목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 7
주석 16
외부감사 실시내용 133

동원산업 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 54 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 53 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

동원산업 주식회사

주주 및 이사회 귀중 2023년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 동원산업 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료하는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니 다.

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 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

제품 및 상품매출 기간귀속의 적정성

연결회사는 일반식품부문, 조미유통부문 및 포장사업부문 등 복수의 영업단위에서 제품 및 상품을 판매하고 있습니다. 또한, 연결회사는 국내 뿐 아니라 미국을 비롯한 국외에서도 다양한 유통경로를 통해 참치 가공 제품, 식음료, 제상품 및 포장재 등을 판매하고 있습니다. 연결회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 유가증권시장 상장회사로서 수익은 연결회사의 주요 성과지표에 포함되므로, 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다. 우리는 이러한 수익의 고유위험과 제품 및 상품매출이 연결회사 수익에서 차지하는 유의성, 그리고 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 제품 및 상품매출 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익인식기준에 따른 통제이전시점 적절성 검토
- 제품및상품매출 관련 연결회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 제품및상품매출의 기간귀속에 대한 연결회사의 내부통제 평가
- 보고기간 말에 근접하게 발생하였거나 높은 위험 요소를 가진 특정 매출에 대한 회계기록 및 원천증빙 확인

강조사항
동원산업 주식회사는 2022년 11월 1일자로 지배기업인 주식회사 동원엔터프라이즈를 흡수합병하였습니다. 동원산업 주식회사와 주식회사 동원엔터프라이즈의 합병은 동일지배하 사업결합으로 경제적 실질의 변화가 없는 바, 비교표시된 전기 연결재무제표는 주식회사 동원엔터프라이즈의 2021년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표입니다.

기타사항
연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 30일자 연결감사보고서에는 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 사용에대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임
우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한왜곡표시가 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 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 이해합니 다. 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 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조일상입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 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

동원산업 주식회사와 그 종속기업

제 54 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 53 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 동원산업 대표이사 박문서, 민은홍

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 마방로 68

(전 화) 02-589-3218

연 결 재 무 상 태 표

제 54(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 53(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

동원산업 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 54(당) 기말	제 53(전) 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	6,7,27,39	540,891,026,726	327,175,588,230
단기금융예치금	7,27,39	77,248,484,000	109,496,181,657
기타유동금융자산	11,27,39	103,880,722,900	389,493,585,075
매출채권및기타채권	8,27,39	991,937,270,208	891,438,389,449
계약자산	24,36	77,736,830,509	100,709,801,288
재고자산	9	1,478,679,987,751	1,101,243,477,928
당기법인세자산	33	945,906,241	3,109,000,137
기타유동자산	10	102,730,864,142	96,610,133,843
유동성파생상품자산	23,27	69,760,447	49,488,468
매각예정비유동자산	41	21,713,509,619	28,095,971,726
유동자산 합계		3,395,834,362,543	3,047,421,617,801
비유동자산			
장기금융예치금	7,27,39	142,000,000	145,000,000
기타비유동금융자산	11,27,39	431,238,680,449	358,171,336,250
장기매출채권및기타채권	8,27,39	25,386,535,490	32,109,588,433
관계기업및공동기업투자	12	58,023,841,900	57,875,454,006
영업권	17	206,350,810,627	209,005,953,026
유형자산	14	2,208,848,162,224	2,171,915,246,661
무형자산	15	194,246,293,505	193,105,207,514
투자부동산	13	234,643,016,738	223,754,909,484
기타비유동자산	10	8,031,515,330	10,654,668,845
이연법인세자산	33	48,472,435,954	47,024,170,878
사용권자산	16	225,314,307,330	322,106,547,555
순확정급여자산	20	24,647,575,369	11,877,495,054
비유동자산 합계		3,665,345,174,916	3,637,745,577,706
자산 총계		7,061,179,537,459	6,685,167,195,507
부채			
유동부채			
매입채무및기타채무	18,27,34,39	1,197,208,793,524	909,426,360,863
단기차입금	22,27,39	789,162,453,566	637,753,390,363
유동성장기차입금	22,27,39	179,772,374,648	134,731,583,909
유동성사채	21,27,39	249,799,503,393	309,811,226,682
당기법인세부채	33	63,408,857,838	50,054,409,872
유동성금융보증계약부채	27,39	348,768,391	260,175,348
계약부채	24,36	36,216,691,690	29,399,369,266
리스부채(유동)	16,39	54,963,285,614	46,394,470,807

기타유동부채	19	111,629,289,611	96,336,036,828
파생상품부채	23,27,39	451,801,226	13,726,498
매도청구권부채(유동)	27,35,39	-	1,940,144,393
유동부채 합계		2,682,961,819,501	2,216,120,894,829
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	18,27,39	35,905,229,443	59,687,869,011
장기차입금	22,27,39	517,850,117,318	529,754,999,998
사채	21,27,39	718,840,185,621	937,876,581,659
순확정급여부채	20	11,704,768,511	19,861,122,441
비유동성금융보증계약부채	27,39	99,298,869	86,628,157
매도청구권부채(비유동)	27,35,39	3,463,786,096	3,364,597,758
리스부채(비유동)	16	92,523,812,436	179,755,444,081
기타비유동부채	19	16,061,766,135	14,070,266,322
장기종업원급여부채	20	3,145,121,045	4,476,281,597
이연법인세부채	33	70,148,202,743	93,354,295,577
비유동부채 합계		1,469,742,288,217	1,842,288,086,601
부채 총계		4,152,704,107,718	4,058,408,981,430
자본			
지배기업 소유주지분			
자본금	29	49,982,665,000	58,457,450,000
기타자본	30	554,187,277,622	51,004,562,734
이익잉여금	31	1,916,402,410,186	1,741,615,892,789
지배기업 소유주지분 합계		2,520,572,352,808	1,851,077,905,523
비지배지분	5,37	387,903,076,933	775,680,308,554
자본 총계		2,908,475,429,741	2,626,758,214,077
부채 및 자본 총계		7,061,179,537,459	6,685,167,195,507

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 54(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 53(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

동원산업 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 54(당) 기	제 53(전) 기
매출액	24,38	9,026,258,367,482	7,602,999,659,514
매출원가	26	(7,534,555,217,098)	(6,156,365,008,568)
매출총이익		1,491,703,150,384	1,446,634,650,946
매출채권손상차손	8	(885,686,039)	(9,181,734,258)
판매비와관리비	25,26	(996,384,714,383)	(928,788,879,378)
영업이익		494,432,749,962	508,664,037,310
영업외손익		(88,678,282,075)	(107,672,662,985)
금융수익	27	25,130,488,499	29,810,802,193
금융원가	27	(109,571,274,720)	(72,644,792,911)
기타수익	28	64,386,779,702	26,754,117,909
기타비용	28	(73,811,684,177)	(98,450,004,176)
관계기업 순손익에 대한 지분	12	5,187,408,621	6,857,214,000
법인세비용차감전순이익		405,754,467,887	400,991,374,325
법인세비용	33	(109,209,189,232)	(85,951,803,207)
당기순이익		296,545,278,655	315,039,571,118
기타포괄손익		42,843,914,964	57,766,552,871
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여부채의 재측정요소		13,940,298,618	2,549,891,936
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익		(6,466,287,162)	3,572,568,514
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목:			
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분변동		70,117	203,474,701
위험회피 파생상품평가손익		-	181,179,912
해외사업장 외화환산차이		35,369,833,391	51,259,437,808
총포괄이익		339,389,193,619	372,806,123,989
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		186,478,004,397	233,292,553,656
비지배지분		110,067,274,258	81,747,017,462
총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		193,518,853,274	274,312,007,421
비지배지분		145,870,340,345	98,494,116,568
주당이익			
기본 및 희석 주당이익	32	5,748	7,384

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 54(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 53(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

동원산업 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	58,457,450,000	1,652,737,165	1,520,014,358,133	1,580,124,545,298	724,756,048,096	2,304,880,593,394
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	233,292,553,656	233,292,553,656	81,747,017,462	315,039,571,118
기타포괄손익:						
확정급여부채의 재측정요소	-	2,294,242,220	-	2,294,242,220	255,649,716	2,549,891,936
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	2,930,587,887	468,000	2,931,055,887	641,512,627	3,572,568,514
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분변동	-	137,596,408	-	137,596,408	65,878,293	203,474,701
위험회피 파생상품 평가손익	-	134,756,997	-	134,756,997	46,422,915	181,179,912
해외사업장 외화환산차이	-	35,521,802,253	-	35,521,802,253	15,737,635,555	51,259,437,808
기타포괄손익 소계:	-	41,018,985,765	468,000	41,019,453,765	16,747,099,106	57,766,552,871
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	(11,691,487,000)	(11,691,487,000)	(12,019,910,979)	(23,711,397,979)
종속기업 소유지분의 변동	-	8,427,114,687	-	8,427,114,687	(35,504,808,286)	(27,077,693,599)
매도청구권부채	-	(94,274,883)	-	(94,274,883)	(45,136,845)	(139,411,728)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계:	-	8,332,839,804	(11,691,487,000)	(3,358,647,196)	(47,569,856,110)	(50,928,503,306)
2021년 12월 31일 (전기말)	58,457,450,000	51,004,562,734	1,741,615,892,789	1,851,077,905,523	775,680,308,554	2,626,758,214,077
2022년 1월 1일(당기초)	58,457,450,000	51,004,562,734	1,741,615,892,789	1,851,077,905,523	775,680,308,554	2,626,758,214,077
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	186,478,004,397	186,478,004,397	110,067,274,258	296,545,278,655
기타포괄손익:						
확정급여부채의 재측정요소	-	11,496,045,710	-	11,496,045,710	2,444,252,908	13,940,298,618
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	(6,831,866,764)	-	(6,831,866,764)	365,579,602	(6,466,287,162)
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분변동	-	70,117	-	70,117	-	70,117
해외사업장 외화환산차이	-	2,376,599,814	-	2,376,599,814	32,993,233,577	35,369,833,391
기타포괄손익 소계:	-	7,040,848,877	-	7,040,848,877	35,803,066,087	42,843,914,964
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	(11,691,487,000)	(11,691,487,000)	(14,139,691,950)	(25,831,178,950)
종속기업 소유지분의 변동	-	-	-	-	8,557,274,024	8,557,274,024
종속기업 유상증자	-	-	-	-	8,999,995,000	8,999,995,000
매도청구권부채	-	1,236,622,934		1,236,622,934	604,333,121	1,840,956,055
주식발행비용	-	(100,500,000)	-	(100,500,000)	-	(100,500,000)
자기주식 취득	-	(51,138,524,084)	-	(51,138,524,084)	-	(51,138,524,084)
자기주식 소각	-	3,771,772,600	-	3,771,772,600	(3,771,772,600)	-

사업결합	(8,474,785,000)	542,372,494,561	-	533,897,709,561	(533,897,709,561)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계:	(8,474,785,000)	496,141,866,011	(11,691,487,000)	475,975,594,011	(533,647,571,966)	(57,671,977,955)
2022년 12월 31일 (당기말)	49,982,665,000	554,187,277,622	1,916,402,410,186	2,520,572,352,808	387,903,076,933	2,908,475,429,741

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 54(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 53(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

동원산업주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 54(당)기	제 53(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		
당기순이익	296,545,278,655	315,039,571,118
조정		
법인세비용	109,209,189,232	85,951,803,206
이자비용	84,875,775,547	71,053,661,781
이자수익	(13,460,234,450)	(9,642,699,036)
배당금수익	(2,223,010,832)	(870,902,655)
비용으로 인식한 선급금 감면액	6,505,224,259	-
염가매수차익	(2,294,583,287)	-
유형자산감가상각비	220,471,388,490	202,529,523,650
투자부동산감가상각비	2,122,386,594	2,753,359,248
무형자산상각비	16,481,213,002	13,614,504,371
사용권자산감가상각비	59,982,583,276	55,177,907,171
잡손실	92,716,065	605,000
잡이익	(112,958,797)	(15,797,262)
매출채권손상차손	885,686,039	9,181,734,285
기타채권손상차손	610,037,692	3,598,881,722
기타채권손상차손환입	(552,335,405)	(962,237,570)
퇴직급여	37,788,992,245	36,708,271,827
기타장기종업원급여	372,809,379	621,033,713
하자보수비	4,946,897,004	5,258,502,942
공사손실충당부채전입	11,957,141,737	1,350,616,534
외화환산손실	8,718,143,594	3,041,415,400
기타금융자산평가및처분손실	24,208,219,630	1,460,367,731
파생상품평가손실	451,801,226	77,205,311
파생상품거래손실	35,478,317	53,558,088
유형자산처분손실	637,778,941	3,791,574,184
유형자산손상차손	-	172,500,000
무형자산처분손실	118,193,532	-
무형자산손상차손	4,805,055,832	50,024,438,107
사용권자산손상차손	11,597,895,731	17,101,975,000
투자부동산처분손실	-	419,024,337
재고자산평가손실(환입)	(2,460,876,919)	324,893,839
외화환산이익	(3,378,545,156)	(2,596,481,166)
관계기업 순손익에 대한 지분	(5,187,408,621)	(6,857,214,000)
파생상품거래이익	(237,626,701)	(123,558,612)
파생상품평가이익	(38,560,123)	(178,190,118)
리스변경손실	-	81,296
리스변경이익	(2,835,944,853)	(32,839,018)
하자보수충당부채환입	(865,657,832)	(233,985,628)

공사손실충당부채환입	(1,272,348,274)	(2,225,610)
유형자산처분이익	(1,787,725,764)	(1,125,186,803)
매각예정비유동자산처분이익	(3,048,553,961)	-
무형자산처분이익	-	(819,018,234)
투자부동산처분이익	(261,032,454)	(272,134,000)
보증수수료수입	(267,345,000)	(332,164,923)
기타충당부채전입액	12,467,317,500	4,048,617,706
기타금융자산평가및처분이익	(8,903,711,393)	(18,663,286,849)
운전자본의 변동:		
매출채권	(110,593,653,875)	(82,115,481,470)
기타채권	17,290,503,666	(13,329,893,160)
장기매출채권및기타채권	(2,377,056,290)	538,552,824
기타유동자산	(6,654,542,151)	(21,272,980,849)
기타비유동자산	(4,441,630,114)	(3,916,456,313)
계약자산	22,972,970,779	(50,458,205,601)
계약부채	6,817,322,424	4,090,211,616
재고자산	(350,192,468,057)	(114,569,727,753)
매입채무	122,726,561,340	168,750,049,993
기타채무	98,452,167,786	(1,510,196,212)
장기매입채무및기타채무	(4,227,623,379)	(5,580,227,361)
기타유동부채	(2,448,744,122)	10,815,044,112
기타비유동부채	460,989,420	383,265,746
하자보수비의 지급	(1,237,839,666)	(866,300,118)
기타장기급여채무	(430,776,025)	(419,326,613)
순확정급여부채(자산)	(41,492,417,757)	(37,943,518,267)
영업에서 창출된 현금	611,322,507,676	693,222,516,657
법인세의 납부	(115,147,074,341)	(106,932,382,294)
배당금의 수취	3,070,213,832	978,040,636
영업활동으로 인한 순현금흐름	499,245,647,167	587,268,174,999
투자활동으로 인한 현금흐름		
이자의 수취	11,890,939,034	8,391,364,388
단기대여금의 회수	23,225,465,576	12,350,658,825
장기대여금의 회수	1,348,283,355	18,521,060,713
유형자산의 처분	8,861,578,056	7,037,247,412
매각예정비유동자산의 처분	8,455,950,000	-
투자부동산의 처분	-	2,657,736,154
무형자산의 처분	-	1,053,304,365
정부보조금 증가	489,654,800	463,930,900
정부보조금 감소	(350,000,000)	-
파생상품의 정산	113,376,430	(52,682,192)
장기금융상품의 처분	4,500,000	3,000,000
단기금융상품의 처분	117,037,479,657	190,094,673,569
장기금융상품의 취득	(1,500,000)	-
단기금융상품의 취득	(84,789,782,000)	(283,646,832,127)
단기대여금의 증가	(28,231,129,086)	(24,567,886,644)
장기대여금의 증가	(2,228,960,000)	(2,643,198,348)

기타금융자산의 처분	1,374,744,016,092	361,802,307,250
기타금융자산의 취득	(1,180,263,114,010)	(546,412,697,081)
유형자산의 취득	(238,323,309,283)	(186,058,162,597)
투자부동산의 취득	(201,538,683)	(361,152,861)
무형자산의 취득	(9,143,491,656)	(6,278,749,262)
보증금의 증가	(9,063,692,451)	(23,212,520,446)
보증금의 감소	15,321,244,304	18,534,124,446
사업결합으로 인한 현금유출	-	(35,298,484,845)
종속기업 취득에 따른 순현금흐름	558,292,964	-
종속기업 지배력 상실에 따른 순현금흐름	-	4,193,078,884
영업양수도에 따른 순현금유입액	166,699,200	5,872,405,718
영업양수도에 따른 순현금유출액	(2,980,105,064)	-
투자활동으로 인한 순현금흐름	6,640,857,235	(477,557,473,779)
재무활동으로 인한 현금흐름		
이자의 지급	(71,829,381,552)	(54,590,816,178)
배당금의 지급	(25,831,178,950)	(23,711,397,979)
단기차입금의 차입	1,025,501,269,526	705,733,496,173
장기차입금의 차입	140,828,960,000	378,080,688,000
사채의 발행	29,932,876,147	448,915,149,112
임대보증금의 증가	2,762,016,109	727,380,000
정부보조금의 증가	2,100,000,000	-
신주발행비	(210,470,000)	-
비지배지분의 증가	8,599,995,000	3,731,399,240
유상증자대금선수취	8,999,995,000	-
단기차입금의 상환	(872,913,326,731)	(601,556,596,551)
유동성장기부채의 상환	(77,637,951,164)	(345,400,834,023)
장기차입금의 상환	(30,000,000,000)	(90,000,000,000)
유동성사채의 상환	(310,000,000,000)	(215,000,000,000)
사채의 상환	-	(200,000,000,000)
자기주식 취득	(49,688,685,902)	-
기타금융부채의 증가	3,866,725,065	3,448,837,182
기타금융부채의 감소	(3,448,837,182)	(3,315,025,433)
리스부채의 상환	(64,087,873,869)	(50,292,935,761)
임대보증금의 감소	(3,795,650,604)	(549,546,000)
종속기업 소유지분 변동으로 인한 현금유출액	-	(44,169,371,391)
재무활동으로 인한 순현금흐름	(286,851,519,107)	(87,949,573,609)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(5,319,546,799)	(1,988,175,913)
현금및현금성자산의 순증가	213,715,438,496	19,772,951,698
기초 현금및현금성자산	327,175,588,230	307,402,636,532
기말 현금및현금성자산	540,891,026,726	327,175,588,230

주석

제 54(당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 53(전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

동원산업 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

동원산업 주식회사(이하 "지배기업" 또는 "당사")는 1969년 4월 16일 설립되어 1989년 3월 7일자로 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다.

지배기업은 2000년 11월 1일자로 식품 제조업 및 판매업을 영위하는 사업부문이 분할되어 원양어업 및 수산물 수출입업 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2003년 1월 1일자로 참치횟감의 제조・판매업을 사업목적에 추가하였고, 2004년 1월 31일자로 동원식품주식회사를 합병하고 냉장 및 냉동창고업과 수산물 및 냉동품 제조업을 사업목적에 추가하였습니다. 또한, 2006년 1월 1일자로 주식회사 레스코와 합병을 통해 물류업 및 기타 운송서비스업을 개시하였습니다.

또한, 지배기업은 2008년 6월 30일에 StarKist Co.를 종속회사로 설립하여 2008년 10월 1일자로 미국의 Delmonte Foods Co.로부터 수산물 사업부문을 인수하였고, 2009년 8월 31일에 (주)이팜과 합병하였습니다. 또한, 2012년 중 해외사업 확대를 위해 Societe de Conserverie en Afrique S.A.를 세네갈에 설립하고 현지 참치캔 제조회사를 인수하였으며, 2017년 2월 1일에 물류 역량 확대와 서비스 강화를 위해 (주)동부익스프레스(현. 동원로엑스(주)) 지분 100%를 인수하였습니다.

