# 목 차

감 사 보 고 서 ..... 1
독립된 감사인의 감사보고서 ..... 2
(첨부)재 무 제 표 ..... 7
주석 ..... 15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 ..... 107
외부감사 실시내용 ..... 112

동원산업 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

# 감 사 보 고 서

제 55 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

동원산업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 동원산업 주식회사 (이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라,「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### 어획물매출 기간귀속의 적정성

### 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사의 어획물매출은 태평양과 인도양 등의 조업지역에서 선박을 통해 어획한 참치 등을 판매하여 발생하고 있습니다. 어획물매출은 고객 및 계약조건 등에 따라 수익을인식하는 시점이 다양하고, 두 개 이상의 수행의무가 존재할 수 있습니다. 2023년 회계연도 중 어획물 매출은 273,685백만원으로 전체 매출액의 약 25%를 차지하고 있습니다. 우리는 어획물매출이 회사 수익에서 차지하는 유의성 및 다양한 계약조건에 따라 발생할 수 있는 잠재적인 오류의 가능성을 고려하여 어획물매출 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

상기에 언급된  어획물 매출의 기간귀속의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익인식기준에 따른 통제이전시점 적절성 검토
- 어획물매출 인식과 관련한 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 어획물매출의 기간귀속에 대한 회사의 내부통제 평가
- 보고기간 말에 근접하게 발생하였거나 높은 위험 요소를 가진 특정 어획물 매출에 대한 회계기록 및 원천증빙 확인

**어획물매출원가 회계처리의 적정성**

**핵심감사사항으로 결정된 이유**

회사의 어획물매출이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의하고, 조업활동이 장기간 국외에서 수행됨에 따라 원가계산을 위해 다양한 가정이 적용되는 점을 고려할 때, 우리는 어획물매출원가에 유의적인 위험이 존재하는 것으로 판단하여 어획물매출원가 관련 회계처리의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

**핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법**

상기에 언급된  어획물 매출원가 회계처리의 적정성과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음을 포함합니다.

- 어획물매출원가 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 어로원가의 기간귀속에 대한 회사의 내부통제 평가
- 원가흐름의 가정에 따른 회계기록 대사를 통한 어로원가의 완전성 확인
- 어로원가를 구성하는 비용의 기간귀속을 확인하기 위해 추출한 표본에 대한 회계기록 및 원천증빙 확인

**기타사항**

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이승훈입니 다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

## 동원산업 주식회사

제 55 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 54기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

동원산업 주식회사 대표이사 박문서, 민은홍

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 마방로 68

(전 화) 02-589-3924

재 무 상 태 표

제 55(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 54(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

동원산업 주식회사 (단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 55(당) 기말 | 제 54(전) 기말 |
|---|---|---|---|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | | | |
| 현금및현금성자산 | | 85,446,050,041 | 164,391,157,587 |
| 매출채권및기타채권 | | 151,189,796,005 | 181,160,329,727 |
| 재고자산 | 7 | 180,908,627,130 | 246,893,435,936 |
| 파생상품자산 | 21 | - | 69,760,447 |
| 계약자산 | 11 | 1,161,047,692 | 439,843,264 |
| 기타유동금융자산 | 9 | 342,414,377,960 | 85,524,948,967 |
| 기타유동자산 | 8 | 38,558,855,364 | 44,298,969,776 |
| **유동자산 합계** | | 799,678,754,192 | 722,778,445,704 |
| 비유동자산 | | | |
| 장기금융예치금 | 5 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 기타비유동금융자산 | 9 | 74,651,898,911 | 71,070,837,950 |
| 장기매출채권및기타채권 | 6 | 24,575,170,167 | 30,808,207,791 |
| 관계기업 및 공동기업투자 | 10 | 11,021,332,055 | 11,021,332,055 |
| 종속기업투자 | 10 | 2,159,499,594,544 | 2,133,159,594,544 |
| 유형자산 | 12,16 | 205,899,185,959 | 225,633,236,293 |
| 무형자산 | 13 | 12,126,513,455 | 11,902,211,626 |
| 투자부동산 | 14 | 240,593,547,392 | 243,673,768,343 |
| 사용권자산 | 15 | 15,154,462,485 | 9,857,816,262 |
| 순확정급여자산 | 19 | 3,000,889,575 | - |
| 기타비유동자산 | | - | 1,240,000 |
| **비유동자산 합계** | | 2,746,524,594,543 | 2,737,130,244,864 |
| **자산 총계** | | 3,546,203,348,735 | 3,459,908,690,568 |
| **부채** | | | |
| 유동부채 | | | |
| 매입채무및기타채무 | 17 | 129,090,838,512 | 248,792,519,171 |
| 계약부채 | 11 | 9,591,798,537 | 11,463,754,073 |
| 유동성사채 | 20,35 | 289,843,633,908 | 189,846,942,055 |
| 단기차입금 | 20,35 | 347,300,000,000 | 305,460,800,000 |
| 유동성장기차입금 | 20,35 | 34,900,000,000 | 54,000,000,000 |
| 당기법인세부채 | 31 | 7,650,091,956 | 29,328,426,734 |
| 유동성리스부채 | 15 | 5,303,455,188 | 3,306,167,943 |
| 기타유동부채 | 18 | 2,780,933,160 | 3,411,575,476 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 유동성금융보증부채 | | 724,082,645 | 458,239,723 |
| **유동부채 합계** | | 827,184,833,906 | 846,068,425,175 |
| 비유동부채 | | | |
| 장기매입채무및기타채무 | 17 | 15,213,229,000 | 194,036,200 |
| 사채 | 20,36 | 429,105,143,860 | 449,317,134,794 |
| 장기차입금 | 20,33,36 | 100,000,000,000 | 34,900,000,000 |
| 리스부채 | 15,36 | 9,889,595,909 | 6,670,723,016 |
| 금융보증부채 | | 836,918,945 | 2,114,692,353 |
| 파생상품부채 | 21 | 722,969,625 | 545,737,500 |
| 순확정급여부채 | 19 | - | 495,313,152 |
| 이연법인세부채 | 31 | 2,025,853,775 | 9,869,593,831 |
| 장기종업원급여부채 | 19 | 109,562,640 | 89,539,675 |
| **비유동부채 합계** | | 557,903,273,754 | 504,196,770,521 |
| **부채 총계** | | 1,385,088,107,660 | 1,350,265,195,696 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 27 | 46,482,665,000 | 49,982,665,000 |
| 주식발행초과금 | 27 | 1,529,609,548,153 | 1,529,609,548,153 |
| 기타자본 | 28 | (312,875,381,922) | (315,934,945,698) |
| 기타포괄손익누계액 | 28 | (8,896,713,500) | (8,244,015,302) |
| 이익잉여금 | 29 | 906,795,123,344 | 854,230,242,719 |
| **자본 총계** | | 2,161,115,241,075 | 2,109,643,494,872 |
| **부채 및 자본 총계** | | 3,546,203,348,735 | 3,459,908,690,568 |

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 포 괄 손 익 계 산 서

제 55(당) 기  2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

동원산업 주식회사 (단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 55(당) 기 | 제 54(전) 기 |
|---|---|---|---|
| 매출액 | 14,15,22 | 1,090,157,876,931 | 1,031,477,175,356 |
| 매출원가 | 23 | (904,630,732,409) | (835,298,053,495) |
| 매출총이익 | | 185,527,144,522 | 196,179,121,861 |
| 판매비와관리비 | 23,24 | (58,751,075,229) | (43,694,691,551) |
| 영업이익 | | 126,776,069,293 | 152,484,430,310 |
| 영업외손익 | | (34,580,708,758) | 7,918,213,470 |
| 금융수익 | 25 | 14,713,076,828 | 9,997,421,918 |
| 금융원가 | 25 | (46,439,546,893) | (20,713,342,060) |
| 기타수익 | 26 | 18,138,656,498 | 37,352,877,627 |
| 기타비용 | 26 | (20,992,895,191) | (18,718,744,015) |
| 법인세비용차감전순이익 | | 92,195,360,535 | 160,402,643,780 |
| 법인세비용 | 31 | 150,052,090 | (43,408,315,967) |
| 당기순이익 | | 92,345,412,625 | 116,994,327,813 |
| 법인세비용차감후 기타포괄손익 | | (652,698,198) | (4,900,882,499) |
| 후속적으로에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목: | | | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 19 | (2,083,977,511) | (665,104,831) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | 9,25 | 1,431,279,313 | (4,235,777,668) |
| 총포괄이익 | | 91,692,714,427 | 112,093,445,314 |
| 주당이익 | | | |
| 기본 및 희석주당이익 | 30 | 2,560 | 5,781 |

"별첨된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 자 본 변 동 표

## 제 55(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

동원산업 주식회사 (단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 주식발행초과금 | 기타자본 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 | 총 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2022년 1월 1일(전기초) | 18,388,205,000 | 107,959,348,153 | (59,681,887,699) | (3,343,132,803) | 754,291,214,906 | 817,613,747,557 |
| 총포괄손실: | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 116,994,327,813 | 116,994,327,813 |
| 기타포괄손익: | | | | | | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | | - | (665,104,831) | - | (665,104,831) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익 | - | | - | (4,235,777,668) | - | (4,235,777,668) |
| 기타포괄손익 소계 | - | | - | (4,900,882,499) | - | (4,900,882,499) |
| 총포괄손익 | - | | - | (4,900,882,499) | 116,994,327,813 | 112,093,445,314 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | |
| 사업결합 | 31,594,460,000 | 1,421,650,200,000 | (256,253,057,999) | - | - | 1,196,991,602,001 |
| 연차배당 | - | - | - | - | (17,055,300,000) | (17,055,300,000) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계 | 31,594,460,000 | 1,421,650,200,000 | (256,253,057,999) | - | (17,055,300,000) | 1,179,936,302,001 |
| 2022년 12월 31일(전기말) | 49,982,665,000 | 1,529,609,548,153 | (315,934,945,698) | (8,244,015,302) | 854,230,242,719 | 2,109,643,494,872 |
| 2023년 1월 1일(당기초) | 49,982,665,000 | 1,529,609,548,153 | (315,934,945,698) | (8,244,015,302) | 854,230,242,719 | 2,109,643,494,872 |
| 총포괄손익: | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 92,345,412,625 | 92,345,412,625 |
| 기타포괄손익: | | | | | | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | (2,083,977,511) | - | (2,083,977,511) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 | - | - | - | 1,431,279,313 | - | 1,431,279,313 |
| 총포괄손익 | - | - | - | (652,698,198) | 92,345,412,625 | 91,692,714,427 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | |
| 연차배당 | - | - | - | - | (39,780,532,000) | (39,780,532,000) |
| 자기주식 취득 | - | - | (440,436,224) | - | - | (440,436,224) |
| 자기주식 소각으로 인한 변동 | (3,500,000,000) | - | 3,500,000,000 | - | - | - |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계 | (3,500,000,000) | - | 3,059,563,776 | - | (39,780,532,000) | (40,220,968,224) |
| 2023년 12월 31일(당기말) | 46,482,665,000 | 1,529,609,548,153 | (312,875,381,922) | (8,896,713,500) | 906,795,123,344 | 2,161,115,241,075 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 55(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

동원산업 주식회사 (단위 : 원)

| 과 목 | 제 55(당) 기 | 제 54(전) 기 |
|---|---|---|
| **영업활동으로 인한 현금흐름** | | |
| **당기순이익** | 92,345,412,625 | 116,994,327,813 |
| **조정:** | | |
| 법인세비용(수익) | (150,052,090) | 43,408,315,967 |
| 이자비용 | 37,222,752,905 | 16,345,061,629 |
| 이자수익 | (10,752,995,272) | (3,860,882,553) |
| 배당금수익 | (77,215,934,400) | (54,442,177,200) |
| 기타금융수익 | - | (3,379,534,079) |
| 기타금융비용 | - | 76,800,000 |
| 유형자산감가상각비 | 39,065,658,274 | 38,789,692,082 |
| 투자부동산감가상각비 | 3,439,645,223 | 2,558,306,262 |
| 무형자산상각비 | 2,652,971 | 2,352,215 |
| 사용권자산상각비 | 5,204,660,357 | 7,338,181,213 |
| 매출채권손상차손(환입) | (3,538,324,880) | (1,292,870,671) |
| 기타의대손충당금환입 | (105,665,597) | - |
| 퇴직급여 | 3,090,861,108 | 2,646,716,321 |
| 장기종업원급여 | 55,522,965 | (27,099,059) |
| 외화환산손익 | 513,244,979 | 2,548,858,916 |
| 유형자산처분손실 | 22,000 | 108,476,844 |
| 투자부동산처분이익 | - | (267,168,260) |
| 매각예정비유동자산처분이익 | - | (3,048,553,961) |
| 재고자산평가손실(환입) | 35,720,143,356 | 90,477,390 |
| 파생상품평가손실 | 246,992,572 | - |
| 파생상품거래이익 | - | (114,561,645) |
| 파생상품평가이익 | - | (472,595,998) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | (2,799,765,556) | (5,179,204,522) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | 8,969,801,416 | 4,368,280,431 |
| **운전자본의 변동:** | | |
| 매출채권의 감소(증가) | 7,617,038,285 | (37,295,836,683) |
| 기타채권의 감소(증가) | 23,680,403,139 | (27,265,572,158) |
| 기타유동자산의 감소(증가) | 5,740,114,412 | (4,353,576,132) |
| 계약자산의 감소(증가) | (721,204,428) | 347,608,329 |
| 재고자산의 감소(증가) | 30,264,665,450 | (100,891,504,533) |
| 매입채무의 증가(감소) | (71,582,603) | 4,333,189,220 |

| | | |
|---|---|---|
| 기타채무의 증가(감소) | (106,130,007,300) | 114,583,303,091 |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (630,642,316) | (4,665,445,614) |
| 계약부채의 증가(감소) | (1,871,955,536) | 1,778,978,522 |
| 퇴직금의 지급 | (6,706,814,600) | (6,785,138,216) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (2,563,712,422) | 1,421,466,893 |
| 장기종업원급여의 지급 | (35,500,000) | (29,300,000) |
| **영업에서 창출된 현금** | 79,885,435,037 | 104,369,371,854 |
| **법인세의 납부** | (29,184,264,854) | (30,181,712,067) |
| **배당금의 수취** | 77,215,934,400 | 54,442,177,200 |
| **영업활동으로 인한 순현금흐름** | 127,917,104,583 | 128,629,836,987 |
| **투자활동으로 인한 현금흐름** | | |
| 이자의 수취 | 11,640,331,929 | 1,710,639,965 |
| 단기대여금의 회수 | 4,970,942,607 | 18,502,905,989 |
| 파생상품의 정산 | - | 114,561,645 |
| 매각예정비유동자산의 처분 | - | 8,455,950,000 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득 | (5,000,000,000) | - |
| 사업결합으로 인한 현금유입 | - | 15,598,753,558 |
| 단기대여금의 증가 | (3,788,000,000) | (17,590,709,404) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득 | (4,308,360,000) | (281,008,436,467) |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분 | 82,182,262,191 | 364,211,897,255 |
| 투자부동산의 취득 | - | (319,212,980) |
| 투자부동산의 처분 | - | 310,127,806 |
| 단기금융상품의 취득 | (340,000,000,000) | - |
| 유형자산의 처분 | 6,831,801,966 | 9,827,088,838 |
| 유형자산의 취득 | (19,832,616,634) | (20,387,774,559) |
| 무형자산의 취득 | (151,954,800) | (7,593,762) |
| 종속기업 투자주식의 취득 | (26,340,000,000) | - |
| 임차보증금의 회수 | 90,130,100 | - |
| 임차보증금의 증가 | (221,861,017) | (11,729,050) |
| **투자활동으로 인한 순현금흐름** | (293,927,323,658) | 99,406,468,834 |
| **재무활동으로 인한 현금흐름** | | |
| 이자의 지급 | (33,490,605,284) | (14,883,575,248) |
| 배당금의 지급 | (39,780,532,000) | (17,055,300,000) |
| 단기차입금의 차입 | 64,131,630,000 | 110,000,000,000 |
| 장기차입금의 차입 | 100,000,000,000 | - |
| 사채의 발행 | 269,214,268,400 | - |
| 단기차입금의 상환 | (22,292,430,000) | (2,000,000,000) |
| 유동성장기부채의 상환 | (54,000,000,000) | (23,310,000,000) |
| 유동성사채의 상환 | (190,000,000,000) | (70,000,000,000) |

| | | |
|---|---|---|
| 리스부채의 상환 | (5,176,926,471) | (7,403,792,915) |
| 자기주식의 취득 | (1,888,250,134) | (49,688,685,902) |
| 주식발행비 | - | (100,500,000) |
| 임대보증금의 감소 | (416,579,500) | - |
| 임대보증금의 증가 | 462,606,000 | 115,411,700 |
| **재무활동으로 인한 순현금흐름** | 86,763,181,011 | (74,326,442,365) |
| **외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과** | 301,930,518 | (57,337,190) |
| **현금및현금성자산의 증가(감소)** | (78,945,107,546) | 153,652,526,266 |
| **기초 현금및현금성자산** | 164,391,157,587 | 10,738,631,321 |
| **기말 현금및현금성자산** | 85,446,050,041 | 164,391,157,587 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 55(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 54(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

동원산업 주식회사

## 1. 당사의 개요

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

당사는 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.

