
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 변동리스로 조건의 판매후리스에서 생기는 리스부채의 측정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 공급자 금융 약정의 공시
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 필라 2 모범규칙(글로벌 최저한세) 관련 공시

당사는 기업회계기준서 개정에 따른 재무적 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

2-4. 중요한 회계정책

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 실제조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산(예: 매출채권및기타채권 등)
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

2) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

3) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

(4) 유형자산

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	40년
건축물	40년
기계장치	10년
기타자산	5년

(5) 투자부동산

투자부동산은 취득시 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 40년간 정액법으로 상각하고 있습니다.

(6) 리스

1) 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

2) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 사무기기를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

3) 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

(7) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 임대수익

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '임대매출'의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2) 재화의 판매

당사는 재화가 고객에게 인도되고 고객이 인수하여 재화에 대한 통제가 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

(8) 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과')
- 금융상품 분류와 측정 요구사항(기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품')
- 연차개선(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1001호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표')

3. 금융위험관리

3-1. 금융위험요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (외환위험, 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 중앙 자금부서(당사 자금팀)에 의해 이루어지고 있습니다. 당사 자금팀은 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시 될 때 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD, JPY)						
구분	당기말			전기말		
	외화	원화		외화	원화	
외화자산:						
현금및현금성자산	USD	80,737.98	118,685	USD	32,073.48	41,356
	JPY	505,370.00	4,733	JPY	505,370.00	4,612
매출채권	USD	25,072.30	36,856	USD	26,879.24	34,658
합 계	USD	105,810.28	155,541	USD	58,952.72	76,014
	JPY	505,370.00	4,733	JPY	505,370.00	4,612
외화부채:						
매입채무	USD	907,305.21	1,333,739	USD	254,118.05	327,660

한편, 외화에 대한 원화환율이 5% 상승(하락)할 경우 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	(58,910)	58,910	(12,582)	12,582
JPY	237	(237)	231	(231)
합 계	(58,673)	58,673	(12,351)	12,351

2) 현금흐름 및 공정가치 이자율위험 등

당사의 이자율위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 장·단기차입금으로 인하여 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당사는 이자율위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 당사는 이자율 변동위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건부 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용차감전순이익은 131,230천원만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

(2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

1) 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	2,595,185	3,110,141
기타채권	8,238	15,616
합 계	2,603,423	3,125,757

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간종료일에 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산의 집합에 대해 발생하였으나 아직 식별하지 않은 손상여부를 검토하고 있습니다.

2) 기타의 자산

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

(3) 유동성위험

유동성위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 다음의 현금흐름은 할인하지 아니한 금액을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

(단위 : 천원)					
구 분	3개월이내	3개월-1년	1년-5년	합계	장부금액
(당기말)					
차입금	2,783,599	6,091,809	10,606,764	19,482,172	18,627,000
매입채무및기타채무	4,607,986	-	-	4,607,986	4,607,986
기타비유동채무	-	-	2,683,522	2,683,522	2,683,522
리스부채	124,348	369,467	193,220	687,035	633,361
합 계	7,515,933	6,461,276	13,483,506	27,460,715	26,551,869
(전기말)					
차입금	5,580,738	11,307,287	8,072,865	24,960,890	23,836,250
매입채무및기타채무	3,046,981	50,000	-	3,096,981	3,096,981
기타비유동채무	-	-	2,373,522	2,373,522	2,373,522
리스부채	14,814	44,442	86,029	145,285	132,453
합 계	8,642,533	11,401,729	10,532,416	30,576,678	29,439,206

3-2. 자본위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

산업 내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산과 기타금융자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순차입금을 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금총계	18,627,000	23,836,250
차감: 현금및현금성자산과 기타금융자산	(676,040)	(670,673)
순차입금	17,950,960	23,165,577
자본총계	17,363,957	17,580,786
총자본	35,314,917	40,746,363
자본조달비율	50.83%	56.85%

3-3. 공정가치 추정과 판단

(1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 기후관련 위험과 기회를 포함한 미래에 대한 추정치와가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 당사의 위험관리와 기후 관련 약정과 의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간 과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

(2) 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가 치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임 원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토 하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가에 관한 사항을 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투 입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입 변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적 으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 자산과 부채 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	수준 3
(당기말)	
당기손익-공정가치 측정금융자산:	
당기손익-공정가치 금융자산(채무증권)	777,934
(전기말)	
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산:	
기타포괄손익-공정가치 금융자산(지분증권)	714,398

다음은 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품 공정가치측정치의 평가에 사용된 가치평가법과 투입변수에 대한 설명입니다.

(단위:천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기손익-공정가치측정 금융자산>				
출자금	777,934	3	해지환급금	-

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

① 금융자산

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
유동			
현금및현금성자산	451,172	-	451,172
기타금융자산	224,868	-	224,868
매출채권및기타채권	2,046,236	-	2,046,236
소 계	2,722,276	-	2,722,276
비유동			
채무증권	-	777,934	777,934
기타금융자산	988,670	-	988,670
소 계	988,670	777,934	1,766,604
합 계	3,710,946	777,934	4,488,880

② 금융부채

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	기타부채	합계
매입채무및기타채무	3,248,006	-	3,248,006
기타비유동채무	2,683,522	-	2,683,522
차입금	18,627,000	-	18,627,000
리스부채	-	633,361	633,361
합 계	24,558,528	633,361	25,191,889

2) 전기말

① 금융자산

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
유동			
현금및현금성자산	507,977	-	507,977
기타금융자산	162,696	-	162,696
매출채권및기타채권	2,153,693	-	2,153,693
소 계	2,824,366	-	2,824,366
비유동			
지분증권	-	714,398	714,398
기타금융자산	396,276	-	396,276
소 계	396,276	714,398	1,110,674
합 계	3,220,642	714,398	3,935,040

② 금융부채

(단위 : 천원)	
구 분	상각후원가측정 금융부채
매입채무및기타채무	3,096,981
기타비유동채무	2,373,522
차입금	23,836,250
리스부채	132,453
합 계	29,439,206

(2) 당기 및 전기 중 당사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타부채	합 계
대손상각비환입	408,439	-	-	-	408,439
이자수익	46,890	-	-	-	46,890
배당금수익	-	63,536	-	-	63,536
외환차익	4,264	-	156,202	-	160,466
외화환산이익	11,975	-	-	-	11,975
이자비용	-	-	(1,032,163)	(9,281)	(1,041,444)
외환차손	(1,281)	-	(350,862)	-	(352,143)
외화환산손실	-	-	(20,181)	-	(20,181)
합 계	470,287	63,536	(1,247,004)	(9,281)	(722,462)

2) 전기

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
대손상각비	(376,742)	-	-	(376,742)
이자수익	7,564	-	-	7,564
배당금수익	-	58,161	-	58,161
외환차익	3,385	-	261,874	265,259
외화환산이익	-	-	4,316	4,316
이자비용	-	-	(1,228,829)	(1,228,829)
외환차손	(2,733)	-	(247,270)	(250,003)
외화환산손실	(1,206)	-	-	(1,206)
합 계	(369,732)	58,161	(1,209,909)	(1,521,480)

5. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	5,540	21,628
은행예금	445,632	486,349
합 계	451,172	507,977

6. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권은 상각후원가로 측정됩니다. 보고기간종료일 현재 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	2,595,185	3,110,141
차감: 대손충당금	(557,182)	(971,628)
매출채권(순액)	2,038,003	2,138,513
미수금	8,238	15,616
차감: 대손충당금	(5)	(436)
미수금(순액)	8,233	15,180
합 계	2,046,236	2,153,693

모든 매출채권및기타채권은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다

1) 당기말

(단위: 천원)							
구분	미연체	3개월 이내	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월 초과	합계
총장부가액	1,946,600	60,850	30,709	455	-	556,571	2,595,185
기대손실률	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	100.00%	
전체기간 기대신용손실	584	18	9	-	-	556,571	557,182
순장부가액	1,946,016	60,832	30,700	455	-	-	2,038,003

2) 전기말

(단위: 천원)							
구분	미연체	3개월 이내	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월 초과	합계
총장부가액	1,878,861	199,978	77,940	1,409	294,513	657,440	3,110,141
기대손실률	1.60%	1.60%	38.47%	76.01%	89.20%	98.05%	
전체기간 기대신용손실	30,018	3,195	29,983	1,071	262,720	644,641	971,628
순장부가액	1,848,843	196,783	47,957	338	31,793	12,799	2,138,513

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음의 통화로 표시됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
원화	2,009,380	2,119,035
외화	36,856	34,658
합계	2,046,236	2,153,693

(4) 당기 및 전기 중 당사의 매출채권및기타채권에 설정된 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기초	972,064	595,322
설정(환입)	(408,439)	376,742
제각	(6,438)	-
기말	557,187	972,064

(5) 보고기간종료일 현재 매출채권 중 추심전 매입으로 은행에 양도한 금액은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	204,000	353,000	155,000	282,000
장·단기대여금	-	2,662,340	-	2,662,340
차감 : 대손충당금	-	(2,662,340)	-	(2,662,340)
보증금	-	635,670	-	114,276
미수수익	20,868	-	7,696	-
합 계	224,868	988,670	162,696	396,276

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 기타금융자산은 모두 상각후원가측정 금융자산으로 분류합니다.

8. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	102,750	192,072
선급비용	48,769	58,832
합 계	151,519	250,904

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	2,547,935	(9,074)	2,538,861	12,071,017	(498,303)	11,572,714
제품	1,038,991	-	1,038,991	543,125	(782)	542,343
재공품	96,692	-	96,692	242,869	-	242,869
원재료	5,082,678	-	5,082,678	3,246,299	-	3,246,299
부재료	770,603	-	770,603	663,902	-	663,902
미착품	8,429,082	-	8,429,082	6,132,727	-	6,132,727
합 계	17,965,981	(9,074)	17,956,907	22,899,939	(499,085)	22,400,854

당기말 현재 당사의 재고자산은 DB손해보험(주)에 보험금 8,000백만원의 화재보험에 부보되어 있습니다.

회사는 재고자산의 순실현가능가액과 장부가액을 비교하여 당기에 490,011천원의 재고자산평가손실환입을 인식하였으며, 전기에 461,532천원의 재고자산평가손실을 인식하였습니다.

10. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	대 체(*)	기 말
당기:				
냉동냉장수산업협동조합	714,398	-	(714,398)	-
전기:				
냉동냉장수산업협동조합	656,237	58,161	-	714,398

(*) 당기 중 보유중인 금융자산의 성격에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

11. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	대 체(*)	기 말
당기:				
냉동냉장수산업협동조합	-	63,536	714,398	777,934

(*) 당기 중 보유중인 금융자산의 성격에 따라 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

12. 종속기업투자

보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종속기업명	소재지	지분율(%)	구 분	당기말	전기말
신라에스앤디(주)	대한민국	100.00	취득금액	1,000,000	1,000,000
			손상차손누계액	(1,000,000)	(1,000,000)
			장부금액	-	-

종속기업의 결손누적 등으로 인하여 전기 이전 해당 투자주식에 대하여 전액 손상을 인식하였습니다.