한편, 지배기업은 주식회사 동원엔터프라이즈와 2022년 11월 1일을 합병기일로 하여 합병하였고 이로 인하여 「독점규제및공정거래에관한법률」상 지주회사가 되었습니다. 당기말 현재 본사는 서울특별시 서초구 마방로(양재동)에 위치하고 있습니 다.

지배기업은 설립 후 증자와 감자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 49,983백만원이며, 주요 주주는 다음과 같습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
김남정	21,569,875	43.2%
자기주식	13,818,545	27.6%
기　타	14,594,245	29.2%
합　계	49,982,665	100.0%

2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결실체') 및 연결실체의 관계기업 및 공동기업으로 구성되어 있습니다. 종속기업 등의 현황은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

2. 연결재무제표의 작성기준
연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준
연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채(자산)
- 순공정가치로 측정되는 매각예정비유동자산

(2) 기능통화와 표시통화
연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단
한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단
연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.
・주석 5: 연결 범위 - 지배력을 보유하고 있는지 여부
・주석 12: 관계기업 및 공동기업투자 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 및 공동지배력을 보유하는지에 대한 판단

② 가정과 추정의 불확실성
다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.
・주석 9: 재고자산평가충당금 - 순실현가능가치에 대한 가정
・주석 19: 기타충당부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
・주석 16 및 17: 손상검사 - 사용권자산과 영업권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요가정
・주석 20: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
・주석 24: 계약부채 - 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액의 추정치

③ 공정가치 측정
연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 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.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.
・주석 27: 금융상품

3. 회계정책의 변경
연결실체는 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가 개정사항(기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')을 적용하였습니다. 이에 따라 손실부담계약 평가를 수행하기 위한 회계정책이 변경되었습니다. 연결실체는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 정책 변경 전에는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가만포함하였습니다. 변경된 정책에서는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액을 포함하고 있습니다.

이 개정사항은 최초 적용일에 존재하는 계약에 전진적으로 적용합니다. 이 개정사항은 2022년 1월 1일 자본 금액에 영향을 미치지 않습니다.

4. 유의적인 회계정책
연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결
① 사업결합
사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 종속기업
종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

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

④ 지배력의 상실
지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분
연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거
연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑦ 동일지배하 사업결합
동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금 또는 기타자본에 가감하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산
연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산
재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있으며, 연결실체가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구 분	단위원가 결정방법
제품 및 상품, 재공품, 부산물, 어획물, 저장품(수산사업부 등)	총평균법
원부재료, 저장품(식품사업부 등)	이동평균법
미착품, 가설재	개별법

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산
① 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정
최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가 측정 금융상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치 측정 금융상품으로 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 사업모형을 변경하는 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있으며, 이후 이를 취소할 수는 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다.

최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

ⅰ) 금융자산: 사업모형평가
연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

ii) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iii) 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자 혹은 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

(i) 금융자산

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

(ii) 이자율지표 개혁
이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

④ 상계
연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 파생상품
연결실체는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(6) 금융자산의 손상
① 손상차손의 인식
상각후원가로 측정하는 금융자산 및 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권, 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로증가한다고 가정합니다.

연결실체는 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우 및 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우에 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정
기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉,계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정되며, 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산
매 보고기간말에, 연결실체는 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
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 기타포괄손익에서 인식하고 연결재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

⑤ 제각
금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 금융자산의 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가할 때는 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기도래 금액에 대한 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니 다.

(7) 유형자산
유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수	구 분	추정 내용연수
건물	2~60 년	차량운반구	2~13 년
구축물	2~50 년	물류설비	8~15 년
기계장치	2~30 년	비품	2~15 년
선박	2~17 년	기타의유형자산	2~20 년

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 기타수익 또는 기타비용으로 인식합니다.

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산
무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
개발비	5 년
소프트웨어	3 ~ 10년
산업재산권	3 ~ 10년
사용권	10 ~ 30년
고객관계	10 ~ 30년
기타무형자산	2 ~ 11년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발
연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출
후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가
적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금
정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 연결포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산
임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선 및 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40~50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 매각예정비유동자산
비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다. 이러한조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각 가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류 시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상
고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산과 아직 사용할 수없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 리스
연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니 다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자
연결실체는 리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리 할 것입니다. 다만, 차량운반구 리스계약은 계약의 각 리스요소를 비리스요소와 분리하여 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료, 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.
- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료. 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 사용권자산과 리스부채를 구분표시하고 있습니다.

연결실체는 선박 및 건물리스 중 리스기간이 12개월 이내인 리스와 파렛트 및 사무용품과 같은 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자
리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니 다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '매출액'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(15) 비파생금융부채
연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채
금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채
당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거
연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(16) 종업원급여
① 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고있습니다.

② 기타장기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도
확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도
보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 자산인식상한효과의 변동으로구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채 (자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채
충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니 다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 온실가스배출권
연결실체는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권
온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 유상으로 매입한 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다.

연결실체는 관련 제도에서 규정한 의무를 이행하기 위해 보유하는 온실가스배출권은무형자산으로 분류하여 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하고 있으며, 보고기간 말부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하여 매 보고기간말에 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식합니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출, 매각하거나 제출, 매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거합니다.

② 배출부채
배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 보유한 배출권의 장부금액과 초과 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 예상지출을 합산하여 측정합니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거합니다.

(19) 외화
① 외화거래
연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하 고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장
해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 보고기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(20) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익
연결실체는 수산사업, 일반식품사업, 물류사업, 조미유통사업, 건설사업, 포장사업 등 다양한 사업을 영위하고 있으며, 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결실체는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하는 수익에 대하여 본인으로 판단하여 수익을 인식합니다.

① 수행의무의 식별
연결실체는 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여, 고객에게 구별되는재화나 용역(또는 재화나 용역의 묶음) 및 실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 '일련의 구별되는 재화나 용역'을 이전하기로 한 약속을 하나의 수행의무로 식별합니다.

연결실체의 수산사업부문과 유통사업부문은 주로 CFR 및 CIF 조건으로 거래처에 어획물과 제상품을 판매하고 있으며, 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 선적 또는 하역시점에 매출을 인식하고 있습니다. 또한 고객과의 어획물, 제상품 판매계약에서 재화의 판매, 운송용역 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 어획물 및 참치캔 등 재화가 고객에게 인도되어 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 연결실체는 이 시점에 수익을 인식합니다.

연결실체의 물류사업부문은 연결실체가 제공하는 운송용역 등 물류용역은 연결실체가 해당 용역을 수행하는 대로 고객이 효익을 동시에 얻고 소비함에 따라 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

연결실체의 건설사업부문은 건설계약과 관련한 수익과 원가를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 해당 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 건설계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 원가를 인식하고 있습니다. 연결실체는 관련 공사에 대해 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 건설계약의 진행률을 결정하고 있습니다. 관련 계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 수익은 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 인식하며 계약원가는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

② 변동대가
계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결실체는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

③ 유의적인 금융요소
연결실체의 건설사업부문의 경우 일반적으로 고객으로부터 선수금을 수령합니다. 기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 연결실체는 계약을 개시할 때 고객에게약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의영향을 반영하지 않습니다.

④ 계약잔액
(i) 계약자산
계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

(ii) 매출채권
수취채권은 시간이 경과하면 대가를 지급받을 수 있는 연결실체의 권리를 나타냅니다.

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

(22) 금융수익과 비용
연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.
- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(23) 법인세
법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세
당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.
- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세
이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(24) 주당이익
연결실체는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서
제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

5. 연결대상 종속기업 개요

(1) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	결산월	보통주 소유지분율 (*1)		비고
			당기말	전기말	
동원산업(주)(*2)	한국	12월	-	62.72%	원양어업 및 수산업
StarKist Co.	미국	12월	100.00%	100.00%	참치제품 가공 및 유통
StarKist Samoa Co.	미국	12월	100.00%	100.00%	참치제품 가공 및 유통
Marine Trading Pacific Inc.	미국	12월	100.00%	100.00%	어획물유통
Galapesca S.A.	에콰도르	12월	100.00%	100.00%	참치제품 가공 및 유통
Sealand Trading Service Corporation	파나마	12월	100.00%	100.00%	운반선 운영
Societe de Conserverie en Afrique S.A.	세네갈	12월	60.00%	60.00%	참치제품 가공 및 유통
Bounty Seafood Ltd.	파푸아뉴기니	12월	100.00%	100.00%	참치제품 가공 및 유통
COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL(*3)	세네갈	12월	49.00%	49.00%	조업선 운영
Tudo Fisheries Co.. Pty., Ltd	투발루	12월	100.00%	100.00%	조업선 운영
케이스마트양식(주)	한국	12월	51.00%	51.00%	양식업
동원로엑스냉장(주)	한국	12월	85.00%	85.00%	창고보관업
동원로엑스냉장투(주)	한국	12월	85.00%	85.00%	창고보관업
비아이디씨(주)	한국	12월	93.76%	93.76%	창고 및 운송관련 서비스업
농업회사법인 어석합자회사	한국	12월	89.88%	89.88%	곡물 및 종자 도매업
동원로엑스(주)	한국	12월	100.00%	100.00%	창고 및 운송관련 서비스업
동원로엑스인천(주)	한국	12월	100.00%	100.00%	항만하역 등
(주)동원티엘에스	한국	12월	100.00%	100.00%	창고 및 운송 관련 서비스업
Dongbu Express India Logistic Private Limited(*4)	인도	3월	100.00%	100.00%	포워딩 및 운송 관련 서비스업
상해동부국제화운대리 유한공사	중국	12월	100.00%	100.00%	포워딩 및 운송 관련 서비스업
Dongwon Loex U.S.A Inc	미국	12월	100.00%	100.00%	창고 및 운송 관련 서비스업
(주)동화	한국	12월	100.00%	100.00%	운송 관련 서비스업
(주)동원에프앤비	한국	12월	74.38%	74.38%	식품제조 및 판매업
(주)동원홈푸드(*4)	한국	12월	100.00%	100.00%	단체급식 및 조미식품 제조 및 판매업
동원팜스(주)	한국	12월	100.00%	100.00%	축산물 배합사료 제조업
DW Global Inc.	미국	12월	100.00%	100.00%	식품 유통 및 판매업
Dongwon Japan Co., Ltd.	일본	12월	100.00%	100.00%	식품 유통 및 판매업
위해삼조식품유한공사(*5)	중국	12월	100.00%	100.00%	조미식품 제조 및 판매업
(주)동원에프앤비 개성(*5)	북한	12월	100.00%	100.00%	식용 해조류의 가공 및 저장처리업
동원식품(상해)유한공사	중국	12월	100.00%	100.00%	식품 유통 및 판매업
동원씨앤에스(주)	한국	12월	100.00%	100.00%	사업지원 서비스업
DONGWON F&B VIETNAM COMPANY LIMITED	베트남	12월	100.00%	100.00%	식품 유통 및 판매업
동원디어푸드(주)(*6)	한국	12월	100.00%	100.00%	전자상거래 및 통신판매중개업
동원시스템즈(주)(*7)	한국	12월	83.35%	78.23%	포장재・알미늄 제조 및 판매업
TALOFA SYSTEMS AMERICAN SAMOA, INC(*8)	미국	12월	100.00%	100.00%	금속포장용기 제조
Tan Tien Plastic Packaging Joint Stock Company	베트남	12월	88.16%	88.16%	포장재 제조 및 판매업
Minh Viet Packaging One Member Company Limited	베트남	12월	100.00%	100.00%	포장재 제조 및 판매업
NCK LOGISTICS HOLDING Pte. Ltd.(*8)	싱가포르	12월	100.00%	100.00%	기타지주회사
SP LOGISTICS INVESTMENT Pte. Ltd.(*8)	싱가포르	12월	100.00%	100.00%	기타지주회사
동원건설산업(주)	한국	12월	100.00%	100.00%	건설 및 부동산업
동원부산컨테이너터미널(주)	한국	12월	100.00%	100.00%	컨테이너하역
천안신사산업단지(주)(*9)	한국	12월	70.00%	-	건설 및 부동산업
동원글로벌터미널부산(주)(*9)	한국	12월	60.00%	-	항만 하역 및 항만운송사업

동원기술투자(주)(*9)	한국	12월	100.00%	-	금융 및 보험업

(*1) 지배기업과 종속기업이 보유한 지분율 합계로 표시하였습니다.

(*2) 지배기업은 주식회사 동원엔터프라이즈와 2022년 11월 1일을 합병기일로 지배기업이 합병법인으로 합병하였고 이로 인하여 지배기업은 독점규제및공정거래에관한법률상 지주회사가 되었습니다. 전기말 소유지분율 62.72%는 주식회사 동원엔터프라이즈가 보유하고 있던 동원산업 주식회사의 보통주 지분율입니다.

(*3) 연결실체는 COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL에 대하여 과반 미만의 지분을 보유하고 있으나, 피투자자의 주요 경영진을 선임할 수 있으며, 다른 의결권 보유자와의 약정을 통해 과반 이상의 의결권을 행사할 수 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*4) 연결대상 종속기업인 (주)동원홈푸드는 위해삼조식품유한공사의 지분 100%를 소유하고 있으며, 전기 중 지배기업이 인수한 축산물 가공 전문기업 세중(주)를 흡수합병하였습니다.

(*5) 연결대상 종속기업인 (주)동원에프앤비 개성은 개성시 개성공업지구 내 소재하고 있으며, 2016년 2월 10일 개성공업지구 전면 중단에 따라 기업활동 및 재산권 행사가 불가능한 상태입니다. 연결기업은 이와 관련하여 2016년 5월 25일에 경협보험금 1,314백만원을 수령하였고, (주)동원에프앤비 개성의 토지사용권에 대하여 한국수출입은행에 근저당권 1,709백만원이 설정되어 있습니다.

(*6) 전기 중 연결대상 종속기업인 (주)동원에프앤비는 2021년 4월 1일을 분할기일로 하여 온라인사업부문 전부를 동원디어푸드(주)로 물적분할하여 신규 설립하였습니다.

(*7) 당기 중 연결대상 종속기업인 동원시스템즈(주)는 2022년 7월 1일자 주주총회를 통해 자기주식(보통주197,129주, 우선주 1,247주)을 소각하였으며, 이로 인하여 연결실체의 소유지분율이 변동되었습니다.

(*8) NCK Logistics Holding Pte. Ltd.와 SP Logistics Investment Pte. Ltd.는 TALOFA SYSTEMS AMERICAN SAMOA, INC.의 종속기업입니다.

(*9) 당기 중 연결실체는 천안신사산업단지(주), 동원글로벌터미널부산(주) 및 동원기술투자(주)를 신규설립하여 지배력을 획득하였습니다.

(2) 요약 재무정보
당기와 전기 중 주요 연결대상 종속기업의 내부거래 제거 전 요약재무현황은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 백만원)						
종속기업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
(주)동원에프앤비	1,442,897	718,937	723,960	1,876,232	73,560	75,334
동원시스템즈(주)	1,380,267	678,125	702,142	1,300,952	59,394	64,570
StarKist Co.(*)	983,565	275,970	707,595	1,099,317	91,909	81,622
(주)동원홈푸드	679,925	383,033	296,892	2,070,790	27,388	33,232
동원건설산업(주)	271,744	194,022	77,722	734,189	(20,429)	(20,446)
동원로엑스(주)	838,244	389,301	448,943	1,214,230	51,178	49,220

(*) StarKist Co.의 요약재무현황은 StarKist Samoa Co., Marine Trading Pacific Inc. 및 Galapesca S.A.를 포함한 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

② 전기

(단위: 백만원)						
종속기업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
동원산업(주)	1,635,436	817,823	817,613	729,233	76,468	80,470
(주)동원에프앤비	1,330,982	668,849	662,133	1,770,773	60,829	60,095
동원시스템즈(주)	1,367,773	712,634	655,139	785,069	35,205	38,227
StarKist Co.(*)	878,333	221,602	656,731	901,807	105,722	130,472
(주)동원홈푸드	553,965	280,828	273,137	1,636,708	8,999	4,235
동원건설산업(주)	235,201	131,608	103,593	528,873	10,475	13,139
동원로엑스(주)	797,513	369,826	427,687	1,074,321	17,650	16,676

(*) StarKist Co.의 요약재무현황은 StarKist Samoa Co., Marine Trading Pacific Inc. 및 Galapesca S.A.를 포함한 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

(3) 당기 중 연결재무제표에 신규 포함 및 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	사유	비고
천안신사산업단지(주)	신규 설립	신규 포함
동원글로벌터미널부산(주)	신규 설립	신규 포함
동원기술투자(주)	신규 설립	신규 포함
(주)모덱스	지분 취득 후 합병소멸	신규 포함 후 동원로엑스(주)에 흡수합병

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	174,933	99,216
요구불예금	540,716,094	327,076,372
합 계	540,891,027	327,175,588

7. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	-	498,592	질권설정 등
단기금융예치금	31,228,000	1,120,000	지급보증 질권설정 등
장기금융예치금	34,000	145,000	당좌개설보증금
합 계	31,262,000	1,763,592	

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	861,255,386	9,801	770,260,135	9,801
공사및분양미수금	26,799,631	-	20,046,934	-
미수금	68,614,705	3,780,488	74,421,726	1,533,196
미수수익	2,301,251	-	805,922	-
대여금	14,908,970	4,749,235	9,801,625	5,885,066
보증금	17,998,087	16,745,228	16,045,836	24,448,192
금융리스채권 등	59,240	101,783	56,211	233,333
합 계	991,937,270	25,386,535	891,438,389	32,109,588

(2) 매출채권및기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되어 있는 바, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	1,024,243,557	56,019,141	922,051,355	62,422,263
손실충당금:				
- 매출채권	(23,987,976)	(102,949)	(28,947,903)	(102,950)
- 공사미수금	(300,817)	-	(414,804)	-
- 미수금	(7,578,180)	(3,041,564)	(810,945)	(3,240,200)
- 미수수익	(12,517)	-	(12,517)	-
- 대여금	(426,797)	(27,488,093)	(426,797)	(26,969,525)
손실충당금 합계	(32,306,287)	(30,632,606)	(30,612,966)	(30,312,675)
매출채권및기타채권 순장부금액	991,937,270	25,386,535	891,438,389	32,109,588

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	60,925,641	50,997,031
설정	1,495,724	12,780,616
환입	(552,335)	(962,238)
기타증감(*)	1,069,863	(1,889,768)
기말금액	62,938,893	60,925,641

(*) 기타증감에는 제각, 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

연결실체는 당기와 전기 중 발생한 매출채권 및 기타채권의 손상차손 및 손상차손환입을 포괄손익계산서상 판매비와관리비, 기타비용 및 기타수익으로 각각 계상하였습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 경우 손실충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

(4) 연결실체는 양도 또는 할인된 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 경우 장부상 매출채권으로 계속 인식하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다 (주석 18).

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	비고
매출채권	3,866,725	3,448,837	소구의무 부담

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품및상품	794,211,663	(10,220,414)	783,991,249	609,362,626	(7,860,979)	601,501,647
반제품	5,887,621	-	5,887,621	5,223,884	-	5,223,884
재공품	45,543,618	(495,237)	45,048,381	43,734,483	(959,870)	42,774,613
원부재료	260,472,679	(1,163,218)	259,309,461	210,964,405	(1,907,880)	209,056,525
저장품	108,939,413	(3,808,615)	105,130,798	88,701,683	(3,375,123)	85,326,560
미착품	240,888,978	-	240,888,978	119,721,790	-	119,721,790
어획물	37,092,854	(199,001)	36,893,853	40,244,255	(2,719,615)	37,524,640
용지	1,441,000	-	1,441,000	-	-	-
기타	88,647	-	88,647	113,819	-	113,819
합 계	1,494,566,473	(15,886,485)	1,478,679,988	1,118,066,945	(16,823,467)	1,101,243,478

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가:		
-재고자산평가손실(환입)	(2,460,877)	324,892

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 4,888,700백만원 및 3,550,276백만원입니다.