한편, 당사는 2008년 6월 30일에 StarKist Co.를 종속기업으로 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.

당사는 경영의 효율성 제고를 실현하고, 지속적인 성장기반을 마련하기 위하여 2022년 11월 1일자로 (주)동원엔터프라이즈를 흡수합병하였으며,「독점규제및공정거래에 관한법률」상 지주회사로 전환되었습니다.

당사는 설립 후 증자와 감자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 46,483백만원이며, 주요 주주는 다음과 같습니다.

| 주주명 | 주식수(주) | 지분율(%) |
|---|---|---|
| 김남정 | 21,569,875 | 46.40% |
| 자기주식 | 10,460,770 | 22.50% |
| 기 타 | 14,452,020 | 31.09% |
| 합 계 | 46,482,665 | 100.00% |

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무

제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 정기 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제・개정 기준서 및 해석서
당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 당사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 당사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석31에서 설명하고 있습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습 니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정 사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다
.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

(4) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025 년 1월 1일 이후시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산
당사의 재무제표 작성에 있어서 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.

2.4 현금및현금성자산
당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.5 금융자산
(1) 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 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 당사가 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 당사는 투자자산의공정가치의 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 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의듀레이션과 해

당 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, 당사는 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 당사는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 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 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 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
당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 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
당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 지분
당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.6 파생상품
당사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다.
파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

2.7 금융자산의 손상
(1) 손상

① 손상차손의 인식
상각후원가로 측정하는 금융자산 및 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

당사는 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, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 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 당사가 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, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.
- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 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 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 기타포괄손익에서 인식하고 재무상태표에서 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. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의만기 도래 금액에 대한 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2.8 재고자산
재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있으며, 당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 단위원가 결정방법 |
|---|---|
| 어획물, 저장품, 제품 및 상품 | 총평균법 |
| 원부재료 | 이동평균법 |
| 미착품 | 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.

2.9 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.

2.10 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 |
|---|---|
| 건물 | 10~50 년 |

| | |
|---|---|
| 구축물 | 10~50 년 |
| 기계장치 | 8~19 년 |
| 선박 | 2~17 년 |
| 차량운반구 | 4 년 |
| 물류설비 | 8 년 |
| 비품 | 4~15 년 |

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

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.11 차입원가
적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화되며, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 정부보조금
당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

2.13 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.

| 구 분 | 추정내용연수 |
|---|---|
| 산업재산권 | 5 년 |
| 기타의무형자산 | 비한정 |
| 시설이용권 | 비한정 |

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.

2.14 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 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.15 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, 내용연수가 비한정인 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 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.

매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.16 매입채무와 기타채무
매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.17 금융부채
당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 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
당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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.

2.18 금융보증계약
당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '금융보증계약부채'로 인식됩니다.

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

2.19 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.

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

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

2.21 당기법인세 및 이연법인세
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 및 우발자산'을 적용하고 있습니다.

(1) 당기법인세
당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서 당사가 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 소멸을 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.22 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. 당사는 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 기타비용은당기손익으로 인식됩니다.

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

2.23 수익인식
(1) 수행의무의 식별
당사의 해양수산부문과 유통부문은 주로 CFR 및 CIF 조건으로 거래처에 어획물과 제상품을 판매하고 있으며, 재화의 통제가 구매자에게 이전되는 선적 또는 하역시점에 매출을 인식하고 있습니다. 또한 고객과의 어획물, 제상품 판매계약에서 재화의 판매, 운송용역 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무
당사가 제공하는 운송용역, IT 시스템 구축 및 운영, 재무서비스는 당사가 해당 용역을 수행하는 대로 고객이 효익을 동시에 얻고 소비함에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(3) 거래가격의 배분
당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

(4) 계약잔액
당사는 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 계약자산을 인식하고 있습니다. 한편, 고객에게 환불할 것으로 예상되는 금액은 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을조정합니다.

(5) 지주부문
당사는 종속기업에 IT 시스템 구축 및 운영, 재무서비스 등을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사가 종속기업에 제공하는 용역계약에는 복수의 수행의무가 식별될 수 있으며, 당사는 거래가격을 각 수행의무에 배분합니다. 지주부문에서 발생하는배당금 수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있으며, 상표권사용수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

2.24 리스
당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

(1) 리스이용자
당사는 리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리합

니다. 다만, 차량운반구 리스계약은 계약의 각 리스요소를 비리스요소와 분리하여 회계처리 합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

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.

당사는 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채를 구분표시하였습니다.

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

(2) 리스제공자
리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 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 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

2.25 금융수익과 비용
당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.
- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은당사가 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.

2.26 주당이익
당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에유통된 보통주

식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

2.27 동일지배하의 사업결합
동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금으로 반영하고 있습니다.

3. 중요한 회계 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 재고자산평가충당금

재고자산은 순실현가능가치와 취득원가 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며, 순실현가능가치는 예상되는 판매가격과 판매부대비용 등의 추정에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 추정은 시장상황 및 과거 경험 등에 기초하여 이루어집니다.

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 31 참조).

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 딩사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(4) 비금융자산의 손상

비금융자산의 손상여부를 검토하기 위한 회수가능금액은 사용가치 또는 처분부대원가를 차

감한 공정가치 중 높은 금액에 기초하여 결정됩니다.

(5) 수익인식

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식합니다.

4. 현금및현금성자산
당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 보유현금 | 68,460 | 64,733 |
| 요구불예금 | 85,377,590 | 164,326,425 |
| 합 계 | 85,446,050 | 164,391,158 |

5. 사용이 제한된 예금
당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 당기말 | 전기말 | 사용제한내용 |
|---|---|---|---|
| 장기금융예치금 | 2,000 | 2,000 | 당좌개설보증금 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 112,939,291 | - | 119,854,232 | - |
| 미수금 | 35,588,266 | 18,802,571 | 58,327,725 | 24,296,745 |
| 미수수익 | 517,254 | - | 407,780 | - |
| 대여금 | 1,817,362 | 5,415,480 | 2,349,545 | 6,083,040 |
| 보증금 | 327,623 | 357,119 | 221,048 | 428,423 |
| 합 계 | 151,189,796 | 24,575,170 | 181,160,330 | 30,808,208 |

(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 | 165,457,412 | 27,556,360 | 198,366,985 | 33,849,772 |
| 손실충당금: | (14,267,616) | (2,981,190) | (17,206,655) | (3,041,564) |
| 매출채권및기타채권(순액) | 151,189,796 | 24,575,170 | 181,160,330 | 30,808,208 |

개별평가로 기대신용손실을 인식하는 매출채권및기타채권에 대해서는 담보 등을 고려하여 손실충당금을 설정하고 있으며, 당기말 현재 손실충당금은 17,249백만원(전기말: 20,248백만원)입니다.

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가충당금 | 장부금액 |
| 상품 | 94,227,291 | (32,841,087) | 61,386,204 | 27,281,494 | (23,677) | 27,257,817 |
| 어획물 | 33,939,132 | (824,620) | 33,114,512 | 29,993,879 | (199,001) | 29,794,878 |
| 제품 | 15,227,696 | (2,089,003) | 13,138,693 | 8,963,307 | (55,537) | 8,907,770 |
| 원부재료 | 17,194,995 | (243,648) | 16,951,347 | 13,418,441 | - | 13,418,441 |
| 저장품 | 35,638,542 | - | 35,638,542 | 38,052,822 | - | 38,052,822 |
| 미착품 | 20,679,330 | - | 20,679,330 | 129,461,708 | - | 129,461,708 |
| 합 계 | 216,906,986 | (35,998,358) | 180,908,628 | 247,171,651 | (278,215) | 246,893,436 |

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 608,538백만원 (전기: 570,536백만원) 입니다.

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실전입(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 재고자산평가손실(환입) | 35,720,143 | 90,477 |

8. 기타유동자산
당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 선급금 | 1,662,115 | 2,913,288 |
| 선급비용 | 36,706,978 | 40,856,130 |
| 선급제세 | 189,762 | 529,552 |
| 합 계 | 38,558,855 | 44,298,970 |

9. 기타금융자산
(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | |
| 냉동냉장수산업협동조합 | - | - | - | 149,040 |
| KR선물(주) | - | 143,000 | - | 143,000 |
| 강북수산(주) | - | 92,400 | - | 92,400 |
| (주)한국수산신문 | - | 15,094 | - | 15,094 |
| Salmon Evolution Holding AS | - | 13,751,158 | - | 17,000,065 |
| (주)제이티비씨 | - | 60,000 | - | 60,000 |
| OCI(주) | - | 6,424,681 | - | 14,957,696 |
| OCI홀딩스 | - | 13,529,349 | - | - |
| 엘지디스플레이(주) | - | 5,095,580 | - | - |
| 기타 | - | 23,181 | - | 24,480 |
| 소 계 | - | 39,134,443 | - | 32,441,775 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | |
| 동부건설(주) | 2,414,378 | - | 2,986,096 | - |
| 조일알미늄(주) | - | 1,173,480 | - | 1,325,441 |
| 고려아연(주) | - | 4,399,332 | - | 4,982,376 |
| 에스티팜(주) | - | 25,015,759 | - | 32,321,246 |
| OMMATIDIA LIDAR SL | - | 4,279,770 | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| MMW,MMT | - | - | 82,538,853 | - |
| 냉동냉장수산업협동조합 등 | - | 649,115 | - | - |
| 소 계 | 2,414,378 | 35,517,456 | 85,524,949 | 38,629,063 |
| 단기금융상품 | 340,000,000 | - | - | - |
| 합 계 | 342,414,378 | 74,651,899 | 85,524,949 | 71,070,838 |

(2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 | 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 | 합 계 |
|---|---|---|---|
| 기초 | 32,441,775 | - | 32,441,775 |
| 취득 | - | 5,000,000 | 5,000,000 |
| 대체 | (150,339) | - | (150,339) |
| 평가손익 | 1,747,427 | 95,580 | 1,843,007 |
| 기말 | 34,038,863 | 5,095,580 | 39,134,443 |

(3) 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 | 합 계 |
|---|---|---|
| 기초 | 18,950,764 | 18,950,764 |
| 사업결합 | 18,945,270 | 18,945,270 |
| 평가손익 등 | (5,454,259) | (5,454,259) |
| 기말 | 32,441,775 | 32,441,775 |

(4) 당기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기손익-공정가치 측정 지분상품 | 당기손익-공정가치 측정 채무상품 | 합 계 |
|---|---|---|---|
| 기초 | 41,615,160 | 82,538,853 | 124,154,013 |
| 취득 | - | 4,308,360 | 4,308,360 |
| 대체 | - | 150,339 | 150,339 |
| 처분 | - | (84,482,251) | (84,482,251) |
| 평가손익 등 | (8,612,211) | 2,413,584 | (6,198,627) |
| 기말 | 33,002,949 | 4,928,885 | 37,931,834 |

(5) 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기손익-공정가치 측정 지분상품 | 당기손익-공정가치 측정 채무상품 | 합 계 |
|---|---|---|---|
| 기초 | 6,005,097 | 124,065,960 | 130,071,057 |
| 사업결합 | 37,705,256 | 38,770,237 | 76,475,493 |
| 취득 | - | 281,008,436 | 281,008,436 |
| 처분 | - | (364,211,898) | (364,211,898) |
| 평가손익 | (2,095,194) | 2,906,118 | 810,924 |
| 기말 | 41,615,159 | 82,538,853 | 124,154,012 |

## 10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 회사명 | 소재국가 | 결산월 | 주요 영업활동 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 지분율 | 장부금액 | 지분율 | 장부금액 |
| 종속기업 | StarKist Co. | 미국 | 12월 31일 | 참치제품 가공 및 유통 | 100.00% | 164,798,819 | 100.00% | 164,798,819 |
| | Sealand Trading Service, Co. | 파나마 | 12월 31일 | 운반선 운영 | 100.00% | 7,930 | 100.00% | 7,930 |
| | Societe de Conserverie en Afrique S.A.(*1) | 세네갈 | 12월 31일 | 참치제품 가공 및 유통 | 60.00% | - | 60.00% | - |
| | Bounty Seafood Ltd.(*2) | 파푸아뉴기니 | 12월 31일 | 참치제품 가공 및 유통 | 100.00% | - | 100.00% | - |
| | COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL(*3) | 세네갈 | 12월 31일 | 조업선 운영 | 49.00% | 14,039 | 49.00% | 14,039 |
| | TUDO Fisheries Co., Pty., Ltd | 투발루 | 12월 31일 | 조업선 운영 | 100.00% | 7,960 | 100.00% | 7,960 |
| | 동원로엑스냉장(주) | 한국 | 12월 31일 | 창고 보관업 | 85.00% | 13,030,779 | 85.00% | 13,030,779 |
| | 동원로엑스(주) | 한국 | 12월 31일 | 창고 및 운송관련 서비스업 | 100.00% | 386,478,150 | 100.00% | 386,478,150 |
| | 동원로엑스냉장투(주) | 한국 | 12월 31일 | 창고 보관업 | 85.00% | 14,935,065 | 85.00% | 14,935,065 |
| | 비아이디씨(주) | 한국 | 12월 31일 | 창고 및 운송관련 서비스업 | 51.04% | 37,719,838 | 51.04% | 37,719,838 |
| | 케이스마트양식(주) | 한국 | 12월 31일 | 양식업 | 51.00% | 3,000,000 | 51.00% | 3,000,000 |
| | 농업회사법인 어석합자회사 | 한국 | 12월 31일 | 곡물 및 종자 도매업 | 89.88% | 5,124,273 | 89.88% | 5,124,273 |
| | (주)동원에프앤비(*4) | 한국 | 12월 31일 | 제조업 외 | 74.38% | 370,271,022 | 74.38% | 370,271,022 |
| | 동원시스템즈(주)보통주(*4) | 한국 | 12월 31일 | 제조업 외 | 71.04% | 946,296,919 | 71.04% | 946,296,919 |
| | 동원시스템즈(주)우선주(*4) | 한국 | 12월 31일 | 제조업 외 | 30.91% | 2,139,178 | 30.91% | 2,139,178 |
| | 동원건설산업(주)(*4) | 한국 | 12월 31일 | 건설업 | 100.00% | 140,572,623 | 100.00% | 140,572,623 |
| | 동원부산컨테이너터미널(주)(*4) | 한국 | 12월 31일 | 수상 화물 취급업 | 100.00% | 42,763,000 | 100.00% | 18,763,000 |
| | 동원기술투자(주)(*4) | 한국 | 12월 31일 | 금융 및 보험업 | 100.00% | 30,000,000 | 100.00% | 30,000,000 |
| | 동원신성장1호조합(*5) | 한국 | 12월 31일 | 금융업 | 30.00% | 1,530,000 | - | - |
| | 동원신성장2호조합(*6) | 한국 | 12월 31일 | 금융업 | 10.00% | 810,000 | - | - |
| | 소 계 | | | | | 2,159,499,595 | | 2,133,159,595 |
| 관계기업 | 여수문화방송(주) | 한국 | 12월 31일 | 지상파 방송업 | 29.00% | 11,021,332 | 29.00% | 11,021,332 |
| | 소 계 | | | | | 11,021,332 | | 11,021,332 |
| 공동기업 | Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd.(*7) | 키리바시 | 12월 31일 | 조업선 운영 | 51.00% | - | 51.00% | - |
| 합 계 | | | | | | 2,170,520,927 | | 2,144,180,927 |

(*1) 당사는 전기 이전에 상기 종속기업투자 전액에 대하여 종속기업투자손상차손 3,197,683천원을 인식하였습니다.

(*2) 당사는 전기 이전에 상기 종속기업투자 전액에 대하여 종속기업투자손상차손 56,413천원을 인식하였습니다.

(*3) 당사는 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) 전기 중 (주)동원엔터프라이즈를 흡수합병함에 따라 (주)동원엔터프라이즈가 직접 지배하고 있었던 종속기업에 대한 지배력을 획득하였습니다.