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	5,930,357	-	5,930,357	8,362,548	-	8,362,548
건물	4,555,460	(2,757,176)	1,798,284	8,416,918	(4,726,992)	3,689,926
구축물	245,665	(108,993)	136,672	245,665	(102,851)	142,814
기계장치	13,389,574	(10,557,943)	2,831,631	13,184,326	(10,316,152)	2,868,174
공기구비품	1,842,682	(1,420,798)	421,884	1,548,506	(1,338,166)	210,340
차량운반구	302,978	(256,370)	46,608	317,017	(239,224)	77,793
시설장치	109,187	(109,176)	11	109,187	(109,176)	11
건설중인자산	160,200	-	160,200	-	-	-
합계	26,536,103	(15,210,456)	11,325,647	32,184,167	(16,832,561)	15,351,606

(*) 감가상각누계액과 손상차손누계액, 정부보조금 등을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	시설장치	건설중인자산	합계
전기초	8,362,548	3,711,121	148,955	2,931,984	117,355	155,838	11	-	15,427,812
정부보조금의 수령	-	-	-	(139,200)	-	-	-	-	(139,200)
정부보조금의 반환	-	169,169	-	-	-	-	-	-	169,169
취득	-	-	-	721,075	15,494	96,341	-	-	832,910
처분	-	-	-	-	(23,371)	-	-	-	(23,371)
감가상각비	-	(190,364)	(6,141)	(645,685)	(31,685)	(41,839)	-	-	(915,714)
전기말	8,362,548	3,689,926	142,814	2,868,174	77,793	210,340	11	-	15,351,606
당기초	8,362,548	3,689,926	142,814	2,868,174	77,793	210,340	11	-	15,351,606
취득	-	-	-	549,705	-	294,176	-	160,200	1,004,081
처분	-	-	-	(2)	(1,638)	-	-	-	(1,640)
기타증감액(*)	(2,432,191)	(1,731,479)	-	-	-	-	-	-	(4,163,670)
감가상각비	-	(160,163)	(6,142)	(586,246)	(29,547)	(82,632)	-	-	(864,730)
당기말	5,930,357	1,798,284	136,672	2,831,631	46,608	421,884	11	160,200	11,325,647

(*) 임대면적 변동에 따른 투자부동산과 유형자산 간의 대체로 인한 증감입니다.

(3) 당기와 전기 중 유형자산에 대한 감가상각비의 계정별 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	695,267	756,450
판매비와관리비	169,463	159,264
합계	864,730	915,714

(4) 보험가입내역

당기말 현재 유형자산 및 투자부동산 등에 대하여 화재보험에 가입하고 있으며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
부보자산	부보가액	부보처
석촌사옥 건물	10,382,407	DB손해보험(주)
부산공장 건물 및 기계장치	57,524,814	DB손해보험(주)
제천공장 건물	3,601,581	현대해상화재보험(주)
속초공장 건물 및 기계장치	5,211,638	DB손해보험(주)
합 계	76,720,440	

(5) 자산재평가내역

당사는 1984년 및 1998년 1월 1일자로 자산재평가를 실시하여 재평가차액 중 재평가세, 자본전입액 등을 차감한 잔액 11,176백만원을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

(6) 당사의 유형자산 관련하여 담보 제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
담보제공자산	담보권자	채권최고액	관련 계정과목
석촌사옥 토지 및 건물(*)	(주)하나은행	24,482,000	차입금(주석17)
석촌사옥 토지 및 건물(*)	(주)하나은행 등	3,000,000	임대보증금(주석16)
부산공장 토지 및 건물	(주)하나은행	15,912,000	차입금(주석17)
부산공장 토지 및 건물	수산업협동조합	1,120,000	차입금(주석17)
합 계		44,514,000	

(*) (주)하나은행 담보는 유형자산과 투자부동산에서 공동으로 제공하고 있습니다.

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	6,683,936	(114,043)	6,569,893	4,251,745	(114,043)	4,137,702
건물	7,761,630	(4,966,057)	2,795,573	3,900,171	(2,704,096)	1,196,075
합 계	14,445,566	(5,080,100)	9,365,466	8,151,916	(2,818,139)	5,333,777

(*) 감가상각누계액과 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	토지	건물	합계
전기초	4,137,702	1,293,579	5,431,281
감가상각비	-	(97,504)	(97,504)
전기말	4,137,702	1,196,075	5,333,777
당기초	4,137,702	1,196,075	5,333,777
기타증감액(*)	2,432,191	1,731,479	4,163,670
감가상각비	-	(131,981)	(131,981)
당기말	6,569,893	2,795,573	9,365,466

(*) 임대면적 변동에 따른 투자부동산과 유형자산 간의 대체로 인한 증감입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	6,569,893	52,339,700	4,137,702	26,564,000
건물	2,795,573	5,040,913	1,196,075	1,976,000
합 계	9,365,466	57,380,613	5,333,777	28,540,000

(4) 당기 및 전기 중 당사의 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익 및 임대비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	1,072,459	694,727
임대비용(*)	(697,583)	(535,161)
임대영업손익	374,876	159,566

(*) 감가상각비 및 세금과공과 등으로 구성되어 있습니다.

(5) 당사의 투자부동산 관련하여 담보 제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
담보제공자산	담보권자	채권최고액	관련 계정과목
석촌사옥 토지 및 건물(*)	(주)하나은행	24,482,000	차입금(주석17)
석촌사옥 토지 및 건물(*)	(주)하나은행 등	3,000,000	임대보증금(주석16)
속초공장 토지 및 건물	한국산업은행	5,000,000	차입금(주석17)
제천공장 토지 및 건물			
합 계		32,482,000	

(*) (주)하나은행 담보는 유형자산과 투자부동산에서 공동으로 제공하고 있습니다.

15. 무형자산

보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	38,359	(38,359)	-	38,359	(38,359)	-
회원권	960,680	-	960,680	960,680	-	960,680
합 계	999,039	(38,359)	960,680	999,039	(38,359)	960,680

16. 매입채무및기타채무

(1) 보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,707,505	-	1,667,648	-
미지급금	867,002	-	604,378	-
미지급비용	1,033,479	-	774,955	-
임대보증금	-	2,683,522	50,000	2,373,522
합 계	4,607,986	2,683,522	3,096,981	2,373,522

(2) 보고기간종료일 현재 임대보증금의 기간별 만기내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	-	50,000
1년 초과 2년 이내	2,220,000	-
2년 초과	463,522	2,373,522
합 계	2,683,522	2,423,522

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

1) 차입금

(단위 : 천원)				
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	비고
단기차입금:				
수산업협동조합	3.00	504,000	594,000	수산물지원자금
(주)하나은행	4.89-5.11	2,523,000	7,311,000	운전자금
한국산업은행	4.75	5,000,000	5,000,000	운전자금
소계		8,027,000	12,905,000	
유동성장기부채:				
(주)하나은행	-	-	3,000,000	운전자금
(주)국민은행	3.70	300,000	331,250	일반자금
소계		300,000	3,331,250	
장기차입금:				
(주)하나은행	4.06-4.33	10,000,000	7,000,000	운전자금
(주)국민은행	3.70	300,000	600,000	일반자금
소계		10,300,000	7,600,000	
합계		18,627,000	23,836,250	

2) 당기말 현재 금융거래약정과 관련하여 담보 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
담보권자	담보제공자산	채권최고액	관련 계정과목
(주)하나은행(*)	석촌사옥 토지 및 건물	24,482,000	유형자산(주석13), 투자부동산(주석14)
	부산공장 토지 및 건물	15,912,000	유형자산(주석13)
수산업협동조합	부산공장 토지 및 건물	1,120,000	유형자산(주석13)
한국산업은행	속초공장 토지 및 건물	5,000,000	투자부동산(주석14)
	제천공장 토지 및 건물		
합계		46,514,000	

(*) (주)하나은행 담보는 유형자산과 투자부동산에서 공동으로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 계약상 차입금의 기간별 만기내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	합계
차입금	8,327,000	7,300,000	3,000,000	18,627,000

(3) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD)			
금융기관	내용	약정한도	실행금액
(주)하나은행	기업운전일반자금	9,000,000	2,523,000
	기업운전기타운전자금	10,000,000	10,000,000
	WR외담대 간접익스포저	1,500,000	8,682
	수입신용장발행(일람불)	USD 12,000,000	USD 2,188,526.16
한국산업은행	운전자금대출	5,000,000	5,000,000
수협은행	수산물지원자금	504,000	504,000
(주)국민은행	일반자금	600,000	600,000
합계		26,604,000	18,635,682
		USD 12,000,000	USD 2,188,526.16

(4) 당기말 현재 금융기관과 약정한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
금융기관	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	80,000	정부보조금 반환 지급보증

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	362,847	756,122
예수금	114,159	80,544
합계	477,006	836,666

19. 순확정급여자산

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,112,856	3,923,003
사외적립자산의 공정가치	(5,064,319)	(4,906,116)
순확정급여자산	(951,463)	(983,113)

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	3,923,003	3,117,344
당기근무원가	508,835	406,382
이자원가	182,135	166,015
급여지급액	(727,396)	(359,003)
계열사 전입액	-	22,292
재측정요소	226,279	569,973
기말	4,112,856	3,923,003

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	4,906,116	4,117,507
이자수익	232,667	224,824
재측정요소	(63,077)	(71,347)
사용자의 기여금	529,799	1,006,385
급여지급액	(526,590)	(359,003)
관리수수료	(14,596)	(12,250)
기말	5,064,319	4,906,116

4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성비율은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	99.9	99.9
기타	0.1	0.1
합 계	100.0	100.0

5) 당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 반영된 확정급여형 퇴직급여 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
근무원가	508,835	406,382
순이자비용	(35,936)	(46,560)
종업원 급여에 포함된 총 비용	472,899	359,822

6) 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여의 계정별 배부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	287,324	236,026
판매비와관리비	185,575	123,796
합 계	472,899	359,822

7) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.68%	5.14%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.44%	3.44%

8) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소 손익	289,355	641,321
법인세효과	(60,475)	(134,036)
법인세차감후 재측정요소 손익	228,880	507,285

9) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
할인율 :		
1% 포인트 증가	3,863,036	3,710,455
1% 포인트 감소	4,424,475	4,186,554
임금상승률 :		
1% 포인트 증가	4,425,277	4,188,527
1% 포인트 감소	3,858,145	3,705,423

10) 확정급여제도에 미래 납입할 예상급여금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
12개월 이내	752,728	641,694

11) 확정급여채무의 가중평균만기는 6.83년(전기 6.07년)입니다. 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~3년미만	3년~4년미만	4년~5년미만	5년이상	합 계
당기말 확정급여채무	412,581	2,086,466	375,624	377,488	348,217	1,916,178	5,516,554
전기말 확정급여채무	379,524	2,017,399	412,899	418,897	369,550	1,393,483	4,991,752

20. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)			
구분	차량운반구	건물	합계
기초	134,128	-	134,128
리스계약	79,021	773,435	852,456
감가상각비	(71,655)	(257,812)	(329,467)
기말	141,494	515,623	657,117
취득원가	243,213	773,435	1,016,648
감가상각누계액	(101,719)	(257,812)	(359,531)
장부금액	141,494	515,623	657,117

2) 전기

(단위: 천원)	
구분	차량운반구
기초	35,403
리스계약	134,275
감가상각비	(35,550)
기말	134,128
취득원가	164,192
감가상각누계액	(30,064)
장부금액	134,128

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)	
구분	금액
기초	132,453
리스계약	852,456
이자비용	9,281
지급	(360,829)
기말	633,361
유동	460,671
비유동	172,690

2) 전기

(단위: 천원)	
구분	금액
기초	34,840
리스계약	134,275
이자비용	1,521
지급	(38,183)
기말	132,453
유동	56,088
비유동	76,365

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 연도별 상환계획(할인되지 않은 리스료)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	493,815	59,256
1년 초과 5년 이내	193,220	86,029
합 계	687,035	145,285

(4) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	71,655	35,550
건물	257,812	-
합 계	329,467	35,550
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	9,281	1,521
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	58,736	64,336
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	14,735	9,696

(5) 보고기간 중 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	351,548	38,183

당기 중 리스의 총 현금유출은 434,300천원(전기:112,215천원)입니다.

21. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000주	10,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	4,000,000주	4,000,000주

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가적립금	11,176,296	11,176,296
합병차손	(1,454,241)	(1,454,241)
합 계	9,722,055	9,722,055

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	279,538	279,538
기업합리화적립금	214,119	214,119
미처분이익잉여금	5,148,245	5,365,073
합 계	5,641,902	5,858,730

(*) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	5,858,730	6,072,796
당기순이익	12,052	293,219
확정급여제도의 재측정요소	(228,880)	(507,285)
기말	5,641,902	5,858,730

(3) 당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제48(당기)		제47(전기)	
	처분예정일: 2025년 3월 20일		처분확정일: 2024년 3월 21일	
I. 미처분이익잉여금		5,148,244,323		5,365,073,017
1. 전기이월미처분이익잉여금	5,365,073,017		5,579,138,605	
2. 확정급여제도의 재측정요소	(228,880,461)		(507,284,723)	
3. 당기순이익	12,051,767		293,219,135	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,148,244,323		5,365,073,017

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기순익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(24,836)	48,253
자본에 직접 반영된 법인세	60,475	134,036
법인세비용	35,639	182,289

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	60,475	134,036

(3) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	47,691	475,508
적용세율에 따른 법인세	4,721	99,381
조정사항		
- 비과세수익	(1,482)	(20,060)
- 비공제비용	16,219	45,095
- 기타	16,181	57,873
법인세비용	35,639	182,289
유효세율	74.73%	38.33%

(4) 당기 및 전기 중 상계하기 이전의 이연법인세자산 및 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)				
구 분	당기초	당기손익 반영	자본 반영	당기말
퇴직급여충당부채	578,182	34,355	47,292	659,829
대손충당금	198,907	(85,851)	-	113,056
손상차손	255,645	-	-	255,645
미지급비용	55,059	20,468	-	75,527
미수수익	(1,608)	(2,753)	-	(4,361)
퇴직보험예치금	(578,182)	(94,830)	13,183	(659,829)
재평가차액	(2,192,053)	-	-	(2,192,053)
감가상각누계액	86,039	-	-	86,039
일시상각충당금	(130,338)	12,456	-	(117,882)
장기대여금	(11,566)	-	-	(11,566)
리스부채	27,683	104,690	-	132,373
사용권자산	(28,033)	(109,304)	-	(137,337)
정부보조금	130,338	(12,456)	-	117,882
세금과공과	2,825	-	-	2,825
재고자산평가	104,309	(102,412)	-	1,897
이월결손금	7,921	199,998	-	207,919
합 계	(1,494,872)	(35,639)	60,475	(1,470,036)

2) 전기

(단위 : 천원)				
구 분	전기초	당기손익 반영	자본 반영	전기말
퇴직급여총당부채	597,594	(138,536)	119,124	578,182
대손총당금	125,902	73,005	-	198,907
손상차손	269,101	(13,456)	-	255,645
미지급비용	53,696	1,363	-	55,059
미수수익	(2,077)	469	-	(1,608)
퇴직보험예치금	(597,594)	4,500	14,912	(578,182)
재평가차액	(2,307,425)	115,372	-	(2,192,053)
감가상각누계액	90,617	(4,578)	-	86,039
일시상각총당금	(152,843)	22,505	-	(130,338)
장기대여금	(12,175)	609	-	(11,566)
리스부채	7,665	20,018	-	27,683
사용권자산	(7,789)	(20,244)	-	(28,033)
정부보조금	152,843	(22,505)	-	130,338
세금과공과	2,974	(149)	-	2,825
재고자산평가	8,042	96,267	-	104,309
이월결손금	324,849	(316,928)	-	7,921
합 계	(1,446,620)	(182,288)	134,036	(1,494,872)

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
대손총당금	2,662,340	2,662,340
손상차손	1,000,000	1,000,000
이월결손금	5,949,556	6,031,360
이월세액공제	104,919	104,919
합 계	9,716,815	9,798,619

(6) 보고기간종료일 현재 미사용 결손금 및 이월세액공제 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
만료시기	당기말	
	이월결손금	이월세액공제
2025년	1,479,487	-
2026년	1,344,416	48,190
2027년	608,951	38,522
2028년	568,328	852
2029년	-	375
2031년	-	5,100
2032년	-	5,040
2033년	-	4,500
2034년	-	2,340
2035년	2,030,178	-
2039년	913,026	-
합 계	6,944,386	104,919

25. 주당손익

당기와 전기 중 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

구분	당기	전기
보통주 순이익	12,051,767원	293,219,135원
가중평균 유통보통주식수	4,000,000주	4,000,000주
기본주당이익	3원/주	73원/주

(2) 희석주당이익

당기말 및 전기말 현재 보통주 청구가 가능한 희석증권이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 매출

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출	31,150,128	30,311,821
상품매출	53,142,450	56,691,313
기타 원천으로부터 수익:		
임대매출	1,072,459	694,727
기타매출	26,409	-
합 계	85,391,446	87,697,861

한편, 당해 회계기간에 인식한 주요 수익항목별 금액 중 재화나 용역의 교환으로 발생한 수익금액은 없습니다.

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	매출액		관련 보고부문
	당기	전기	
고객1	26,482,767	25,835,841	수산물제조부문
고객2	3,948,776	9,347,412	축육유통부문

27. 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
1. 제품매출원가	25,094,489	25,462,980
가. 기초제품재고액	785,994	812,137
나. 당기제품제조원가	25,495,050	25,445,252
다. 타계정대체액	(50,090)	(9,197)
라. 평가손실(환입)	(782)	782
마. 기말제품재고액	(1,135,683)	(785,994)
2. 상품매출원가	52,303,285	54,840,459
가. 기초상품재고액	12,071,017	10,695,362
나. 당기상품매입액	43,654,205	55,892,100
다. 평가손실(환입)	(489,229)	461,750
라. 타계정대체액	(384,773)	(137,736)
마. 기말상품재고액	(2,547,935)	(12,071,017)
3. 기타매출원가	697,583	535,161
매출원가 합계	78,095,357	80,838,600

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(400,561)	18,368
상품의 변동	8,649,080	(1,051,640)
원재료와 부재료의 사용액	17,370,825	17,967,222
상품매입액	43,654,205	55,892,100
종업원급여	7,962,293	6,399,606
감가상각비	1,326,178	1,013,218
복리후생비	1,070,419	839,454
보관비	475,249	661,932
운반비	428,741	356,112
지급수수료	1,320,125	1,067,264
광고선전비	25,073	10,000
기타비용	2,373,868	2,833,341
합 계	84,255,495	86,006,977

29. 판매비와관리비 내역

당기와 전기 중 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,085,126	2,015,662
퇴직급여	185,575	123,796
복리후생비	440,189	279,414
여비교통비	26,567	17,938
소모품비	176,427	63,897
통신비	18,152	19,706
교육훈련비	3,023	1,601
수도광열비	39,066	49,943
세금과공과	234,738	212,635
지급임차료	15,182	18,000
감가상각비	169,463	159,264
지급수수료	682,323	520,301
차량유지비	32,587	30,939
보험료	21,400	22,812
기업업무추진비	132,633	154,278
광고선전비	21,072	10,000
도서비	4,810	2,724
경상시험비	57,629	-
인력개발비	(7,920)	(3,055)
대손상각비(환입)	(408,439)	376,742
사용권자산상각비	329,467	35,550
잡비	24	85
보관비	475,249	661,933
운반비	391,658	333,349
수선비	34,137	60,862
합 계	6,160,138	5,168,376

30. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
외화환산이익	11,975	4,316
외환차익	160,466	265,259
유형자산처분이익	14,517	13,175
잡이익	63,565	54,206
합 계	250,523	336,956
기타비용:		
외화환산손실	20,181	1,206
외환차손	352,143	250,003
기부금	17,882	-
잡손실	17,559	138,020
합 계	407,765	389,229

31. 금융수익 및 금융비용

당사는 금융상품에서 발생하는 이자수익(비용) 및 배당금수익을 금융수익(비용)으로 분류하며, 이에 따라 당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	46,890	7,564
금융상품 및 예금	46,890	7,564
배당금수익	63,536	58,161
당기손익-공정가치측정 금융자산	63,536	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	58,161
합 계	110,426	65,725
금융비용:		
이자비용	1,041,444	1,228,829
은행차입금이자	914,698	1,154,677
기타 이자비용	126,746	74,152
합 계	1,041,444	1,228,829
순금융비용	931,018	1,163,104

32. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 내역

특수관계 구분	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)신라홀딩스
종속기업	신라에스앤디(주)
기 타	신라교역(주), PANOFI Co.Ltd, KRIRKORE FISHERIES, GREEN MARINE TOTAL SERVICES CO.,LTD., AS ANTE CO.LTD, IZVALTA LLC, 신라문화장학재단, (주)신라에스테이트, (주)비전힐스, (주)원일특강, (주)광장오토모티브, 동화청과(주), SOVEREIGN, 신라엔지니어링(주), (주)년력서리어스컴퍼니, (주)정안글로벌 등

(2) 당사와 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 거래내용

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)신라홀딩스	-	123,600	959	90,000
종속기업	신라에스앤디(주)	92,086	4,050	260,928	4,998
기타	신라교역(주)	485,266	374,977	515,140	69,539
	동화청과(주)	16,898	2,252	17,889	-
	(주)신라에스테이트	18,480	-	18,480	-
	(주)비전힐스	5,250	1,400	1,782	-
	신라엔지니어링(주)	325	-	1,036	-
	(주)원일특강	10,417	-	2,290	-
	(주)년력서리어스컴퍼니	173,171	-	185,153	-
	(주)광장오토모티브	-	1,603	-	2,109
	신라문화장학재단	44,775	-	-	-
	(주)정안글로벌	-	10,000	-	10,000
	PANOFI CO., LTD.	9,212	-	9,818	-
	GREEN MARINE TOTAL SERVICES CO.,LTD.	143,803	-	169,444	-
합 계		999,683	517,882	1,182,919	176,646

2) 채권 및 채무

(단위 : 천원)										
특수관계 자 구분	특수관계자명	당기말					전기말			
		매출채권	대여금	보증금	임대보증금	미지급금	매출채권	대여금	임대보증금	미지급금 등
종속기업	신라에스앤디(주)(*)	5,620	849,000	-	-	-	180,482	849,000	-	225
기타	신라교역(주)	33,387	-	500,000	-	45,687	58,253	-	-	6,325
	(주)신라에스테이트	1,694	-	-	3,522	-	1,694	-	3,522	-
	(주)넉서리어스컴퍼니	-	-	-	200,000	-	16,971	-	200,000	-
	동화청과(주)	-	-	10,000	-	101	-	-	-	-
	(주)광장오토모티브	-	-	-	-	-	-	-	-	125
	신리문화장학재단	13,669	-	-	200,000	-	-	-	-	-
	PANOF CO.,LTD	893	-	-	-	-	2,304	-	-	-
	GREEN MARINE TOTAL SERVICES CO.,LTD.	35,963	-	-	-	-	32,354	-	-	-
합 계		91,226	849,000	510,000	403,522	45,788	292,058	849,000	203,522	6,675