10. 기타자산
당기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	23,544,758	6,893,381	28,178,604	9,069,874
선급비용	68,751,482	1,138,134	60,265,315	1,584,795
선급제세	8,721,751	-	6,240,202	-
선급공사비	1,712,873	-	1,926,013	-
합 계	102,730,864	8,031,515	96,610,134	10,654,669

11. 기타금융자산
(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
지분상품	318,299,370	322,835,502
채무상품	-	79,260,027
소 계	318,299,370	402,095,529
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
지분상품(*1,2)	103,571,342	26,759,002
채무상품(*3)	113,248,691	318,810,390
소 계	216,820,033	345,569,392
합 계	535,119,403	747,664,921

(*1) 상기 지분상품에 포함된 포천미래(주)와 (주)창공예천은 지분율이 20% 이상이지만 SOC사업법인으로 유의적인 영향력이 없는 것으로 판단하여 관계기업투자로 분류하지 아니하였습니다.

(*2) 건설공제조합 및 주택도시보증공사 등 출자금(당기말: 8,635백만원)은 연결실체가 제공받은 공사이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있으며, BTL 출자금 등 (당기말: 20,055백만원)은 해당 BTL법인 등의 차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

(*3) 상기 채무상품에 포함된 통조림가공수협은 지분율이 20%이상이지만 수산업협동조합법에 따라 피투자자에 대한 유의적인 영향력이 없는 것으로 판단하여 관계기업투자로 분류하지 아니하였습니다.

(2) 당기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	유동		비유동	
	지분상품	채무상품	지분상품	채무상품
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산				
서울고속버스터미널(주)	-	-	216,276,719	-
SK온(주)	-	-	59,332,802	-
Salmon Evolution Holidings	-	-	17,000,065	-
OCI(주)	-	-	14,957,696	-
기타	-	-	10,732,088	-
소 계	-	-	318,299,370	-
당기손익-공정가치측정 금융자산				
동부건설(주)	2,986,096	-	-	-
MMW,MMT	-	100,894,627	-	-
에스티팜(주)	-	-	32,321,246	-
한국투자이스트브릿지 글로벌 그린에너지 제1호 사모투자합자회사	-	-	30,000,000	-
기타	-	-	38,264,000	12,354,064
소 계	2,986,096	100,894,627	100,585,246	12,354,064
합 계	2,986,096	100,894,627	418,884,616	12,354,064

(3) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	747,664,921	550,120,069
취득금액	1,180,263,114	546,412,696
평가손익	(24,089,616)	17,202,919
처분금액	(1,374,744,016)	(361,173,319)
기타증감	6,025,000	(4,897,444)
기말금액	535,119,403	747,664,921
- 유동	103,880,723	389,493,585
- 비유동	431,238,680	358,171,336

12. 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
피투자회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업투자:							
Silver Bay Seafoods, LLC (*1)	미국	12월	수산물 가공업	10.00%	29,808,277	12.50%	30,532,528
여수문화방송(주)	한국	12월	지상파 방송업	30.25%	14,144,861	30.25%	13,786,654
인천내항부두운영(주) (*1)	한국	12월	항만하역 등	14.36%	8,243,838	14.36%	7,883,402
평택항만(주) (*1)	한국	12월	항만하역 등	16.60%	3,478,324	16.60%	3,278,025
(주)인천크로스독	한국	12월	창고보관업 등	49.00%	1,170,881	49.00%	1,207,177
남춘천산업단지개발(주)	한국	12월	부동산개발 등	45.65%	616,400	45.65%	616,400
당진항만(주) (*1)	한국	12월	항만하역 등	10.00%	534,610	10.00%	544,617
한국태양보성1호발전소(주) (*2)	한국	12월	태양광발전사업	45.00%	-	45.00%	-
진안물사랑(주) (*2,3)	한국	12월	하수관거시설업	44.81%	-	44.81%	-
(주)신동건설 (*2)	우즈벡	12월	건설업	50.00%	-	50.00%	-
(주)신동에너콤 (*2)	한국	12월	해외투자/개발업	31.67%	-	31.67%	-
공동기업투자:							
울산항만운영(주) (*4)	한국	12월	항만하역 등	48.46%	26,651	48.46%	26,651
Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd.(*2,5)	키리바시	12월	조업선 운영	51.00%	-	51.00%	-
부산신항다목적터미널(주) (*2)	한국	12월	항만하역 등	50.00%	-	50.00%	-
합 계					58,023,842		57,875,454

(*1) 연결실체의 지분율은 20%에 미달하나, 계약상 권리를 통해 피투자자의 이사회에 참여하여 배당 등의 재무적 정책결정과정에 참여할 수 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

(*2) 관계기업및공동기업투자의 장부금액이 "0"이 되어 지분법 적용을 중지하였습니다.

(*3) 당기말 현재 연결실체는 관계기업인 진안물사랑(주)의 임대형 민간투자사업과 관련된 대출약정 등과 관련하여 자금 제공의무 분담비율에 따라 다른 건설사 및 운영출자자와 연대하여 자금보충의무를 부담하고 있으며, 연결실체가 보유 중인 진안물사랑(주)의 주식을 담보로 제공하고 있습니다.

(*4) 피투자자의 이익에 유의적 영향을 미치는 의사결정이 이사회 4분의 3 이상의 결의에 의하여 이루어지며, 이사 및 감사의 선임은 주주총회 4분의 3 이상의 결의로 규정하고 있어 기업회계기준서 제 1111호에 따른 공동기업에 해당하는 것으로 판단하였습니다.

(*5) 연결실체는 키리바시 정부와 공동약정을 체결하고, Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd.를 출자설립 하였습니다. 연결실체의 해당 회사에 대한 지분율은 50%를 초과하나 피투자자의 이익에 유의적 영향을 미치는 의사결정을 이사회의 만장일치 사항으로 규정한 공동약정서에 따라 기업회계기준서 제1111호에 따른 공동기업에 해당하는 것으로 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)						
피투자회사명	기초평가액	순손익에 대한 지분	지분법 자본변동	배당 수령액	기타 증감(*)	기말평가액
Silver Bay Seafoods, LLC	30,532,528	3,768,826	-	-	(4,493,077)	29,808,277
여수문화방송(주)	13,786,654	358,207	-	-	-	14,144,861
인천내항부두운영(주)	7,883,402	616,424	-	(255,988)	-	8,243,838
평택항만(주)	3,278,025	400,255	70	(200,026)	-	3,478,324
(주)인천크로스독	1,207,177	(36,296)	-	-	-	1,170,881
남춘천산업단지개발(주)	616,400	-	-	-	-	616,400
당진항만(주)	544,617	79,993	-	(90,000)	-	534,610
울산항만운영(주)	26,651	-	-	-	-	26,651
합 계	57,875,454	5,187,409	70	(546,014)	(4,493,077)	58,023,842

(*) 기타증감액에는 해외소재 관계기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
피투자회사명	기초평가액	취득 및 대체	순손익에 대한 지분	지분법 자본변동	배당 수령액	기타 증감(*1)	기말평가액
Silver Bay Seafoods, LLC	23,085,307	-	5,192,081	-		2,255,140	30,532,528
여수문화방송(주)	13,858,576	-	(33,202)	-	(38,720)		13,786,654
인천내항부두운영(주)	6,635,483	-	1,247,919	-		-	7,883,402
평택항만(주)	2,981,659	-	396,294	85	(100,013)	-	3,278,025
(주)인천크로스독	1,310,219	-	(39,342)	-	(63,700)	-	1,207,177
남춘천산업단지개발(주)	616,400	-	-	-	-	-	616,400
당진항만(주)	511,286	-	93,331	-	(60,000)	-	544,617
Salmon Evolution Holding AS(*2)	8,203,975	(8,407,365)	-	203,390	-	-	-
울산항만운영(주)	26,518	-	133	-	-	-	26,651
합 계	57,229,423	(8,407,365)	6,857,214	203,475	(262,433)	2,255,140	57,875,454

(*1) 기타증감액에는 해외소재 관계기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 Salmon Evolution Holding AS에 대한 유의적인 영향력을 상실함에 따라 해당 주식을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 대체하였습니다.

(3) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 주요 피투자회사의 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	당기		전기	
	미반영 손실	미반영 손실누계액	미반영 손실	미반영 손실누계액
Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd.	459,947	11,824,000	1,976,125	11,364,053

13. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	185,638,753	47,336,436	2,415	232,977,604
취득금액	319,213	280,000	-	599,213
기타증감액(*)	8,012,433	8,464,875	931,102	17,408,410
처분금액	(42,960)	(503,715)	-	(546,675)
기말금액	193,927,439	55,577,596	933,517	250,438,552
감가상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(9,220,956)	(1,739)	(9,222,695)
처분금액	-	503,715	-	503,715
기타증감액(*)	-	(4,234,172)	(729,996)	(4,964,168)
감가상각비	-	(2,062,916)	(49,471)	(2,112,387)
기말금액	-	(15,014,329)	(781,206)	(15,795,535)
장부금액:				
기초금액	185,638,753	38,115,480	676	223,754,909
기말금액	193,927,439	40,563,267	152,311	234,643,017

(*) 기타증감액에는 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액 및 해외소재 기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	169,610,719	44,872,763	2,415	214,485,897
취득금액	104,845	72,082	184,226	361,153
기타증감액(*)	17,528,777	4,734,315	(184,226)	22,078,866
처분금액	(1,605,588)	(2,342,724)	-	(3,948,312)
기말금액	185,638,753	47,336,436	2,415	232,977,604
감가상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(10,119,367)	(1,497)	(10,120,864)
처분금액	-	1,143,685	-	1,143,685
기타증감액(*)	-	2,339,176	168,667	2,507,843
감가상각비	-	(2,584,450)	(168,909)	(2,753,359)
기말금액	-	(9,220,956)	(1,739)	(9,222,695)
장부금액:				
기초금액	169,610,719	34,753,396	918	204,365,033
기말금액	185,638,753	38,115,480	676	223,754,909

(*) 기타증감액에는 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액 및 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 투자부동산 관련 손익
당기와 전기 중 연결실체가 보유한 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	11,336,657	6,219,062
운영비용	(5,875,095)	(3,504,155)

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액의 차이는 중요하지 않습니다.

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)											
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	선박	차량운반구	물류설비	비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:											
기초금액	732,802,652	824,757,007	159,414,329	1,369,442,531	407,524,039	29,549,595	12,023,810	262,734,322	27,379,933	75,178,169	3,900,806,387
사업결합	-	2,503,653	-	1,817,903	-	-	-	126,898	-	-	4,448,454
취득금액	2,128,507	12,266,370	3,353,502	52,198,888	20,536,426	2,059,430	1,343,409	28,408,999	875,724	144,231,039	267,402,294
처분(폐기)금액	(286,337)	(15,881,292)	(6,420,674)	(42,143,878)	(11,314,956)	(2,619,792)	-	(15,573,314)	(2,160,945)	-	(96,401,188)
기타증감액(*1)	(7,936,506)	(636,407)	6,428,981	40,446,660	11,764,805	219,350	5,714	(80,489)	2,460,958	(42,096,816)	10,576,250
기말금액	726,708,316	823,009,331	162,776,138	1,421,762,104	428,510,314	29,208,583	13,372,933	275,616,416	28,555,670	177,312,392	4,086,832,197
감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금:											
기초금액	(5,812,903)	(267,677,940)	(75,012,523)	(841,766,692)	(292,925,925)	(24,658,759)	(7,777,979)	(188,817,676)	(19,545,272)	(4,895,471)	(1,728,891,140)
사업결합	-	(603,450)	-	(1,812,599)	-	-	-	(122,758)	-	-	(2,538,807)
처분(폐기)금액	-	15,788,278	6,158,472	45,028,557	11,314,941	2,594,242	-	13,249,475	2,161,553	-	96,295,518
감가상각비	-	(22,633,807)	(8,425,196)	(116,877,408)	(40,972,237)	(2,037,894)	(780,954)	(26,625,016)	(2,118,876)	-	(220,471,388)
기타증감액(*1)	-	1,352,620	(574,616)	(9,999,476)	(9,836,219)	(40,719)	-	(1,699,683)	(1,580,125)	-	(22,378,218)
기말금액	(5,812,903)	(273,774,299)	(77,853,863)	(925,427,618)	(332,419,440)	(24,143,130)	(8,558,933)	(204,015,658)	(21,082,720)	(4,895,471)	(1,877,984,035)
장부금액:											
기초금액	726,989,749	557,079,067	84,401,806	527,675,839	114,598,114	4,890,836	4,245,831	73,916,646	7,834,661	70,282,698	2,171,915,247
기말금액	720,895,413	549,235,032	84,922,275	496,334,486	96,090,874	5,065,453	4,814,000	71,600,758	7,472,950	172,416,921	2,208,848,162

(*1) 기타증감액에는 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동, 무형자산・투자부동산으로 대체된 금액 및 유형자산의 손상 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)											
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	선박	차량운반구	물류설비	비품	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:											
기초금액	755,828,673	802,593,842	148,286,991	1,171,517,317	399,759,469	30,272,764	10,866,861	227,919,722	23,641,444	133,294,140	3,703,981,223
취득금액	7,801,611	7,646,625	8,321,208	73,621,192	22,246,022	1,684,383	1,059,687	32,431,835	1,463,204	57,975,485	214,251,252
처분(폐기)금액	(221,967)	(5,847,596)	(1,233,215)	(17,151,883)	(10,591,150)	(4,084,876)	-	(13,169,342)	(542,471)	(2,013,553)	(54,856,053)
기타증감액(*)	(30,605,665)	20,364,136	4,039,345	141,455,905	(3,890,302)	1,677,324	97,262	15,552,107	2,817,756	(114,077,903)	37,429,965
기말금액	732,802,652	824,757,007	159,414,329	1,369,442,531	407,524,039	29,549,595	12,023,810	262,734,322	27,379,933	75,178,169	3,900,806,387
감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금:											
기초금액	(5,812,903)	(240,003,658)	(63,159,672)	(717,682,566)	(269,846,107)	(25,402,099)	(7,123,361)	(169,235,634)	(16,607,106)	(4,722,970)	(1,519,596,076)
처분(폐기)금액	-	5,477,183	761,715	13,705,094	10,591,129	4,012,042	(83)	11,648,961	464,466	-	46,660,507
감가상각비	-	(22,398,839)	(7,957,891)	(104,860,402)	(39,508,233)	(1,833,677)	(655,558)	(23,131,533)	(2,183,390)	-	(202,529,523)
기타증감액(*)	-	(10,752,626)	(4,656,675)	(32,928,818)	5,837,286	(1,435,025)	1,023	(8,099,470)	(1,219,242)	(172,501)	(53,426,048)
기말금액	(5,812,903)	(267,677,940)	(75,012,523)	(841,766,692)	(292,925,925)	(24,658,759)	(7,777,979)	(188,817,676)	(19,545,272)	(4,895,471)	(1,728,891,140)
장부금액:											
기초금액	750,015,770	562,590,184	85,127,319	453,834,751	129,913,362	4,870,665	3,743,500	58,684,088	7,034,338	128,571,170	2,184,385,147
기말금액	726,989,749	557,079,067	84,401,806	527,675,839	114,598,114	4,890,836	4,245,831	73,916,646	7,834,661	70,282,698	2,171,915,247

(*) 기타증감액에는 사업결합으로 인한 변동, 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동, 무형자산・투자부동산으로 대체된 금액 및 유형자산의 손상 등이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 감가상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	207,850,154	189,995,220
판매비와관리비	12,621,234	12,534,303
합 계	220,471,388	202,529,523

(3) 당기말 현재 연결실체의 사업과 차입 등을 위하여 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석 35).

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	소프트웨어	산업재산권	사용권	고객관계	기타무형자산 (*2)	합계
취득원가:						
기초금액	14,018,308	48,814,380	96,719,095	110,744,069	52,073,619	322,369,471
취득금액	8,150,261	133,231	1,128,037	-	298,591	9,710,120
처분금액	(338,753)	-	(1,012,434)	-	-	(1,351,187)
기타증감액(*1)	(44,454)	3,285,908	53,131	2,617,600	400,163	6,312,348
기말금액	21,785,362	52,233,519	96,887,829	113,361,669	52,772,373	337,040,752
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	(566,576)	(63,469)	(52,377,674)	(51,190,074)	(25,066,470)	(129,264,263)
처분금액	220,559	-	1,012,435	-	-	1,232,994
무형자산상각비	(5,876,668)	(265,993)	(10,000)	(6,824,404)	(3,504,148)	(16,481,213)
손상차손	-	-	(10,350)	-	-	(10,350)
기타증감액(*1)	1,899,373	12,181	100,742	(1,504,651)	1,220,729	1,728,374
기말금액	(4,323,312)	(317,281)	(51,284,847)	(59,519,129)	(27,349,889)	(142,794,458)
장부금액:						
기초금액	13,451,732	48,750,911	44,341,421	59,553,995	27,007,149	193,105,208
기말금액	17,462,050	51,916,238	45,602,982	53,842,540	25,422,484	194,246,294

(*1) 기타증감액에는 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동, 사업결합으로 인한 변동, 건설중인자산으로부터 대체된 금액 및 시설이용권에서 보증금으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 기타무형자산에는 온실가스배출권 438,675천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	소프트웨어	산업재산권	사용권	고객관계	기타무형자산 (*2)	합계
취득원가:						
기초금액	14,590,113	44,546,412	96,094,651	106,446,990	44,054,719	305,732,885
취득금액	3,312,299	580,771	1,690,752	-	2,028,021	7,611,843
처분금액	(36,000)	-	(1,093,222)	-	-	(1,129,222)
기타증감액(*1)	(3,848,104)	3,687,197	26,914	4,297,079	5,990,879	10,153,965
기말금액	14,018,308	48,814,380	96,719,095	110,744,069	52,073,619	322,369,471
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	(453,311)	(7,324)	(52,591,564)	(42,078,344)	(26,714,615)	(121,845,158)
처분금액	36,000	-	217,020	-	-	253,020
무형자산상각비	(4,608,548)	(178,037)	(2,500)	(7,382,153)	(1,443,266)	(13,614,504)
기타증감액(*1)	4,459,283	121,892	(630)	(1,729,577)	3,091,411	5,942,379
기말금액	(566,576)	(63,469)	(52,377,674)	(51,190,074)	(25,066,470)	(129,264,263)
장부금액:						
기초금액	14,136,802	44,539,088	43,503,087	64,368,646	17,340,104	183,887,727
기말금액	13,451,732	48,750,911	44,341,421	59,553,995	27,007,149	193,105,208

(*1) 기타증감액에는 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동, 사업결합으로 인한 변동, 건설중인자산으로부터 대체된 금액 및 시설이용권에서 보증금으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 기타무형자산에는 온실가스배출권 439백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	3,252,314	2,963,978
판매비와관리비	13,228,899	10,650,526
합 계	16,481,213	13,614,504

(3) 온실가스 배출권
① 3차 계획기간(2022년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

					(단위: 톤(tCO2-eq))
구분	**2022년도분**	**2023년도분**	**2024년도분**	**2025년도분**	**합계**
무상할당 배출권	231,779	231,779	229,608	229,608	922,774

② 당기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

				(단위: 톤(tCO2-eq))
구분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분
기초 및 무상할당	231,779	231,779	229,608	229,608
전기이월	22,128	25,521	-	-
매각	(14,200)	-	-	-
정부제출(*1)	(277,364)	-	-	-
추가할당(*1)(*2)	63,178	-	-	-
차기이월(*1)	(25,521)	-	-	-
기말	-	257,300	229,608	229,608

(*1) 2022년도분은 예상치입니다. 2023년 3월 31일 확정예정입니다.

(*2) 배출권 미할당사업장에 대한 추가할당 승인으로 인한 증가분입니다.

③ 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스배출권은 없습니다.