(*5) 당기 중 동원신성장1호조합을 설립하였습니다. 당사는 동원신성장1호조합에 대하여 과반미만의 지분을 보유하고 있으나, 종속기업 보유 지분을 포함하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*6) 당기 중 동원신성장2호조합을 설립하였습니다. 당사는 동원신성장2호조합에 대하여 과반미만의 지분을 보유하고 있으나, 종속기업 보유 지분을 포함하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*7) 당사는 2013년 중 키리바시 정부와 공동약정을 체결하고, Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd.를 출자설립하였습니다. 당사의 피투자회사에 대한 지분율은 50%를 초과하나 피투자자의 이익에 유의적 영향을 미치는 의사결정을 이사회의 만장일치 사항으로 규정한 공동약정서에 따라 피투자회사는 기업회계기준서 제1111호에 따른 공동기업에 해당합니다. 당사는 전기 이전에 상기 공동기업투자 전액에 대하
여 공동기업투자손상차손 51,236천원을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|---|---|---|---|---|
| | 종속기업투자 | 관계기업투자 | 종속기업투자 | 관계기업투자 |
| 기초 | 2,133,159,595 | 11,021,332 | 625,116,853 | 11,021,332 |
| 사업결합(*1) | - | - | 1,508,042,742 | - |
| 취득(*2) | 26,340,000 | - | - | - |
| 기말 | 2,159,499,595 | 11,021,332 | 2,133,159,595 | 11,021,332 |

(*1) 전기 중 사업결합으로 취득한 합병소멸회사가 보유한 당사의 자기주식 530,534백만원은 기타자본으로 대체되었습니다.

(*2) 당기 중 동원부산컨테이너터미널(주)에 대한 유상증자로 240억원 추가 출자하였으며, 동원신성장1호조합에 3천만원을 설립출자, 유상증자로 15억원 추가 출자하였습니다. 또한 동원신성장2호조합에 1천만원을 설립출자, 유상증자로 8억원 추가 출자하였습니다.

11. 계약자산 및 계약부채
(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 계약자산: | | |
| IT용역 계약자산 | 1,161,048 | 439,843 |
| 계약부채: | | |
| IT용역 계약부채 | 821,966 | - |
| 운송용역 계약부채 | 2,715,757 | 3,655,970 |
| 변동대가 계약부채 | 6,054,076 | 7,807,784 |
| 계약부채 합계 | 9,591,799 | 11,463,754 |

(*) 당사가 당기초 및 전기초 계약부채 잔액 중 당기 및 전기에 수익으로 인식한 금액은 11,464백만원 및 9,682백만원입니다.

12. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 토 지 | 건 물 | 구축물 | 기계장치 | 선 박 | 차량 운반구 | 물류설비 | 비 품 | 건설중인 자산 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 취득원가: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 70,285,851 | 83,589,120 | 9,526,896 | 28,914,754 | 358,810,592 | 1,791,980 | 13,375,406 | 23,655,257 | 6,071,642 | 596,021,498 |
| 취득금액 | - | 68,951 | - | 271,978 | 15,740,300 | 29,858 | 512,674 | 2,310,364 | 760,007 | 19,694,132 |
| 처분금액 | - | - | - | - | (8,250,507) | - | - | (12,595) | - | (8,263,102) |
| 대체(*1) | (196,996) | (262,272) | - | - | - | - | 1,033,455 | 864,045 | (1,897,499) | (459,267) |
| 기말금액 | 70,088,855 | 83,395,799 | 9,526,896 | 29,186,732 | 366,300,385 | 1,821,838 | 14,921,535 | 26,817,071 | 4,934,150 | 606,993,261 |
| 감가상각누계액: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | - | (26,754,840) | (6,372,157) | (22,254,036) | (285,914,035) | (1,293,366) | (8,559,190) | (17,898,718) | - | (369,046,342) |
| 처분금액 | - | - | - | - | 8,250,493 | - | - | 12,587 | - | 8,263,080 |
| 감가상각비 | - | (2,951,336) | (220,386) | (1,256,378) | (30,856,645) | (250,616) | (997,550) | (2,577,369) | - | (39,110,280) |
| 대체(*1) | - | 99,842 | - | - | - | - | - | - | - | 99,842 |
| 기말금액 | - | (29,606,334) | (6,592,543) | (23,510,414) | (308,520,187) | (1,543,982) | (9,556,740) | (20,463,500) | - | (399,793,700) |
| 국고보조금: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | - | (1,341,920) | - | - | - | - | - | - | - | (1,341,920) |
| 취득금액 | - | - | - | - | - | - | - | (3,078) | - | (3,078) |
| 감가상각비 | - | 44,494 | - | - | - | - | - | 128 | - | 44,622 |
| 기말금액 | - | (1,297,426) | - | - | - | - | - | (2,950) | - | (1,300,376) |
| 장부금액: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 70,285,851 | 55,492,360 | 3,154,739 | 6,660,718 | 72,896,557 | 498,614 | 4,816,216 | 5,756,539 | 6,071,642 | 225,633,236 |
| 기말금액 | 70,088,855 | 52,492,039 | 2,934,353 | 5,676,318 | 57,780,198 | 277,856 | 5,364,795 | 6,350,621 | 4,934,150 | 205,899,185 |

(*1) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액 359백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 감가상각비 중 38,419백만원은 매출원가, 647백만원은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 토 지 | 건 물 | 구축물 | 기계장치 | 선 박 | 차량 운반구 | 물류설비 | 비 품 | 건설중인 자산 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 취득원가: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 96,642,004 | 110,359,560 | 9,526,577 | 26,288,523 | 357,476,787 | 1,063,245 | 12,031,997 | 11,427,419 | 4,282,803 | 629,098,915 |
| 사업결합 | 6,084,651 | 7,316,611 | - | - | - | 509,425 | - | 10,320,862 | - | 24,231,549 |
| 취득금액 | 27,094 | 142,903 | 319 | 2,133,771 | 12,648,761 | 236,251 | 1,343,409 | 1,586,247 | 2,609,963 | 20,728,718 |
| 처분금액 | - | - | - | - | (11,314,956) | (16,941) | - | (2,530) | (5,405) | (11,339,832) |
| 대체(*1) | (32,467,898) | (34,229,954) | - | 492,460 | - | - | - | 323,259 | (815,719) | (66,697,852) |
| 기말금액 | 70,285,851 | 83,589,120 | 9,526,896 | 28,914,754 | 358,810,592 | 1,791,980 | 13,375,406 | 23,655,257 | 6,071,642 | 596,021,498 |
| 감가상각누계액: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | - | (35,057,543) | (6,150,123) | (20,478,029) | (266,384,347) | (791,032) | (7,782,925) | (9,198,108) | - | (345,842,107) |
| 사업결합 | - | (1,723,293) | - | - | - | (299,586) | - | (7,421,867) | - | (9,444,746) |
| 처분금액 | - | - | - | - | 11,314,941 | 13,057 | - | 2,544 | - | 11,330,542 |
| 감가상각비 | - | (3,681,081) | (222,034) | (1,776,007) | (30,844,629) | (215,805) | (776,265) | (1,281,287) | - | (38,797,108) |
| 대체(*1) | - | 13,707,077 | - | - | - | - | - | - | - | 13,707,077 |
| 기말금액 | - | (26,754,840) | (6,372,157) | (22,254,036) | (285,914,035) | (1,293,366) | (8,559,190) | (17,898,718) | - | (369,046,342) |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 국고보조금: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 사업결합 | - | (1,349,336) | - | - | - | - | - | - | - | (1,349,336) |
| 감가상각비 | - | 7,416 | - | - | - | - | - | - | - | 7,416 |
| 기말금액 | - | (1,341,920) | - | - | - | - | - | - | - | (1,341,920) |
| 장부금액: | | | | | | | | | | |
| 기초금액 | 96,642,004 | 75,302,017 | 3,376,454 | 5,810,494 | 91,092,440 | 272,213 | 4,249,072 | 2,229,311 | 4,282,803 | 283,256,808 |
| 기말금액 | 70,285,851 | 55,492,360 | 3,154,739 | 6,660,718 | 72,896,557 | 498,614 | 4,816,216 | 5,756,539 | 6,071,642 | 225,633,236 |

(*1) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액 52,991백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 감가상각비 중 38,468백만원은 매출원가, 321백만원은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 상기 유형자산 중 일부는 특수관계자의 차입과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석32 참조).

13. 무형자산
(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 산업재산권 | 기타의무형자산 | 시설이용권 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|
| 취득원가: | | | | |
| 기초금액 | 607,167 | 8,222,394 | 4,910,579 | 13,740,140 |
| 취득금액 | - | - | 226,955 | 226,955 |
| 기말금액 | 607,167 | 8,222,394 | 5,137,534 | 13,967,095 |
| 상각누계액 및 손상차손누계액: | | | | |
| 기초금액 | (136,914) | (1,257,813) | (443,201) | (1,837,928) |
| 무형자산상각비 | (2,653) | - | - | (2,653) |
| 기말금액 | (139,567) | (1,257,813) | (443,201) | (1,840,581) |
| 장부금액: | | | | |
| 기초금액 | 470,253 | 6,964,581 | 4,467,378 | 11,902,212 |
| 기말금액 | 467,600 | 6,964,581 | 4,694,333 | 12,126,514 |

(*) 무형자산상각비는 3백만원 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 산업재산권 | 기타의무형자산 | 시설이용권 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|
| 취득원가: | | | | |
| 기초금액 | 10,766 | 8,222,394 | 1,969,450 | 10,202,610 |
| 사업결합 | 588,807 | - | 2,941,129 | 3,529,936 |
| 취득금액 | 7,594 | - | - | 7,594 |
| 기말금액 | 607,167 | 8,222,394 | 4,910,579 | 13,740,140 |
| 상각누계액 및 손상차손누계액: | | | | |
| 기초금액 | (6,742) | (1,257,813) | (443,201) | (1,707,756) |
| 사업결합 | (127,820) | - | - | (127,820) |
| 무형자산상각비 | (2,352) | - | - | (2,352) |
| 기말금액 | (136,914) | (1,257,813) | (443,201) | (1,837,928) |
| 장부금액: | | | | |
| 기초금액 | 4,024 | 6,964,581 | 1,526,249 | 8,494,854 |
| 기말금액 | 470,253 | 6,964,581 | 4,467,378 | 11,902,212 |

(*) 무형자산상각비는 2백만원 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 비한정 내용연수 무형자산의 손상평가
당사는 기타의무형자산의 회수가능액을 사용가치의 계산에 기초하여 결정하였으며,시설이용권의 회수가능액은 순공정가치로 측정하였습니다. 당사는 비한정 내용연수 무형자산의 회수가능가액이 기초한 주요 가정치가 가능성이 어느 정도 있는 범위에서 변동되더라도 비한정 내용연수 무형자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않을 것으로 판단하였습니다. 기타의 무형자산 회수가능액 산정시 적용한 미래현금흐름 추정액은 당사의 사업계획에 기초

하였으며, 무위험이자율과 시장프리미엄을 통해산정한 가중평균자본비용을 적용하였습니다.

14. 투자부동산
(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | | 전 기 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 토 지 | 건 물 | 합 계 | 토 지 | 건 물 | 합 계 |
| 취득원가: | | | | | | |
| 기초금액 | 152,223,544 | 136,601,987 | 288,825,531 | 119,479,393 | 102,372,033 | 221,851,426 |
| 취득금액 | - | - | - | 319,213 | - | 319,213 |
| 처분금액 | - | - | - | (42,960) | - | (42,960) |
| 대체(*) | 196,996 | 262,270 | 459,266 | 32,467,898 | 34,229,954 | 66,697,852 |
| 기말금액 | 152,420,540 | 136,864,257 | 289,284,797 | 152,223,544 | 136,601,987 | 288,825,531 |
| 감가상각누계액: | | | | | | |
| 기초금액 | - | (45,151,763) | (45,151,763) | - | (28,886,380) | (28,886,380) |
| 감가상각비 | - | (3,439,645) | (3,439,645) | - | (2,558,306) | (2,558,306) |
| 대체(*) | - | (99,842) | (99,842) | - | (13,707,077) | (13,707,077) |
| 기말금액 | - | (48,691,250) | (48,691,250) | - | (45,151,763) | (45,151,763) |
| 장부금액: | | | | | | |
| 기초금액 | 152,223,544 | 91,450,224 | 243,673,768 | 119,479,393 | 73,485,653 | 192,965,046 |
| 기말금액 | 152,420,540 | 88,173,007 | 240,593,547 | 152,223,544 | 91,450,224 | 243,673,768 |

(*) 당기와 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액입니다.

(2) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 공정가치 | 장부금액 |
|---|---|---|
| 토지 및 건물 | 386,451,753 | 240,593,547 |

(3) 당기와 전기 중 당사가 보유한 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 임대수익 | 21,623,606 | 20,497,653 |
| 운영비용 | (14,026,002) | (11,915,246) |

(4) 상기 투자부동산 중 일부는 특수관계자의 차입과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

15. 리스

(1) 리스이용자

당사는 토지, 건물, 선박 및 차량운반구를 리스하고 있습니다. 당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 토 지 | 건 물 | 선 박 | 차량운반구 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기초금액 | 12,280 | 2,428,211 | 6,298,745 | 1,118,580 | 9,857,816 |
| 사용권자산의 증가 | - | 446,342 | 3,715,697 | 6,615,432 | 10,777,471 |
| 사용권자산상각비 | (2,679) | (665,014) | (2,160,965) | (2,376,002) | (5,204,660) |
| 사용권자산의 감소 | - | - | - | (276,165) | (276,165) |
| 기말금액 | 9,601 | 2,209,539 | 7,853,477 | 5,081,845 | 15,154,462 |

2) 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 토 지 | 건 물 | 선 박 | 차량운반구 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기초금액 | 14,959 | 54,638 | 8,432,440 | 3,519,674 | 12,021,711 |
| 사용권자산의 증가 | - | 135,690 | 2,218,524 | 174,370 | 2,528,584 |
| 사업결합 | - | 2,445,910 | - | 234,011 | 2,679,921 |
| 사용권자산상각비 | (2,679) | (208,027) | (4,352,219) | (2,775,256) | (7,338,181) |
| 사용권자산의 감소 | - | - | - | (34,219) | (34,219) |
| 기말금액 | 12,280 | 2,428,211 | 6,298,745 | 1,118,580 | 9,857,816 |

3) 당기와 전기 중 리스계약과 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 사용권자산: | | |
| 사용권자산 감가상각비 | 5,204,660 | 7,338,181 |
| 리스부채: | | |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 573,533 | 294,202 |
| 기타: | | |
| 단기 및 소액자산리스료 | 193,017 | 161,593 |

(*) 감가상각비 중 4,825백만원(전기: 6,962백만원)은 매출원가, 379백만원(전기: 376백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

4) 당기와 전기 중 리스계약과 관련하여 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 리스의 총 현금유출 | 5,943,476 | 7,565,386 |

5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석 내용은 주석 34에서 설명하고 있습니다.

(2) 리스제공자
당사는 부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

당기와 전기 중 당사가 인식한 리스료수익은 각각 16,892백만원 및 16,718백만원이며, 매출액으로 계상하고 있습니다.

당기말 현재 운용리스료에 대한 만기분석은 다음과 같으며, 보고기간 말 이후에 받게될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 1년 이내 | 16,568,640 | 12,234,277 |
| 1년 초과 2년 이내 | 12,871,891 | 87,575 |
| 2년 초과 3년 이내 | 12,322,749 | 65,890 |
| 3년 초과 4년 이내 | 226,194 | 65,830 |
| 4년 초과 5년 이내 | 86,972 | 29,066 |
| 5년 초과 | 16 | 2,846 |
| 합 계 | 42,076,462 | 12,485,484 |

16. 정부보조금

(1) 당사는 2008년 12월 5일자로 중소기업 직업훈련 사업과 관련하여 한국산업인력공단과 협약을 체결하였습니다. 당사는 당기말까지 동 사업과 관련하여 3,981백만원을 수령하여 1,371백만원은 유형자산 취득에 사용하였고, 2,606백만원을 관련비용과 상계하였으며, 당기말 현재 사용 후 잔액 4백만원을 예수금으로 계상하고 있습니다. 또한, 유형자산 취득에 사용한 정부보조금은 유형자산의 차감항목으로 계상하고 있으며, 취득자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 한편, 당기 중 비용과 상계한 정부보조금은 107백만원입니다.

(2) 당사는 2016년 8월 10일자로 근로복지공단과 직장어린이집 설치비용에 대한 지원협약을 체결하였습니다. 당사는 당기말까지 동 사업과 관련하여 650백만원을 수령하였으며, 전액 유형자산 취득에 사용하였습니다. 당기말 현재 유형자산의 취득에 관련한 정부보조금은 유형자산의 차감항목으로 계상하고 있으며, 취득자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비 및 소요비용과 상계하고 있습니다. 한편, 당기 중 비용과 상계한 정부보조금은 15백만원입니다.