(*) 당기말과 전기말 현재 상기 매출채권에 대하여 각각 5,620천원 및 180,482천원의 대손충당금이 설정되어 있으며, 대여금 849,000천원에 대하여서는 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

3) 당사가 당기 및 전기 중 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기		전기
단기급여	460,040		465,232
퇴직급여	52,622		39,253
합 계	512,662		504,485

33. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 용	당기	전기
장기금융상품의 유동성 대체	150,000	125,000
장기차입금의 유동성 대체	300,000	3,331,250
임대보증금의 유동성 대체	50,000	1,820,000
투자부동산의 유형자산 대체	4,163,670	-
매출채권 제각	6,438	-
매출채권과 단기차입금 상계	1,500,000	1,500,000
리스계약에 따른 사용권자산의 증가	852,456	-
유형자산 취득관련 미지급금의 증가	82,200	-

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	기초	재무활동현금흐름		비현금변동	기말
		증가	감소		
단기차입금	12,905,000	32,143,000	(35,521,000)	(1,500,000)	8,027,000
유동성장기부채	3,331,250	-	(3,331,250)	300,000	300,000
장기차입금	7,600,000	3,000,000	-	(300,000)	10,300,000
리스부채	132,453	-	(351,548)	852,456	633,361
합 계	23,968,703	35,143,000	(39,203,798)	(647,544)	19,260,361

34. 영업부문정보

(1) 영업수익에 대한 정보

당사의 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문은 수산물제조와 축육유통 부문으로 부문별 정보는 다음과 같습니다. 한편, 당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 있으며, 각 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

구분	재화 또는 용역	주요 고객
수산물제조	수산물 가공식품 제조 및 판매, 온라인 유통	법인 및 개인
	임대 및 용역매출	법인
축육유통	축산물 수입, 유통	법인 및 개인

(2) 지역에 대한 정보

당사의 매출액은 국내기업 및 해외기업으로부터 발생하였으며, 영업자산은 모두 국내(대한민국)에 소재하고 있습니다. 또한, 공동에 해당하는 자산과 부채는 수산물제조부문에 귀속되어 있습니다.

(단위 : 천원)			
구분		당기	전기
수산물제조	국내매출	34,469,934	33,047,838
	해외매출	301,171	611,899
	기타매출	1,098,868	694,727
축육유통	국내매출	49,368,458	53,164,135
	해외매출	153,015	179,262
합계		85,391,446	87,697,861

(3) 부문별 손익

1) 당기 중 부문별 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	수산물제조	축육유통	합 계
매출	35,869,973	49,521,473	85,391,446
매출원가	(30,268,572)	(47,826,785)	(78,095,357)
매출총이익	5,601,401	1,694,688	7,296,089
판매비와관리비	(4,980,451)	(1,179,687)	(6,160,138)
영업이익	620,950	515,001	1,135,951
기타수익	159,402	91,121	250,523
기타비용	(166,150)	(241,615)	(407,765)
순금융비용	(710,966)	(220,052)	(931,018)
법인세비용차감전순이익(손실)	(96,764)	144,455	47,691

2) 전기 중 부문별 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	수산물제조	축육유통	합 계
매출	34,354,464	53,343,397	87,697,861
매출원가	(29,522,553)	(51,316,047)	(80,838,600)
매출총이익	4,831,911	2,027,350	6,859,261
판매비와관리비	(3,935,240)	(1,233,137)	(5,168,377)
영업이익	896,671	794,213	1,690,884
기타수익	122,986	213,970	336,956
기타비용	(187,845)	(201,384)	(389,229)
순금융비용	(838,567)	(324,536)	(1,163,103)
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,755)	482,263	475,508

(4) 당기말 현재 영업부문별 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	자 산	부 채
수산물제조	38,564,519	26,648,095
축육유통	7,298,350	1,850,817
합 계	45,862,869	28,498,912

수산물제조부문에는 공통에 해당되는 자산과 부채가 포함되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 신라에스지 주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

신라에스지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 12일

우리는 첨부된 신라에스지 주식회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 신라에스지 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계 기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계 기준에 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 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2024년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

신리에스지주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용' 을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용' 을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 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.

2025년 2월 3일

대 표 이 사 권 기 서 

내부회계관리자 이 민 원 (인) 

대표이사의 운영실태보고서

신라에스지 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서.....	1
II.	(첨부)연결재무제표	
	연결재무상태표	7
	연결포괄손익계산서	8
	연결자본변동표	9
	연결현금흐름표	10
	주석	12

독립된 감사인의 감사보고서

신라에스지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 신라에스지 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

제품매출 및 상품매출의 기간귀속의 적절성

연결재무제표에 대한 주석 33에서 설명하는 바와 같이, 연결회사는 수산물제품 등을 제조하거나 축육상품 등을 구매하여 외부고객에 판매하고 있습니다. 연결회사의 수익은 제품 및 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 때 인식되며, 다수의 고객으로부터 발생합니다. 매출은 고객과의 계약 등에 따라 다양한 수행의무가 존재하고 각 재화의 통제 이전시기가 다를 수 있기 때문에 수익인식 시점에 대해 경영진의 판단이 요구됩니다. 또한, 연결회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 코스닥시장 상장회사로서 수익은 주요 성과지표에 포함되므로, 경영진의 의도에 따라 수익인식 조건이 충족되기 전에 매출이 인식되는 기간귀속 오류가능성에 대한 고유위험이 높습니다.

우리는 수익인식의 고유위험과 다수의 고객으로부터 발생하는 수익이 감소하는 상황에서 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여, 제품매출 및 상품매출의 기간귀속의 적절성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익인식 회계정책 및 프로세스 대한 이해와 평가
- 수익인식 관련 내부통제의 설계와 운영의 효과성 테스트
- 보고기간말에 근접하여 발생한 매출의 수익인식시점의 적절성 확인을 위하여 추출한 표본거래의 원천증빙과 회계기록 대사
- 보고기간말 이후에 발생한 마이너스 매출의 수익차감시점의 적절성 확인을 위하여 추출한 표본거래의 원천증빙과 회계기록 대사

기타사항

연결회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 13일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이재영입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

신라에스지 주식회사와 그 종속기업

제 48(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 47(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

신라에스지 주식회사 대표이사 권기서

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 고덕비즈밸리로6길 30

(전 화) 02-416-0771

연결재무상태표

제48(당)기말 2024년 12월 31일 현재

제47(전)기말 2023년 12월 31일 현재

신라에스지 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제48(당)기말		제47(전)기말	
자산				
I. 유동자산		20,836,107,144		25,504,220,791
1. 현금및현금성자산(주석3,4,5)	451,211,352		620,832,353	
2. 기타유동금융자산(주석3,4,7)	224,868,167		162,695,500	
3. 매출채권및기타채권(주석3,4,6,31)	2,046,276,293		2,012,350,310	
4. 기타유동자산(주석8,31)	151,518,919		250,903,816	
5. 재고자산(주석9)	17,956,907,443		22,455,850,042	
6. 당기법인세자산	5,324,970		1,588,770	
II. 비유동자산		25,027,505,585		23,869,548,385
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(주석3,4,10)	-		714,398,206	
2. 당기손익-공정가치측정 금융자산(주석3,4,11)	777,933,963		-	
3. 기타비유동금융자산(주석3,4,7,31)	989,200,221		396,805,951	
4. 투자부동산(주석13)	9,365,466,833		5,333,777,109	
5. 유형자산(주석12)	11,325,644,696		15,351,604,293	
6. 무형자산(주석14)	960,680,000		960,680,000	
7. 사용권자산(주석19)	657,117,314		134,127,790	
8. 순확정급여자산(주석18)	951,462,558		978,155,036	
자산총계		45,863,612,729		49,373,769,176
부채				
I. 유동부채		13,873,950,658		20,261,450,959
1. 매입채무및기타채무(주석3,4,15,31)	4,609,234,535		3,132,407,950	
2. 차입금(주석3,4,16,32)	8,327,000,000		16,236,250,000	
3. 기타유동부채(주석17)	477,045,279		836,705,536	
4. 리스부채(주석3,4,19,31,32)	460,670,844		56,087,473	
II. 비유동부채		14,626,248,484		11,641,321,381
1. 차입금(주석3,4,16,32)	10,300,000,000		7,600,000,000	
2. 기타비유동채무(주석3,4,15,31)	2,683,522,000		2,373,522,000	
3. 리스부채(주석3,4,19,31,32)	172,690,007		76,365,181	
4. 이연법인세부채(주석23)	1,470,036,477		1,591,434,200	
부채총계		28,500,199,142		31,902,772,340
자본				
I. 지배기업 소유주지분		17,363,413,587		17,470,996,836
1. 자본금(주석1,20)	2,000,000,000		2,000,000,000	
2. 기타자본구성요소(주석12,21)	11,176,296,358		11,176,296,358	
3. 이익잉여금(주석22)	4,187,117,229		4,294,700,478	
II. 비지배지분		-		-
자본총계		17,363,413,587		17,470,996,836
부채와자본총계		45,863,612,729		49,373,769,176

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제48(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제47(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

신라에스지 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제48(당)기	제47(전)기
I. 매출액(주석13,25,31,33)	85,618,791,494	88,377,059,730
II. 매출원가(주석13,26,27,33)	(78,281,657,857)	(81,423,989,397)
III. 매출총이익	7,337,133,637	6,953,070,333
판매비와관리비(주석27,28,31)	6,611,836,137	4,879,140,966
대손상각비(환입)(주석4,6,28)	(422,873,005)	385,920,392
IV. 영업이익	1,148,170,505	1,688,008,975
기타수익(주석4,29)	250,857,972	337,047,986
기타비용(주석4,29)	(407,764,604)	(389,228,667)
금융수익(주석4,30)	110,554,507	66,006,083
금융비용(주석4,30)	(1,041,443,523)	(1,228,828,587)
V. 법인세비용차감전순이익	60,374,857	473,005,790
VI. 법인세비용(수익)(주석23)	(60,922,355)	175,096,938
VII. 당기순이익(주석24)	121,297,212	297,908,852
VIII. 법인세비용차감후기타포괄손익	(228,880,461)	(507,284,723)
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		
순확정급여부채의 재측정요소(주석18)	(228,880,461)	(507,284,723)
IX. 총포괄손실	(107,583,249)	(209,375,871)
X. 당기순이익의 귀속		
지배기업 소유주지분	121,297,212	297,908,852
비지배지분	-	-
XI. 당기총포괄손실의 귀속		
지배기업 소유주지분	(107,583,249)	(209,375,871)
비지배지분	-	-
XII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익(주석24)		
기본및희석주당손익	30	74

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제48(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제47(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