(4) 배출부채
① 당기 이행연도에 대한 연결실체의 온실가스 배출량의 추정치는 225,000톤(tCO2-eq) 입니다.

② 전기말 현재 배출부채 잔액은 174,652천원이고 당기말 현재 배출부채 잔액은 없습니다.

16. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	시설장치	선박	차량운반구	기타	합계
기초금액	35,576,147	57,408,364	190,197,246	2,146,691	31,794,064	4,984,036	322,106,548
취득(신규및갱신)	21,707,391	31,278,850	2,237,835	-	2,979,927	1,097,795	59,301,798
감가상각	(10,381,332)	(23,005,594)	(15,640,418)	(2,146,691)	(7,828,858)	(979,690)	(59,982,583)
손상차손(*1)	-	-	(11,597,896)	-	-	-	(11,597,896)
기타증감(*2)	1,387,737	(7,018,444)	(63,958,034)	-	(12,333,180)	(2,591,639)	(84,513,560)
기말금액	48,289,943	58,663,176	101,238,733	-	14,611,953	2,510,502	225,314,307

(*1) 사용권자산 손상차손은 손상징후가 있는 인천 북항 다목적부두 관리운영 사업부문의 현금창출단위와 관련하여 발생한 것이며, 손상차손 전체를 사용권자산에 배부하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위로부터 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치(사용가치)에 기초하여 측정되었습니다.

- 현금창출단위당 회수가능액을 결정하기 위해 현금창출단위집단의 가중평균자본비용은 자본 투자자의 위험 및 부채비율을 고려한 자기자본비용 등을 적용하여 추정하였으며, 사용가치 추정에 사용된 할인율은 7.6%입니다.

- 현금창출단위의 손상평가 결과, 추정 회수가능액을 초과하는 현금창출단위 장부금액 11,598백만원을 감소시켰습니다. 연결실체는 손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 연결실체는 신감만부두 전대리스의 리스기간을 2023년 12월 31일까지로 변경하여 리스부채와 사용권자산을 재측정하였으며, 차이금액 2,628백만원을 기타수익으로 인식하였습니다. 이외 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	시설장치	선박	차량운반구	기타	합계
기초금액	32,570,552	48,442,747	218,973,975	4,311,421	36,165,059	5,662,486	346,126,240
취득(신규및갱신)	4,318,935	34,828,708	4,093,359	-	4,212,279	1,658,248	49,111,529
사업결합	-	57,226	-	-	19,101	-	76,327
감가상각	(2,746,594)	(24,841,618)	(15,358,641)	(2,164,730)	(8,098,028)	(1,968,295)	(55,177,906)
손상차손(*1)	-	-	(17,101,975)	-	-	-	(17,101,975)
기타증감(*2)	(92,246)	1,809,207	(409,472)	-	(538,599)	1,078,858	1,847,748
환율변동효과	1,525,500	(2,887,906)	-	-	34,252	(1,447,261)	(2,775,415)
기말금액	35,576,147	57,408,364	190,197,246	2,146,691	31,794,064	4,984,036	322,106,548

(*1) 사용권자산 손상차손은 손상징후가 있는 인천 북항 다목적부두 관리운영 사업부문의 현금창출단위와 관련하여 발생한 것이며, 손상차손 전체를 사용권자산에 배부하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위로부터 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치(사용가치)에 기초하여 측정되었습니다.

- 현금창출단위당 회수가능액을 결정하기 위해 현금창출단위집단의 가중평균자본비용은 자본 투자자의 위험 및 부채비율을 고려한 자기자본비용 등을 적용하여 추정하였으며, 사용가치 추정에 사용된 할인율은 7.6%입니다.

- 현금창출단위의 손상평가 결과, 추정 회수가능액을 초과하는 현금창출단위 장부금액 17,102백만원을 감소시켰습니다. 연결실체는 손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 기타증감액에는 해외소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 및 리스변경으로인한 재측정 등이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	226,149,915	225,042,003
회계정책 변경	(26,425)	-
취득(신규및갱신)	58,770,430	52,494,790
사업결합	-	79,108
이자비용	14,904,365	10,431,587
지급	(64,087,874)	(60,724,523)
기타(*)	(88,223,313)	(1,173,050)
기말금액	147,487,098	226,149,915

(*) 외화환산으로 인한 변동, 리스계약 변경 등으로 인한 변동금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 단기리스에 발생한 비용은 16,388백만원(전기 : 9,598백만원)이며, 소액자산 리스에서 발생한 비용은 10,512백만원(전기 : 8,694백만원)입니다. 리스의 총 현금유출액은 90,988백만원(전기 : 79,017백만원)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다. 만기분석 내용은 계약상 금액으로 할인되지 아니한 현금흐름입니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년이내	71,427,209	44,822,800
1년 초과 2년 이내	21,529,419	26,391,104
2년 초과 3년 이내	19,390,788	22,855,497
3년 이후	131,984,603	140,782,262
합계	244,332,019	234,851,663

17. 영업권
(1) 당기와 전기 중 영업권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	209,005,953	235,802,328
취득 (*1)	-	19,453,257
사업결합(*2)	678,242	-
손상차손 (*3)	(4,794,706)	(49,969,556)
기타증감액 (*4)	1,461,322	3,719,924
기말금액	206,350,811	209,005,953

(*1) 전기 중 (주)엠케이씨 및 (주)세중의 지배력 획득에 따른 영업권 인식액입니다.

(*2) 당기 중 종속회사 동원디어푸드(주)가 (주)블랭크코퍼레이션으로부터 Pet 사업부 아르르의 영업일체를 영업양수하였으며, 해당 영업권은 잠정금액으로 순자산 공정가치 확정에 따라 변동될 수 있습니다.

(*3) 당기 중 Minh Viet Packaging One MemberCompany Limited 영업권에 대하여손상차손 4,795백만원을 인식하였으며, 전기 손상차손은 (주)동원홈푸드 보유 영업권 손상 18,963백만원, Tan Tien Plastic Packaging Joint Stock Company 보유 영업권 손상 20,758백만원, 동원시스템즈(주) 보유 영업권 손상 9,526백만원 등이 포함되어 있습니다.

(*4) 기타증감액에는 해외계열사 관련 영업권의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어있습니다.

(2) 영업권의 손상 평가
경영진은 지역과 영업의 유형에 근거하여 영업 성과를 검토하고 있으며, 영업권을 영업부문 수준에서 관리하고 있습니다. 영업권은 연결실체의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업 부문 별로(현금창출단위 또는 현금창출단위집단임) 다음과 같이 배분됐습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	증가	손상	환율변동효과	기말
포장사업부문	153,041,326	-	(4,794,706)	1,461,321	149,707,941
일반식품부문	11,115,353	678,242	-	-	11,793,595
조미・유통사업부문	40,934,337	-	-	-	40,934,337
물류사업부문	3,904,937	-	-	-	3,904,937
기타	10,000	-	-	-	10,000
합 계	209,005,953	678,242	(4,794,706)	1,461,321	206,350,810

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	증가	손상	환율변동효과	기말
포장사업부문	171,931,204	8,396,089	(31,005,891)	3,719,924	153,041,326
일반식품부문	58,185	11,057,168	-	-	11,115,353
조미・유통사업부문	59,898,002	-	(18,963,665)	-	40,934,337
물류사업부문	3,904,937	-	-	-	3,904,937
기타	10,000	-	-	-	10,000
합 계	235,802,328	19,453,257	(49,969,556)	3,719,924	209,005,953

모든 현금창출단위(집단)의 회수 가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 세전 현금흐름을 사용했습니다. 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

당기 유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위(집단)에 대한 주요 가정, 사용가치 계산에 사용된 장기성장률, 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	일반식품부문	조미유통사업부문	물류사업부문	포장부문
장기성장률	1.00%	0%~1%	0%	0%~2%
세전할인율	11.62%	5.7%~8.1%	12.74%~12.97%	8.27~16.13%

18. 매입채무및기타채무
당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	624,777,918	-	493,736,536	-
미지급금	213,333,293	-	171,753,109	-
공사미지급금	58,185,046	-	68,006,883	-
미지급비용	277,172,959	28,637,667	153,583,040	50,320,912
미지급배당금	261,240	-	261,240	-
보증금	19,611,613	7,267,562	18,661,264	9,366,957
기타금융부채(*)	3,866,725	-	3,424,289	-
합 계	1,197,208,794	35,905,229	909,426,361	59,687,869

(*) 연결실체는 대리점에 대한 현금회수권리의 일부를 금융기관에 양도하는 약정을체결하고 있으며 선수취한 대가는 기타금융부채로 인식하였습니다.

19. 기타부채
(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	17,588,901	-	17,011,896	-
선수수익	1,480,308	45,810	1,267,355	8,878
예수금	13,478,643	-	18,024,551	-
이연수익	1,215,379	-	1,455,073	-
환불부채	1,714,157	-	1,676,924	-
하자보수충당부채	1,670,208	13,224,206	1,210,377	10,840,638
공사손실충당부채	12,035,409	-	1,350,617	-
기타충당부채	62,446,285	2,791,750	54,339,244	3,220,750
합 계	111,629,290	16,061,766	96,336,037	14,070,266

(2) 이연수익
연결실체는 매출액에 비례하여 발생하는 고객의 보상점수에 대하여 이연수익을 계상하고 있는 바, 당기와 전기 중 이연수익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,455,073	774,244
증가	2,585,823	3,189,363
감소	(2,825,517)	(2,508,534)
기말금액	1,215,379	**1,455,073**

(3) 환불부채
연결실체는 과거의 반품자료에 기초한 향후의 반품 예상액을 합리적으로 추정하여 동 금액을 환불부채로 계상하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 연결실체가 계상하고있는 환불부채는 각각 1,714백만원 및 1,677백만원입니다.

(4) 당기와 전기 중 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	12,051,015	7,892,799
하자보수비 지급액	(1,237,840)	(866,301)
하자보수비	4,946,897	5,258,503
하자보수충당부채환입	(865,658)	(233,986)
기말금액	14,894,414	12,051,015

연결실체는 공사에 대한 하자보수에 충당하기 위하여 하자보수기간 및 과거의 경험률 등에 근거하여 하자보수충당부채를 설정하고 실제 하자보수금액이 발생할 경우에는 하자보수충당부채에서 우선적으로 충당하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 공사손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,350,617	2,226
공사손실	11,957,142	1,350,617
공사손실충당부채환입	(1,272,349)	(2,226)
기말금액	12,035,410	1,350,617

(6) 당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	전 입(*1)	지 급(*2)	환율변동	기 말
기타충당부채	57,559,993	12,467,318	(8,453,947)	3,664,671	65,238,035

기타충당부채는 소매업체 등으로부터 제기된 민사상 소송에 대한 것으로 전기말 현재 연결실체는 54,339백만원(USD 45,836,562)의 충당부채를 인식하였으며, 당기중8,025백만원(USD 6,211,500)을 지급하였습니다.

(*1) 당기 중 연결실체는 본 소송에 대한 충당부채 12,467백만원(USD 9,650,000)을 추가로 계상하고 이를 기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 당기말 현재 연결실체의 자금보충의무와 관련하여 인식한 충당부채는 2,792백만원이며, 당기 중 429백만원을 지급하였습니다. 한편, 자금보충이 실행될 가능성이 매우 낮다고 판단한 의무에 대하여는 별도의 충당부채를 설정하지 않았습니다(주석 35).

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	전 입(*1,2)	지 급	환율변동	기 말
기타충당부채	52,463,370	4,048,618	(3,555,533)	4,603,538	57,559,993

기타충당부채는 소매업체 등으로부터 제기된 민사상 소송에 대한 것으로 전기말 현재 연결실체는 36,883백만원(USD 31,856,102)의 충당부채를 인식하였으며, 당기 중 3,556백만원(USD 3,106,843)을 지급하였습니다.

(*1) 전기 중 연결실체는 소송관련 기타충당부채 828백만원(USD 723,395)을 추가로 계상하고 이를 기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 전기말 연결실체의 자금보충의무와 관련하여 인식한 충당부채는 3,221백만원이며, 자금보충이 실행될 가능성이 매우 낮다고 판단한 의무에 대하여는 별도의 충당부채를 설정하지 않았습니다(주석 35).

20. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	37,788,992	36,708,272
확정기여형 퇴직급여제도 관련비용	14,724,360	11,350,776
합 계	52,513,352	48,059,048

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초 잔액	272,977,516	259,336,793	(264,993,889)	(247,509,787)	7,983,627	11,827,006
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	38,450,840	37,201,906	-	-	38,450,840	37,201,906
이자원가(수익)	6,224,873	4,505,112	(6,886,721)	(4,998,746)	(661,848)	(493,634)
소 계	44,675,713	41,707,018	(6,886,721)	(4,998,746)	37,788,992	36,708,272
기타포괄손익으로 인식:						
-보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	472,924	130,666	-	-	472,924	130,666
(재무적 가정)	(27,822,530)	(5,249,361)	-	-	(27,822,530)	(5,249,361)
(경험조정)	8,069,437	6,793,294	-	-	8,069,437	6,793,294
-사외적립자산 수익	-	-	2,454,170	(5,025,726)	2,454,170	(5,025,726)
소 계	(19,280,169)	1,674,599	2,454,170	(5,025,726)	(16,825,999)	(3,351,127)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(39,019,018)	(34,294,614)	(39,019,018)	(34,294,614)
급여 지급	(32,477,182)	(31,458,712)	31,614,728	28,285,701	(862,454)	(3,173,011)
기타증감액	(1,562,991)	1,717,818	(444,964)	(1,450,717)	(2,007,955)	267,101
소 계	(34,040,173)	(29,740,894)	(7,849,254)	(7,459,630)	(41,889,427)	(37,200,524)
기말 잔액	264,332,887	272,977,516	(277,275,694)	(264,993,889)	(12,942,807)	7,983,627

(3) 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기종업원급여부채의 현재가치	3,145,121	4,476,282

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 항목으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	277,275,694	264,993,889

(5) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.06~5.59%	1.81 ~ 7.33%
미래임금상승률	2.00~5.63%	1.13 ~ 5.00%

연결실체가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정되었습니다.

(6) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	증 가	감 소
할인율(1% 변동)	(10,427,470)	11,572,788
미래임금상승률(1% 변동)	11,758,928	(10,810,821)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

21. 사채

당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
동원에프앤비(주)					
제 9-2회 공모사채	2017.10.31	2022.10.31	-	-	100,000,000
제 10-1회 공모사채	2019.08.29	2022.08.29	-	-	40,000,000
제 10-2회 공모사채	2019.08.29	2024.08.29	1.68	40,000,000	40,000,000
제 11회 공모사채	2020.09.28	2023.09.27	1.59	60,000,000	60,000,000
소 계				100,000,000	240,000,000
동원팜스(주)					
제 2-1회 무보증 사채(사모)	2021.04.26	2024.04.26	1.89	60,000,000	60,000,000
제 2-2회 무보증 사채(사모)	2021.04.26	2026.04.26	2.64	10,000,000	10,000,000
소 계				70,000,000	70,000,000
동원건설산업(주)					
사모사채	2022.10.26	2025.10.26	6.21	30,000,000	-
(주)동원산업					
제 23-2회 공모사채	2018.09.14	2023.09.14	2.88	100,000,000	100,000,000
제 24회 공모사채	2020.09.17	2023.09.15	1.72	50,000,000	50,000,000
제 25회 공모사채	2021.09.13	2024.09.13	2.01	100,000,000	100,000,000
제 31-1회 공모사채	2019.06.27	2022.06.27	-	-	70,000,000
제 31-2회 공모사채	2019.06.27	2024.06.27	1.93	90,000,000	90,000,000
제 31-3회 공모사채	2019.06.27	2026.06.26	2.14	40,000,000	40,000,000
제 32-1회 공모사채	2020.01.23	2023.01.23	1.79	40,000,000	40,000,000
제 32-2회 공모사채	2020.01.23	2025.01.23	1.98	40,000,000	40,000,000
제 33-1회 공모사채	2021.05.27	2024.05.27	1.54	100,000,000	100,000,000
제 33-2회 공모사채	2021.05.27	2026.05.27	2.06	80,000,000	80,000,000
소 계				640,000,000	710,000,000
동원시스템즈(주)					
제 26-1회 공모사채	2019.08.02	2022.08.02	-	-	100,000,000
제 26-2회 공모사채	2019.08.02	2024.08.02	1.89	30,000,000	30,000,000
제 27-1회 공모사채	2021.10.28	2024.10.28	2.65	70,000,000	70,000,000
제 27-2회 공모사채	2021.10.28	2026.10.28	3.06	30,000,000	30,000,000
소 계				130,000,000	230,000,000
합 계				970,000,000	1,250,000,000
사채할인발행차금				(1,360,311)	(2,312,192)
차 감 계				968,639,689	1,247,687,808
유동성대체				(249,799,503)	(309,811,226)
차감후잔액				718,840,186	937,876,582

22. 장・단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금:				
원화단기차입금	741,436,200	-	602,181,514	-
외화단기차입금	47,726,254	-	35,571,876	-
소 계	789,162,454	-	637,753,390	-
장기차입금:				
원화장기차입금	172,167,014	505,531,986	122,528,452	517,900,000
외화장기차입금	7,605,361	12,318,131	12,203,132	11,855,000
소 계	179,772,375	517,850,117	134,731,584	529,755,000
합 계	968,934,829	517,850,117	772,484,974	529,755,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화 단기차입금

(단위: 천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
일반자금대출	농협은행(주) 등	1.1~4.76, CD(3M) +1.17, MOR(6M)+1.48	687,436,200	523,181,514
시설차입금	한국산업은행	1.85~5.38, CD(3M)+0.99	54,000,000	79,000,000
합 계			741,436,200	602,181,514

② 외화 단기차입금

(원화단위: 천원, 외화단위: EUR)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
외화일반대출	(주)신한은행 등	LIBOR(3M) +1.30% 등	47,726,254 (EUR 35,321,383)	35,571,876 (EUR 26,499,900)

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.
① 원화 장기차입금

(단위: 천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
시설차입금	한국산업은행 등	1.00~4.03	405,670,000	462,301,785
일반자금	한국산업은행 등	1.00~4.72, CD(3M)+1.48	222,029,000	128,126,667
기타	우리티에스제일차 등	3.93~4.36	50,000,000	50,000,000
합 계			677,699,000	640,428,452
유동성대체			(172,167,014)	(122,528,452)
차감후잔액			505,531,986	517,900,000

② 외화 장기차입금

(원화단위: 천원, 외화단위 USD)				
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	(주)신한은행 등	3M T-SOFR+1.32% 등	12,673,000 (USD 10,000,000)	17,782,500 (USD 15,000,000)
외화일반대출	KB국민은행 런던 등	3M T-SOFR+1.32% 등	7,250,492 (USD 5,721,212)	6,275,633 (USD 5,293,659)
합 계			19,923,492 (USD 15,721,212)	24,058,133 (USD 5,308,659)
유동성대체			(7,605,361)	(12,203,133)
차감후잔액			12,318,131	11,855,000

(4) 상기 차입금에 대해서는 유형자산 등이 담보로 제공되고 있습니다(주석35).

23. 파생상품
(1) 연결실체는 약정된 환율 및 이자율로 외화를 매입하는 통화선도 및 이자율스왑계약을 체결하였습니다.

(2) 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 약정환율 및 약정이자율을 이용하여 평가하였습니다. 당기 중 평가손익 413백만원(전기 : 101백만원)과 거래손익 202백만원(전기 : 70백만원)을 금융수익과 금융비용으로 계상하였습니다.