(3) 당사는 2023년 8월 11일자로 국제공동기술개발과 관련하여 한국산업기술진흥원과 협약을 체결하였습니다. 당사는 당기말까지 동 연구와 관련하여 197백만원을 수령하여 관련비용과 상계하였습니다. 또한, 유형자산 취득에 사용한 정부보조금은 유형자산의 차감항목으로 계상하고 있으며, 취득자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와상계하고 있습니다. 한편, 당기 중 비용과 상계한 정부보조금은 197백만원입니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 62,773,758 | - | 62,902,123 | - |
| 미지급금 | 20,896,633 | - | 33,371,728 | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 미지급비용 | 44,850,886 | - | 137,040,939 | - |
| 수입보증금 | 569,562 | 15,213,229 | 15,477,729 | 194,036 |
| 합 계 | 129,090,839 | 15,213,229 | 248,792,519 | 194,036 |

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 선수수익 | 71,533 | 49,289 |
| 예수금 | 2,277,641 | 2,803,736 |
| 선수금 | 431,759 | 558,550 |
| 합 계 | 2,780,933 | 3,411,575 |

19. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 807,608 | 265,155 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 3,090,861 | 2,646,716 |
| 합 계 | 3,898,469 | 2,911,871 |

(2) 당기와 전기 중 순확정급여자산의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | | 전 기 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 확정급여채무 | 사외적립자산 | 순확정급여부채 | 확정급여채무 | 사외적립자산 | 순확정급여부채 |
| 기초 잔액 | 22,761,352 | (22,266,039) | 495,313 | 13,440,726 | (13,971,054) | (530,328) |
| 당기비용으로 인식: | | | | | | |
| 당기근무원가 | 3,652,998 | - | 3,652,998 | 2,777,328 | - | 2,777,328 |
| 이자원가(수익) | 564,217 | (1,126,354) | (562,137) | 276,245 | (406,857) | (130,612) |
| 소 계 | 4,217,215 | (1,126,354) | 3,090,861 | 3,053,573 | (406,857) | 2,646,716 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | | | | |
| 재측정손실(이익) | | | | | | |
| 보험수리적손익 | | | | | | |
| 인구통계학적가정 | 26,358 | - | 26,358 | 424,815 | - | 424,815 |
| 재무적가정 | 858,942 | - | 858,942 | (1,541,766) | - | (1,541,766) |
| 경험적조정 | 2,267,736 | - | 2,267,736 | 4,129,425 | - | 4,129,425 |
| 사외적립자산 이익 | - | (469,573) | (469,573) | - | (2,156,043) | (2,156,043) |
| 소 계 | 3,153,036 | (469,573) | 2,683,463 | 3,012,474 | (2,156,043) | 856,431 |
| 기타: | | | | | | |
| 사업결합 | - | - | - | 10,039,717 | (7,153,552) | 2,886,165 |
| 관계회사전입액 | - | - | - | - | - | - |
| 관계회사전출액 | (2,654,579) | 441,200 | (2,213,379) | (2,269,331) | 2,001,739 | (267,592) |
| 납부한 기여금 | - | (6,400,000) | (6,400,000) | - | (3,100,000) | (3,100,000) |
| 급여 지급 | (4,052,236) | 3,395,088 | (657,148) | (4,515,807) | 2,519,728 | (1,996,079) |
| 소 계 | (6,706,815) | (2,563,712) | (9,270,527) | 3,254,579 | (5,732,085) | (2,477,506) |
| 기말잔액 | 23,424,788 | (26,425,678) | (3,000,890) | 22,761,352 | (22,266,039) | 495,313 |

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 정기예금 등 | 26,425,678 | 22,266,039 |

(4) 당기와 전기 중 장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 기초 | 89,540 | 145,939 |
| 증감 | 55,523 | (27,099) |
| 지급 | (35,500) | (29,300) |
| 기말 | 109,563 | 89,540 |

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

(단위: %)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 할인율 | 4.04 | 5.10 |
| 미래 임금상승률 | 4.51 | 4.62 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 확정급여채무 | |
|---|---|---|
| | 1% 상승시 | 1% 하락시 |
| 할인율 | (865,333) | 947,733 |
| 미래 급여인상률 | 954,650 | (886,625) |

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

(7) 당기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.15년이며, 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 미만 | 1년~2년 미만 | 2년~5년 미만 | 5년~10년 미만 | 10년 이상 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 급여지급액 | 4,428,552 | 5,829,546 | 6,359,746 | 7,229,829 | 4,167,920 | 28,015,593 |

(8) 2024년 12월 31일(다음 연차보고기간)로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 3,716백만원입니다.

20. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기차입금: | | | | |
| 원화단기차입금 | 347,300,000 | - | 293,300,000 | - |
| 외화단기차입금 | - | - | 12,160,800 | - |
| 소 계 | 347,300,000 | - | 305,460,800 | - |
| 장기차입금: | | | | |
| 원화장기차입금 | 34,900,000 | 100,000,000 | 54,000,000 | 34,900,000 |
| 사채: | | | | |
| 사채 | 290,000,000 | 430,000,000 | 190,000,000 | 450,000,000 |
| 사채할인발행차금 | (156,366) | (894,856) | (153,058) | (682,865) |
| 소 계 | 289,843,634 | 429,105,144 | 189,846,942 | 449,317,135 |
| 합 계 | 672,043,634 | 529,105,144 | 549,307,742 | 484,217,135 |

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화 단기차입금

(단위: 천원)

| 구 분 | 차입처 | 이자율(%) | 만기 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|---|---|
| 운영자금 | 미츠비시은행 | CD(3M)+0.65% | 2024.03.29 | 33,500,000 | 33,500,000 |
| 운영자금 | 한국수출입은행 | 수은채(3M)+0.35% | 2024.10.17 | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 운영자금 | 스미토모은행 | CD(3M)+0.7% | 2024.03.08 ~ 2024.04.04 | 33,800,000 | 19,800,000 |
| 운영자금 | 농협은행 | CD(3M)+1.48% | 2024.04.20 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 운영자금 | 우리은행 | CD(3M)+1.12% | 2024.06.02 | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 운영자금 | 미즈호은행 | CD(3M)+1.27% | 2024.07.12 | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 운영자금 | 중국은행 | CD(3M)+1.25% | 2024.07.12 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 운영자금 | 산업은행 | 산금채(1Y)+1.04% | 2024.08.23 | 40,000,000 | 40,000,000 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 운영자금 | 신한은행 | 금융채(6M)+1.43% | 2024.03.26 ~ 2024.03.28 | 60,000,000 | 70,000,000 |
| 운영자금 | 국민은행 | MOR(6M)+1.14% | 2024.05.10 | 30,000,000 | - |
| 운영자금 | 수협은행 | 2.00% | 2024.07.27 | 10,000,000 | - |
| 시설자금 | 농협은행 | MOR(3M)+1.14% | 2024.02.14 ~ 2024.02.17 | 20,000,000 | 10,000,000 |
| 합계 | | | | 347,300,000 | 293,300,000 |

② 외화 단기차입금

(원화단위: 천원, 외화단위: EUR)

| 구 분 | 차입처 | 이자율(%) | 만기 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|---|---|
| 운영자금 | 신한은행 | - | - | - | 12,160,800 (EUR 9,000,000) |

(3) 당기말과 전기말 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 차입처 | 이자율(%) | 만기 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|---|---|
| 시설자금 | 한국산업은행 | - | - | - | 14,000,000 |
| | 한국산업은행 | - | - | - | 30,000,000 |
| | 국민은행 | CD(3M)+1.80 | 2024.03.18 | 34,900,000 | 34,900,000 |
| 운영자금 | 농협은행 | - | - | - | 10,000,000 |
| | 중국은행 | CD(3M)+1.00% | 2026.10.19 | 100,000,000 | - |
| 소 계 | | | | 134,900,000 | 88,900,000 |
| 유동성대체 | | | | (34,900,000) | (54,000,000) |
| 차감후잔액 | | | | 100,000,000 | 34,900,000 |

(4) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 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 |
| 제 34회 공모사채 | 2018.09.14 | 2023.09.14 | 2.88 | - | 100,000,000 |
| 제 35회 공모사채 | 2020.09.17 | 2023.09.15 | 1.72 | - | 50,000,000 |
| 제 36회 공모사채 | 2021.09.13 | 2024.09.13 | 2.01 | 100,000,000 | 100,000,000 |
| 제 37-1회 공모사채 | 2023.07.19 | 2026.07.17 | 4.35 | 150,000,000 | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 제 37-2회 공모사채 | 2023.07.19 | 2028.07.19 | 4.53 | 120,000,000 | - |
| 소 계 | | | | 720,000,000 | 640,000,000 |
| 유동성대체 | | | | (290,000,000) | (190,000,000) |
| 사채할인발행차금 | | | | (894,856) | (682,865) |
| 차감후잔액 | | | | 429,105,144 | 449,317,135 |

(5) 당기 중 사채할인발행차금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초잔액 | 증가 | 유동성대체 | 당기상각 | 기말잔액 |
|---|---|---|---|---|---|
| 유동 | (153,058) | - | (300,587) | 297,279 | (156,366) |
| 비유동 | (682,865) | (785,732) | 300,587 | 273,154 | (894,856) |
| 합 계 | (835,923) | (785,732) | - | 570,433 | (1,051,222) |

21. 파생상품

(1) 동원로엑스냉장투(주) 주주간 계약

당사는 2020년에 동원로엑스냉장투(주)를 설립하였으며, 이 과정에서 회사 설립에 함께 참여한 Inter Oceanic Holdings, LLC.와 별도의 주주간 계약을 체결하였습니다.당기말 현재 Inter Oceanic Holdings, LLC.는 동원로엑스냉장투(주)의 보통주 262,500주를 보유하고 있습니다.

① 주주간 계약의 내용

| 구 분 | 내 용 | |
|---|---|---|
| | Inter Oceanic Holdings, LLC. 보유 풋옵션 | 당사 보유 콜옵션 |
| 계약의 종류 | 주주간 계약에 의한 주식 매도 및 매수청구권 | |
| 계약 당사자 | ① 의무자: 동원산업(주) 또는 동원산업(주)가 지정하는 제3자<br>② 권리자: Inter Oceanic Holdings, LLC. | ① 의무자: Inter Oceanic Holdings, LLC.<br>② 권리자: 동원산업(주) 또는 동원산업(주)가 지정하는 제3자 |
| 매도 및 매수청구권 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 연5%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 줄것을 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

당사는 Inter Oceanic Holdings, LLC.가 보유한 매도청구권이 파생상품의 요건을 충족하는 것으로 판단하여, 매도청구권의 공정가치를 금융부채로 인식하였습니다. 매도청구권의 공정가치는 이항모형을 이용하여 결정되었으며, 당사는 당기말과 전기말현재 매도청구권 공정가치 722,970천원 및 545,738천원을 파생상품부채로 인식하였습니다. 이와 관련하여 당기 중 인식한 파생상품평가손실은 177,232천원입니다.

22. 수익

(1) 당사의 주요 수익은 수산물어획 및 판매, 수산물가공 및 판매 등 입니다. 이외 수익은 부동산 임대수익과 배당수익이 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 | 992,478,653 | 955,528,951 |
| 부동산임대수익 | 21,623,606 | 21,876,224 |
| 배당수익 | 76,055,618 | 54,072,000 |
| 합 계 | 1,090,157,877 | 1,031,477,175 |

(2) 당기와 전기 중 재화 또는 용역의 유형 및 이전시기에 따른 당사의 수익은 다음과같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익: | | |
| (1) 재화 또는 용역의 유형에 따른 구분 | | |
| 어획물매출 | 273,685,359 | 278,294,941 |
| 제상품매출 | 477,335,171 | 496,776,102 |
| 물류매출 | 21,300,886 | 20,523,030 |
| 기타매출 | 220,157,237 | 159,934,878 |
| 소 계 | 992,478,653 | 955,528,951 |
| (2) 재화나 용역의 이전시기에 따른 구분 | | |
| 한 시점에 이전 | 805,617,376 | 857,097,596 |
| 기간에 걸쳐 이전 | 186,861,277 | 98,431,355 |
| 소 계 | 992,478,653 | 955,528,951 |
| 기타 원천으로부터 수익: | | |
| 부동산임대수익 | 21,623,606 | 21,876,224 |
| 배당수익 | 76,055,618 | 54,072,000 |
| 소 계 | 97,679,224 | 75,948,224 |
| 합 계 | 1,090,157,877 | 1,031,477,175 |

(3) 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객으로부터의 매출액은 166,649백만원 (전기 131,051백만원) 입니다.

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 매출원가와 판매비와관리비의 성격에 대한 추가정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 재고자산의 변동 | (41,678,943) | 1,761,329 |
| 원부재료의 사용액 | 148,211,455 | 151,000,358 |
| 상품의 매입 | 502,005,905 | 417,774,458 |
| 종업원급여 | 98,121,543 | 94,058,836 |
| 감가상각비와 기타상각비 | 47,712,617 | 48,688,532 |
| 운반비 | 74,433,947 | 63,780,470 |
| 지급수수료 | 45,319,929 | 24,765,042 |
| 기타비용 | 89,255,355 | 77,163,720 |
| 합 계 | 963,381,808 | 878,992,745 |

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 급여 | 20,957,809 | 14,587,527 |
| 퇴직급여 | 1,260,613 | 1,317,409 |
| 복리후생비 | 2,433,472 | 1,591,225 |
| 여비교통비 | 1,211,409 | 788,031 |
| 통신비 | 194,058 | 187,450 |
| 수도광열비 | 9,286 | 3,559 |
| 지급수수료 | 12,669,369 | 7,410,789 |
| 차량유지비 | 249,624 | 169,259 |
| 도서인쇄비 | 66,360 | 39,941 |
| 소모품비 | 1,228,965 | 996,024 |
| 교육훈련비 | 294,934 | 207,416 |
| 세금과공과 | 1,962,406 | 1,897,826 |
| 임차료 | 163,008 | 636,258 |
| 감가상각비 | 1,026,358 | 697,030 |
| 무형자산상각비 | 2,653 | 2,352 |
| 수선비 | 92,162 | 11,459 |
| 보험료 | 563,233 | 396,011 |
| 접대비 | 1,095,899 | 413,195 |
| 광고선전비 | 1,724,972 | 716,929 |
| 포장비 | 86,598 | 112,529 |
| 운반비 | 14,990,031 | 12,805,300 |
| 대손상각비(환입) | (3,538,325) | (1,292,871) |
| 기타 | 6,181 | 44 |
| 합 계 | 58,751,075 | 43,694,692 |

25. 순금융수익(비용)

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 10,752,995 | 3,860,883 |
| 배당금수익 | 1,160,316 | 370,176 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | 2,799,766 | 5,179,205 |
| 파생상품평가이익 | - | 472,596 |
| 파생상품거래이익 | - | 114,562 |
| 소 계 | 14,713,077 | 9,997,422 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | (37,222,753) | (16,345,062) |
| 파생상품평가손실 | (246,993) | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | (8,969,801) | (4,368,280) |
| 소 계 | (46,439,547) | (20,713,342) |
| 순금융수익(비용) | (31,726,470) | (10,715,920) |

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기순손익 | | | | | | | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 이자수익 | 배당금수익 | 파생상품평가 및 거래손익 | 금융자산평가 및 거래손익 | 이자비용 | 손상차손환입 | 환손익 | 금융자산 평가손익 | |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 10,677,047 | - | - | - | - | 3,643,990 | 17,672,320 | - | 31,993,357 |
| 파생상품자산 및 부채 | - | - | (246,993) | - | - | - | - | - | (246,993) |
| 당기손익-공정가치 측정 채무상품 | 75,948 | - | - | 2,442,175 | - | - | (28,590) | - | 2,489,533 |
| 당기손익-공정가치 측정 지분상품 | - | 655,156 | - | (8,612,211) | - | - | - | - | (7,957,055) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 | - | - | - | - | - | - | - | 95,580 | 95,580 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 | - | 463,400 | - | - | - | - | - | 1,747,427 | 2,210,827 |
| 상각후원가 측정 금융부채 | - | - | - | - | (36,649,221) | - | (19,175,004) | - | (55,824,225) |
| 금융보증계약부채 | - | - | - | - | - | - | 23,907 | - | 23,907 |
| 리스부채 | - | - | - | - | (573,532) | - | - | - | (573,532) |
| 합 계 | 10,752,995 | 1,118,556 | (246,993) | (6,170,036) | (37,222,753) | 3,643,990 | (1,507,367) | 1,843,007 | (27,788,601) |