신라에스지 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분			비지배지분	총 계
	자 본 금	기타자본구성요소	이익잉여금		
2023.01.01(전기초)	2,000,000,000	11,176,296,358	4,504,076,349	-	17,680,372,707
당기순이익	-	-	297,908,852	-	297,908,852
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(507,284,723)	-	(507,284,723)
2023.12.31(전기말)	2,000,000,000	11,176,296,358	4,294,700,478	-	17,470,996,836
2024.01.01(당기초)	2,000,000,000	11,176,296,358	4,294,700,478	-	17,470,996,836
당기순이익	-	-	121,297,212	-	121,297,212
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(228,880,461)	-	(228,880,461)
2024.12.31(당기말)	2,000,000,000	11,176,296,358	4,187,117,229	-	17,363,413,587

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제48(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제47(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

신라에스지 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제48(당)기	제47(전)기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	5,221,753,581	(1,274,613,420)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	6,055,295,801	(188,062,571)
가. 당기순이익	121,297,212	297,908,852
나. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,892,436,902	3,662,674,530
1) 감가상각비	864,729,933	915,714,100
2) 투자부동산상각비	131,980,940	97,504,290
3) 퇴직급여	478,440,439	360,322,049
4) 대손상각비(환입)	(422,873,005)	385,920,392
5) 사용권자산상각비	329,466,892	35,550,271
6) 외화환산손실	20,181,169	1,205,919
7) 재고자산평가손실(환입)	(490,010,634)	462,531,984
8) 이자비용	1,041,443,523	1,228,828,587
9) 법인세비용(수익)	(60,922,355)	175,096,938
다. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(254,511,372)	(156,128,310)
1) 임대료수익	(117,464,898)	(72,631,009)
2) 외화환산이익	(11,974,696)	(4,316,456)
3) 이자수익	(47,018,750)	(7,844,660)
4) 배당금수익	(63,535,757)	(58,161,423)
5) 유형자산처분이익	(14,517,271)	(13,174,762)
라. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	4,296,073,059	(3,992,517,643)
1) 매출채권의 감소(증가)	(1,119,077,574)	(1,447,397,515)
2) 미수금의 감소(증가)	9,921,899	(8,009,994)
3) 선금금의 감소(증가)	89,321,866	208,798,400
4) 선금비용의 감소(증가)	10,063,031	7,756,139
5) 재고자산의 감소(증가)	4,988,953,233	(2,614,096,089)
6) 보증금의 감소(증가)	(10,000,000)	-
7) 매입채무의 증가(감소)	990,453,597	497,936,589
8) 미지급금의 증가(감소)	175,995,146	(64,500,386)
9) 미지급비용의 증가(감소)	261,205,908	51,513,928
10) 선수금의 증가(감소)	(393,275,122)	(11,571,663)
11) 예수금의 증가(감소)	33,614,865	(6,561,880)
12) 퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(3,208,035)	(647,381,886)
13) 퇴직금의 지급	(737,895,755)	(359,003,286)
14) 임대보증금의 증가(감소)	-	400,000,000
2. 이자의 수취	33,846,083	9,589,993
3. 이자의 지급	(927,187,860)	(1,154,676,815)
4. 배당금의 수취	63,535,757	58,161,423

과 목	제48(당기)		제47(전기)	
5. 법인세의 환급(납부)	(3,736,200)		374,550	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,600,653,756)		(887,233,109)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	212,157,090		533,415,971	
가. 단기금융상품의 감소	180,000,000		216,000,000	
나. 보증금의 감소	16,000,000		16,670,516	
다. 장기금융상품의 감소	-		125,000,000	
라. 차량운반구의 처분	10,909,090		36,545,455	
마. 기계장치의 처분	5,248,000		-	
바. 정부보조금의 증가	-		139,200,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,812,810,846)		(1,420,649,080)	
가. 단기금융상품의 증가	(79,000,000)		(51,000,000)	
나. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 증가	-		(58,161,423)	
다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가	(63,535,757)		-	
라. 보증금의 증가	(527,394,270)		(60,407,951)	
마. 장기금융상품의 증가	(221,000,000)		(249,000,000)	
바. 기계장치의 취득	(549,705,000)		(721,075,644)	
사. 공기구비품의 취득	(294,175,819)		(96,340,500)	
아. 차량운반구의 취득	-		(15,494,406)	
자. 건설중인자산의 증가	(78,000,000)		-	
차. 정부보조금의 반환	-		(169,169,156)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,800,798,219)		2,188,816,760
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	35,403,000,000		7,142,754,338	
가. 단기차입금의 차입	32,143,000,000		7,142,754,338	
나. 장기차입금의 차입	3,000,000,000		-	
다. 임대보증금의 증가	260,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(39,203,798,219)		(4,953,937,578)	
가. 단기차입금의 상환	(35,521,000,000)		(4,490,754,338)	
나. 유동성장기부채의 상환	(3,331,250,000)		(425,000,000)	
다. 리스부채의 상환	(351,548,219)		(38,183,240)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		10,077,393		(779,535)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) [I+II+III+IV]		(169,621,001)		26,190,696
VI. 기초의 현금및현금성자산		620,832,353		594,641,657
VII. 기말의 현금및현금성자산		451,211,352		620,832,353

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 48(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 47(전) 기 2023년 12월 31일 현재

신라에스지 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 현황

기업회계기준서 제1110호 "연결재무제표"에 의한 지배기업인 신라에스지 주식회사(이하 "지배기업")는 종속기업 신라에스앤디 주식회사(이하 신라에스지 주식회사와 그 종속기업을 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1-1. 회사의 개요

지배기업은 1977년 8월에 설립되어 수산물을 매입, 이를 가공 및 판매하는 법인으로 1995년 6월 30일자로 한국증권선물거래소에 코스닥상장법인으로 등록하였습니다. 또한, 지배기업은 서울특별시 송파구 석촌동 등에 소재하는 부동산의 일부를 임대하는 사업을 영위하고 있습니다. 지배기업은 2010년 3월 상호를 신라수산 주식회사에서 신라에스지 주식회사로 변경하였습니다.

지배기업의 자본금은 설립후 수차례의 증자를 거쳐 2024년 12월 31일 현재 2,000백만원이며, 당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)신라홀딩스 외	2,295,907	57.4
기타	1,704,093	42.6
합 계	4,000,000	100.0

지배기업의 정관에 의하면 의결권이 없는 누적적 우선주식 2,500천주, 우선주식으로 전환될 수 있는 전환사채 및 우선주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 사채의 액면총액이 50억원을 초과하지 않는 범위 내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있는 바, 2024년 12월 31일 현재 이러한 조건으로 발행된 우선주 및 사채는 없습니다.

1-2. 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결회사의 종속기업 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업명	자본금	소재지	주요영업활동	지분율		결산월
				당기말	전기말	
신라에스앤디(주)	1,000,000	대한민국	통조림, 가공식품 도매업	100%	100%	12월

1-3. 종속기업의 요약재무정보

당기와 전기 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순손실	총포괄손실
신라에스앤디(주)	746	855,907	(855,161)	323,481	(10,316)	(10,316)

(2) 전기

(단위:천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
신라에스앤디(주)	225,286	1,070,131	(844,845)	945,125	7,087	7,087

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1. 회계기준의 적용

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

2-2. 측정기준

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

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2-3. 회계정책의 변경

연결회사는 2024년 1월 1일을 최초적용일로 하여, 다른 기준서의 결과적인 개정사항을 포함하여 다음의 새로운 기준서 및 기준서의 개정사항을 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동, 비유동 분류 원칙 명확화 및 효과적인 회계정책 공시를 위한 요구사항 개정
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 변동리스료 조건의 판매후리스에서 생기는 리스부채의 측정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 공급자 금융 약정의 공시

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 가상자산 공시
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 필라 2 모범규칙(글로벌 최저한세) 관련 공시

2-4. 중요한 회계정책

(1) 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 실제조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산(예: 매출채권및기타채권 등)
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용 손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

2) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

3) 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

(4) 유형자산

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	40년

구 분	추정내용연수
구축물	40년
기계장치	10년
기타자산	5년

(5) 투자부동산

투자부동산은 취득시 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 40년간 정액법으로 상각하고 있습니다.

(6) 리스

1) 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결회사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

2) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결회사는 사무기기를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

3) 리스제공자

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

(7) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 임대수익

연결회사는 운용리스로 받는 리스료를 '임대매출'의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2) 재화의 판매

연결회사는 재화가 고객에게 인도되고 고객이 인수하여 재화에 대한 통제가 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

(8) 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과')
- 금융상품 분류와 측정 요구사항(기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품')
- 연차개선(기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1001호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표')

3. 금융위험관리

3-1. 금융위험요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (외환위험, 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리는 연결회사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 중앙 자금부서(지배기업 자금팀)에 의해 이루어지고 있습니다. 지배기업 자금팀은 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD, JPY)						
구분	당기말			전기말		
	외화	원화		외화	원화	
외화자산:						
현금및현금성자산	USD	80,737.98	118,685	USD	32,074.09	41,356
	JPY	505,370.00	4,733	JPY	505,370.00	4,612
매출채권	USD	25,072.30	36,856	USD	26,879.24	34,658
합 계	USD	105,810.28	155,541	USD	58,953.33	76,014
	JPY	505,370.00	4,733	JPY	505,370.00	4,612
외화부채:						
매입채무	USD	907,305.21	1,333,739	USD	254,118.05	327,660

한편, 외화에 대한 원화환율이 5% 상승(하락)할 경우 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	(58,910)	58,910	(12,582)	12,582
JPY	237	(237)	231	(231)
합 계	(58,673)	58,673	(12,351)	12,351

2) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

연결회사의 이자율위험은 차입금 등에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 장·단기차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

연결회사는 이자율위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결회사는 이자율 변동위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결회사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건부 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용차감전순이익은 131,230천원만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

(2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

1) 매출채권및기타채권

연결회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	2,591,565	2,977,029
기타채권	8,730	18,652
합 계	2,600,295	2,995,681

연결회사는 상기 채권에 대해 매 보고기간종료일에 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산의 집합에 대해 발생하였으나 아직 식별하지 않은 손상여부를 검토하고 있습니다.