(3) 전기 중 현금흐름위험회피로 분류되는 파생상품거래로 인한 손익은 법인세효과 차감 후 이익은 181백만원입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 체결한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)					
거래목적	금융기관	매입금액	매도금액	만기일	약정환율
통화선도	(주)국민은행	USD 1,211,085.97	1,572,716	2023-01-10	1,298.6

(단위: 천원)					
거래목적	금융기관	만기일	계약금액	약정이자율(%)	
이자율스왑	(주)신한은행	2023-02-17	10,000,000	매입	CD(3M)+0.7
				매도	2.05
	(주)국민은행	2023-05-24	60,000	매입	CD(3M)+1.52
				매도	3.91

② 전기

(원화단위: 천원, 외화단위: JPY)					
거래목적	금융기관	매입금액	매도금액	만기일	약정환율
통화선도	(주)하나은행	JPY 327,000,000	3,359,598	2022-03-10	1,027
통화선도	(주)하나은행	JPY 54,000,000	555,336	2022-04-29	1,028

(단위: 천원)					
거래목적	금융기관	만기일	계약금액	약정이자율(%)	
이자율스왑	(주)신한은행	2023-02-17	10,000,000	매입	CD(3M)+ 0.7
				매도	2.05

24. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기 중 매출의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
(1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분		
제품매출	4,760,436,523	4,343,547,392
상품매출	1,940,795,333	1,322,462,426
어획물매출	194,653,319	166,409,557
용역매출	1,320,127,457	1,213,029,570
공사수익	621,791,529	477,068,425
기타매출	170,074,668	60,818,890
합 계	9,007,878,829	7,583,336,260
(2) 재화나 용역의 이전시기에 따른 구분		
한 시점에 이전	6,918,038,724	5,783,615,260
기간에 걸쳐 이전	2,089,840,105	1,799,721,000
합 계	9,007,878,829	7,583,336,260
기타 원천으로부터 수익		
임대수익 등	18,379,538	19,663,400
매출액 합계	9,026,258,367	7,602,999,660

(2) 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	77,736,831	100,709,801
계약부채	36,216,692	29,399,369

25. 판매비와관리비
당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	244,121,908	219,685,530
퇴직급여	17,910,287	16,725,005
복리후생비	31,385,925	28,484,617
여비교통비	8,991,738	5,527,593
세금과공과	10,954,171	8,712,539
임차료	922,245	8,808,464
감가상각비	12,621,234	12,534,303
무형자산상각비	13,228,899	10,650,526
사용권자산상각비	23,403,874	8,547,483
지급수수료	161,285,258	175,534,711
판매수수료	67,138,462	70,013,342
운송보관료	267,440,390	225,726,528
광고선전비	82,309,547	88,712,602
경상연구개발비	6,684,176	5,988,660
환경유지비	5,330,812	5,022,713
기타	42,655,788	38,114,264
합계	996,384,714	928,788,880

26. 비용의 성격별 분류
당기와 전기 중 비용의 성격에 대한 추가정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품, 상품 및 재공품의 변동	(305,963,508)	(162,287,983)
원재료 및 소모품 사용	3,111,718,583	2,058,492,317
상품의 매입	2,082,945,152	1,654,071,986
종업원급여	993,880,226	893,426,902
감가상각비와 무형자산상각비	299,057,571	274,075,294
운송보관료	1,182,959,675	942,014,700
지급수수료	478,993,029	228,521,147
기타	687,349,203	1,196,839,525
합 계	8,530,939,931	7,085,153,888

27. 금융상품 범주별 분류 및 금융수익과 금융비용

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	기타	합 계
금융자산							
현금및현금성자산	540,891,027	-	-	-	-	-	540,891,027
장단기금융예치금	77,390,484	-	-	-	-	-	77,390,484
장단기매출채권및기타채권	1,017,323,806	-	-	-	-	-	1,017,323,806
기타금융자산	-	318,299,370	216,820,033	-	-	-	535,119,403
파생상품자산	-	-	69,760	-	-	-	69,760
금융자산 합계	1,635,605,317	318,299,370	216,889,793	-	-	-	2,170,794,480
금융부채							
장단기매입채무및기타채무	-	-	-	1,233,114,023	-	-	1,233,114,023
장단기차입금	-	-	-	1,486,784,946	-	-	1,486,784,946
사채	-	-	-	968,639,689	-	-	968,639,689
금융보증부채	-	-	-	-	-	448,067	448,067
매도청구권부채	-	-	-	-	-	3,463,786	3,463,786
파생상품부채	-	-	-	-	451,801	-	451,801
리스부채	-	-	-	-	-	147,487,098	147,487,098
금융부채 합계	-	-	-	3,688,538,658	451,801	151,398,951	3,840,389,410

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	기타	합 계
금융자산							
현금및현금성자산	327,175,588	-	-	-	-	-	327,175,588
장단기금융예치금	109,641,182	-	-	-	-	-	109,641,182
장단기매출채권및기타채권	923,547,977	-	-	-	-	-	923,547,977
기타금융자산	-	402,095,529	345,569,392	-	-	-	747,664,921
파생상품자산	-	-	49,488	-	-	-	49,488
금융자산 합계	1,360,364,747	402,095,529	345,618,880	-	-	-	2,108,079,156
금융부채							
장단기매입채무및기타채무	-	-	-	969,114,230	-	-	969,114,230
장단기차입금	-	-	-	1,302,239,974	-	-	1,302,239,974
사채	-	-	-	1,247,687,809	-	-	1,247,687,809
금융보증부채	-	-	-	-	-	346,803	346,803
매도청구권부채	-	-	-	-	-	5,304,742	5,304,742
파생상품부채	-	-	-	-	13,726	-	13,726
금융부채 합계	-	-	-	3,519,042,013	13,726	5,651,545	3,524,707,284

(2) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	318,299,370	318,299,370	402,095,529	402,095,529
당기손익-공정가치측정금융자산	216,820,033	216,820,033	345,569,392	345,569,392
파생상품자산	69,760	69,760	49,488	49,488
소 계	535,189,163	535,189,163	747,714,409	747,714,409
상각후원가로 측정되는 금융자산(*1)				
현금및현금성자산	540,891,027	-	327,175,588	-
장단기금융상품	77,390,484	-	109,641,182	-
장단기매출채권및기타채권	1,017,323,806	-	923,547,977	-
소 계	1,635,605,317	-	1,360,364,747	-
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생상품부채	451,801	451,801	13,726	13,726
상각후원가로 측정되는 금융부채(*1)				
장단기매입채무및기타채무	1,233,114,023	-	969,114,230	-
장단기차입금	1,486,784,946	-	1,302,239,974	-
사채	968,639,689	-	1,247,687,809	-
소 계	3,688,538,658	-	3,519,042,013	-
기타				
리스부채	147,487,098	147,487,098	226,149,915	226,149,915
금융보증부채(*2)	448,067	448,067	346,803	346,803
매도청구권부채(*3)	3,463,786	3,463,786	5,304,742	5,304,742
소 계	151,398,951	151,398,951	231,801,460	231,801,460

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 공시하지 않았습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금과 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(*3) 주석 35에서 설명한 바와 같이 행사가격의 현재가치를 매도청구권부채로 인식하고 있습니다.

(3) 공정가치서열체계
공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.
- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)				
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	318,299,370	31,966,775	-	286,332,595
당기손익-공정가치 측정 금융자산	216,820,033	41,615,160	130,942,358	44,262,515
파생상품자산	69,760	-	69,760	-
금융부채:				
파생상품부채	451,801	-	-	451,801

② 전기

(단위: 천원)				
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	402,095,529	37,800,145	108,030,364	256,265,020
당기손익-공정가치 측정 금융자산	345,569,392	58,402,089	146,833,347	140,333,956
파생상품자산	49,488	-	49,488	-
금융부채:				
파생상품부채	13,726	-	13,726	-

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 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.

2) 연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 말에 인식하며, 당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

3) 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계 수준 2로분류된 자산, 부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

수 준	구 분	평가기법	투입변수
수준 2	파생상품자산	시장접근법	통화스왑이자율
	당기손익-공정가치 측정 채무상품	시장접근법	비활성시장의 공시가격

수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은투입변수는 다음과 같습니다.

수 준	구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
수준 3	파생상품부채	이항모형	변동성, 기초자산가격
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	순공정가치	변동성, 기초자산가격
	당기손익-공정가치 측정 금융상품	순공정가치	변동성, 기초자산가격

(4) 당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	13,460,234	9,642,699
배당금수익	2,223,011	870,903
보증수수료수입	267,345	332,165
기타금융자산평가및처분이익	8,903,711	18,663,287
파생상품평가이익	38,560	178,190
파생상품거래이익	237,627	123,559
합 계	25,130,488	29,810,803
금융원가:		
이자비용	(84,875,776)	(71,053,662)
기타금융자산평가및처분손실	(24,208,220)	(1,460,368)
파생상품평가손실	(451,801)	(77,205)
파생상품거래손실	(35,478)	(53,558)
합 계	(109,571,275)	(72,644,793)

(5) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산(부채)	상각후원가측정 금융부채 및 리스부채	합 계
금융수익:					
이자수익	13,460,234	-	-	-	13,460,234
배당금수익	-	1,481,573	741,438	-	2,223,011
보증수수료수입	-	-	-	267,345	267,345
기타금융자산평가이익	-	-	6,589,647	-	6,589,647
기타금융자산처분이익	-	-	2,314,064	-	2,314,064
파생상품평가이익	-	-	38,560	-	38,560
파생상품거래이익	-	-	237,627	-	237,627
합 계	13,460,234	1,481,573	9,921,336	267,345	25,130,488
금융원가:					
이자비용	-	-	-	(84,875,776)	(84,875,776)
기타금융자산평가손실	-	-	(24,128,116)	-	(24,128,116)
기타금융자산처분손실	-	-	(80,104)	-	(80,104)
파생상품평가손실	-	-	(451,801)	-	(451,801)
파생상품거래손실	-	-	(35,478)	-	(35,478)
합 계	-	-	(24,695,499)	(84,875,776)	(109,571,275)

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산(부채)	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익:					
이자수익	9,642,699	-	-	-	9,642,699
배당금수익	-	370,177	500,726	-	870,903
보증수수료수입	-	-	-	332,165	332,165
기타금융자산평가이익	-	1,983,639	16,675,636	4,012	18,663,287
파생상품평가이익	-	178,190	-	-	178,190
파생상품거래이익	-	123,559	-	-	123,559
합 계	9,642,699	2,655,565	17,176,362	336,177	29,810,803
금융원가:					
이자비용	-	-	-	(71,053,662)	**(71,053,662)**
기타금융자산평가손실	-	-	(1,460,368)	-	**(1,460,368)**
파생상품평가손실	-	(77,205)	-	-	(77,205)
파생상품거래손실	-	(53,558)	-	-	(53,558)
합 계	-	(130,763)	(1,460,368)	(71,053,662)	(72,644,793)

28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	41,573,330	19,382,500
외화환산이익	3,378,545	2,596,481
임대료수익	104,046	2,576
기타채권손상차손환입	552,335	962,238
투자부동산처분이익	261,032	272,134
유형자산처분이익	1,787,726	1,125,187
매각예정자산처분이익	3,048,554	819,018
리스변경이익	2,835,945	32,839
염가매수차익	2,294,583	-
잡이익	8,550,684	1,561,145
합 계	64,386,780	26,754,118
기타비용:		
외환차손	(31,126,231)	(14,374,314)
외화환산손실	(8,718,144)	(3,041,415)
수수료비용	(605,573)	(121,535)
기타채권손상차손	(610,038)	(3,598,882)
유형자산처분손실	(637,779)	(3,791,574)
무형자산처분손실	(118,194)	-
투자부동산처분손실	-	(419,024)
사용권자산손상차손	(11,597,896)	(17,101,975)
유형자산손상차손	-	(172,500)
무형자산손상차손	(4,805,056)	(50,024,438)
기부금	(886,635)	(706,864)
리스변경손실	-	(81)
잡손실	(14,706,138)	(5,097,402)
합 계	(73,811,684)	(98,450,004)

29. 납입자본
당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	200,000,000주	30,000,000주
주당금액	1,000원	5,000원
발행주식수	49,982,665주	11,691,490주
보통주자본금	49,982,665	58,457,450

30. 기타자본
당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본		
주식발행초과금	1,529,609,548	-
기타자본잉여금	84,860,717	84,860,717
감자차손	-	(3,396,090)
기타자본조정	(424,050,502)	(21,764,826)
자기주식	(634,578,096)	-
소 계	555,841,667	59,699,801
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	10,936,947	17,768,814
확정급여부채의 재측정요소	(25,509,481)	(37,005,527)
해외사업장 외화환산차이	8,100,309	5,723,709
위험회피 파생상품평가손익	199,098	199,098
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분변동	4,618,738	4,618,668
소 계	(1,654,389)	(8,695,238)
합 계	554,187,278	51,004,563

31. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	38,813,154	31,438,256
임의적립금	807,285,772	731,664,915
미처분이익잉여금	1,070,303,484	978,512,722
합 계	1,916,402,410	1,741,615,893

(2) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 배당금

지배기업의 당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 1,100원과 39,781백만원 (전기 :각각 1,000원과 11,691백만원)이며 2023년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을반영하고 있지 않습니다.

32. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	186,478,004,397	233,292,553,656
가중평균유통보통주식수	32,444,754주	31,594,458주
기본주당이익	5,748	7,384

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초발행주식수	5,280,170	6,318,892
사업결합	1,208,788	-
자기주식 취득	(7)	-
주식분할(*)	25,955,803	25,275,567
가중평균유통보통주식수	32,444,754	31,594,459

(*) 2022년 11월 25일을 효력 발생일로 하여 주식분할(1주당 액면가 5,000원을 1주당 액면가 1,000원)을 실시하였습니다. 이에 따라 당기와 비교표시하는 전기의 가중평균유통보통주식수를 소급하여 수정하였습니다.

(3) 당사는 희석화대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	136,644,550	106,062,581
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	449,085	(456,587)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(24,654,358)	(20,073,744)
총법인세효과	112,439,277	85,532,250
당기손익 이외로 인식된 법인세비용(수익)	(3,230,088)	419,553
법인세비용	109,209,189	85,951,803

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여부채(자산)의 재측정요소	(3,863,995)	(814,082)
기타자본	(144,079)	-
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분변동	-	(268,436)
위험회피 파생상품 평가손익	-	(239,024)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	777,986	(1,081,289)
합 계	(3,230,088)	(2,402,831)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	405,754,468	400,991,374
적용세율에 따른 세부담액	131,402,686	99,350,628
조정사항:		
-비공제비용	3,218,685	5,634,756
-비과세수익	(25,230,965)	(15,810,078)
-세액공제	(5,650,641)	(5,133,964)
-기타	5,469,424	1,910,461
법인세비용	109,209,189	85,951,803
평균유효세율	26.92%	24.78%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	증감	기말금액
대손충당금	6,075,249	687,640	6,762,889
순확정급여부채(자산)	2,783,937	(4,529,308)	(1,745,371)
미수수익	(142,113)	(300,939)	(443,052)
재고자산평가손실	3,159,540	289,698	3,449,238
감가상각비	7,654,070	4,011,495	11,665,565
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(10,773,651)	(4,731,507)	(15,505,158)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(1,311,109)	5,291,235	3,980,126
매도가능증권손상차손	2,406,026	(2,196,670)	209,356
유형자산재평가손익	(53,299,929)	1,100,400	(52,199,529)
무형자산손상차손	(10,740,250)	18,747,700	8,007,450
외화환산손익	(32,057)	652,288	620,231
토지압축기장충당금	(10,899,835)	486,012	(10,413,823)
일시상각충당금	(3,447,803)	(10,107,104)	(13,554,907)
하자보수충당부채	2,651,035	476,692	3,127,727
공사손실충당부채	297,190	2,230,246	2,527,436
금융보증계약부채	542,169	30,879	573,048
정부보조금	(2,682,959)	15,928,098	13,245,139
무형자산	(11,408,683)	(11,113,454)	(22,522,137)
사용권자산	(7,624,835)	(7,859,628)	(15,484,463)
리스부채	8,607,774	9,168,191	17,775,965
종속기업및관계기업	11,561,601	(29,268,586)	(17,706,985)
기타	20,294,508	35,660,980	55,955,488
합 계	(46,330,125)	24,654,358	(21,675,767)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	증감	기말금액
대손충당금	3,804,958	2,270,291	6,075,249
순확정급여부채	1,984,352	799,585	2,783,937
미수수익	(41,025)	(101,088)	(142,113)
재고자산평가손실	3,667,948	(508,408)	3,159,540
감가상각비	3,797,161	3,856,909	7,654,070
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(17,186,116)	6,412,465	(10,773,651)
당기손익-공정가치측정금융자산	2,233,760	(3,544,869)	(1,311,109)
매도가능증권손상차손	2,856,876	(450,850)	2,406,026
유형자산재평가손익	(53,266,352)	(33,577)	(53,299,929)
무형자산손상차손	(11,483,973)	743,723	(10,740,250)
외화환산손익	148,320	(180,377)	(32,057)
토지압축기장충당금	(11,160,074)	260,239	(10,899,835)
일시상각충당금	(3,726,504)	278,701	(3,447,803)
하자보수충당부채	1,648,926	1,002,109	2,651,035
공사손실충당부채	490	296,700	297,190
금융보증계약부채	430,227	111,942	542,169
정부보조금	(2,499,105)	(183,854)	(2,682,959)
무형자산	(8,905,551)	(2,503,132)	(11,408,683)
사용권자산	(102,826)	(7,522,009)	(7,624,835)
리스부채	187,677	8,420,097	8,607,774
종속기업및관계기업	2,499,276	9,062,325	11,561,601
기타	18,707,686	1,586,822	20,294,508
합 계	(66,403,869)	20,073,744	(46,330,125)

(5) 당기말 현재 이연법인세부채 및 이연법인세자산이 인식되지 않은 중요한 일시적차이는 1,619,420백만원이며, 종속기업, 관계기업 및 공동기업 등에서 발생한 것입니다.

34. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위지배자	김남정
관계기업 및 공동기업	여수문화방송(주), 한국태양보성1호발전소(주), 진안물사랑(주), Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd., Silver Bay Seafoods, LLC., (주)신동건설, (주)신동에너콤, 부산신항다목적터미널(주), 당진항만(주), 울산항만운영(주), (주)인천크로스독, 인천내항부두운영(주), 남춘천산업단지개발(주), 평택항만(주)
기 타(*)	(재)동원육영재단, (주)동원와인플러스

(*) Salmon Evolution Holding AS는 전기 중 기타 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	매출	기타	매입	기타
공동기업	Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd.	3,465,310	375,937	19,637,266	-
	부산신항다목적터미널(주)	1,194,978	-	62,191	-
	울산항만운영(주)	666,475	-	5,822,888	-
관계기업	Silver Bay Seafoods, LLC.	-	-	4,051,575	-
	(주)인천크로스독	59,625	-	1,310,788	-
	당진항만(주)	460,805	90,000	1,022,867	-
	평택항만(주)	-	501,215	1,188,794	-
	인천내항부두운영(주)	-	255,988	2,997,590	-
	남춘천산업단지개발㈜	348,099	-	-	-
기 타	(주)동원와인플러스	593,816	10,400	25,528	346,483
	(재)동원육영재단	77,346	-	-	-
합 계		6,866,454	1,233,540	36,119,487	346,483

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	매출	기타	매입	기타
공동기업	Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd.	1,595,605	402,574	11,623,682	-
	부산신항다목적터미널(주)	1,300,265	-	64,853	-
	울산항만운영(주)	464,224	-	5,612,076	-
관계기업	(주)인천크로스독	7,795	63,700	875,513	-
	당진항만(주)	342,039	60,000	1,434,869	-
	평택항만(주)	-	100,013	1,969,603	-
	인천내항부두운영(주)	-	-	3,194,405	-
	여수문화방송(주)	-	37,120	-	-
	남춘천산업단지개발(주)	3,568,138	-	-	-
	Silver Bay Seafoods, LLC.	-	-	2,307,056	-
기 타	(주)동원와인플러스	564,489	6,000	42,340	205,047
	(재)동원육영재단	306,828	-	-	-
합 계		8,149,383	669,407	27,124,397	205,047

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권채무 내역은 다음과 같습니다.
① 당기말

(단위: 천원)						
특수관계자 구분	특수관계자명	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	임대보증금
공동기업	Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd.(*1)	9,457,581	17,630,643	2,274,249	-	-
	부산신항다목적터미널(주)	353,974	-	-	-	-
	울산항만운영(주)	93,826	-	692,402	-	-
관계기업	한국태양보성1호발전소(주) (*2)	23,767	-	-	-	-
	(주)인천크로스독	6,820	-	314,261	-	-
	당진항만(주)	-	-	69,627	-	-
	평택항만(주)	-	-	318,716	-	-
	인천내항부두운영(주)	-	-	638,156	-	-
기 타	(주)동원와인플러스	40,693	7,580	70,295	48,225	115,431
	(재)동원육영재단	4,993	-	-	-	-
합 계		9,981,654	17,638,223	4,377,706	48,225	115,431

(*1) 당기말 현재 상기 매출채권및기타채권에 대하여 16,983백만원의 대손충당금이 설정되어 있으며, 당기 중 인식한 손상차손환입액은 1,293백만원입니다.