② 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기순손익 | | | | | | | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 이자수익 | 배당금수익 | 파생상품평가 및 거래손익 | 금융자산평가 및 거래손익 | 이자비용 | 손상차손환입 | 환손익 | 금융자산 평가손익 | |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 3,860,883 | - | - | - | - | 1,292,871 | 24,057,822 | - | 29,211,576 |
| 파생상품자산 및 부채 | - | - | 587,158 | - | - | - | - | - | 587,158 |
| 당기손익-공정가치 측정 채무상품 | - | - | - | 2,906,118 | - | - | - | - | 2,906,118 |
| 당기손익-공정가치 측정 지분상품 | - | 370,176 | - | (2,095,194) | - | - | - | - | (1,725,018) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 | - | - | - | - | - | - | - | (5,454,260) | (5,454,260) |
| 상각후원가 측정 금융부채 | - | - | - | - | (16,050,860) | - | (16,751,556) | - | (32,802,416) |
| 금융보증계약부채 | - | - | - | - | - | - | (9,046) | - | (9,046) |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 리스부채 | - | - | - | - | (294,202) | - | - | - | (294,202) |
| 합 계 | 3,860,883 | 370,176 | 587,158 | 810,924 | (16,345,062) | 1,292,871 | 7,297,220 | (5,454,260) | (7,580,090) |

26. 기타수익과 기타비용
당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 기타수익: | | |
| 외환차익 | 16,447,535 | 22,178,473 |
| 외화환산이익 | 1,255,336 | 1,879,349 |
| 투자부동산처분이익 | - | 267,168 |
| 기타의대손충당금환입 | 105,666 | - |
| 매각예정비유동자산처분이익 | - | 3,048,554 |
| 금융보증손실환입 | - | 3,134,962 |
| 잡이익 | 330,119 | 6,844,372 |
| 합 계 | 18,138,656 | 37,352,878 |
| 기타비용: | | |
| 외환차손 | (17,441,658) | (12,332,394) |
| 외화환산손실 | (1,768,581) | (4,428,208) |
| 유형자산처분손실 | (22) | (108,477) |
| 기부금 | (375,617) | (203,290) |
| 잡손실 | (1,407,017) | (1,646,375) |
| 합 계 | (20,992,895) | (18,718,744) |

27. 납입자본
(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 수권주식수 | 200,000,000주 | 200,000,000주 |
| 주당금액 | 1,000원 | 1,000원 |
| 발행주식수 | 46,482,665주 | 49,982,665주 |
| 보통주자본금 | 46,482,665천원 | 49,982,665천원 |

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|---|---|---|---|---|
| | 자본금 | 주식발행초과금 | 자본금 | 주식발행초과금 |
| 기초 | 49,982,665 | 1,529,609,548 | 18,388,205 | 107,959,348 |
| 사업결합으로 인한 신주발행 | - | - | 31,594,460 | 1,421,650,200 |
| 자기주식 소각 | (3,500,000) | - | - | - |
| 기말 | 46,482,665 | 1,529,609,548 | 49,982,665 | 1,529,609,548 |

28. 기타포괄손익누계액 및 기타자본
(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 기타포괄손익누계액: | | |
| 순확정급여자산의 재측정요소 | (9,690,791) | (7,606,813) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | 794,077 | (637,202) |
| 합 계 | (8,896,714) | (8,244,015) |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 기타자본잉여금 | 325,418,232 | 318,643,150 |
| 자기주식 | (480,894,958) | (634,578,096) |
| 감자차손 | (157,398,656) | - |
| 합 계 | (312,875,382) | (315,934,946) |

(3) 당기와 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 기초 | (315,934,946) | (59,681,888) |
| 사업결합으로 인한 기타자본증가 | - | 325,521,256 |
| 자기주식 소각 | 3,500,000 | - |
| 자기주식 취득 | (440,436) | (574,896,208) |
| 주식발행비용 등 | - | (6,878,106) |

| | | |
|---|---|---|
| 기말 | (312,875,382) | (315,934,946) |

29. 이익잉여금
(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 법정적립금 | 24,991,333 | 9,194,103 |
| 임의적립금 | 788,943,232 | 727,443,232 |
| 미처분이익잉여금 | 92,860,559 | 117,592,908 |
| 합 계 | 906,795,124 | 854,230,243 |

(2) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 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) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 기초금액 | 117,592,908 | 76,653,880 |
| 법정적립금의 적립 | (15,797,230) | - |
| 임의적립금의 적립 | (61,500,000) | (59,000,000) |
| 현금배당 | (39,780,532) | (17,055,300) |
| 당기순이익 | 92,345,413 | 116,994,328 |
| 기말금액 | 92,860,559 | 117,592,908 |

(4) 당기와 전기 중 당사가 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)

| 주식의 종류 | 총발행주식수 | 자기주식수 | 배당주식수 | 주당 배당금 | 배당금 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 보통주 | 49,982,665주 | 13,818,545주 | 36,164,120주 | 1,100원 | 39,780,532 |

② 전기

(단위: 천원)

| 주식의 종류 | 총발행주식수 | 자기주식수 | 배당주식수 | 주당 배당금 | 배당금 합계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 보통주 | 3,677,641주 | 266,581주 | 3,411,060주 | 5,000원 | 17,055,300 |

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 1,100원과 39,624,085천원이며 ,2024년 3월 28일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

(5) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 제 55(당) 기 | 제 54(전) 기 |
|---|---|---|
| | (처분예정일 : 2024년 3월 28일) | (처분확정일 : 2023년 3월 29일) |
| Ⅰ. 미처분이익잉여금 | 92,860,559 | 117,592,908 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 515,146 | 598,580 |
| 당기순이익 | 92,345,413 | 116,994,328 |
| Ⅱ. 임의적립금 등의 이입 | 1,750,000 | - |
| Ⅲ. 이익잉여금처분액 | (94,124,085) | (117,077,762) |
| 법정적립금의 적립 | (1,750,000) | 15,797,230 |
| 임의적립금의 적립 | 56,250,000 | 61,500,000 |
| 현금배당<br>주당배당금(액면배당률):<br>당기: 1,100원(110%)<br>전기: 1,100원(110%) | 39,624,085 | 39,780,532 |
| Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금 | 486,474 | 515,146 |

30. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 보통주당기순이익 | 92,345,412,625 | 116,994,327,813 |
| 가중평균유통보통주식수 | 36,069,192주 | 20,238,666주 |
| 기본주당이익 | 2,560 | 5,781 |

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 기초발행주식수 | 36,164,120주 | 3,411,060주 |
| 합병으로 인한 주식발행 | - | 669,832주 |
| 자기주식 취득 | (94,928주) | (33,159주) |
| 주식분할 | - | 16,190,932주 |
| 가중평균유통보통주식수 | 36,069,192주 | 20,238,665주 |

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

31. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 당기법인세부담액 | 16,540,160 | 42,486,988 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세비용 | (7,843,740) | (765,987) |
| 당기손익 이외로 인식된 법인세비용 | 187,758 | 1,409,808 |
| 과거기간 당기법인세 조정액 | (9,034,230) | 277,507 |
| 법인세비용 | (150,052) | 43,408,316 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | | 전 기 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 반영 전 | 법인세 효과 | 반영 후 | 반영 전 | 법인세 효과 | 반영 후 |
| 순확정급여부채 재측정요소 | (2,683,463) | 599,485 | (2,083,978) | (856,432) | 191,327 | (665,105) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 | 1,843,007 | (411,728) | 1,431,279 | (5,454,259) | 1,218,481 | (4,235,778) |
| 합 계 | (840,456) | 187,757 | (652,699) | (6,310,691) | 1,409,808 | (4,900,883) |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 법인세비용차감전순이익 | 92,195,361 | 160,402,644 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 21,008,928 | 49,100,331 |
| 조정사항: | | |
| -비과세수익 | (15,344,953) | (6,382,318) |
| -비공제비용 | 760,927 | 336,214 |
| -세액공제 | (709,203) | (3,968,691) |
| -과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항 | (9,034,230) | 277,507 |
| -기타 | 3,168,477 | 4,045,273 |
| 법인세비용 | (150,052) | 43,408,316 |
| 가중평균세율 | 22.78% | 30.61% |

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(5) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초금액 | 당기손익 반영 | 기타포괄손익 반영 | 기말금액 |
|---|---|---|---|---|
| 매출채권대손상각비 | 3,985,842 | (576,009) | - | 3,409,833 |
| 퇴직급여충당부채 | 5,084,887 | (556,177) | 704,388 | 5,233,098 |
| 무상주 등 | 413,009 | 11,801 | - | 424,810 |
| 재고자산평가손실충당금 | 62,153 | 7,979,880 | - | 8,042,033 |
| 미지급비용 | 432,503 | 580,648 | - | 1,013,151 |
| 매도가능금융자산손상차손 | 67,020 | - | - | 67,020 |
| 기타포괄-공정가치 측정 금융상품 | 2,022,054 | 20,411 | (411,728) | 1,630,737 |
| 금융보증부채 | 574,793 | (574,793) | - | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융상품 | 2,831,098 | 1,937,059 | - | 4,768,157 |
| 기타 | 3,276,842 | (1,126,438) | - | 2,150,404 |
| 자산 소계 | 18,750,201 | 7,696,382 | 292,660 | 26,739,243 |
| 퇴직연금운용자산 | (4,974,233) | 42,535 | (104,903) | (5,036,601) |
| 미수수익 | (90,325) | (24,443) | - | (114,768) |
| 일시상각충당금 | (295,328) | 152,097 | - | (143,231) |
| 토지압축기장충당금 | (336,494) | - | - | (336,494) |
| 유형자산재평가손익 | (20,611,998) | - | - | (20,611,998) |
| 감가상각비 | (982,659) | (1,164,153) | - | (2,146,812) |
| 관계기업투자자산 | (1,313,174) | 937,981 | - | (375,193) |
| 파생상품평가손익 | (15,584) | 15,584 | - | - |
| 부채 소계 | (28,619,795) | (40,399) | (104,903) | (28,765,097) |
| 합 계 | (9,869,594) | 7,655,983 | 187,757 | (2,025,854) |

② 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초금액 | 사업결합 | 당기손익 반영 | 기타포괄손익 반영 | 기말금액 |
|---|---|---|---|---|---|
| 매출채권대손상각비 | 4,045,770 | - | (59,928) | - | 3,985,842 |
| 퇴직급여충당부채 | 2,920,028 | 2,242,873 | (269,341) | 191,327 | 5,084,887 |
| 무상주 등 | 403,267 | - | 9,742 | - | 413,009 |
| 재고자산평가손실충당금 | 41,941 | - | 20,212 | - | 62,153 |
| 미지급비용 | 663,874 | - | (231,371) | - | 432,503 |
| 매도가능금융자산손상차손 | 67,020 | - | - | - | 67,020 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 | (1,725,733) | 2,529,306 | - | 1,218,481 | 2,022,054 |
| 금융보증부채 | 291,622 | - | 283,171 | - | 574,793 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융상품 | 1,365,132 | 764,128 | 701,838 | - | 2,831,098 |
| 기타 | 3,354,341 | 173,081 | (250,580) | - | 3,276,842 |
| 자산소계 | 11,427,262 | 5,709,388 | 203,743 | 1,409,808 | 18,750,201 |
| 퇴직연금운용자산 | (3,113,642) | (1,598,104) | (262,487) | - | (4,974,233) |
| 미수수익 | (19) | (28,097) | (62,209) | - | (90,325) |
| 일시상각충당금 | (447,681) | - | 152,353 | - | (295,328) |
| 토지압축기장충당금 | (336,494) | - | - | - | (336,494) |
| 유형자산재평가손익 | (20,577,576) | (34,422) | - | - | (20,611,998) |
| 감가상각비 | (304,580) | (11,473) | (666,606) | - | (982,659) |
| 관계기업투자자산 | (1,313,174) | - | - | - | (1,313,174) |
| 파생상품평가손익 | (6,970) | - | (8,614) | - | (15,584) |
| 부채소계 | (26,100,136) | (1,672,096) | (847,563) | - | (28,619,795) |
| 합 계 | (14,672,874) | 4,037,292 | (643,820) | 1,409,808 | (9,869,594) |

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 사유 |
|---|---|---|---|
| 종속기업투자 | (1,490,439,578) | (1,593,641,216) | 처분하지 않을 예정 |
| 관계기업투자 | 51,236 | 51,236 | 처분하지 않을 예정 |
| 미사용결손금 | 12,053,118 | 12,768,592 | 미래과세소득의 불확실 |

(8) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 1년 이내 | 802,969 | 715,474 |
| 1년 이상 2년 미만 | 373,941 | 802,969 |
| 2년 이상 5년 미만 | 6,300,943 | 6,674,884 |
| 5년 이상 | 4,575,266 | 4,575,266 |

(9) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 12개월 이내에 회수(결제)될 이연법인세자산(부채) | 10,725,066 | 3,390,406 |
| 12개월 이후에 회수(결제)될 이연법인세자산(부채) | (12,750,920) | (13,260,000) |
| 합 계 | (2,025,854) | (9,869,594) |

(10) 당사는 필라2 법률에 따라 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE(Global anti-Base Erosion) 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 당사는 필라2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

32. 특수관계자
(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회 사 명 |
|---|---|
| 최상위지배자 | 김남정 |
| 종속기업 | (주)동원에프앤비, 동원시스템즈(주), 동원씨앤에스(주), 농업회사법인 어석합자회사, 동원팜스(주), (주)동원홈푸드, 위해삼조식품유한공사, (주)동원에프앤비 개성, 동원식품(상해)유한공사, DW Global Inc.,Dongwon Japan Co., Ltd., Sealand Trading Service Corporation, StarKist Co.,StarKist Samoa Inc., Marine Trading Pacific Inc., Galapesca, S.A., Bounty Seafood Ltd., Societe de Conserverie en Afrique S.A., 동원건설산업(주), 동원로엑스냉장(주), TALOFA SYSTEM AMERICAN SAMOA INC. COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL, Tan Tien Plastic Packaging Joint Stock Company, 동원로엑스(주), 동원로엑스인천(주) Minh Viet Packaging One Member Company Limited, 동원부산컨테이너터미널(주), Dongbu Express India Logistic Private Limited, Dongwon Loex U.S.A Inc , 상해동부국제화운대리유한공사(*1), (주)동원티엘에스, 비아이디씨(주), DONGWON F&B VIETNAM COMPANY LIMITED, (주)동화, 동원로엑스냉장투(주), Tudo Fisheries Co. Pty., Ltd, 케이스마트양식(주), 동원디어푸드(주), NCK LOGISTICS HOLDING PTE. LTD, SP LOGISTICS INVESTMENT PTE.LTD, 동원기술투자(주)(*2), 천안신사사업단지(주)(*3) , 한창종합물류(주)(*4), 넥스트로(주)(*5) , 동원신성장1호조합(*6), 동원글로벌터미널부산(주)(*7), 동원신성장2호조합(*8) |
| 관계기업 및 공동기업 | 여수문화방송(주), 한국태양보성1호발전소(주), 진안물사랑(주), (주)신동건설, (주)신동에너콤, Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd., Silver Bay Seafoods, LLC., 부산신항다목적터미널(주), 울산항만운영(주), (주)인천크로스독, 인천내항부두운영(주), 평택항만(주), 당진항만(주), 남춘천산업단지개발(주)(*9), (주)천평혁신산업단지(*10), (주)티피에스(*11) |
| 기타 특수관계자 | (재)동원육영재단, (주)동원와인플러스 |

한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 의거 특수관계자로 분류된 회사가 포함되어 있습니다.

(*1) 당기 중 동원로엑스(주)는 상해동부국제화운대리 유한공사를 청산하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)동원엔터프라이즈는 당사에 흡수합병되기 전에 동원기술투자(주)를 신규설립하였습니다.

(*3) 전기 중 동원건설산업(주)는 천안신사사업단지(주)를 신규설립하였습니다.

(*4) 당기 중 동원로엑스(주)는 한창종합물류(주)를 인수하였습니다.

(*5) 당기 중 동원로엑스(주)는 넥스트로(주)를 설립하였습니다.

(*6) 당기 중 동원신성장1호조합을 설립하였습니다.

(*7) 전기 중 동원부산컨테이너터미널(주)는 동원글로벌터미널부산(주)를 신규설립하였습니다.

(*8) 당기 중 동원신성장2호조합을 설립하였습니다.

(*9) 당기 중 동원건설산업(주)의 관계기업인 남춘천산업단지개발(주)의 청산이 완료되어 관계기업에서 제외되었습니다.

(*10) 당기 중 동원건설산업(주)는 (주)천평혁신산업단지를 신규설립하였습니다.