2) 기타의 자산

현금, 예금 및 대여금 등으로 구성되는 연결회사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결회사는 (주)하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 연결회사 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 다음의 현금흐름은 할인하지 아니한 금액을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

(단위 : 천원)					
구 분	3개월이내	3개월-1년	1년-5년	합계	장부금액
(당기말)					
차입금	2,783,599	6,091,809	10,606,764	19,482,172	18,627,000
매입채무및기타채무	4,609,234	-	-	4,609,234	4,609,234
기타비유동채무	-	-	2,683,522	2,683,522	2,683,522
리스부채	124,348	369,467	193,220	687,035	633,361
합 계	7,517,181	6,461,276	13,483,506	27,461,963	26,553,117
(전기말)					
차입금	5,580,738	11,307,287	8,072,865	24,960,890	23,836,250
매입채무및기타채무	3,082,408	50,000	-	3,132,408	3,132,408
기타비유동채무	-	-	2,373,522	2,373,522	2,373,522
리스부채	14,814	44,442	86,029	145,285	132,453
합 계	8,677,960	11,401,729	10,532,416	30,612,105	29,474,633

3-2. 자본위험 관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

산업 내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금 총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산과 기타금융자산을 차감한 금액이며 연결총자본은 연결재무상태표의 '지배기업 소유주지분'에 순차입금을 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금총계	18,627,000	23,836,250
차감: 현금및현금성자산과 기타금융자산	(676,080)	(783,528)
순차입금	17,950,920	23,052,722
지배기업 소유주지분	17,363,414	17,470,997
총자본	35,314,334	40,523,719
자본조달비율	50.83%	56.89%

3-3. 공정가치 추정

(1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 기후관련 위험과 기회를 포함한 미래에 대한 추정치와가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 연결회사의 위험관리와 기후 관련 약정과 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

(2) 공정가치 측정

연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결회사는 유의적인 평가에 관한 사항을 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 자산과 부채 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	수준 3
(당기말)	
당기손익-공정가치 측정금융자산:	
당기손익-공정가치 금융자산(채무증권)	777,934
(전기말)	
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산:	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분증권)	714,398

다음은 수준 3으로 분류되는 주요 금융상품 공정가치측정치에 평가에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

(단위:천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기손익-공정가치측정 금융자산>				
출자금	777,934	3	해지환급금	-

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

① 금융자산

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
유동			
현금및현금성자산	451,211	-	451,211
기타금융자산	224,868	-	224,868
매출채권및기타채권	2,046,276	-	2,046,276
소 계	2,722,355	-	2,722,355
비유동			
채무증권	-	777,934	777,934
기타금융자산	989,200	-	989,200
소 계	989,200	777,934	1,767,134
합 계	3,711,555	777,934	4,489,489

② 금융부채

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	기타부채	합계
매입채무및기타채무	3,249,253	-	3,249,253
기타비유동채무	2,683,522	-	2,683,522
차입금	18,627,000	-	18,627,000
리스부채	-	633,361	633,361
합 계	24,559,775	633,361	25,193,136

2) 전기말

① 금융자산

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합계
유동			
현금및현금성자산	620,832	-	620,832
기타금융자산	162,696	-	162,696
매출채권및기타채권	2,012,350	-	2,012,350
소 계	2,795,878	-	2,795,878
비유동			
지분증권	-	714,398	714,398
기타금융자산	396,806	-	396,806
소 계	396,806	714,398	1,111,204
합 계	3,192,684	714,398	3,907,082

② 금융부채

(단위 : 천원)	
구 분	상각후원가측정 금융부채
매입채무및기타채무	3,132,408
기타비유동채무	2,373,522
차입금	23,836,250
리스부채	132,453
합 계	29,474,633

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 연결재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타부채	합 계
대손상각비환입	422,873	-	-	-	422,873
이자수익	47,019	-	-	-	47,019
배당금수익	-	63,536	-	-	63,536
외환차익	4,264	-	156,202	-	160,466
외화환산이익	11,975	-	-	-	11,975
이자비용	-	-	(1,032,163)	(9,281)	(1,041,444)
외환차손	(1,281)	-	(350,862)	-	(352,143)
외화환산손실	-	-	(20,181)	-	(20,181)
합 계	484,850	63,536	(1,247,004)	(9,281)	(707,899)

2) 전기

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
대손상각비	(385,920)	-	-	(385,920)
이자수익	7,845	-	-	7,845
배당금수익	-	58,161	-	58,161
외환차익	3,385	-	261,874	265,259
외화환산이익	-	-	4,316	4,316
이자비용	-	-	(1,228,829)	(1,228,829)
외환차손	(2,733)	-	(247,270)	(250,003)
외화환산손실	(1,206)	-	-	(1,206)
합 계	(378,629)	58,161	(1,209,909)	(1,530,377)

5. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표 상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	5,579	21,668
은행예금	445,632	599,164
합 계	451,211	620,832

6. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권은 상각후원가로 측정됩니다. 보고기간종료일 현재 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	2,591,565	2,977,029
차감: 대손충당금	(553,562)	(982,443)
매출채권(순액)	2,038,003	1,994,586
미수금	8,730	18,652
차감: 대손충당금	(457)	(888)
미수금(순액)	8,273	17,764
합 계	2,046,276	2,012,350

모든 매출채권및기타채권은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)							
구분	미연체	3개월 이내	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월 초과	합계
총장부가액	1,946,600	60,850	30,709	455	-	552,951	2,591,565
기대손실률	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	100.00%	
전체기간 기대신용손실	584	18	9	-	-	552,951	553,562
순장부가액	1,946,016	60,832	30,700	455	-	-	2,038,003

2) 전기말

(단위: 천원)							
구분	미연체	3개월 이내	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월 초과	합계
총장부가액	1,864,031	107,099	50,536	1,409	294,513	659,441	2,977,029
기대손실률	1.86%	1.86%	70.03%	76.01%	89.20%	98.06%	
전체기간 기대신용손실	34,630	1,990	35,392	1,071	262,720	646,640	982,443
순장부가액	1,829,401	105,109	15,144	338	31,793	12,801	1,994,586

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음의 통화로 표시됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
원화	2,009,420	1,977,692
외화	36,856	34,658
합계	2,046,276	2,012,350

(4) 당기 및 전기 중 연결회사의 매출채권및기타채권에 설정된 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	983,331	597,411
설정(환입)	(422,874)	385,920
제각	(6,438)	-
기말	554,019	983,331

(5) 보고기간종료일 현재 매출채권 중 추심전 매입으로 은행에 양도한 금액은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장·단기금융상품	204,000	353,000	155,000	282,000
장·단기대여금	-	1,813,340	-	1,813,340
차감 : 대손충당금	-	(1,813,340)	-	(1,813,340)
보증금	-	636,200	-	114,806
미수수익	20,868	-	7,696	-
합 계	224,868	989,200	162,696	396,806

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 기타금융자산은 모두 상각후원가측정 금융자산으로 분류합니다.

8. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	102,750	192,072
선급비용	48,769	58,832
합 계	151,519	250,904

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	2,547,935	(9,074)	2,538,861	12,092,331	(498,303)	11,594,028
제품	1,038,991	-	1,038,991	576,807	(782)	576,025
재공품	96,692	-	96,692	242,869	-	242,869
원재료	5,082,678	-	5,082,678	3,246,299	-	3,246,299
부재료	770,603	-	770,603	663,902	-	663,902
미착품	8,429,082	-	8,429,082	6,132,727	-	6,132,727
합 계	17,965,981	(9,074)	17,956,907	22,954,935	(499,085)	22,455,850

당기말 현재 연결회사의 재고자산은 DB손해보험(주)에 보험금 8,000백만원의 화재 보험에 부보되어 있습니다.

연결회사는 재고자산의 순실현가능가액과 장부가액을 비교하여 당기에 490,011천원의 재고자산평가손실환입을 인식하였으며, 전기에 461,532천원의 재고자산평가손실을 인식하였습니다.

10. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	대 체(*)	기 말
당기:				
냉동냉장수산업협동조합	714,398	-	(714,398)	-
전기:				
냉동냉장수산업협동조합	656,237	58,161	-	714,398

(*) 당기 중 보유중인 금융자산의 성격에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

11. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	대체(*)	기말
당기:				
냉동냉장수산업협동조합	-	63,536	714,398	777,934

(*) 당기 중 보유중인 금융자산의 성격에 따라 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	5,930,357	-	5,930,357	8,362,548	-	8,362,548
건물	4,555,460	(2,757,176)	1,798,284	8,416,918	(4,726,992)	3,689,926
건축물	245,665	(108,993)	136,672	245,665	(102,851)	142,814
기계장치	13,385,124	(10,557,945)	2,827,179	13,179,876	(10,316,154)	2,863,722
공기구비품	1,965,518	(1,563,634)	421,884	1,691,342	(1,481,002)	210,340
차량운반구	307,428	(256,370)	51,058	321,467	(239,224)	82,243
시설장치	361,096	(361,085)	11	361,096	(361,085)	11
건설중인자산	160,200	-	160,200	-	-	-
합계	26,930,848	(15,605,203)	11,325,645	32,578,912	(17,227,308)	15,351,604

(*) 감가상각누계액과 손상차손누계액, 정부보조금 등을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	시설장치	건설중인자산	합계
전기초	8,362,548	3,711,121	148,955	2,927,532	121,805	155,838	11	-	15,427,810
정보보조금의 수령	-	-	-	(139,200)	-	-	-	-	(139,200)
정보보조금의 반환	-	169,169	-	-	-	-	-	-	169,169
취득	-	-	-	721,075	15,494	96,341	-	-	832,910
처분	-	-	-	-	(23,371)	-	-	-	(23,371)
감가상각비	-	(190,364)	(6,141)	(645,685)	(31,685)	(41,839)	-	-	(915,714)
당기말	8,362,548	3,689,926	142,814	2,863,722	82,243	210,340	11	-	15,351,604
전기초	8,362,548	3,689,926	142,814	2,863,722	82,243	210,340	11	-	15,351,604
취득	-	-	-	549,705	-	294,176	-	160,200	1,004,081
처분	-	-	-	(2)	(1,638)	-	-	-	(1,640)
기타증감액(*)	(2,432,191)	(1,731,479)	-	-	-	-	-	-	(4,163,670)
감가상각비	-	(160,163)	(6,142)	(586,246)	(29,547)	(82,632)	-	-	(864,730)
당기말	5,930,357	1,798,284	136,672	2,827,179	51,058	421,884	11	160,200	11,325,645

(*) 임대면적 변동에 따른 투자부동산과 유형자산 간의 대체로 인한 증감입니다.

(3) 당기와 전기 중 유형자산에 대한 감가상각비의 계정별 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매출원가		695,267
판매비와관리비		169,463
합계	864,730	915,714

(4) 보험가입내역

당기말 현재 유형자산 및 투자부동산 등에 대하여 화재보험에 가입하고 있으며, 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
부보자산	부보가액	부보처
석촌사옥 건물	10,382,407	DB손해보험(주)
부산공장 건물 및 기계장치	57,524,814	DB손해보험(주)
제천공장 건물	3,601,581	현대해상화재보험(주)
속초공장 건물 및 기계장치	5,211,638	DB손해보험(주)
합계	76,720,440	

(5) 자산재평가내역

연결회사는 1984년 및 1988년 1월 1일자로 자산재평가를 실시하여 재평가차액 중 재평가세, 자본전입액 등을 차감한 잔액 11,176백만원을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

(6) 연결회사의 유형자산 관련하여 담보 제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
담보제공자산	담보권자	채권최고액	관련 계정과목
석촌사옥 토지 및 건물(*)	(주)하나은행	24,482,000	차입금(주석16)
석촌사옥 토지 및 건물(*)	(주)하나은행 등	3,000,000	임대보증금(주석15)
부산공장 토지 및 건물	(주)하나은행	15,912,000	차입금(주석16)
부산공장 토지 및 건물	수산업협동조합	1,120,000	차입금(주석16)
합 계		44,514,000	

(*) (주)하나은행 담보는 유형자산과 투자부동산에서 공동으로 제공하고 있습니다.