(*2) 전기 이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)						
특수관계자 구분	특수관계자명	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	임대보증금
공동기업	Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd.(*1)	6,795,611	19,339,898	2,105,095	-	-
	부산신항다목적터미널(주)	277,622	-	18,714	-	-
	울산항만운영(주)	99,753	-	629,318	-	-
관계기업	한국태양보성1호발전소(주) (*2)	23,767	-	-	-	-
	(주)인천크로스독	3,023	2,938	169,797	-	-
	당진항만(주)	44,427	-	452,595	-	-
	평택항만(주)	-	-	873,183	-	-
	인천내항부두운영(주)	-	-	531,776	-	-
기 타	(주)동원와인플러스	112,806	550	2,720	8,646	237,825
	(재)동원육영재단	4,090	-	-	-	-
합 계		7,361,099	19,343,386	4,783,198	8,646	237,825

(*1) 전기말 현재 상기 매출채권및기타채권에 대하여 17,382백만원의 대손충당금이 설정되어 있으며, 전기 중 인식한 손상차손은 4,154백만원이며, 손상차손환입액은 881백만원입니다.

(*2) 전기 이전에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 연결실체의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	21,381,514	16,824,737
퇴직급여	5,533,770	2,021,713
합 계	26,915,284	18,846,450

주요경영진에는 지배기업 및 종속기업의 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사를포함하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자 구분	회사명	배당금 지급	
		당기	전기
최상위 지배자	김남정	7,981,904	7,981,904

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자의 차입금을 위하여 담보로 제공하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
대상회사	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	지급보증처
부산신항다목적터미널(주)	토지, 건물	65,990,023	3,420,000	2,850,000	수협은행

(7) 연결실체는 당기말 현재 관계기업인 진안물사랑(주)의 임대형 민간투자사업과 관련된 대출약정 등과 관련하여 자금 제공의무 분담비율에 따라 다른 건설사 및 운영출자자와 연대하여 자금보충의무를 부담하고 있으며, 연결실체가 보유 중인 진안물사랑(주)의 주식을 담보로 제공하고 있습니다.

35. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, JPY, EUR)			
내 역	금융기관	통화	한 도
ABCP	에스타이거테크 등	KRW	50,000,000
기업어음	(주)신한은행 등	KRW	30,000,000
당좌대출/차월	(주)하나은행 등	KRW	10,500,000
매입외환	(주)우리은행	USD	1,500,000
수입신용장/내국수입유산스	(주)우리은행 등	USD	177,300,021
시설대 및 일반자금대출	(주)국민은행 등	KRW	1,388,655,000
	(주)신한은행	USD	20,015,000
외상매출채권담보대출	(주)농협은행 등	KRW	149,300,000
원화지급보증	(주)신한은행 등	KRW	234,542,750
외화지급보증	(주)신한은행 등	USD	85,720,000
	신한은행 런던 등	EUR	40,600,000
파생상품약정	(주)하나은행 등	KRW	73,100,000
	(주)국민은행 등	USD	24,000,000
	(주)신한은행	JPY	70,000,000
한도거래	(주)신한은행 등	KRW	349,202,100
	(주)하나은행 등	USD	98,000,000
	(주)신한은행 등	EUR	20,000,000

당기말 현재 지배기업은 종속기업의 차입금과 관련하여 (주)하나은행 등 금융기관에 지급보증을 제공하고 있습니다. 지급보증과 관련한 약정에 따르면 연결실체의 재무제표에 근거하여 결정된 특정재무비율이 약정에서 정하는 기준을 충족하는지 여부에따라 연결실체의 차입금 상환시기가 달라질 수 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공받는 자	내 용	당기말	전기말	담보권자
개인	성남지식산업센터 중도금대출	-	69,100,000	하나캐피탈
개인	용두동2차 오피스텔 중도금 대출	-	20,600,000	모아저축
		-	20,000,000	제이티저축
개인	YPP지식산업센터	83,250,000	83,250,000	(주)하나은행 등
개인	부천옥길 지식산업센터 중도금 대출	83,840,000	-	우리은행 등
(주)유니골프앤리조트	예치금 보증	27,542,168	28,866,744	서울보증보험(주)
개인	신내동 오피스텔 중도금 대출	-	57,100,000	건설공제조합
(주)한화건설	건설기계대여금지급보증	58,210	58,210	
극동건설(주)	하도급대금지급보증	14,583,044	508,947	
극동건설(주)	건설기계대여금지급보증	550,505	69,472	
두산건설(주)	건설기계대여금지급보증	338,572	3,926,264	
계룡건설산업(주)	하자보수보증	39	550,505	
(주)한화건설	하자보수보증	508,947	320,446	
㈜포레스트건설	하자보수보증	940,564	-	
(주)한화건설	하도급대금지급보증	69,472	352,137	
(주)미래종합건설	하도급대금지급보증	-	107,553	
디엘건설(주)	하도급대금지급보증	1,371,250	1,322,902	
㈜에이치제이중공업	하도급대금지급보증	896,940	-	
황간물류단지(주)	하자보수보증	108,618	108,618	
수도권동북부물류단지(주)	하자보수보증	122,595	122,595	
남서울경전철(주)	사업이행보증	-	2,180,430	
서부내륙고속도로(주)	사업이행보증	7,266,600	7,266,600	
가칭배곧대교(주)	사업이행보증	2,284,800	2,284,800	
합 계		223,732,324	298,096,223	

당기말 현재 연결실체는 중도금 대출 등과 관련하여 지급보증을 제공하고 있으며, 제공된 지급보증과 관련하여 196,974천원의 금융보증계약부채를 계상하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 연결실체는 (주)한국투자저축은행과 '농가지원 대출계약'을 체결한 거래처에 대하여 40,000백만원을 한도로 포괄연대보증을 제공하고 있으며, 당기말 보증대상 대출잔액은 31,815백만원입니다.

(3) 당기말 과 전기말 현재 연결실체가 차입금 이외의 목적으로 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제공자	물건 또는 내용	당기말	전기말
지급보증	건설공제조합	입찰보증	-	1,248,500
		계약보증	29,700,246	39,672,160
		하자보수보증	43,139,918	51,727,585
		선급금보증	58,891,398	64,154,944
		공사이행보증	128,291,512	131,911,834
		인허가보증	755,988	14,706,255
		임시전력수용예납보증	2,000	18,150
		하도급대금지급보증	132,969,974	114,410,546
		건설기계대여금지급보증	6,293,504	10,043,476
		해외계약보증	-	221,933
		해외선급금보증	-	665,700
		해외하자보수보증	1,211,507	1,211,507
		협약이행보증	3,370,169	3,370,169
	기계설비공제조합	일반입찰보증	1,600,000	-
		계약보증	11,541,970	-
		선급금지급보증	13,275,924	-
		하도급대금지급보증	63,705,071	-
		공사이행보증	10,843,098	-
	주택도시보증공사(주)	하자보수보증	-	216,497
합 계			505,592,279	433,579,256

당기말 현재 연결실체는 상기 약정사항 이외에 서울보증보험으로부터 계약이행보증 등의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 담보약정

① 당기말 현재 연결실체는 각종 계약 및 차입과 관련하여 백지어음 1매(전기말: 1매)및 백지수표 16매(전기말: 13매), 3,400백만원 수표 1매를 담보로 제공하고 있습니 다.

② 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 원유공급계약과 관련하여 견질로 제공한 수표의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	제 공 처	당기말		전기말	
		매 수	액면금액	매 수	액면금액
수표	(사)낙농진흥회	1	5,200,000	1	5,200,000
		1	2,313,779	1	2,313,779
		1	572,537	1	572,537

③ 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 외부에 제공한 유형자산 외 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	내역	장부금액		비고
		당기말	전기말	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	건설공제조합	6,856,086	6,837,759	보증 관련 담보
	주택도시보증공사	667,997	649,587	질권설정
	전기공사공제조합	105,832	101,203	질권설정
	기계설비공제조합	1,060,381	1,002,410	보증 관련 담보
	정보통신공제조합	18,975	19,019	보증 관련 담보
	소방산업공제조합	20,760	20,480	보증 관련 담보
	기타	20,040,667	20,139,879	질권설정
임대보증금	동원텔	1,100,000	1,100,000	질권설정
합 계		29,870,698	29,870,337	

④ 당기말 현재 연결실체가 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부가액		담보설정가액	비고
	당기말	전기말		
토지 및 건물(*)	322,385,043	206,450,916	345,291,340	한국산업은행 등
기타유형자산	38,085,380	52,799,323		
토지	12,000,000	12,000,000	12,000,000	횡성군
토지	4,680,400	4,680,400	4,680,400	공주시
토지 및 건물	2,000,000	2,000,000	2,000,000	(주)IBK기업은행
기계장치	756,000	756,000	756,000	(주)IBK기업은행
기계장치	34,835,141	28,488,000	34,835,141	한국산업은행
유형자산, 투자부동산	73,549,994	-	110,000,000	한국산업은행
토지 및 건물	65,990,000	65,883,006	3,420,000	(주)수협은행
토지 및 건물	-	35,391,015	24,000,000	(주)농협은행
건물	-	59,465,784	291,785	(주)신한은행
건물	-	7,838,273	8,500,000	한국산업은행
합 계	554,281,958	475,752,717		

(*) 상기 토지 및 건물 중 일부는 관련된 신탁사의 수익권 증서를 담보로 제공하고 있습니다.

⑤ 연결실체는 당기말 현재 관계기업인 진안물사랑(주)의 임대형 민간투자사업과 관련된 대출약정 등과 관련하여 현재 부담하거나 장래에 부담하게 될 모든 채무(약정한도 : 29,342백만원)에 대하여 자금 제공의무 분담비율에 따라 다른 건설사 및 운영출자자와 연대하여 자금보충의무를 부담하고 있으며, 연결기업이 보유 중인 진안물사랑(주)의 주식을 담보로 제공하고 있습니다.

⑥ 연결실체가 시공사로 참여하고 있는 일부 현장의 보험금청구권에 대해 질권을 설정하였습니다.

⑦ 당기중 연결실체는 전환사채인수계약에 따라 농업회사법인 조인(주) 제 6회 원화사모전환사채(권면총액 100억원)를 인수하였고, 이 계약에 따른 채무의 이행을 위하여 농업회사법인 조인(주)가 소유한 농업회사법인 세양(주)의 주식 3,715백만원과 조인영어조합법인의 출자지분 3,190백만원에 대한 근질권설정계약을 체결하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 책임준공 미이행시 채무를 인수하는 조건부채무인수약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)		
현장명	조건부채무인수약정액	
	당기말	전기말
신논현역 청년임대주택	-	90,000,000
용두동 오피스텔 2차	-	18,000,000
감곡CC 조성사업	-	105,000,000
지오앤에스 용인물류	238,000,000	238,000,000
강동CC 조성사업	-	60,000,000
YPP 가산 지식산업센터	57,000,000	57,000,000
이천 군량리 물류센터	-	56,000,000
유니폴스CC 조성사업	-	110,000,000
인천미단시티 임대주택	280,000,000	280,000,000
용인 남사 물류센터	166,000,000	166,000,000
용인 포곡 물류단지	-	10,000,000
인천 석남 혁신 물류센터	377,000,000	377,000,000
부천 옥길 지식산업센터	60,000,000	60,000,000
카스카디아CC 조성사업	125,000,000	-
안산 원시동 지식산업센터	82,000,000	82,000,000
합　　계	1,385,000,000	1,709,000,000

(6) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 제공한 자금보충약정 한도액은다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
시행사	당기말	전기말
서울문산고속도로 외 38개사	2,711,181,324	2,711,181,324

(*1) 한도액에는 연결실체의 지분 상당액과 타 주주사 지분 상당액에 대한 연대보증이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 상기 자금보충의무와 관련하여 인식한 충당부채는 2,792백만원이며, 자금보충이 실행될 가능성이 매우 낮다고 판단한 의무에 대하여는 별도의 충당부채를 설정하지 않았습니다.

(7) 연결실체는 민간투자사업에 대하여 대출잔액 중 타 주주사 지분포함 한도 507억원의 자금제공의무 약정을 제공하고 있으며, 자금제공의무 실행금액은 해지시 지급금 등 약정 조건에 따라 변동될 수 있습니다.

(8) 연결실체는 미국의 소매업체 등으로부터 가격담합과 관련한 민사상 소송이 제기된 상태이며, 소송 결과 및 그에 따른 영향은 당기말 현재 확정되어 있지 않으나 미국법원이 연결실체와 소매업체에 제시한 합의금의 범위, 기타 주에서 제기된 소송 등에대해서 합의금의 합리적인 추정치를 산정하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 63,446백만원(USD 49,275,062)의 기타충당부채를 계상하고 있습니다(주석19).

상기의 소송을 제외하고 당기말 현재 연결실체가 계류중인 중요한 소송사건은 26건(소송가액 129,434백만원)입니다. 소송의 최종 결과 및 그 영향은 당기말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(9) 연결실체는 기준비중유지의무 약정의 반환금액 중 미회수분을 연대보증인에게 청구하는 소송(소송가액: 25,841백만원)을 제기하여 2021년 2월에 1심 승소하였으나 2021년 11월 17일에 2심 일부 패소하였으며, 2022년 4월 14일에 상고심이 기각되었습니다. 당기말 현재 당사는 1심 결과에 따라 연대보증인으로부터 수령한 26,411백만원 중 2심 결과에 따라 반환한 20,538백만원을 차감한 5,873백만원을 기타수익으로 인식하였습니다.

(10) 연결실체는 2015년에 동원로엑스냉장(주)를 설립하였으며, 이 과정에서 회사 설립에 함께 참여한 Silver Bay Seafoods, LLC.와 별도의 주주간 계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 Silver Bay Seafoods, LLC.는 동원로엑스냉장(주)의 보통주 150,000주를 보유하고 있습니다.

① 주주간 계약의 내용

구 분	내 용
계약의 종류	주주간 계약에 의한 매도청구권
계약 당사자	① 의무자: 동원산업(주) 또는 동원산업(주)가 지정하는 제3자 ② 권리자: Silver Bay Seafoods, LLC.
대상주식	동원로엑스냉장(주) 보통주 150,000주
계약체결일	2015년 8월 7일
행사시기	인수일("최초투자일")이후 5년이 되는 날로부터 7년이 되는 날 이내
행사금액	인수일로부터 풋옵션을 행사하는 날까지 연 4%의 복리에 따라 계산한 이자금액을 가산한 금액
계약조건	"Silver Bay Seafoods, LLC."는 보유하는 동원로엑스냉장(주)의 보통주 150,000주를 계약조건에 따라 "동원산업(주)"에게 매수하여 줄 것을 요구할 수 있는 권리(이하 "매도청구권")를 가짐.
기타약정사항	양당사자는 상대방의 서면 동의 및 이사회의 승인 없이 보유한 주식을 양도 등 처분할 수 없으며, 양당사자는 상대방의 서면동의 없이 비자발적인 주식양도 및 이전을 초래할 위험이 있는 담보제공도 허용되지 않음.

② 회계처리
연결실체는 Silver Bay Seafoods, LLC.가 보유한 매도청구권이 파생상품의 요건을 충족하는 것으로 판단하여, 매도청구권의 공정가치를 금융부채로 인식하였으나 당기중 매도청구권의 행사기간이 종료됨에 따라 전기말에 인식한 파생상품부채를 환입하고 당기손익으로 인식하였습니다.

(11) 2020년 연결실체는 동원로엑스냉장투(주)를 설립하였으며, 회사 설립에 함께 참여한 Inter Oceanic Holdings, LLC.와 별도의 주주간 계약을 체결하였습니다. 당기말현재 Inter Oceanic Holdings, LLC.는 동원로엑스냉장투(주)의 보통주 262,500주를 보유하고 있습니다.

① 주주간 계약의 내용

구 분	내 용	
	비지배주주 보유 풋옵션	연결실체 보유 콜옵션
계약의 종류	주주간 계약에 의한 매도 및 매수청구권	
계약 당사자	① 의무자: 동원산업(주) 또는 동원산업(주)가 지정하는 제3자 ② 권리자: Inter Oceanic Holdings, LLC.	① 의무자: Inter Oceanic Holdings, LLC ② 권리자: 동원산업(주) 또는 동원산업(주)가 지정하는 제3자
매도청구권 행사 대상주식	동원로엑스냉장투(주) 보통주 262,500주	
계약체결일	2020년 4월 1일	
행사시기	인수일("최초투자일")로부터 5년이 되는 날로부터 10년이 되는 날 이내	
행사금액	인수일로부터 풋옵션을 행사하는 날까지 연 5%의 복리에 따라 계산한 이자금액을 가산한 금액에서 동 기간동안 지급된 배당을 차감한 금액	인수일로부터 콜옵션을 행사하는 날까지 연 7.5%의 복리에 따라 계산한 이자금액을 가산한 금액에서 동 기간동안 지급된 배당을 차감한 금액
계약조건	"Inter Oceanic Holdings, LLC."는 보유하고 있는 동원로엑스냉장투(주)의 보통주 262,500주를 일정한 조건에 따라 "동원산업(주)"에게 매수하여 줄 것을 요구할 수 있는 권리 ("매도청구권")를 가짐	"동원산업(주)"는 보유하고 있는 동원로엑스냉장투(주)의 보통주 262,500주를 일정한 조건에 따라 "Inter Oceanic Holdings, LLC."에게 매도할 것을 요구할 수 있는 권리 ("매수청구권")를 가짐

② 회계처리

연결실체는 Inter Oceanic Holdings, LLC.가 보유한 매도청구권에 대하여 행사가격의 현재가치 3,365백만원을 매도청구권부채로 인식하고 자본에서 차감하였으며, 최초인식 이후의 장부금액 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(12) 연결실체가 SOC 사업에 건설출자자의 일원으로 참여하고 있는 서울문산고속도로와 서부내륙고속도로 주식을 재무출자자에게 매도할 수 있는 주주간약정을 체결하였습니다. 서울문산고속도로는 자금재조달 완료 시점에 회사 보유 주식의 50%를, 서울광명고속도로 개통 후 2년이 경과한 시점에 나머지 50%를 해당 사업의 재무출자자에게 매도, 서부내륙고속도로는 운영개시일 2년이 경과한 시점에 협약 대비 누적 수입 비율이 충족될 경우 해당 사업의 재무출자자에게 주식을 매도하는 주주간 약정을 체결하였습니다.

(13) 실시협약

연결실체는 2003년 2월 18일에 인천북항 다목적부두(2-1단계) 민간제안사업 실시협약을 체결하였으며, 본 실시협약에 따르면 시설의 준공과 동시에 해당 시설의 소유권은 정부에 귀속되고, 연결실체는 운영개시일로부터 50년간 무상으로 동 시설을 사용할 수 있는 관리운영권을 취득하였습니다. 또한 연결실체는 2019년 11월 4일에 기존실시협약의 변경안인 인천북항 다목적부두(2-1단계) 민간제안사업 변경 실시협약에 합의하였습니다. 동 실시협약의 주요 내용은 다음과 같습니다.