(*11) 당기 중 동원기술투자(주)가 보유하고 있는 (주)티피에스가 관계기업에 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 등 거래 내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 금 액 |
|---|---|---|---|
| 종속기업 | Sealand Trading Service Co. | 매출 | 65,008 |
| | | 이자수익 | 305,469 |
| | Societe de Conserverie en Afrique S.A. | 매출 | 3,714,735 |
| | StarKist Co. | 매출 | 27,121,071 |
| | StarKist Samoa Co. | 매출 | 9,421,350 |
| | COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL | 매출 | 1,711,068 |
| | | 이자수익 | 53,500 |
| | TUDO Fisheries Co., Pty., Ltd. | 매출 | 17,114,240 |
| | | 이자수익 | 981,715 |
| | TALOFA SYSTEMS AMERICAN SAMOA INC. | 매출 | 19,455 |
| | 동원로엑스냉장(주) | 매출 | 303,944 |
| | | 잡이익 | 255 |
| | 동원로엑스냉장투(주) | 매출 | 381,131 |
| | | 잡이익 | 1,284 |
| | 동원로엑스(주) | 매출 | 48,426,004 |
| | | 잡이익 | 12,764 |
| | 동원로엑스인천(주) | 매출 | 130,690 |
| | 비아이디씨(주) | 매출 | 408,866 |
| | 농업회사법인 어석합자회사 | 매출 | 33,000 |
| | 동원부산컨테이너터미널(주) | 매출 | 671,355 |
| | 동원글로벌터미널부산(주) | 매출 | 4,596,140 |
| | (주)동화 | 매출 | 73,831 |
| | 케이스마트양식 주식회사 | 매출 | 69,244 |
| | | 잡이익 | 839 |
| | (주)동원에프앤비 | 매출 | 146,851,427 |
| | | 잡이익 | 37,117 |
| | 동원디어푸드(주) | 매출 | 2,117,313 |
| | | 잡이익 | 55 |
| | 동원시스템즈(주) | 매출 | 19,718,791 |
| | | 잡이익 | 860 |
| | 동원씨앤에스(주) | 매출 | 136,953 |
| | (주)동원홈푸드 | 매출 | 14,942,509 |
| | | 잡이익 | 136 |
| | 동원팜스(주) | 매출 | 1,437,713 |
| | | 잡이익 | 82 |
| | 동원기술투자(주) | 매출 | 12,741 |
| | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 동원건설산업(주) | 매출 | 2,940,525 |
| | | 잡이익 | 3,305 |
| | 넥스트로(주) | 매출 | 196,914 |
| | | 잡이익 | 27 |
| | 한창종합물류(주) | 매출 | 9,549 |
| | (주)동원티엘에스 | 매출 | 27,249 |
| | Dongwon Japan Co.,LTD | 매출 | 1,163,165 |
| 공동기업 | Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd. | 매출 | 4,769,356 |
| | | 이자수익 | 334,870 |
| 관계기업 | 여수문화방송(주) | 배당금수익 | 41,760 |
| 기타 특수관계자 | (주)동원와인플러스 | 매출 | 140,358 |
| | (재)동원육영재단 | 매출 | 76,081 |

② 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 금 액 |
|---|---|---|---|
| 지배기업 | (주)동원엔터프라이즈(*) | 매출 | 1,567,131 |
| 종속기업 | Sealand Trading Service Co. | 이자수익 | 410,828 |
| | Societe de Conserverie en Afrique S.A. | 매출 | 2,521,007 |
| | StarKist Co. | 매출 | 24,072,000 |
| | StarKist Samoa Co. | 매출 | 20,573,381 |
| | Galapesca S.A. | 매출 | 9,861,361 |
| | COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL | 매출 | 1,539,270 |
| | | 이자수익 | 144,457 |
| | TUDO Fisheries Co., Pty., Ltd. | 매출 | 12,963,554 |
| | | 이자수익 | 966,325 |
| | TALOFA SYSTEMS AMERICAN SAMOA INC. | 매출 | 6,577 |
| | 동원로엑스냉장(주) | 매출 | 62,879 |
| | 동원로엑스냉장투(주) | 매출 | 10,075 |
| | | 잡이익 | 5,356 |
| | 동원로엑스(주) | 매출 | 48,428,488 |
| | 동원로엑스인천(주) | 매출 | 59,577 |
| | 비아이디씨(주) | 매출 | 160,467 |
| | 농업회사법인 어석합자회사 | 매출 | 35,830 |
| | 동원부산컨테이너터미널(주) | 매출 | 143,238 |
| | 동원글로벌터미널부산(주) | 매출 | 1,532,261 |
| | (주)동화 | 매출 | 28,464 |
| | (주)동원에프앤비 | 매출 | 122,874,179 |
| | | 잡이익 | 2,231 |
| | 동원디어푸드(주) | 매출 | 1,141,945 |
| | 동원시스템즈(주) | 매출 | 3,144,638 |
| | | 잡이익 | 315 |
| | 동원씨앤에스(주) | 매출 | 33,756 |
| | (주)동원홈푸드 | 매출 | 6,348,683 |
| | 동원팜스(주) | 매출 | 652,771 |
| | 동원기술투자(주) | 매출 | 2,173 |
| | | 잡이익 | 887 |
| | 동원건설산업(주) | 매출 | 1,520,213 |
| 공동기업 | Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd. | 매출 | 3,465,310 |
| | | 이자수익 | 375,937 |
| 기타 특수관계자 | (주)동원와인플러스 | 매출 | 149,535 |

(*) (주)동원엔터프라이즈는 2022년 11월 1일자로 당사에 흡수합병되어 소멸하였으며, 상기 거래내역은 합병 전 (주)동원엔터프라이즈에 대한 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.
① 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 금 액 |
|---|---|---|---|
| 종속기업 | Sealand Trading Service Co. | 매입 | 2,424,579 |
| | COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL | 매입 | 23,098,834 |
| | 동원로엑스냉장(주) | 매입 | 68,889 |
| | | 지급수수료 | 1,954,807 |
| | 동원로엑스(주) | 매입 | 670,621 |
| | | 지급수수료 | 3,158,837 |
| | TUDO Fisheries Co., Pty., Ltd. | 매입 | 84,499,552 |
| | 동원부산컨테이너터미널(주) | 매입 | 136 |
| | | 지급수수료 | 200 |
| | 동원로엑스냉장투(주) | 지급수수료 | 100 |
| | (주)동원에프앤비 | 매입 | 1,016,556 |
| | | 지급수수료 | 895,969 |
| | 동원시스템즈(주) | 매입 | 105,582 |
| | | 지급수수료 | 15,751 |
| | 동원디어푸드(주) | 매입 | 2,068 |
| | | 지급수수료 | 53,222 |
| | (주)동원홈푸드 | 매입 | 815,968 |
| | | 지급수수료 | 158,437 |
| | 동원건설산업(주) | 매입 | 5,180,531 |
| | | 유형자산취득 | 86,985 |
| | | 지급수수료 | 24,282 |
| 공동기업 | Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd. | 매입 | 25,124,321 |
| 기타 특수관계자 | (주)동원와인플러스 | 매입 | 2,952 |
| | | 지급수수료 | 31,129 |

② 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 거래내용 | 금 액 |
|---|---|---|---|
| 지배기업 | (주)동원엔터프라이즈(*) | 매입 | 41,269 |
| | | 유형자산취득 | 178,025 |
| | | 지급수수료 | 2,095,542 |
| | | 배당금의 지급 | 11,533,365 |
| 종속기업 | Sealand Trading Service Co. | 매입 | 2,583,569 |
| | COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL | 매입 | 30,668,103 |
| | 동원로엑스냉장(주) | 매입 | 22,343 |
| | | 지급수수료 | 696,230 |
| | 동원로엑스(주) | 매입 | 622,022 |
| | | 지급수수료 | 4,093,805 |
| | TUDO Fisheries Co., Pty., Ltd. | 매입 | 65,932,404 |
| | 동원부산컨테이너터미널(주) | 매입 | 858 |
| | 농업회사법인 어석합자회사 | 지급수수료 | 650 |
| | (주)동원에프앤비 | 매입 | 912,875 |
| | | 지급수수료 | 331,279 |
| | 동원시스템즈(주) | 매입 | 119,654 |
| | | 지급수수료 | 10,317 |
| | 동원디어푸드(주) | 지급수수료 | 3,688 |
| | (주)동원홈푸드 | 매입 | 274,905 |
| | | 지급수수료 | 25,018 |
| | 동원건설산업(주) | 매입 | 4,361,796 |
| | | 유형자산취득 | 75,741 |
| | | 지급수수료 | 10,698 |
| 공동기업 | Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd. | 매입 | 19,637,266 |
| 기타 특수관계자 | (주)동원와인플러스 | 매입 | 781 |
| | | 지급수수료 | 20,520 |

(*) (주)동원엔터프라이즈는 2022년 11월 1일자로 당사에 흡수합병되어 소멸하였으며, 상기 거래내역은 합병 전 (주)동원엔터프라이즈에 대한 금액입니다.

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

(단위: 천원)

| 특수관계자 구분 | 특수관계자명 | 당기 | | | | 전기 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 배당금의 수취 및 지급 | 대여금의 상환 | 리스부채의 상환 | 출자거래 | 배당금의 수취 및 지급 | 대여금의 상환 | 리스부채의 상환 |
| 최상위지배자 | 임원 등 | (32,254,635) | - | - | - | - | - | - |
| | (주)동원엔터프라이즈 | - | - | - | - | (11,533,365) | - | - |
| 종속기업 | Sealand Trading Service Co. | - | (775,740) | (2,078,149) | - | - | (760,380) | (2,122,133) |
| | (주)동원에프앤비 | 10,046,113 | - | (604,872) | - | - | - | - |
| | 동원시스템즈(주) | 12,409,505 | - | - | - | - | - | - |
| | 동원로엑스(주) | 27,200,000 | - | - | - | 30,000,000 | - | - |
| | StarKist Co. | 26,400,000 | - | - | - | 24,072,000 | - | - |
| | 동원부산컨테이너터미널(주) | - | - | - | 24,000,000 | - | - | - |
| | 동원신성장1호조합 | - | - | - | 1,530,000 | - | - | - |
| | 동원신성장2호조합 | - | - | - | 810,000 | - | - | - |
| 관계기업 | 여수문화방송(주) | 41,760 | - | - | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 | (재)동원육영재단 | (1,733,556) | - | - | - | - | - | - |

당사는 당기 종속기업인 Sealand Trading Service Co. 및 (주)동원에프앤비와 체결한리스 계약에 따라 당기말 현재 사용권자산 9,968백만원(전기: 8,524백만원) 및 리스부채 9,937백만원(전기: 8,583백만원)이 계상되어 있으며, 당기 및 전기 중 리스부채 각각 3,048백만원, 2,345백만원(이자비용 포함)이 상환되었습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권내역은 다음과 같습니다.
① 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 매출채권 | 미수금 | 대여금 | 임차보증금 |
|---|---|---|---|---|---|
| 종속기업 | Sealand Trading Service Co. | 35,713 | 3,522 | 6,189,120 | - |
| | Societe de Conserverie en Afrique S.A. | 3,220,336 | 32,093 | - | - |
| | StarKist Co. | 507,621 | - | - | - |
| | Bounty Seafood Ltd.(*) | - | 134,095 | 517,349 | - |
| | COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL | 2,198,270 | 15,946,453 | - | - |
| | TUDO Fisheries Co., Pty., Ltd. | 14,937,717 | 30,048,840 | - | - |
| | TALOFA SYSTEMS AMERICAN SAMOA INC. | 13,001 | - | - | - |
| | Tan Tien Plastic Packaging JSC | 2,579 | - | - | - |
| | 비아이디씨(주) | 98,896 | - | - | - |
| | 동원로엑스(주) | 3,744,201 | 12,970 | - | - |
| | 동원로엑스냉장(주) | 36,290 | 281 | - | - |
| | 동원로엑스냉장투(주) | 33,582 | - | - | - |
| | 동원로엑스인천(주) | 25,243 | - | - | - |
| | 동원부산컨테이너터미널(주) | 143,790 | - | - | - |
| | (주)동원에프앤비 | 5,686,091 | 3,460,406 | - | 206,679 |
| | 동원시스템즈(주) | 2,048,831 | 464,697 | - | - |
| | 동원디어푸드(주) | 451,614 | 88,618 | - | - |
| | 동원씨앤에스(주) | 12,353 | - | - | - |
| | (주)동원홈푸드 | 4,075,358 | 1,091,749 | - | - |
| | 동원팜스(주) | 447,670 | 90 | - | - |
| | 동원건설산업(주) | 699,691 | 90 | - | - |
| | 동원기술투자(주) | 1,974 | - | - | - |
| | 동원글로벌터미널부산(주) | 1,226,081 | - | - | - |
| | ㈜동화 | 26,755 | - | - | - |
| | 넥스트로(주) | 85,214 | 30 | - | - |
| | 한창종합물류(주) | 3,630 | - | - | - |
| | (주)동원티엘에스 | 12,540 | - | - | - |
| | Dongwon Japan Co.,LTD | 226,471 | - | - | - |
| 공동기업 | Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd.(*) | 7,115,477 | 11,219,979 | - | - |
| 기타 특수관계자 | (주)동원와인플러스 | 33,550 | - | - | - |
| | (재)동원육영재단 | 2,099 | - | - | - |

(*) 당기말 현재 상기 매출채권및기타채권에 대하여 14,573백만원의 대손충당금이 설정되어 있으며, 당기 중 인식한 손상차손환입액은 3,052백만원입니다.

② 전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 매출채권 | 미수금 | 대여금 |
|---|---|---|---|---|
| 종속기업 | Sealand Trading Service Co. | - | 287,368 | 6,843,420 |
| | Societe de Conserverie en Afrique S.A. | 2,545,583 | 41,304 | - |
| | StarKist Co. | - | 470,554 | - |
| | StarKist Samoa Co. | 167,860 | 14,354 | - |
| | Bounty Seafood Ltd.(*) | - | 134,095 | 508,481 |
| | COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL | 2,158,712 | 16,401,680 | - |
| | TUDO Fisheries Co., Pty., Ltd. | 10,732,662 | 55,243,351 | - |
| | TALOFA SYSTEMS AMERICAN SAMOA INC. | 32,339 | - | - |
| | 동원로엑스(주) | 4,599,717 | 9,781 | - |
| | 동원로엑스냉장(주) | 34,987 | | - |
| | 동원로엑스냉장투(주) | 1,219 | 7,128 | |
| | 동원로엑스인천(주) | 56,412 | - | - |
| | (주)동화 | 27,358 | - | - |
| | 동원부산컨테이너터미널(주) | 157,562 | - | - |
| | 동원글로벌터미널부산(주) | 1,685,488 | - | - |
| | 비아이디씨(주) | 140,992 | - | - |
| | (주)동원에프앤비 | 12,977,666 | 868,524 | - |
| | 동원시스템즈(주) | 3,594,287 | 3,260 | - |
| | 동원디어푸드(주) | 537,389 | - | - |
| | (주)동원홈푸드 | 3,020,412 | 928,390 | - |
| | 동원팜스(주) | 488,664 | - | - |
| | 동원씨앤에스(주) | 17,439 | - | - |
| | 동원기술투자(주) | 1,326 | - | - |
| | 동원건설산업(주) | 925,026 | - | - |
| 공동기업 | Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd.(*) | 9,457,581 | 17,630,643 | - |
| 기타 특수관계자 | (주)동원와인플러스 | 37,088 | 6,521 | - |

(*) 전기말 현재 상기 매출채권및기타채권에 대하여 17,626백만원의 대손충당금이 설정되어 있으며, 당기 중 인식한 손상차손환입액은 1,293백만원입니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채무내역은 다음과 같습니다.
① 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 매입채무 | 미지급금 | 임대보증금 | 리스부채 |
|---|---|---|---|---|---|
| 종속기업 | COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL | 20,396,438 | 59,473 | - | - |
| | Sealand Trading Service Co. | - | 12,849 | - | 8,011,896 |
| | 비아이디씨(주) | - | - | 13,800 | - |
| | 동원로엑스(주) | - | 503,772 | 1,487,825 | - |
| | 동원로엑스냉장(주) | - | 421,215 | - | - |
| | TUDO Fisheries Co., Pty., Ltd. | 13,926,669 | - | - | - |
| | (주)동원에프앤비 | 8,924 | 105,505 | 4,092,411 | 1,924,612 |
| | 동원시스템즈(주) | - | 6,872 | 2,071,616 | - |
| | 동원디어푸드(주) | - | - | 857,661 | - |
| | (주)동원홈푸드 | 3,308 | 99,909 | 3,030,870 | - |
| | 동원팜스(주) | - | - | 251,111 | - |
| | 동원건설산업(주) | 1,834 | 449,117 | 1,266,914 | - |
| | 넥스트로(주) | - | - | 132,987 | - |
| 공동기업 | Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd. | 430,634 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)동원와인플러스 | - | 5,265 | 22,283 | - |