13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	6,683,936	(114,043)	6,569,893	4,251,745	(114,043)	4,137,702
건물	7,761,630	(4,966,057)	2,795,573	3,900,171	(2,704,096)	1,196,075
합 계	14,445,566	(5,080,100)	9,365,466	8,151,916	(2,818,139)	5,333,777

(*) 감가상각누계액과 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	토지	건물	합계
전기초	4,137,702	1,293,579	5,431,281
감가상각비	-	(97,504)	(97,504)
전기말	4,137,702	1,196,075	5,333,777
당기초	4,137,702	1,196,075	5,333,777
기타증감액(*)	2,432,191	1,731,479	4,163,670
감가상각비	-	(131,981)	(131,981)
당기말	6,569,893	2,795,573	9,365,466

(*) 임대면적 변동에 따른 투자부동산과 유형자산 간의 대체로 인한 증감입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	6,569,893	52,339,700	4,137,702	26,564,000
건물	2,795,573	5,040,913	1,196,075	1,976,000
합 계	9,365,466	57,380,613	5,333,777	28,540,000

(4) 당기 및 전기 중 연결회사의 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익 및 임대비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	1,072,459	694,727
임대비용(*)	(697,583)	(535,161)
임대영업손익	374,876	159,566

(*) 감가상각비 및 세금과공과 등으로 구성되어 있습니다.

(5) 연결회사의 투자부동산 관련하여 담보 제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
담보제공자산	담보권자	채권최고액	관련 계정과목
석촌사옥 토지 및 건물(*)	(주)하나은행	24,482,000	차입금(주석16)
석촌사옥 토지 및 건물(*)	(주)하나은행 등	3,000,000	임대보증금(주석15)
제천공장 토지 및 건물	한국산업은행	5,000,000	차입금(주석16)
속초공장 토지 및 건물			
합 계		32,482,000	

(*) (주)하나은행 담보는 유형자산과 투자부동산에서 공동으로 제공하고 있습니다.

14. 무형자산

보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
소프트웨어	38,359	(38,359)	-	38,359	(38,359)	-
회원권	960,680	-	960,680	960,680	-	960,680
영업권	453,837	(453,837)	-	453,837	(453,837)	-
합 계	1,452,876	(492,196)	960,680	1,452,876	(492,196)	960,680

(*) 상각누계액과 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

15. 매입채무및기타채무

(1) 보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,707,505	-	1,696,870	-
미지급금	868,250	-	610,055	-
미지급비용	1,033,480	-	775,483	-
임대보증금	-	2,683,522	50,000	2,373,522
합 계	4,609,235	2,683,522	3,132,408	2,373,522

(2) 보고기간종료일 현재 임대보증금의 기간별 만기내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	-	50,000
1년 초과 2년 이내	2,220,000	-
2년 초과	463,522	2,373,522
합 계	2,683,522	2,423,522

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

1) 차입금

(단위 : 천원)				
차입처	이자율(%)	당기말	전기말	비 고
단기차입금:				
수산업협동조합	3.00	504,000	594,000	수산물지원자금
(주)하나은행	4.89-5.11	2,523,000	7,311,000	운전자금
한국산업은행	4.75	5,000,000	5,000,000	운전자금
소 계		8,027,000	12,905,000	
유동성장기부채:				
(주)하나은행	-	-	3,000,000	운전자금
(주)국민은행	3.70	300,000	331,250	일반자금
소 계		300,000	3,331,250	
장기차입금:				
(주)하나은행	4.06-4.33	10,000,000	7,000,000	운전자금
(주)국민은행	3.70	300,000	600,000	일반자금
소 계		10,300,000	7,600,000	
합 계		18,627,000	23,836,250	

2) 당기말 현재 금융거래약정과 관련하여 담보 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
담보권자	담보제공자산	채권최고액	관련 계정과목
(주)하나은행(*)	석촌사옥 토지 및 건물	24,482,000	유형자산(주석12), 투자부동산(주석13)
	부산공장 토지 및 건물	15,912,000	유형자산(주석12)
수산업협동조합	부산공장 토지 및 건물	1,120,000	유형자산(주석12)
한국산업은행	속초공장 토지 및 건물	5,000,000	투자부동산(주석13)
	제천공장 토지 및 건물		
합 계		46,514,000	

(*) (주)하나은행 담보는 유형자산과 투자부동산에서 공동으로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 계약상 차입금의 기간별 만기내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	합 계
차입금	8,327,000	7,300,000	3,000,000	18,627,000

(3) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)			
금융기관	내 용	약정 한도	실행금액
(주)하나은행	기업운전일반자금	9,000,000	2,523,000
	기업운전기타운전자금	10,000,000	10,000,000
	WR외담대 간접익스포저	1,500,000	8,682
	수입신용장발행(일람불)	USD 12,000,000.00	USD 2,188,526.16
한국산업은행	운전자금대출	5,000,000	5,000,000
수협은행	수산물지원자금	504,000	504,000
(주)국민은행	일반자금	600,000	600,000
합 계		26,604,000	18,635,682
		USD 12,000,000.00	USD 2,188,526.16

(4) 당기말 현재 금융기관과 약정한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
금융기관	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	80,000	정부보조금 반환 지급보증

17. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	362,847	756,122
예수금	114,198	80,583
합 계	477,045	836,705

18. 순확정급여자산

연결회사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여제도와 관련하여 연결채무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,112,856	3,927,961
사외적립자산의 공정가치	(5,064,319)	(4,906,116)
순확정급여자산	(951,463)	(978,155)

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	3,927,961	3,144,094
당기근무원가	514,377	406,882
이자원가	182,135	166,015
급여지급액	(737,896)	(359,003)
재측정요소	226,279	569,973
기말	4,112,856	3,927,961

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	4,906,116	4,117,507
이자수익	232,667	224,824
재측정요소	(63,077)	(71,347)
사용자의 기여금	529,799	1,006,385
급여지급액	(526,590)	(359,003)
관리수수료	(14,596)	(12,250)
기말	5,064,319	4,906,116

4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성비율은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	99.9	99.9
기타	0.1	0.1
합 계	100.0	100.0

5) 당기 및 전기 중 연결포괄손익계산서에 반영된 확정급여형 퇴직급여 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
근무원가	514,377	406,882
순이자비용	(35,936)	(46,560)
종업원급여에 포함된 총 비용	478,441	360,322

6) 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여의 계정별 배부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	287,324	236,026
판매비와관리비	191,117	124,296
합 계	478,441	360,322

7) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.68%	5.14%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.44%	3.44%

8) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소 손익	289,355	641,321
법인세효과	(60,475)	(134,036)
법인세차감후 재측정요소 손익	228,880	507,285

9) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
할인율 :		
1%포인트 증가	3,863,036	3,710,455
1%포인트 감소	4,424,475	4,186,554
임금상승률 :		
1%포인트 증가	4,425,277	4,188,527
1%포인트 감소	3,858,145	3,705,423

10) 확정급여제도에 미래 납입할 예상기여금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
12개월 이내	752,728	641,694

11) 확정급여채무의 가중평균만기는 6.83년(전기 6.07년)입니다. 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)							
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~3년미만	3년~4년미만	4년~5년미만	5년이상	합 계
당기말 확정급여채무	412,581	2,086,466	375,624	377,488	348,217	1,916,178	5,516,554
전기말 확정급여채무	379,524	2,017,399	412,899	418,897	369,550	1,393,483	4,991,752

19. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)			
구분	차량운반구	건물	합계
기초	134,128	-	134,128
리스계약	79,021	773,435	852,456
감가상각비	(71,655)	(257,812)	(329,467)
기말	141,494	515,623	657,117
취득원가	243,213	773,435	1,016,648
감가상각누계액	(101,719)	(257,812)	(359,531)
장부금액	141,494	515,623	657,117

2) 전기

(단위: 천원)	
구분	차량운반구
기초	35,403
리스계약	134,275
감가상각비	(35,550)
기말	134,128
취득원가	164,192
감가상각누계액	(30,064)
장부금액	134,128

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)	
구분	금액
기초	132,453
리스계약	852,456
이자비용	9,281
지급	(360,829)
기말	633,361
유동	460,671
비유동	172,690

2) 전기

(단위: 천원)	
구분	금액
기초	34,840
리스계약	134,275
이자비용	1,521
지급	(38,183)
기말	132,453
유동	56,088
비유동	76,365

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 연도별 상환계획(할인되지 않은 리스료)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	493,815	59,256
1년 초과 5년 이내	193,220	86,029
합 계	687,035	145,285

(4) 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	71,655	35,550
건물	257,812	-
합 계	329,467	35,550
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	9,281	1,521
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	58,736	64,336
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	14,735	9,696

(5) 보고기간 중 연결현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	351,548	38,183

당기 중 리스의 총 현금유출은 434,300천원(전기:112,215천원)입니다.

20. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000주	10,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	4,000,000주	4,000,000주

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동은 없습니다.

21. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가적립금	11,176,296	11,176,296

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	279,538	279,538
기업합리화적립금	214,119	214,119
미처분이익잉여금	3,693,460	3,801,043
합 계	4,187,117	4,294,700

(*) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	4,294,700	4,504,076
당기순이익	121,297	297,909
확정급여제도의 재측정요소	(228,880)	(507,285)
기말	4,187,117	4,294,700

23. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(121,398)	41,061
자본에 직접 반영된 법인세	60,475	134,036
법인세비용(수익)	(60,923)	175,097

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	60,475	134,036

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	60,375	473,006
적용세율에 따른 법인세	5,977	98,858
조정사항		
- 비과세수익	(1,482)	(20,060)
- 비공제비용	16,219	45,095
- 기타	(81,637)	51,204
법인세비용(수익)	(60,923)	175,097
유효세율	-	37.02%

(*) 당기에 평균유효세율이 부(-)의 수치로 산출되어 별도의 계산을 하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 상계하기 이전의 이연법인세자산 및 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)				
구 분	당기초	당기손익 반영	자본 반영	당기말
퇴직급여충당부채	578,182	34,355	47,292	659,829
대손충당금	19,553	93,503	-	113,056
손상차손	336,957	(81,312)	-	255,645
미지급비용	55,059	20,468	-	75,527
미수수익	(1,608)	(2,753)	-	(4,361)
퇴직보험예치금	(578,183)	(94,829)	13,183	(659,829)
재평가차액	(2,192,053)	-	-	(2,192,053)
감가상각누계액	86,039	-	-	86,039
일시상각충당금	(130,338)	12,456	-	(117,882)
장기대여금	(11,566)	-	-	(11,566)
리스부채	27,683	104,690	-	132,373
사용권자산	(28,033)	(109,304)	-	(137,337)
정보보조금	130,338	(12,456)	-	117,882
세금과공과	2,825	-	-	2,825
재고자산평가	104,309	(102,412)	-	1,897
제품매출원가	1,481	(1,481)	-	-
이월결손금	7,921	199,998	-	207,919
합 계	(1,591,434)	60,923	60,475	(1,470,036)

2) 전기

(단위 : 천원)				
구 분	전기초	당기손익 반영	자본 반영	전기말
퇴직급여충당부채	597,594	(138,536)	119,124	578,182
대손총당금	(60,335)	79,888	-	19,553
손상차손	350,413	(13,456)	-	336,957
미지급비용	53,696	1,363	-	55,059
미수수익	(2,077)	469	-	(1,608)
퇴직보험예치금	(597,595)	4,500	14,912	(578,183)
재평가차액	(2,307,425)	115,372	-	(2,192,053)
감가상각누계액	90,617	(4,578)	-	86,039
일시상각총당금	(152,843)	22,505	-	(130,338)
장기대여금	(12,175)	609	-	(11,566)
리스부채	7,665	20,018	-	27,683
사용권자산	(7,789)	(20,244)	-	(28,033)
정보보호금	152,843	(22,505)	-	130,338
세금과공과	2,974	(149)	-	2,825
재고자산평가	8,042	96,267	-	104,309
제품매출원가	1,173	308	-	1,481
이월결손금	324,849	(316,928)	-	7,921
합 계	(1,550,373)	(175,097)	134,036	(1,591,434)

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
대손총당금	1,813,340	2,662,340
이월결손금	7,736,187	7,817,992
이월세액공제	104,919	104,919
합 계	9,654,446	10,585,251

(6) 보고기간종료일 현재 미사용 결손금 및 이월세액공제 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
만료시기	당기말	
	이월결손금	이월세액공제
2024년	538,536	-
2025년	1,981,324	-
2026년	1,703,035	48,190
2027년	722,940	38,522
2028년	648,075	852
2029년	83,440	375
2031년	-	5,100
2032년	-	5,040
2033년	-	4,500
2034년	-	2,340
2035년	2,127,565	-
2036년	13,076	-
2039년	913,026	-
합 계	8,731,017	104,919

24. 주당손익

당기와 전기 중 기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

구 분	당기	전기
보통주 순이익	121,297,212원	297,908,852원
가중평균 유통보통주식수	4,000,000주	4,000,000주
기본주당이익	30원/주	74원/주

(2) 희석주당이익

당기말 및 전기말 현재 보통주 청구가 가능한 희석증권이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

25. 매출

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출	31,195,083	30,344,252
상품매출	53,324,840	57,338,081
기타 원천으로부터 수익:		
임대매출	1,072,459	694,727
기타매출	26,409	-
합 계	85,618,791	88,377,060

한편, 당해 회계기간에 인식한 주요 수익항목별 금액 중 재화나 용역의 교환으로 발생한 수익금액은 없습니다.