① 무상사용기간

변경실시협약 제5조와 제6조에 의거 본 사업시설 중 부두시설은 준공과 동시에 국가에 귀속되고, 부두시설과 관련된 운영설비 및 기타 항만법 시행령 제17조에 열거된 국가 귀속 대상 외의 항만시설은 연결실체의 소유로 합니다. 그리고 연결실체의 본 사업시설에 대한 무상사용기간은 운영개시일(2008년 4월15일)부터 50년이 되는 날까지 입니다.

② 사용료수입 보장 및 환수

변경실시협약 제42조에 의거 사용료수입 보장 및 환수기간은 운영개시일부터 15년이 되는 날까지이며, 동 기간동안 적용될 사용료수입 보장 및 환수범위는 매 사업년도의 실제사용료수입이 보장기준 사용료수입에 미달하거나 환수기준 사용료수입을 초과하는 경우 그 부족분 또는 그 초과분으로 합니다.

구 분	내 용
실제사용료수입	사업시행자가 세금계산서 등 회계자료를 통해 소명한 실제 사용료수입
기타 경미한 수익성 사업수익	실시협약 제44조에 의하여 시행되는 사업의 수입으로 실제사용료수입에 포함
보장기준 사용료수입	실시협약 부록(8)의 추정사용료수입(직전연도까지의 소비자물가지수 반영후)의 80%. 다만, 실제운영일 기준 2019년 1월 1일부터 2023년 4월 15일까지의 기간에 대하여, 어느 사업연도의 실제 사용료수입이 당해 사업연도의 추정사용료수입(2001년 1월 1일부터 직전년도까지의 소비자물가지수변동분을 적용하여 산정한 사용료 수입)의 32.5%에 미달하는 경우에는 그 미달분에 대해서는 보장하지 아니하고, 32.5%이상에 대해서 보장
환수기준 사용료수입	실시협약 부록(8)의 추정사용료수익(직전년도까지의 소비자물가지수반영후)의 120%
추정사용료수입	실시협약 부록(8)에 명시된 특정 사업년도의 본 사업시설의 추정사용료수입 (2001년 1월 1일 불변가격 기준)

당기와 전기에 인식한 최소사용료수입보장금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
최소사용료수입보장금액	27,806,918	26,906,345

사용료수입 부족이 발생하는 경우 정부는 그 부족분을 재정지원하고 사용료수입 초과분이 발생하는 경우는 그 추가분을 환수합니다. 다만, 사업시행자의 귀책사유로 부두시설을 정상적으로 운영하지 못하거나 운영이 중단되는 기간은 사용료수입을 보장하지 아니합니다.

③ 기타 경미한 수익성 사업수입
연결실체는 실시협약 제44조에 따라 국토해양부로부터 기타 경미한 수익성사업의 시행을 승인 받아 운영중이며, 당기와 전기 중 관련 수입은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
야적장 임대수입 및 기타수입	319,901	314,710

④ 시설의 유지・관리의무
연결실체는 실시협약 제45조에 따라 시설의 기능이 정상적으로 유지되도록 유지보수 및 관리업무를 성실히 수행하여야 합니다. 이와 관련하여 유지보수 및 관리비용이발생할 수 있습니다.

(14) 연결실체는 일본도요글라스와 유리용기 제조에 관한 기술도입 계약을 체결하고있으며, 동 계약에 따라 로열티를 지급하고 있습니다.

(15) 부두의 전대차사용권
연결실체는 부산항감만확장부두 운영업체로 선정된 공동참여업체(동부건설주식회사, Uniglory Marine Corporation, Evergreen Marine Corporation 및 주식회사 신영기업)가 1999년 1월 26일 한국컨테이너부두공단으로부터 취득한 부산항감만확장부두의 전대차사용권을 2001년 12월 30일자로 동 공동참여체로부터 매입하는 계약 (계약금액: 8,362백만원)을 체결하였으며, 동 계약에 의거 연결실체는 한국컨테이너부두공단과 2001년 12월 31일자로 부산항감만확장부두를 30년간 사용할 수 있는 부산항감만확장부두 전대차계약을 체결하였습니다. 연결실체는 상기 부산항감만확장부두의 시설사용권이 사용가능한 2002년도에 이를 기타의무형자산으로 계상하고 30년 동안 정액법으로 상각중 이었으나, 2019년 1월 1일 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따라 사용권자산으로 인식(대체)하여 상각하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체는 부산항만공사와의 전대차계약을 통해 신감만부두를 운영중에 있습니다. 한편, 과거 부산항대교 건설로 인한 신감만부두 내 야드 면적 감소와 부두 기능 저하에 따라, 연결실체는 부산항만공사를 상대로 임대료 반환청구소송을 제기하여 2012년에 승소하였으며, 부산고등법원의 항소기각 판결을 통해 전대사용료의 감면이 확정되었습니다. 동 소송 결과에 따라 2015년까지의 전대사용료는 감면처리되었으며, 2019년 4월 16일에 2016년 이후의 전대사용료 감면에 대해서 부산항만공사를상대로 소송을 제기하였습니다. 연결실체는 2022년 6월 8일에 1심 일부 승소하였으며 1심 판결에 근거한 감면액을 반영하여 전대사용료를 인식하고, 해당 금액을 장기선급금으로 계상하고 있습니다. 연결실체는 동 사건의 1심 판결에 항소하여 2심이 진행 중에 있으며, 소송 결과에 따라 임대료로 인식한 금액이 변동될 수 있습니다.

(16) 연결실체는 부산항 신항 서컨테이너부두(2-5단계, 북측 피더부두, 2-6단계) 운영사로 선정되어 2021년 9월 29일자로 부산항만공사와 부두시설 및 하역장비를 사용할 수 있는 임대차 가계약을 체결하였습니다. 동 가계약 상 부두시설의 임대차기간은 사용개시일(2-5단계: 2023년 7월 1일, 북측 피더부두: 2024년 7월 1일, 2-6단계: 2026년 7월 1일 예정)로부터 30년이고 50년을 초과할 수 없으며, 하역장비의 임대차기간은 20년입니다.

36. 건설 및 분양계약

(1) 당기와 전기 중 계약잔액 변동 및 수익으로 인식한 계약수익금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
기초공사 계약잔액	1,126,283,991	1,182,345,678
신규계약 및 계약변경액	82,814,790	421,914,028
공사수익 계상액	(621,791,529)	(477,975,715)
기말공사 계약잔액	587,307,252	1,126,283,991

(2) 당기말과 전기말 현재 공사계약 등과 관련한 공사미수금, 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
공사미수금	26,799,631	20,046,934
계약자산(미청구공사)	69,874,829	94,420,178
계약부채(초과청구공사)	11,664,584	6,710,156

(3) 당기말과 전기말 현재 진행중인 공사의 누적공사손익 등의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기말	전기말
누적공사수익	1,147,731,583	854,553,783
누적공사원가	(1,104,831,299)	(798,965,487)
누적공사이익	42,900,284	55,588,296

(4) 당기말 및 전기말 현재 진행 중인 건설계약에서 총계약수익 및 총예정원가의 변동이 당기와 미래기간의 손익과 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
공사손실충당부채	총계약수익의 변동	총예정원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동액
12,035,410	62,330,869	(116,243,741)	(37,215,910)	(16,696,962)	(37,215,910)

② 전기

(단위: 천원)					
공사손실충당부채	총계약수익의 변동	총예정원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동액
1,350,863	28,065,450	20,698,343	(5,737,877)	13,104,984	(5,737,877)

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래기간에 변동될 수 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 진행 중인 주요 건설계약 세부내역은 다음과 같습니다.
① 당기말

(단위: 천원)							
현장명	계약일	공사기한(*2)	진행률	계약자산(부채)		공사미수금	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
지오앤에스 용인물류센터 신축공사	2019-12-01	2023-02-28	69.39%	28,255,314	-	-	-
YPP 가산지식산업센터 신축공사	2020-10-13	2023-02-12	67.42%	2,697,765	-	-	-
고덕비즈밸리 The Ace Tower 신축공사	2020-12-14	2023-01-31	95.10%	1,513,062	-	3,960,033	-
영종 미단시티 공동8BL 공동주택 신축공사	2020-12-07	2023-08-08	68.44%	1,600,612	-	-	-
용인 남사 물류센터 신축공사	2021-01-31	2023-01-30	98.67%	(1,228,373)	-	15,527,624	-
인천 석남 혁신물류센터 신축공사	2021-08-01	2023-05-30	69.21%	(1,454,193)	-	-	-
부천 옥길 지식산업센터 신축공사	2021-07-14	2023-10-31	22.73%	(1,990,927)	-	1,686,685	-
안산 원시동 지식산업센터 신축공사	2022-01-01	2024-05-31	29.15%	557,383	-	-	-
양주회천 A-21BL 아파트 건설공사 4공구	2020-12-21	2023-08-06	70.90%	17,410,363	-	-	-
충북혁신 B3-1BL 7공구(*1)	2017-12-19	2023-08-21	99.97%	67,403	-	-	-
전라선 익산-신리간 복선전철(과선교 포함)(*1)	2007-07-31	2013-04-30	99.98%	273	-	226,001	-
수서-평택 고속철도(*1)	2012-01-03	2017-11-30	99.60%	(105,479)	-	-	-
서울문산고속도로(*1)	2015-11-30	2022-01-31	99.97%	(27,074)	-	693,399	-
충청내륙고속화(제1-2공구)도로	2017-05-22	2024-04-14	59.32%	(5,419,743)	-	-	-
국토5호선 춘천~화천3 도로건설	2018-09-03	2025-07-27	49.51%	1,806,366	-	-	-
서부내륙고속도로(평택-익산)	2019-12-10	2024-12-09	28.13%	4,461,850	-	688,085	-
장흥-광적 국지도 건설공사	2020-05-18	2025-05-16	27.40%	2,077,666	-	-	-
UNI-FALLS CC 조성사업	2019-12-31	2023-11-04	70.35%	2,790,534	-	-	-

(*1) 동 현장은 준공되었으며, 당기말 현재 정산 진행중에 있습니다.

(*2) 발주처와의 협의에 따라 공사기간이 연장된 경우, 준공예정일에 해당합니다.

② 전기말

(단위: 천원)							
현장명	계약일	공사기한 (*2)	진행률	계약자산(부채)		공사미수금	
				총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
신논현역 2030 청년주택 신축공사	2019-04-01	2022-03-31	85.90%	1,451,539	-	665,418	-
성남 상대원동 지식산업센터 신축공사 (*1)	2019-07-11	2021-11-10	99.87%	(91,102)	-	4,000,194	-
동대문구 용두동 오피스텔 2차 신축공사	2019-12-01	2022-01-31	96.65%	1,077,155	-	-	-
지오앤에스 용인물류센터 신축공사	2019-12-01	2023-02-28	30.35%	20,483,634	-	-	-
가톨릭대학교 제2국제관 (철거포함)	2020-02-04	2022-03-31	85.57%	282,969	-	-	-
YPP 가산지식산업센터 신축공사	2020-10-13	2023-02-12	25.21%	1,473,373	-	-	-
이천 군량리 물류센터 신축공사	2021-01-22	2022-06-21	58.96%	3,386,778	-	-	-
고덕비즈밸리 The Ace Tower 신축공사	2020-12-14	2022-12-13	32.55%	1,713,018	-	1,760,000	-
영종 미단시티 공동8BL 공동주택 신축공사	2020-12-07	2023-08-08	19.61%	10,064,759	-	-	-
용인 남사 물류센터 신축공사	2021-01-13	2022-09-15	28.11%	14,968,426	-	-	-
인천 석남 혁신물류센터 신축공사	2021-08-01	2023-04-30	18.16%	1,998,830	-	-	-
부천 옥길 지식산업센터 신축공사	2021-07-14	2023-10-31	9.15%	(2,181,496)	-	-	-
화성동탄 지원6-2BL 행복주택 23공구	2019-11-18	2022-07-06	72.13%	3,866,761	-	-	-
양주회천 A-21BL 아파트 건설공사 4공구	2021-12-21	2023-08-06	27.21%	11,901,479	-	-	-
화성동탄2 A105BL 공공주택	2021-04-02	2023-08-19	9.34%	388,536	-	388,536	-
충북혁신 B3-1BL 7공구 (*1)	2017-12-19	2020-08-21	99.97%	65,720	-	65,720	-
전라선 익산-신리간 복선전철(과선교 포함) (*1)	2007-07-31	2013-04-30	99.98%	273	-	-	-
신분당선 연장선(정자~광교) (*1)	2011-02-10	2016-06-10	99.81%	(43,658)	-	-	-
수서-평택 고속철도 (*1)	2012-01-03	2017-11-30	99.60%	(105,479)	-	-	-
신림선 경전철	2016-04-01	2022-05-26	96.03%	2,121,287	-	2,121,287	-

서울문산고속도로 (*1)	2015-11-30	2022-01-31	99.60%	(323,699)	-	1,000,000	-
서해선 복선전철 9공구	2015-04-27	2022-06-30	94.87%	269,583	-	442,209	-
신분당선 (용산~강남) 복선전철	2016-08-30	2024-12-31	47.73%	712,080	-	-	-
충청내륙고속화(제1-2공구)도로	2017-05-22	2024-04-14	53.19%	53,245	-	-	-
국토5호선 춘천~화천3 도로건설	2018-09-03	2025-07-27	35.42%	2,684,983	-	-	-
서부내륙고속도로(평택-익산)	2018-11-09	2024-12-09	12.35%	1,447,705	-	-	-
장흥-광적 국지도 건설공사	2020-05-18	2025-05-16	10.36%	754,268	-	-	-
배곧대교 민간투자사업 건설공사	2020-03-31	2027-03-31	0.00%	(386,212)	-	-	-
감곡CC 조성사업 (*1)	2019-11-15	2022-08-12	90.23%	5,983,568	-	-	-
UNI-FALLS CC 조성사업	2019-12-31	2022-11-03	40.03%	1,746,375	-	-	-
강동골프장 조성사업	2020-02-28	2022-04-27	99.49%	3,286,369	-	-	-
우즈베키스탄 국립아동병원 건립사업 (*1)	2018-02-26	2021-03-15	99.96%	211,820	-	-	-

(*1) 동 현장은 준공되었으며, 당기말 현재 정산 진행중에 있습니다.

(*2) 발주처와의 협의에 따라 공사기간이 연장된 경우, 준공예정일에 해당합니다.

37. 비지배지분에 대한 정보

당기말 현재 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 현황은 아래와 같으며, 재무정보는 종속기업의 연결재무제표를 기준으로 작성되었습니다.

(1)누적비지배지분에 대한 정보

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	비지배 지분율	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순이익	비지배지분에 지급한 배당금	합병으로 인한 변동	기타	당기말 누적 비지배지분
동원산업(주)와 그 종속기업(*)	-	438,968,496	73,907,756	(5,522,000)	(533,897,710)	26,543,458	-
(주)동원에프앤비와 그 종속기업	25.62%	205,170,430	21,493,662	(3,461,000)	-	2,697,356	225,900,448
동원시스템즈(주)와 그 종속기업	16.07%	131,541,383	13,111,537	(5,156,692)	-	(27,657,501)	111,838,727
합 계		775,680,309	108,512,955	(14,139,692)	(533,897,710)	1,583,313	337,739,175

(*) 당기 중 동원산업(주)와 (주)동원엔터프라이즈의 합병으로 인하여 당기말 현재 기존 동원산업(주)와 그 종속기업의 비지배지분 중 어석합자회사 등 7개사의 비지배지분만 존재합니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	비지배지분율	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순이익	비지배지분에 지급한 배당금	기타	당기말 누적 비지배지분
동원산업(주)와 그 종속기업	32.38%	400,152,797	53,938,719	5,521,935	(9,601,085)	438,968,496
(주)동원에프앤비와 그 종속기업	25.62%	191,120,871	17,645,380	3,460,821	(135,000)	205,170,430
동원시스템즈(주)와 그 종속기업	18.99%	133,482,379	10,162,919	3,037,155	(9,066,760)	131,541,383
합 계		724,756,047	81,747,018	12,019,911	(18,802,845)	775,680,309

(2) 요약 연결재무상태표 및 요약 연결포괄손익계산서
① 당기

(단위: 백만원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순이익	총포괄이익
(주)동원에프앤비와 그 종속기업	1,037,730	1,033,980	840,647	347,259	4,023,578	90,821	98,491
동원시스템즈(주)와 그 종속기업	550,248	901,655	420,872	301,153	1,436,999	72,532	82,094

② 전기

(단위: 백만원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순이익	총포괄이익
동원산업(주)와 그 종속기업	1,289,142	1,762,762	846,441	718,578	2,802,219	171,466	205,207
(주)동원에프앤비와 그 종속기업	920,693	1,014,992	691,315	445,548	3,490,623	69,498	65,383
동원시스템즈(주)와 그 종속기업	638,499	853,516	514,874	311,768	1,250,882	48,135	64,466

(4) 요약 현금흐름표
① 당기

(단위: 백만원)					
구 분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성 자산의순증감
(주)동원에프앤비와 그 종속기업	127,891	64,150	(167,776)	(202)	24,063
동원시스템즈(주)와 그 종속기업	202,810	(116,718)	(108,662)	(617)	(23,187)

② 전기

(단위: 백만원)					
구 분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성 자산의 순증감
동원산업(주)와 그 종속기업	332,971,478	(92,478,417)	(259,565,816)	4,130,396	(14,942,359)
(주)동원에프앤비와 그 종속기업	159,567,026	(208,290,912)	77,322,479	374,382	28,972,975
동원시스템즈(주)와 그 종속기업	85,301,677	(171,780,918)	103,958,340	1,102,091	18,581,190

38. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 7개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

① 수산사업부문 : 참치 등 수산물 어획

② 일반식품부문 : 통조림・냉장식품・햄・유제품 등의 식료품 제조 및 판매

③ 물류사업부문 : 제3자 물류사업 등

④ 조미・유통사업부문 : 소스 등 조미식품 제조 및 판매, 단체급식, 식품도소매

⑤ 건설사업부문 : 토목, 건축공사 등의 용역 제공

⑥ 포장사업부문 : 포장재 및 유리용기 제조 및 판매

⑦ 온라인사업부문 : 온라인경로(동원몰) 식음료 등 도소매

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 보고부문별 손익 정보는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)

구분	수산 사업부문	일반 식품부문	물류 사업부문	조미・유통 사업부문	건설 사업부문	포장 사업부문	온라인 사업부문	기타	총계	연결조정 등	합계
매출액	682,925	3,395,326	1,499,377	2,077,124	734,189	1,482,669	211,240	559,270	10,642,120	(1,615,862)	9,026,258
부문간수익	(370,325)	(228,318)	(207,508)	(226,012)	(68,408)	(306,447)	(7,176)	(201,668)	(1,615,862)	1,615,862	-
외부수익	312,600	3,167,008	1,291,869	1,851,112	665,781	1,176,222	204,064	357,602	9,026,258	-	9,026,258
영업이익	38,003	250,924	65,144	39,879	(26,989)	91,839	(3,914)	136,475	591,361	(96,931)	494,430

② 전기

(단위: 백만원)

구분	수산 사업부문	일반 식품부문	물류 사업부문	조미・유통 사업부문	건설 사업부문	포장 사업부문	기타	총계	연결조정 등	합계
매출액	485,946	3,236,828	1,300,588	1,641,255	528,873	1,250,882	422,317	8,866,689	(1,263,689)	7,603,000
부문간수익	(215,649)	(219,958)	(198,366)	(204,993)	(10,983)	(258,642)	(155,098)	(1,263,689)	1,263,689	-
외부수익	270,297	3,016,870	1,102,222	1,436,262	517,890	992,240	267,219	7,603,000	-	7,603,000
영업이익	31,804	289,009	61,288	28,422	15,238	89,997	48,664	564,422	(55,758)	508,664

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산, 부채 정보는 아래와 같습니다.
① 당기

(단위: 백만원)											
구분	수산 사업부문	일반 식품부문	물류 사업부문	조미・유통 사업부문	건설 사업부문	포장 사업부문	온라인 사업부문	기타(*)	총계	연결조정 등	합계
자산	467,375	2,691,225	1,435,796	685,441	273,481	1,562,654	103,563	3,017,792	10,237,327	(3,176,147)	7,061,180
부채	239,117	1,195,912	666,858	383,410	194,081	722,025	57,267	1,136,709	4,595,379	(442,674)	4,152,705

(*) 기타의 재무정보에는 지배기업 등의 자산, 부채가 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 백만원)										
구분	수산 사업부문	일반 식품부문	물류 사업부문	조미・유통 사업부문	건설 사업부문	포장 사업부문	기타(*)	총계	연결조정 등	합계
자산	395,444	2,469,649	1,283,412	559,221	235,201	1,492,015	3,968,912	10,403,854	(3,718,687)	6,685,167
부채	200,759	990,071	509,355	281,077	131,608	826,642	1,263,700	4,203,212	(144,803)	4,058,409

(*) 기타의 재무정보에는 지배기업 등의 자산, 부채가 포함되어 있습니다.