② 전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 특수관계자명 | 매입채무 | 미지급금 | 임대보증금 | 리스부채 |
|---|---|---|---|---|---|
| 종속기업 | COMPAGNIE AFRICAINE DE PECHE AU SENEGAL | 11,800,723 | - | - | - |
| | Sealand Trading Service Co. | - | 136,559 | - | 6,374,348 |
| | StarKist Samoa Co. | - | 353,246 | - | - |
| | 비아이디씨(주) | - | - | 13,800 | - |
| | 동원로엑스(주) | - | 284,169 | 1,620,812 | - |
| | 동원로엑스냉장(주) | - | 31,943 | - | - |
| | TUDO Fisheries Co., Pty., Ltd. | 17,491,251 | 1,295 | - | - |
| | (주)동원에프앤비 | - | 406,362 | 4,040,887 | 2,208,535 |
| | 동원시스템즈(주) | - | 2,068 | 1,915,020 | - |
| | (주)동원홈푸드 | - | 185,810 | 3,030,870 | - |
| | 동원팜스(주) | - | - | 317,300 | - |
| | 동원디어푸드(주) | - | 26,600 | 909,185 | - |
| | 동원건설산업(주) | 3,667 | 531,142 | 1,266,914 | - |
| 공동기업 | Kiribati and KT Fisheries Co., Ltd. | 2,274,249 | - | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 기타특수관계자 | (주)동원와인플러스 | - | 8,335 | 22,283 | - |

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR, JPY)

| 제공받는자 | 내용 | 화폐단위 | 보증금액 | 지급보증처 |
|---|---|---|---|---|
| 동원팜스(주) | 연대보증 | KRW | 97,600,000 | 신한은행, 한국투자증권, 한국투자저축은행 |
| 동원건설산업(주) | 연대보증 | KRW | 24,000,000 | 한국산업은행 |
| 동원로엑스냉장(주) | 연대보증 | KRW | 85,200,000 | 한국산업은행, 농협은행 |
| StarKist Co. | 연대보증 | USD | 174,000,000 | 하나은행 뉴욕, 국민은행 뉴욕, 우리은행 뉴욕 |
| | | JPY | 20,000,000,000 | SMBC 뉴욕 |
| Societe de Conserverie en Afrique S.A. | 연대보증 | EUR | 28,600,000 | 신한은행 런던, 하나은행 바레인 |
| TALOFA SYSTEM AMERICAN SAMOA INC | 연대보증 | USD | 6,000,000 | 신한은행 |
| Sealand Trading Service Corporation | 연대보증 | USD | 4,470,000 | 국민은행 런던 |
| 합 계 | | KRW | 206,800,000 | |
| | | USD | 184,470,000 | |
| | | EUR | 28,600,000 | |
| | | JPY | 20,000,000,000 | |

당기말 현재 상기 지급보증과 관련하여 금융보증계약부채 1,561백만원이 계상되어 있습니다.

당기말 현재 당사는 상기 지급보증 이외에 동원로엑스냉장(주), 동원로엑스냉장투 (주)가 서울보증보험으로부터 제공받고 있는 사업이행보증 등(한도: 2,784백만원)에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 특수관계자에게 제공하고 있는 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 제공받는자 | 금융기관 | 과 목 | 장부금액 | 설정액 | 차입금액 |
|---|---|---|---|---|---|
| 동원로엑스냉장투(주) | 한국산업은행 | 유형자산, 투자부동산(*) | 116,798,998 | 180,000,000 | 107,730,000 |
| 케이스마트양식(주) | 신한은행 | 투자부동산 | 44,508,342 | 12,000,000 | 10,000,000 |

(*) 기말 현재 당사는 물류센터와 관련하여 수협중앙회공제보험본부에 보험을 가입하고 있으며, 동 보험의 보험금은 산업은행에 20,000백만원 한도의 질권이 설정되어있습니다.

(9) 당기와 전기 중 당사의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 단기급여 | 2,596,169 | 1,430,307 |
| 퇴직급여 | 451,251 | 121,915 |

| 합 계 | 3,047,420 | 1,552,222 |
|---|---|---|

33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR)

| 금융기관 | 내 역 | 통화 | 한도금액 | 통화 | 실행금액 |
|---|---|---|---|---|---|
| 하나은행 | 당좌대출 | KRW | 2,000,000 | KRW | - |
| | 수입신용장 | USD | 2,000,000 | USD | 846,584 |
| | 외화지급보증 | USD | 500,000 | USD | 500,000 |
| | 운영자금대출 | USD | 8,000,000 | USD | - |
| 하나은행 바레인 | 외화지급보증(*) | EUR | 6,600,000 | EUR | 5,500,000 |
| 하나은행 뉴욕 | 외화지급보증(*) | USD | 24,000,000 | USD | - |
| 미츠비시은행 | 운영자금대출 | KRW | 38,000,000 | KRW | 33,500,000 |
| 스미토모은행 | 운영자금대출 | USD | 40,000,000 | KRW | 33,800,000 |
| 미즈호은행 | 운영자금대출 | USD | 20,000,000 | USD | - |
| | 운영자금대출 | KRW | 30,000,000 | KRW | 30,000,000 |
| 중국은행 | 운영자금대출 | KRW | 120,000,000 | KRW | 120,000,000 |
| 신한은행 | 운영자금대출 | EUR | 20,000,000 | EUR | - |
| | 운영자금대출 | KRW | 60,000,000 | KRW | 60,000,000 |
| | 외화지급보증 | USD | 250,000 | USD | 250,000 |
| | 원화지급보증(*) | KRW | 3,600,000 | KRW | 3,000,000 |
| | 외화지급보증(*) | USD | 6,000,000 | USD | 5,000,000 |
| | 담보제공(*) | KRW | 12,000,000 | KRW | 10,000,000 |
| 한국투자증권 | 사모사채(*) | KRW | 70,000,000 | KRW | 70,000,000 |
| 신한은행 런던 | 외화지급보증(*) | EUR | 22,000,000 | EUR | 20,000,000 |
| 한국투자저축은행 | 원화지급보증(*) | KRW | 24,000,000 | KRW | 590,745 |
| 우리은행 | 수입신용장 | USD | 4,000,000 | USD | 679,381 |
| | 매입외환 | USD | 900,000 | USD | - |
| | 운영자금대출 | KRW | 30,000,000 | KRW | 30,000,000 |
| 국민은행 | 수입신용장 | USD | 5,000,000 | USD | - |
| | 운영자금대출 | KRW | 64,900,000 | KRW | 64,900,000 |
| 한국산업은행 | 운영자금대출 | KRW | 40,000,000 | KRW | 40,000,000 |
| | 원화지급보증(*) | KRW | 108,000,000 | KRW | 50,000,000 |
| | 담보제공(*) | KRW | 180,000,000 | KRW | 107,730,000 |
| 한국수출입은행 | 운영자금대출 | KRW | 30,000,000 | KRW | 30,000,000 |
| | 운영자금대출 | USD | 20,000,000 | USD | - |
| 농협은행 | 운영자금대출 | KRW | 40,000,000 | KRW | 10,000,000 |
| | 시설자금대출 | KRW | 20,000,000 | KRW | 20,000,000 |
| | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 원화지급보증(*) | KRW | 1,200,000 | KRW | 1,000,000 |
| 수협은행 | 정책자금대출 | KRW | 10,000,000 | KRW | 10,000,000 |
| 국민은행 뉴욕 | 외화지급보증(*) | USD | 30,000,000 | USD | - |
| 국민은행 런던 | 외화지급보증(*) | USD | 4,470,000 | USD | 4,470,000 |
| 우리은행 뉴욕 | 외화지급보증(*) | USD | 120,000,000 | USD | 100,000,000 |
| SMBC 뉴욕 | 외화지급보증(*) | JPY | 20,000,000,000 | JPY | - |
| 합계 | | KRW | 883,700,000 | KRW | 724,520,745 |
| | | USD | 285,120,000 | USD | 111,745,965 |
| | | EUR | 48,600,000 | EUR | 25,500,000 |
| | | JPY | 20,000,000,000 | JPY | - |

(*) 주석 32에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업에게 제공하고 있는 지급보증 등과 관련한 것입니다.

당기말 현재 당사는 상기 약정사항 이외에 서울보증보험으로부터 17,836백만원 상당의 계약이행보증 등의지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사는 아래의 사업과 관련하여 시공사인 동원건설산업(주)가 책임준공 미이행시 시행사 및 동원건설산업(주)와 함께 채무를 인수하는 조건부채무인수약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 계약 상대방 | 사 업 내 용 | 조건부채무인수약정액 | |
|---|---|---|---|
| | | 당기말 | 전기말 |
| 하나금융투자 등 | 지오앤에스 용인물류 | - | 238,000,000 |
| 군자새마을금고 등 | YPP 가산 지식산업센터 | - | 57,000,000 |
| 에이치미단제일차(주) | 인천미단시티 임대주택 | - | 280,000,000 |
| 농업협동조합 등 | 용인 남사 물류센터 | - | 166,000,000 |
| 새마을금고중앙회 등 | 인천 석남 혁신 물류센터 | - | 377,000,000 |
| 메리츠캐피탈(주) 등 | 부천 옥길 지식산업센터 | 30,000,000 | 60,000,000 |
| 신한캐피탈(주) 등 | 카스카디아CC 조성사업 | - | 125,000,000 |
| 중소기업은행 등 | 대신IT타워 지식산업센터 | 75,000,000 | - |
| 합 계 | | 105,000,000 | 1,303,000,000 |

34. 재무위험관리

당사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적

인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

(1) 금융위험관리
1) 신용위험
당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 현금성자산 | 85,377,590 | 164,326,425 |
| 단기금융상품 | 340,000,000 | - |
| 당기손익-공정가치 측정 채무상품 | 4,928,885 | 82,538,853 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 | 5,095,580 | - |
| 매출채권및기타채권 | 151,189,796 | 181,160,330 |
| 장기금융예치금 | 2,000 | 2,000 |
| 장기매출채권및기타채권 | 24,575,170 | 30,808,208 |
| 금융보증계약(*) | 667,988,092 | 196,978,831 |
| 합 계 | 1,279,157,113 | 655,814,647 |

(*) 당사는 특수관계자의 차입금 등에 대해 담보 및 금융보증을 제공하는 신용위험에노출되어 있으며, 당사의 경영진은 종속기업 및 관계기업의 의무불이행으로 인한 손실은 예상하고 있지 않습니다. 상기 금액은 담보 및 보증 설정액입니다.

① 매출채권및기타채권
ⅰ) 당기말과 전기말 현재 매출채권(손실충당금 차감전)의 각 지역별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 국내 | 44,368,302 | 69,339,902 |
| 국외 | 76,078,363 | 59,849,865 |
| 합 계 | 120,446,665 | 129,189,767 |

ⅱ) 당기말과 전기말 현재 매출채권(손실충당금 차감전)의 거래상대별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 일반고객 | 73,294,027 | 75,791,998 |
| 기타(*) | 47,152,638 | 53,397,769 |
| 합 계 | 120,446,665 | 129,189,767 |

(*) 특수관계자 채권 등으로 구성되어 있습니다.

iii) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에서 인식된 손상(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 매출채권및기타채권 | (3,643,990) | (1,292,871) |

iv) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 기초금액 | 20,248,219 | 19,882,010 |
| 설정 | 19,072 | - |
| 환입 | (3,663,062) | (1,292,871) |
| 기타증감(*) | 644,577 | 1,659,080 |
| 기말금액 | 17,248,806 | 20,248,219 |

(*) 기타증감에는 환율변동으로 인한 효과가 포함되어 있습니다.

기대신용손실을 인식하는 매출채권및기타채권에 대해서는 담보 등을 고려하여 손실충당금을 설정하고 있으며, 당기말 현재 손실충당금은 17,249백만원(전기말: 20,248백만원)입니다.

v) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산의 연령별 기대손실률은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| | 정상 | 6월이하 연체 | 1년이하 연체 | 1년초과 연체 | 계 |
|---|---|---|---|---|---|
| 당기말 | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.00% | 0.00% | 0.10% | 79.56% | 6.17% |
| 총 장부금액 - 매출채권 | 82,497,522 | 20,506,855 | 8,016,894 | 9,425,394 | 120,446,665 |
| 총 장부금액 - 계약자산 | 1,161,048 | - | - | - | 1,161,048 |
| 손실충당금 | - | - | 8,070 | 7,499,304 | 7,507,374 |
| 전기말 | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.00% | 0.32% | 22.79% | 79.58% | 7.20% |
| 총 장부금액 - 매출채권 | 97,727,832 | 13,758,719 | 8,447,618 | 9,255,598 | 129,189,767 |
| 총 장부금액 - 계약자산 | 439,843 | - | - | - | 439,843 |
| 손실충당금 | - | 44,521 | 1,925,190 | 7,365,824 | 9,335,535 |

② 현금및현금성자산
현금성자산에 대한 손상은 12개월 기대신용손실로 측정하였으며 익스포저의 만기가단기인 것을 반영하였습니다. 당사는 상대방의 외부신용등급에 기초하여 현금성자산의 위험이 낮다고 판단하였습니다. 당사는 현금성자산의 기대신용손실 평가는 채무증권에 사용된 기대신용손실과 유사한 접근법을 사용하였습니다.

2) 유동성위험
당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 한편, 당사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 금융기관과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 잔존계약만기 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 3개월 미만 | 3개월 ~ 1년 | 1 ~ 5년 |
| **당기말:** | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 144,304,068 | 144,304,068 | 129,090,839 | - | 15,213,229 |
| 리스부채 | 15,193,051 | 16,271,846 | 1,299,965 | 4,427,733 | 10,544,148 |
| 단기차입금 | 347,300,000 | 354,035,509 | 137,270,656 | 216,764,853 | - |
| 장기차입금 | 134,900,000 | 148,874,228 | 36,514,721 | 3,639,041 | 108,720,466 |
| 사채 | 718,948,778 | 774,147,175 | 5,134,775 | 303,262,975 | 465,749,425 |
| 금융보증계약(*1),(*2) | 1,561,001 | 667,988,092 | 667,988,092 | - | - |
| 파생상품부채(*2),(*3) | 722,970 | 3,350,239 | - | - | 3,350,239 |
| 합 계 | 1,362,929,868 | 2,108,971,157 | 977,299,048 | 528,094,602 | 603,577,507 |
| **전기말:** | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 248,986,555 | 248,986,555 | 248,792,519 | - | 194,036 |
| 리스부채 | 9,976,891 | 10,699,587 | 1,342,210 | 2,207,651 | 7,149,726 |
| 단기차입금 | 305,460,800 | 311,528,412 | 115,449,374 | 196,079,038 | - |
| 장기차입금 | 88,900,000 | 91,938,097 | 14,954,164 | 41,652,856 | 35,331,077 |
| 사채 | 639,164,077 | 661,087,088 | 43,117,153 | 158,144,927 | 459,825,008 |
| 금융보증계약(*1) | 2,572,932 | 196,978,831 | 22,072,000 | 51,906,831 | 123,000,000 |
| 파생상품부채(*3) | 545,738 | 3,350,239 | - | - | 3,350,239 |
| 합 계 | 1,295,606,993 | 1,524,568,809 | 445,727,420 | 449,991,303 | 628,850,086 |

(*1) 당사의 종속기업인 동원로엑스냉장(주) 및 Sealand Trading Service Co. 등에 제공한 지급보증과 관련하여 금융보증계약부채를 인식하였습니다(주석 32 참고).

(*2) 금융보증계약 및 파생상품부채는 즉시 지급을 요구받을 수 있는 기간을 고려하여 공시

하였습니다

(*3) 계약상 현금흐름은 동원로엑스냉장투(주) 설립 관련 주주간 계약에 따른 매도청구권이 행사될 수 있는 가장 이른 기간에 발생할 수 있는 현금흐름이며, 매도청구권 행사 시 지급할 금액으로 표시하였습니다.