(2) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	매출액		관련 보고부문
	당기	전기	
고객1	26,482,767	25,835,841	수산물제조부문
고객2	3,948,776	9,347,412	축육유통부문

26. 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
1. 제품매출원가	25,128,170	25,490,458
가. 기초제품재고액	819,675	873,297
나. 당기제품제조원가	25,495,050	25,445,252
다. 타계정대체액	(50,090)	(9,198)
라. 평가손실(환입)	(782)	782
마. 기말제품재고액	(1,135,683)	(819,675)
2. 상품매출원가	52,455,905	55,398,370
가. 기초상품재고액	12,092,330	10,714,770
나. 당기상품매입액	43,785,512	56,451,916
다. 평가손실(환입)	(489,229)	461,750
라. 타계정대체액	(384,773)	(137,736)
마. 기말상품재고액	(2,547,935)	(12,092,330)
3. 기타매출원가	697,583	535,161
매출원가 합계	78,281,658	81,423,989

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(366,880)	45,846
상품의 변동	8,670,393	(1,318,201)
원재료와 부재료의 사용액	17,370,825	17,967,222
상품매입액	43,785,512	56,716,572
종업원급여	7,971,334	6,400,350
감가상각비	1,326,178	1,013,218
복리후생비	1,070,419	839,521
보관비	476,235	665,012
운반비	456,056	408,009
지급수수료	1,323,573	1,074,359
광고선전비	25,073	10,000
기타비용	2,361,903	2,874,360
합 계	84,470,621	86,696,268

28. 판매비와관리비 내역

당기와 전기 중 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,088,626	2,015,906
퇴직급여	191,117	124,296
복리후생비	440,189	279,481
여비교통비	26,845	18,511
소모품비	176,573	64,119
통신비	19,035	21,214
교육훈련비	3,023	1,601
수도광열비	39,066	49,943
세금과공과	235,175	213,402
지급임차료	15,182	18,007
감가상각비	169,463	159,264
지급수수료	685,771	527,397
차량유지비	33,803	35,455
보험료	21,645	23,717
기업업무추진비	131,895	154,332
광고선전비	21,072	10,000
도서비	4,810	2,724
경상시험비	57,629	-
인력개발비	(7,920)	(3,055)
대손상각비(환입)	(422,873)	385,920
사용권자산상각비	329,467	35,550
잡비	24	85
보관비	476,235	665,012
운반비	418,974	385,246
포장비	-	16,072
수선비	34,137	60,862
합 계	6,188,963	5,265,061

29. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
외화환산이익	11,975	4,316
외환차익	160,466	265,259
유형자산처분이익	14,517	13,175
잡이익	63,900	54,298
합 계	250,858	337,048
기타비용:		
외화환산손실	20,181	1,206
외환차손	352,143	250,003
기부금	17,882	-
잡손실	17,559	138,020
합 계	407,765	389,229

30. 금융수익 및 금융비용

연결회사는 금융상품에서 발생하는 이자수익(비용) 및 배당금수익을 금융수익(비용)으로 분류하며, 이에 따라 당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	47,019	7,845
금융상품 및 예금	47,019	7,845
배당금수익	63,536	58,161
당기손익-공정가치측정 금융자산	63,536	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	58,161
합 계	110,555	66,006
금융비용:		
이자비용	1,041,444	1,228,829
은행차입금이자	914,698	1,154,677
기타 이자비용	126,746	74,152
합 계	1,041,444	1,228,829
순금융비용	930,889	1,162,823

31. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 내역

특수관계 구분	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)신라홀딩스
기 타	신라교역(주), PANOF Co.Ltd, KRIKORE FISHERIES, GREEN MARINE TOTAL SERVICES CO.,LTD., AS ANTE CO.LTD,IZVALTA LLC, 신라문화장학재단, (주)신라에스테이트, (주)비전힐스, (주)원일특강, (주)광장오토모티브, 동화청과(주), SOVEREIGN, 신라엔지니어링(주), (주)년력서리어스컴퍼니, (주)정안글로벌 등

(2) 연결회사와 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 거래내용

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)신라홀딩스	-	123,600	959	90,000
기타	신라교역(주)	485,266	374,977	515,310	69,539
	동화청과(주)	16,898	2,252	17,889	-
	(주)신라에스테이트	18,480	-	18,480	-
	(주)비전힐스	5,250	1,400	1,782	-
	신라엔지니어링(주)	325	-	1,036	-
	(주)원일특강	10,417	-	2,562	-
	(주)년력서리어스컴퍼니	173,171	-	185,153	-
	(주)광장오토모티브	-	1,603	-	2,109
	신라문화장학재단	44,775	-	-	-
	(주)정안글로벌	-	10,000	-	10,000
	PANOF CO.,LTD	9,212	-	9,818	-
	GREEN MARINE TOTAL SERVICES CO.,LTD.	143,803	-	169,444	-
합 계		907,597	513,832	922,433	171,648

2) 채권 및 채무

(단위 : 천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	당기말				전기말		
		매출채권	보증금	임대보증금	미지급금	매출채권	임대보증금	미지급금 등
기타	신라교역(주)	33,387	500,000	-	45,687	58,253	-	6,325
	(주)신라에스테이트	1,694	-	3,522	-	1,694	3,522	-
	(주)년력서리어스컴퍼니	-	-	200,000	-	16,971	200,000	-
	동화청과(주)	-	10,000	-	101	-	-	-
	(주)광장오토모티브	-	-	-	-	-	-	125
	신라문화장학재단	13,669	-	200,000	-	-	-	-
	PANOPI CO.,LTD	893	-	-	-	2,304	-	-
	GREEN MARINE TOTAL SERVICES CO.,LTD.	35,963	-	-	-	32,354	-	-
합 계	85,606	510,000	403,522	45,788	111,576	203,522	6,450	

3) 연결회사가 당기 및 전기 중 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	460,040	465,232
퇴직급여	52,622	39,253
합 계	512,662	504,485

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 용	당기	전기
장기금융상품의 유동성 대체	150,000	125,000
장기차입금의 유동성 대체	300,000	3,256,250
임대보증금의 유동성 대체	50,000	1,820,000
투자부동산의 유형자산 대체	4,163,670	-
매출채권 제각	6,438	-
매출채권과 단기차입금 상계	1,500,000	1,500,000
리스계약에 따른 사용권자산의 증가	852,456	-
유형자산 취득관련 미지급금의 증가	82,200	-

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	기초	재무활동현금흐름		비현금변동	기말
		증가	감소		
단기차입금	12,905,000	32,143,000	(35,521,000)	(1,500,000)	8,027,000
유동성장기부채	3,331,250	-	(3,331,250)	300,000	300,000
장기차입금	7,600,000	3,000,000	-	(300,000)	10,300,000
리스부채	132,453	-	(351,548)	852,456	633,361
합 계	23,968,703	35,143,000	(39,203,798)	(647,544)	19,260,361

33. 영업부문정보

(1) 영업수익에 대한 정보

연결회사의 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문은 수산물제조와 축육유통 부문으로 부문별 정보는 다음과 같습니다. 한편, 연결회사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 있으며, 각 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

구분	재화 또는 용역	주요 고객
수산물제조	수산물 가공식품 제조 및 판매, 온라인 유통	법인 및 개인
	임대 및 용역매출	법인
축육유통	축산물 수입, 유통	법인 및 개인

(2) 지역에 대한 정보

연결회사의 매출액은 국내기업 및 해외기업으로부터 발생하였으며, 영업자산은 모두 국내(대한민국)에 소재하고 있습니다. 또한, 공동에 해당하는 자산과 부채는 수산물 제조부문에 귀속되어 있습니다.

구분		(단위 : 천원)	
		당기	전기
수산물제조	국내매출	34,793,415	33,992,962
	해외매출	301,171	611,899
	기타매출	1,098,868	694,727
축육유통	국내매출	49,368,458	53,164,135
	해외매출	153,015	179,262
내부거래제거		(96,136)	(265,926)
합계		85,618,791	88,377,059

(3) 부문별 손익

1) 당기 중 부문별 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	수산물제조	축육유통	내부거래제거	합 계
매출	36,193,454	49,521,473	(96,136)	85,618,791
매출원가	(30,558,738)	(47,826,785)	103,865	(78,281,658)
매출총이익	5,634,716	1,694,688	7,729	7,337,133
판매비와관리비	(5,024,545)	(1,179,687)	15,269	(6,188,963)
영업이익	610,171	515,001	22,998	1,148,170
기타수익	159,737	91,121	-	250,858
기타비용	(166,150)	(241,615)	-	(407,765)
순금융비용	(710,837)	(220,052)	-	(930,889)
법인세비용차감전순이익(손실)	(107,079)	144,455	22,998	60,374

2) 전기 중 부문별 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	수산물제조	축육유통	내부거래제거	합 계
매출	35,299,588	53,343,397	(265,926)	88,377,059
매출원가	(30,354,693)	(51,333,540)	264,244	(81,423,989)
매출총이익	4,944,895	2,009,857	(1,682)	6,953,070
판매비와관리비	(4,024,017)	(1,233,137)	(7,907)	(5,265,061)
영업이익	920,878	776,720	(9,589)	1,688,009
기타수익	123,078	213,970	-	337,048
기타비용	(187,845)	(201,384)	-	(389,229)
순금융비용	(838,287)	(324,536)	-	(1,162,823)
법인세비용차감전순이익	17,824	464,770	(9,589)	473,005

(4) 당기말 현재 영업부문별 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	자산	부채
수산물제조	38,565,265	27,504,002
축육유통	7,298,350	1,850,817
소 계	45,863,615	29,354,819
내부거래제거	(2)	(854,620)
합 계	45,863,613	28,500,199

수산물제조부문에는 공통에 해당되는 자산과 부채가 포함되어 있습니다.