39. 재무위험관리
(1) 위험관리의 개요
연결실체는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및기타 가격위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체의 상기 위험에 대한 노출정도 및 이와 관련하여 연결실체가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계
연결실체의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 이를 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄 책임을 담당하고 있습니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 매월 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	540,716,094	327,076,373
당기손익-공정가치 측정 채무상품	113,248,691	318,810,390
단기금융예치금	77,248,484	109,496,182
장기금융예치금	142,000	145,000
매출채권및기타채권	991,937,270	891,438,389
장기매출채권및기타채권	25,386,535	32,109,588
합 계	1,748,679,074	1,679,075,922

한편, 연결실체는 (주)국민은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 상기 신용위험에 노출된 금융자산 외에 연결실체는 주택 중도금 대출 및 시행사의 프로젝트파이낸싱 등과 관련하여 금융보증계약을 체결하고 있습니다. 따라서 채무상품의 계약조건에 따라 지급기일에 채무자가 차입금을 지급하지 못할 경우, 연결실체는 동 채무상품 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 금융보증계약금액을 지급하여야 하는 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 금융보증계약 체결 전에 시행사의 사업성 평가 등을 수행하여 신용위험을 최소화하기 위한 노력을 기울이고 있으며, 금융보증계약의 상세내역은 주석 34에서 설명하고 있습니다.

② 유동성위험

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 연결실체는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 (주)하나은행 등과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년	5년 이상
당기말:						
매입채무및기타채무 (리스부채제외)	1,233,114,023	1,241,059,515	1,003,215,987	194,843,638	30,574,648	12,425,242
단기차입금	789,162,454	811,652,258	305,092,971	501,559,287	5,000,000	-
장기차입금(유동성 포함)	697,622,492	750,879,376	27,392,100	260,769,564	437,261,334	25,456,378
사채(유동성사채 포함)	968,639,689	974,346,427	4,650,881	262,674,280	707,021,266	-
매도청구권부채(*1)	3,463,787	3,463,787	-	-	3,463,787	-
금융보증부채(*2)	448,067	373,295,993	22,210,315	219,932,592	131,153,086	-
리스부채	147,487,098	244,332,019	10,950,429	60,476,780	81,899,173	91,005,637
합 계	3,839,937,610	4,399,029,375	1,373,512,683	1,500,256,141	1,396,373,294	128,887,257
전기말:						
사채	1,247,687,808	1,305,832,159	6,441,263	327,818,663	971,572,233	-
단기차입금	637,753,390	642,443,002	332,529,170	309,913,832	-	-
장기차입금(유동성포함)	664,486,584	692,573,306	32,461,518	81,730,534	569,162,336	9,218,918
매입채무및기타채무	969,114,230	986,187,293	720,893,272	172,965,475	84,424,488	7,904,058
파생상품부채	13,726	13,726	13,726	-	-	-
매도청구권부채(*1)	5,304,742	5,626,055	1,928,346	-	3,697,709	-
금융보증계약부채(*2)	346,804	250,050,000	250,050,000	-	-	-
조건부채무인수약정(*3)	-	1,709,000,000	1,709,000,000	-	-	-
합 계	3,524,707,284	5,591,725,541	3,053,317,295	892,428,504	1,628,856,766	17,122,976

(*1) 주석 34에서 설명한 바와 같이 동원로엑스냉장(주) 및 동원로엑스냉장투(주) 설립 관련 주주간 계약에 따른 매도청구권의 계약상 현금흐름으로써 매도청구권이 행사될 수 있는 가장 이른 기간에 발생할 수 있는 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(*2) 계약상 현금흐름은 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분한 보증의 최대금액입니다. 연결실체의 금융보증계약에 따른 현금유출 가능성과는 직접 관련이 없습니다.

(*3) 연결실체는 건설사업 관련 약정과 관련하여 예치금 보증, 대여보증, 사업이행보증, 하자보증, 책임준공 미이행시 채무인수 등의 약정을 제공하고 있으며 유동성위험의 최대 노출정도는 해당 약정 제공액이며, 약정의 도래시기를 특정할 수 없어 가장 이른 일자를 만기로 판단하였습니다.

③ 환위험
연결실체는 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, JPY, EUR 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 수시로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화자산부채에 적용된 외화단위당 환율정보는 다음과 같습니다.

외화	당기말	전기말
USD	1,267.30	1,185.50
JPY	9.53	10.30
EUR	1,351.20	1,342.34
AUD	858.41	858.89
CAD	935.38	930.61
GBP	1,527.67	1,600.25
CNY	181.16	186.97
VND	0.05	0.05
NOK	128.12	135.09

당기말과 전기말 현재 지배기업과 종속기업의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.
(i) 당기말

(단위: 천원)									
구 분	USD	JPY	EUR	AUD	CAD	GBP	CNY	VND	NOK
자산:									
현금및현금성자산	37,806,158	18,688,753	6,265,506	-	-	-	3,568,914	2,324,664	1,281
매출채권및기타채권	189,699,011	15,503,081	22,989,610	-	91,301	-	2,997,095	21,635,589	-
자산 합계	227,505,169	34,191,834	29,255,116	-	91,301	-	6,566,009	23,960,253	1,281
부채:									
매입채무및기타채무	92,954,366	8,092,915	14,987,174	727,443	5,783	247,742	1,628,735	24,670,471	-
차입금	12,673,000	-	49,318,665	-	-	-	-	910,199	-
부채 합계	105,627,366	8,092,915	64,305,839	727,443	5,783	247,742	1,628,735	25,580,670	-

(ii) 전기말

(단위: 천원)								
구 분	USD	JPY	EUR	AUD	CAD	GBP	CNY	VND
자산:								
현금및현금성자산	14,429,427	2,118,766	3,366,542	-	-	-	-	8,446,041
매출채권및기타채권	127,991,856	31,418,072	24,712,056	-	764,964	-	11,244,040	22,962,795
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	-	19,870,940
자산 합계	142,421,283	33,536,838	28,078,598	-	764,964	-	11,244,040	51,279,776
부채:								
매입채무및기타채무	63,767,837	31,381,311	2,401,999	472,243	5,754	55,402	2,826,065	30,988,697
단기차입금	-	-	12,081,060	-	-	-	-	-
장기차입금	17,782,500	-	-	-	-	-	-	-
부채 합계	81,550,337	31,381,311	14,483,059	472,243	5,754	55,402	2,826,065	30,988,697

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기 및 전기의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	원화 10% 평가절하시	원화 10% 평가절상시	원화 10% 평가절하시	원화 10% 평가절상시
USD	12,187,780	(12,187,780)	6,087,095	(6,087,095)
JPY	2,609,892	(2,609,892)	215,553	(215,553)
EUR	(3,505,072)	3,505,072	1,359,554	(1,359,554)
AUD	(72,744)	72,744	(47,224)	47,224
CAD	8,552	(8,552)	75,921	(75,921)
GBP	(24,774)	24,774	(5,540)	5,540
CNY	493,727	(493,727)	841,798	(841,798)
VND	(162,042)	162,042	2,029,108	(2,029,108)
NOK	128	(128)	-	-

④ 이자율위험
연결실체는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 고려하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 변동금리부 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
변동금리부 차입금	809,803,105	488,862,845

당기말과 전기말 현재 변동이자율 금융부채의 현금흐름 민감도 분석은 다음과 같습니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였으며, 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
변동금리부차입금 이자비용	8,098,031	(8,098,031)	4,888,628	(4,888,628)

⑤ 기타 가격위험관리
(i) 가격위험
연결실체는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어있습니다.

연결실체는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결실체가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 대부분 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수, KOSDAQ 주가지수 또는 해외 NASDAQ Nordic 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

(ii) 민감도 분석
보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 1% 변동 시 연결실체의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	324,598	390,413	249,341	268,679
하락시	(324,598)	(390,413)	(249,341)	(268,679)

당기손익-공정가치 측정 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미치고 기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권의 손익은 자본에 영향을 미칩니다.

(iii) 당기손익 및 기타포괄손익
연결실체의 투자 금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석 27에서 설명하고 있습니다.

(iv) 자본관리
연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성됩니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
순부채:		
부채(차입금 및 사채)	2,455,424,635	2,549,927,783
차감:현금및현금성자산	(540,891,027)	(327,175,588)
순부채	1,914,533,608	2,222,752,195
자본	2,908,475,430	2,626,758,214
순부채비율	65.83%	84.62%

40. 현금흐름표

(1) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금 투자활동거래는 다음과 같습니다
.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	42,096,816	100,245,218
유형자산 취득관련 미지급금	29,078,985	2,085,496
무형자산 취득관련 미지급금	258,156	251,522
유형자산과 투자부동산간 대체	12,444,242	14,284,907

(2) 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채	합계
기초	637,753,390	664,486,584	1,247,687,809	226,149,915	2,776,077,698
차입	1,025,501,270	140,828,960	29,932,876	-	1,196,263,106
상환	(872,913,327)	(107,637,951)	(310,000,000)	(64,087,874)	(1,354,639,152)
상각	-	-	389,764	14,904,365	15,294,129
기타(*)	(1,178,879)	(55,101)	629,240	(29,479,308)	(30,084,048)
기말	789,162,454	697,622,492	968,639,689	147,487,098	2,602,911,733

(*) 기타 비현금변동에는 계정대체, 외화환산손익 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채	합계
기초	527,441,466	715,543,752	1,212,934,508	225,042,003	2,680,961,729
차입	705,733,496	378,080,688	448,915,149	-	1,532,729,333
상환	(601,556,597)	(435,400,834)	(415,000,000)	(50,292,936)	(1,502,250,367)
상각	-	-	466,325	9,804,098	10,270,423
기타(*)	6,135,025	6,262,978	371,827	41,596,750	54,366,580
기말	637,753,390	664,486,584	1,247,687,809	226,149,915	2,776,077,698

(*) 기타 비현금변동에는 계정대체, 외화환산손익 등이 포함되어 있습니다.

41. 매각예정비유동자산
연결실체는 의왕시 고천동 316 등에 보유중인 8개 필지의 부동산을 송월타올수건나라이야기(주)에 매도하는 계약을 2021년 6월 15일을 계약일로, 2022년 1월 25일을 잔금 납부일로 하여 체결하였습니다.

한편, 당기 중 매수인의 요청에 의하여 잔금납부일이 2023년 상반기로 연기되었습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 투자부동산 중 토지 21,240백만원 및 건물 474백만원을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

42. 사업결합
(1) 동원산업(주)의 동원엔터프라이즈(주) 사업결합
연결실체는 경쟁력 강화 및 경영 효율성 제고를 통한 지속적인 성장기반을 마련하기 위하여 2022년 4월 7일자 이사회 결의에 따라, 지배기업인 (주)동원엔터프라이즈와의 합병을 결의하였고, 2022년 11월 1일을 합병기일로 하여 (주)동원엔터프라이즈를흡수합병하였습니다. 당기말 현재 자본금은 존속회사인 동원산업(주)의 자본금이며, 합병비율에 따라 신주 6,318,892주를 발행하여 합병후 발행주식수는 49,982,665주입니다.

한편, 동 합병은 동일 지배하의 합병으로 연결재무제표상 장부금액을 승계하여 회계처리하였으며, 추가적으로 인식된 영업권은 없습니다.

합병과 관련한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용	
합병방법	흡수합병	
합병회사	동원산업 주식회사 (존속회사)	
	동원엔터프라이즈 주식회사 (소멸회사)	
합병신주	보통주식 6,318,892주	
합병일정	합병기일	2022년 11월 1일
	합병등기일	2022년 11월 2일
	신주상장일	2022년 11월 16일

(2) 동원디어푸드(주)의 아르르 사업결합
연결실체는 Pet 제품/식품의 브랜드 경쟁력 강화를 위하여 2022년 7월 11일에 (주)블랭크코퍼레이션으로부터 Pet 사업부 아르르의 영업일체를 인수하였습니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리되었습니다.

① 사업양수로 지급한 대가 및 승계한 자산 및 부채

(단위: 천원)	
구분	금액
자산	
유동자산	
선급금	63,017
재고자산	1,026,816
유동자산 합계	1,089,833
비유동자산	
유형자산	48,663
무형자산	9,515
비유동자산 합계	58,178
자산총계	1,148,011
부채	
유동부채	
충당부채	14,265
유동부채 합계	14,265
부채총계	14,265
식별가능한 순자산 공정가치(a)	1,133,746
취득으로 인한 무형자산(b)	1,168,117
취득으로 인한 영업권(c)(*)	678,242
총 인수대가[(a)+(b)+(c)]	2,980,105

(*) 당기말 현재 식별 가능한 자산 및 부채의 공정가치 측정 및 이전가격 배분을 진행중이며, 동 영업권은 잠정금액으로 순자산 공정가치 확정에 따라 변동될 수 있습니 다.

② 사업결합으로 인한 순현금흐름

(단위: 천원)	
구분	금액
총 인수대가	2,980,105
사업결합으로 인한 순현금유출	2,980,105

③ 사업결합 관련 비용
당기 중 사업결합과 관련하여 발생한 법률 수수료와 세무 수수료 등 13백만원은 연결기업의 손익계산서상 판매비와관리비로 인식되었으며 현금흐름표 상 영업활동의 일부로 포함되었

습니다.

④ 취득한 사업의 기여수익

(단위: 천원)	
구분	금액
매출액	1,782,997
당기순이익	976,584

(3) 모덱스(주)의 지배력 획득
당기 중 연결실체가 지분을 추가 취득하여 지배력을 획득하였으며, 염가매수차익 2,295백만원을 기타수익으로 인식하였습니다. 한편, 당기중 연결실체의 종속기업인 동원로엑스(주)는 2022년 5월 13일자 이사회 결의에 따라 동원로엑스(주)의 종속기업인 (주)모덱스와의 합병을 결의하였고, 2022년 7월 1일을 합병기일로 하여 (주)모덱스를 흡수합병하였습니다.

(4) (주)세중 및 (주)시원의 지배력 획득
연결실체는 2021년 7월 27일을 기준으로 (주)세중의 의결권 있는 주식과 전환상환우선주 100%를 취득함에 따라 (주)세중과 그 종속기업인 (주)시원의 지배력을 획득하였습니다. (주)세중 및 (주)시원은 축산물 도소매업을 영위하고 있는 업체이며, 연결기업은 사업결합을 통하여 동일 사업군 통합에 따른 축산물 유통업 경쟁력 강화 및 중복 투자 요인 제거에 따른 경영 효율성을 제고하고자 합니다. 동 취득은 취득법으로 회계처리 되었습니다.

전기 연결재무제표는 취득일로부터 보고기간 종료일까지의 (주)세중 및 (주)시원의 재무성과를 포함하고 있습니다.

① 식별가능한 취득자산 및 인수부채

(단위: 천원)	
구분	금액
식별가능한 취득자산 및 인수부채	
자산:	
현금및현금성자산	3,489,775
매출채권및기타채권	12,036,539
기타유동자산	459,351
당기법인세자산	56,747
파생상품자산	36,841
재고자산	21,049,216
장기금융상품	89,161
유형자산(*1)	13,638,395
무형자산	52,468
사용권자산	163,965
기타비유동자산(기타수취채권)	404,797
이연법인세자산	453,549
자산총계	51,930,804
부채:	
매입채무및기타채무	13,045,686
기타유동부채	112,540
단기차입금	10,074,348
당기법인세부채	357,887
전환사채	16,899,443
파생상품부채	257,450
장기기타채무	193,177
이연법인세부채	712,254
부채총계	41,652,785
식별가능한 순자산 공정가치	10,278,019
취득으로 인한 무형자산(*2)	2,665,516
취득으로 인한 영업권	11,057,168
총이전대가	24,000,703

(*1) 유형자산 중 토지의 공정가치는 2021년 7월 말 감정평가를 반영한 8,870,420천원으로 측정하였습니다.

(*2) 식별가능한 무형자산 중 계약이 존재하는 고객관계의 공정가치는 2,281,516천원, 상표권은 384,000천원으로 측정하였습니다. 고객관계의 공정가치는 취득일 기준으로 독립적인 외부기관의 식별 및 평가 관련 보고서를 근거로 산정하였으며, 가치평가기법 중 다기간초과이익접근법을 사용하여 고객관계로부터 발생될 것으로 기대되는 순현금흐름의 현재가치를 고려하여 결정하였습니다.

② 사업결합으로 인한 기여수익

(단위: 천원)				
구분	(주)세중		(주)시원	
	취득일 이후	전기 누계	취득일 이후	전기 누계
매출	39,588,831	120,981,764	17,770,135	57,221,238
당기순이익	(135,442)	4,105,708	346,837	678,646

③ 사업결합으로 인한 순현금흐름

(단위: 천원)	
구분	금액
종속기업이 보유한 현금	3,489,775
현금지급 이전대가	(24,000,703)
합계	(20,510,928)

(주)세중은 2021년 9월 16일자 주주총회 결의에 따라 그 종속기업인 (주)시원을 흡수합병하였으며 동 일자 주주총회 결의에 따라, 경영효율성 증대 및 사업 경쟁력 강화를 위해 종속기업인 주식회사 동원홈푸드와의 합병을 결의하였고, 2021년 11월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 동원홈푸드에 흡수합병되어 소멸되었으며, 상기 합병이 당기말과 전기말 현재 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

42. 보고기간후사건

연결실체는 2023년 2월 14일자 이사회 결의에 따라, 종속기업인 StarKist Co.의 채무금액 USD 30,000,000에 대한 채무보증을 제공할 예정이며, 종속기업인 케이스마트양식(주)의 신규차입금액 10,000백만원에 대한 담보를 제공할 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		7	6	1	1	5	5	3	3	11	13	-	-	27	28
투입시간	분·반기검토	30	18	55	67	1,118	922	580	616	-	6	-	-	1,783	1,629
	감사	49	39	216	174	1,921	1,979	1,874	1,087	345	428	-	-	4,405	3,707
	합계	79	57	271	241	3,039	2,901	2,454	1,703	345	434	-	-	6,188	5,336

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 8월 30일					1	일		
	주요내용	회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 유의적인 위험 식별과 평가, 전문가활용 검토, 중요성 결정, 기말감사 업무수행계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	내부회계관리제도 감사	25	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사 설계 및 운영평가		
	재무제표 감사	20	일	5	명	2	명	별도 및 연결 재무제표에 대한 감사(중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트, 연결조정, 내부거래제거 확인 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 2일					1	일		
	실사(입회)장소	부산공장, 구평동창고								
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료, 저장품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 01월 03일					1	일		
	실사(입회)장소	동원산업 본사								
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권 등								
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O		변호사조회		O
	기타조회	타처보관재고자산조회								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회							
	수행시기	2022년 6월 27일, 2022년 9월 15일, 2023년 3월 9일								
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-								
	수행시기	-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 06월 27일	동원산업 감사 삼정회계법인 업무수행이사 외 1인	서면회의	1분기 검토 결과 논의
2	2022년 09월 15일	동원산업 감사 삼정회계법인 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사 계획 논의
3	2023년 03월 09일	동원산업 감사위원회 삼정회계법인 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사 결과 논의