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

3) 환위험
당사는 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, JPY, EUR, AUD 및 NOK의 환율 변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 수시로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화자산부채에 적용된 외화단위당 환율정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| USD | 1,289.40 | 1,267.30 |
| JPY | 9.13 | 9.53 |
| EUR | 1,426.59 | 1,351.20 |
| AUD | 880.08 | 858.41 |
| GBP | 1,641.79 | 1,527.67 |
| NOK | 126.41 | 128.12 |

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.
① 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | USD | JPY | EUR | AUD |
|---|---|---|---|---|
| **자산:** | | | | |
| 현금및현금성자산 | 8,211,926 | 6,484,685 | 2,840,013 | - |
| 매출채권및기타채권 | 89,551,646 | 7,052,104 | 26,711,326 | 2,223 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 4,279,770 | - |
| 합 계 | 97,763,572 | 13,536,789 | 33,831,109 | 2,223 |
| **부채:** | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 38,755,844 | 368,275 | 22,559,072 | 6,865 |
| 합 계 | 38,755,844 | 368,275 | 22,559,072 | 6,865 |

② 전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | USD | JPY | EUR | AUD | NOK |
|---|---|---|---|---|---|
| **자산:** | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 1,086,155 | 11,656,211 | 4,375,154 | - | 1,281 |
| 매출채권및기타채권 | 135,131,939 | 6,549,598 | 21,711,965 | - | - |
| 합 계 | 136,218,094 | 18,205,809 | 26,087,119 | - | 1,281 |
| **부채:** | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 52,180,240 | 2,625,849 | 12,353,526 | 76,868 | - |
| 단기차입금 | - | - | 12,160,800 | - | - |
| 합 계 | 52,180,240 | 2,625,849 | 24,514,326 | 76,868 | - |

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 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 | 5,900,773 | (5,900,773) | 8,403,785 | (8,403,785) |
| JPY | 1,316,851 | (1,316,851) | 1,557,996 | (1,557,996) |
| EUR | 1,127,204 | (1,127,204) | 157,279 | (157,279) |
| AUD | (464) | 464 | (7,687) | 7,687 |
| NOK | - | - | 128 | (128) |

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

4) 이자율위험
당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 고려하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자율 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 변동이자율 차입금 | 472,200,000 | 320,360,800 |

당기말과 전기말 현재 시장이자율 100bp 변동시 변동이자율 차입금 이자비용이 연간 순금융원가에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|---|---|---|---|---|
| | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 | 100bp 상승시 | 100bp 하락시 |
| 순금융원가 | 4,722,000 | (4,722,000) | 3,203,608 | (3,203,608) |

5) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 시장성 있는 지분증권과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은시장가격의 변동으로 인하여 시장성 있는 지분증권 및 수익증권의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

각 보고기간말 현재 다른 변수가 일정하고 공정가치로 측정하는 지분상품의 공정가치가 10% 변동시 당기 및 전기 총포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

당사가 보유하고 있는 상장주식은 대부분 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수, KOSDAQ 주가지수, OSLO 주가지수 중 하나에 속해 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가지수의 변동 시 당사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

| 지수 | | 세후 이익에 대한 영향 | | 자본에 대한 영향 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| KOSPI | 10% 상승시 | 620,285 | 721,765 | 1,549,630 | 1,161,615 |
| | 10% 하락시 | (620,285) | (721,765) | (1,549,630) | (1,161,615) |
| KOSDAQ | 10% 상승시 | 1,942,724 | 2,510,068 | - | - |
| | 10% 하락시 | (1,942,724) | (2,510,068) | - | - |
| OSLO | 10% 상승시 | - | - | 1,067,915 | 1,320,225 |
| | 10% 하락시 | - | - | (1,067,915) | (1,320,225) |

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

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순차입금과 자본으로 구성됩니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| **순차입금:** | | |
| 차입금 및 사채 | 1,201,148,778 | 1,033,524,877 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (85,446,050) | (164,391,158) |
| 순차입금 총계 | 1,115,702,728 | 869,133,719 |

| 자본: | | |
|---|---|---|
| 자본 총계 | 2,161,115,241 | 2,109,643,494 |
| 순차입금 비율 | 51.63% | 41.20% |

35. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 장부금액 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 당기말

① 금융자산

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | | | | | | 공정가치(*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 당기손익-공정가치 측정 채무상품 | 당기손익-공정가치 측정 지분상품 | 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 | 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합 계 | |
| 공정가치로 측정하는 금융자산: | | | | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 4,928,885 | 33,002,949 | - | - | - | 37,931,834 | 37,931,834 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 5,095,580 | 34,038,863 | - | 39,134,443 | 39,134,443 |
| 합 계 | 4,928,885 | 33,002,949 | 5,095,580 | 34,038,863 | - | 77,066,277 | 77,066,277 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | - | - | 85,446,050 | 85,446,050 | - |
| 단기금융상품 | - | - | - | - | 340,000,000 | 340,000,000 | - |
| 매출채권및기타채권 | - | - | - | - | 175,764,966 | 175,764,966 | - |
| 장기금융예치금 | - | - | - | - | 2,000 | 2,000 | - |
| 합 계 | - | - | - | - | 601,213,016 | 601,213,016 | - |

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

② 금융부채

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | | | | | 공정가치(*) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익 -공정가치 측정 금융부채 | 금융보증 계약부채 | 리스부채 | 합 계 | |
| 공정가치로 측정하는 금융부채: | | | | | | |
| 파생상품부채 | - | 722,970 | - | - | 722,970 | 722,970 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 144,304,068 | - | - | - | 144,304,068 | - |
| 리스부채 | - | - | - | 15,193,051 | 15,193,051 | - |
| 차입금 | 482,200,000 | - | - | - | 482,200,000 | - |
| 사채 | 718,948,778 | - | - | - | 718,948,778 | - |
| 금융보증계약부채 | - | - | 1,561,002 | - | 1,561,002 | - |
| 합 계 | 1,345,452,846 | - | 1,561,002 | 15,193,051 | 1,362,206,899 | - |

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

2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | | | | | | 공정가치(*) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 당기손익 -공정가치 측정 채무상품 | 당기손익 -공정가치 측정 지분상품 | 당기손익 -공정가치 측정 기타 | 기타포괄손익 -공정가치 측정 지분상품 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합 계 | |
| 공정가치로 측정하는 금융자산: | | | | | | | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 82,538,853 | 41,615,159 | - | - | - | 124,154,012 | 124,154,012 |
| 파생상품자산 | - | - | 69,760 | - | - | 69,760 | 69,760 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | - | 32,441,775 | - | 32,441,775 | 32,441,775 |
| 합 계 | 82,538,853 | 41,615,159 | 69,760 | 32,441,775 | - | 156,665,547 | 156,665,547 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | - | - | 164,391,158 | 164,391,158 | - |
| 매출채권및기타채권 | - | - | - | - | 211,968,538 | 211,968,538 | - |
| 장기금융예치금 | - | - | - | - | 2,000 | 2,000 | - |
| 합 계 | - | - | - | | 376,361,696 | 376,361,696 | - |

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

② 금융부채

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | | | | | 공정가치(*) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 상각후원가 측정 금융부채 | 당기손익-공정가치 측정 금융부채 | 금융보증계약부채 | 리스부채 | 합 계 | |
| 공정가치로 측정하는 금융부채: | | | | | | |
| 파생상품부채 | - | 545,738 | - | - | 545,738 | 545,738 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 248,986,555 | - | - | - | 248,986,555 | - |
| 리스부채 | - | - | - | 9,976,891 | 9,976,891 | - |
| 차입금 | 394,360,800 | - | - | - | 394,360,800 | - |
| 사채 | 639,164,077 | - | - | - | 639,164,077 | - |
| 금융보증계약부채 | - | - | 2,572,932 | - | 2,572,932 | - |
| 합 계 | 1,282,511,432 | - | 2,572,932 | 9,976,891 | 1,295,061,255 | - |

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

(2) 금융상품의 공정가치 서열체계
공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 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

1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|---|---|---|---|---|
| 당기말: | | | | |
| - 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 | 33,705,188 | - | 333,675 | 34,038,863 |
| - 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 | - | 5,095,580 | - | 5,095,580 |
| - 당기손익-공정가치 측정 지분상품 | 33,002,949 | - | - | 33,002,949 |
| - 당기손익-공정가치 측정 채무상품 | - | - | 4,928,885 | 4,928,885 |
| -파생상품부채 | - | - | 722,970 | 722,970 |
| 전기말: | | | | |
| - 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 | 31,957,762 | - | 484,013 | 32,441,775 |
| - 당기손익-공정가치 측정 지분상품 | 41,615,159 | - | - | 41,615,159 |
| - 당기손익-공정가치 측정 채무상품 | - | 82,538,853 | - | 82,538,853 |
| -파생상품자산 | - | 69,760 | - | 69,760 |
| -파생상품부채 | - | - | 545,738 | 545,738 |

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

2) 당사는 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) 당사는 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 2로 분류된 자산, 부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

| 수 준 | 구 분 | 평가기법 | 투입변수 |
|---|---|---|---|
| 수준 2 | 파생상품자산 | 시장접근법 | 통화스왑이자율 |
| | 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 | 시장접근법 | 할인율 등 |
| | 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 |
| | 당기손익-공정가치 측정 채무상품 | 순공정가치 | 할인율 등 |
| | 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 | 순공정가치 | 할인율 등 |

## 36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---|---|---|
| 유형자산 처분으로 인한 장기미수금 | 6,831,802 | 9,818,851 |
| 유형자산 취득으로 인한 미지급금 | 141,562 | 186,314 |
| 유형자산의 투자부동산 대체 | 359,424 | 52,990,775 |
| 자기주식 취득 미지급비용 | 1,447,814 | - |

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 리스부채 인식 | 재무활동현금흐름 | | 비현금변동 | | | 기 말 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 유 입 | 유 출 | 대 체 | 사업결합 | 기타 | |
| 미지급배당금 | - | - | - | (39,780,532) | - | - | 39,780,532 | - |
| 단기차입금 | 305,460,800 | - | 64,131,630 | (22,292,430) | - | - | - | 347,300,000 |
| 유동성장기차입금 | 54,000,000 | - | - | (54,000,000) | 34,900,000 | - | - | 34,900,000 |
| 유동성사채 | 189,846,942 | - | - | (190,000,000) | 290,000,000 | - | (3,308) | 289,843,634 |
| 장기차입금 | 34,900,000 | - | 100,000,000 | - | (34,900,000) | - | - | 100,000,000 |
| 사채 | 449,317,135 | - | 269,214,268 | - | (290,000,000) | - | 573,741 | 429,105,144 |
| 리스부채 | 9,976,891 | 10,721,673 | - | (5,176,926) | - | - | (328,587) | 15,193,051 |
| 임대보증금 | 15,601,765 | - | 462,606 | (416,580) | - | - | - | 15,647,791 |
| 합 계 | 1,059,103,533 | 10,721,673 | 433,808,504 | (311,666,468) | - | - | 40,022,378 | 1,231,989,620 |

37. 사업결합

당사는 경쟁력 강화 및 경영 효율성 제고를 통한 지속적인 성장기반을 마련하기 위하여 전기 중 2022년 4월 7일자 이사회 결의에 따라, 당사의 지배기업인 (주)동원엔터프라이즈와의 합병을 결의하였고, 2022년 11월 1일을 합병기일로 하여 (주)동원엔터프라이즈를 흡수합병하였습니다.

(주)동원엔터프라이즈는 당사의 지배기업이므로, (주)동원엔터프라이즈와의 합병은 동일지배하의 사업결합에 해당합니다. 따라서 당사는 당해 합병으로 승계한 (주)동원엔터프라이즈의 자산과 부채를 재무제표상 장부금액으로 인식하였으며, 합병대가와의 차이는 기타자본으로 계상하였습니다. 당사는 본 합병으로 합병신주 6,318,892주를 발행하였고, 합병기일의 공정가치에 기초하여 합병대가를 산정하였습니다.

합병기일 현재 당사의 재무제표에 인식된 (주)동원엔터프라이즈의 자산・부채의 장부금액과 인식된 기타자본의 증가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 금 액 |
|---|---|
| I. 총합병대가 | |
| 신주발행 | |
| 자본금 | 31,594 |
| 주식발행초과금 | 1,421,751 |
| 합병대가 합계 | 1,453,345 |
| II.식별가능한 취득자산및인수부채 | |
| 현금 | 15,599 |
| 매출채권및기타채권 | 13,138 |
| 기타금융자산 | 95,421 |
| 기타유동자산 | 17 |
| 종속기업투자주식 | 2,038,578 |
| 유형자산 | 13,437 |
| 무형자산 | 3,402 |
| 사용권자산 | 2,680 |
| 이연법인세자산 | 4,037 |
| 기타비유동자산 | 1 |
| 자산 계 | 2,186,310 |
| 매입채무및기타채무 | 1,927 |
| 차입금및사채 | 394,553 |
| 기타유동부채 | 1,476 |
| 리스부채 | 1,761 |
| 금융보증계약부채 | 4,942 |
| 순확정급여부채 | 2,886 |
| 부채 계 | 407,545 |

| | |
|---|---|
| 순자산 장부금액 | 1,778,765 |
| III.기타자본의 증가 | 325,420 |

취득일 이후 2개월 동안 당사는 (주)동원엔터프라이즈를 통해 8,026백만원의 수익과 3,393백만원의 이익을 인식하였습니다. 경영진은 (주)동원엔터프라이즈에 대한 취득이 연차보고기간의 개시일인 2022년 1월 1일에 이루어졌다고 가정할 경우, 수익은 85,551백만원 ,이익은 24,251백만원이 발생하였을 것으로 추정하고 있습니다.

38. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2024년 1월 16일자 이사회 결의에 따라, 주주가치 제고를 위하여 5월 2일을 효력 발생일로 하여 자기주식 10,460,770주를 소각할 예정입니다.

(2) 당사는 3월 13일자 이사회 결의에 따라, 동원로엑스냉장투(주)와 케이스마트양식(주)에 각각 180억원의 채무보증을 제공할 예정입니다.

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

동원산업 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 동원산업 주식회사의 2023년 12월 31일 자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
==========

동원산업 주식회사
주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 동원산업 주식회사(이하 '회사')의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 동원산업 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며,한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를포함합니다.

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이승훈입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

동원산업주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 3 월 4 일

대 표 이 사 박 문 서 (서명)

대 표 이 사 민 은 홍 (서명)

내부회계관리자 백 관 영 (서명)

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

| 회 사 명 | 동원산업 주식회사 | | | |
|---|---|---|---|---|
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 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 | | 13 | 7 | 1 | 1 | 18 | 5 | 10 | 3 | 11 | 11 | - | - | 53 | 27 |
| 투입시간 | 분·반기검토 | 54 | 30 | 60 | 55 | 1,764 | 1,118 | 363 | 580 | 37 | - | - | - | 2,278 | 1,783 |
| | 감사 | 87 | 49 | 135 | 216 | 2,443 | 1,921 | 699 | 1,874 | 618 | 345 | - | - | 3,982 | 4,405 |
| | 합계 | 141 | 79 | 195 | 271 | 4,207 | 3,039 | 1,062 | 2,454 | 655 | 345 | - | - | 6,260 | 6,188 |

## 3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023-04-11 ~ 2023-09-26 | | | 10 | 일 | | |
| | 주요내용 | 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | | 상주 | | 비상주 | | |
| | 2023-06-01 ~ 2023-06-23 | 17 | 일 | 6 | 명 | 4 | 명 | 내부회계관리제도 설계평가, 회사의 산업 및 사업에 대한 이해 등 |
| | 2023-09-04 ~ 2023-09-22 | 15 | 일 | 6 | 명 | 4 | 명 | 내부회계관리제도 설계 및 운영평가, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사 |
| | 2023-12-11 ~ 2023-12-15 | 5 | 일 | 7 | 명 | 4 | 명 | 내부회계관리제도 설계 및 운영평가, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사 |
| | 2024-02-05 ~ 2024-03-08 | 22 | 일 | 7 | 명 | 4 | 명 | 내부회계관리제도 운영평가, 별도 및 연결재무제표의 중요 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2023-12-28 | | | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 부산공장 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 제품, 상품, 재공품, 원재료 | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024-01-30 | | | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 본사 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 회원권, 백지어음 | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | O | | 채권채무조회 | | O | 변호사조회 | O |
| | 기타조회 | 타처보관재고자산 조회서 | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 5 | 회 | | | | | |
| | 수행시기 | 2023-06-23, 2023-08-22, 2023-11-15, 2024-03-05, 2024-03-20 | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | | | |
| | 수행시기 | - | | | | | - | 일 |

## 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2023년 06월 23일 | 회사측: 감사위원회(출석이사 3명)<br>감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 대면회의 | 통합감사계획, 연간 감사 및 지배기구와의 커뮤니케이션 예상 일정, 감사인의 독립성, 1분기 결과 보고 등 |
| 2 | 2023년 08월 22일 | 회사측: 감사위원회(출석이사 3명)<br>감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 대면회의 | 핵심감사항목의 선정 및 논의, 별도 내부회계관설계평가 진행경과, 반기 보고 등 |
| 3 | 2023년 11월 15일 | 회사측: 감사위원회(출석이사 3명)<br>감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 대면회의 | 연결 내부회계 설계평가 결과 보고, 별도 및 연결 내부회계 운영평가 경과 보고, 기타 3분기 검토결과 보고 등 |
| 4 | 2024년 03월 05일 | 회사측: 감사위원회(출석이사 3명)<br>감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 대면회의 | 기말감사 결과 보고, 핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 감사 현황 |
| 5 | 2024년 03월 20일 | 회사측: 감사위원회(출석이사 3명)<br>감사인측: 업무수행이사 등 2인 | 서면회의 | 감사 종결 보고(핵심감사사항, 내부회계관리제도 감사 결과 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등 |