

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	7
4. 주식의 총수 등	7
5. 정관에 관한 사항	8
II. 사업의 내용	8
1. 사업의 개요	8
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	12
4. 매출 및 수주상황	14
5. 위험관리 및 파생거래	15
6. 주요계약 및 연구개발활동	16
7. 기타 참고사항	17
III. 재무에 관한 사항	17
1. 요약재무정보	17
2. 연결재무제표	19
3. 연결재무제표 주식	23
4. 재무제표	87
5. 재무제표 주식	91
6. 배당에 관한 사항	149
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	150
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	150
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	151
8. 기타 재무에 관한 사항	151
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	155
V. 회계감사인의 감사의견 등	160
1. 외부감사에 관한 사항	160
2. 내부통제에 관한 사항	161
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	162
1. 이사회에 관한 사항	162
2. 감사제도에 관한 사항	165
3. 주주총회 등에 관한 사항	166
VII. 주주에 관한 사항	169
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	172
1. 임원 및 직원 등의 현황	172
2. 임원의 보수 등	174
IX. 계열회사 등에 관한 사항	176
X. 대주주 등과의 거래내용	176
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	179
1. 공시내용 진행 및 변경사항	179
2. 우발부채 등에 관한 사항	179
3. 제재 등과 관련된 사항	179

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	179
XII. 상세표	180
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	180
2. 계열회사 현황(상세).....	180
3. 타법인출자 현황(상세)	180
【 전문가의 확인 】	180
1. 전문가의 확인	180
2. 전문가와의 이해관계	180

사업보고서

(제 64 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 3월 9일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 조흥

대 표 이 사 :

김성태

본 점 소 재 지 :

경기도 안산시 단원구 시화로 38 (성곡동)

(전 화) 031-310-7000

(홈페이지) <http://www.choheung.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 재경팀장 (성 명) 정연호

(전 화) 031-310-7046

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인.서명

확 인 서

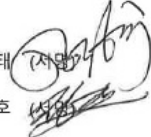
우리는 당사의 대표이사 및 신고업무 담당팀장으로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인 및 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 [주식회사 등의 외부감사에 관한 법률] 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2023. 03. 09

주식회사 조 흥

대 표 이 사 김 성 태 (서명)
신고업무담당팀장 정 연 호 (서명)



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

당사와 그 종속기업(이하 '연결회사')이 영위하고 있는 치즈가공 및 제과제빵 재료 제조·판매사업은 바쁜 현대사회에서는 수요가 증가하고 있으며, 소비자의 기호 또한 신선하고 고급스러운 것을 선호하는 성향으로 바뀌어가고 있습니다. 현재 소비자의 소비패턴이 다양화, 고급화 되어 가고 있는 추세로 기업이 판촉활동의 강화 및 소비자의 욕구를 충족시킬 수 있는 맛에 대한 기초적인 연구와 생산성향상을 위한 기술개발에 노력한다면 지속적이고 안정적인 발전이 기대되는 분야입니다.

구분	주요 제품 및 서비스	2022년 매출비중
치즈류	모짜렐라, 슈레드 등	62.0%
식품첨가물류	피자, 소스, 생이스트 등	38.0%

1. 연결대상 종속회사 개황

1). 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	-	2	1	1	-
합계	-	2	1	1	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

※ '주요종속회사 수'에는 공시서류작성기준일 현재 아래의 어느 하나에 해당하는 종속회사의 수

- (1) 최근사업연도말 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상인 종속회사
- (2) 최근사업연도말 자산총액이 750억원 이상인 종속회사

2). 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)본델	사업확장으로 인한 지분매입(100%)
	-	-
연결 제외	(주)본델코리아	당기중 (주)본델과 합병
	-	-

2. 회사의 개요

1) 조흥

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

명칭은 '주식회사 조흥' 이라고 표기합니다.

또한 영문으로는 CHOHEUNG CORPORATION 이라 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

1959년 2월11일에 조흥화학공업(주)를 설립하여 기초화학물을 제조 판매하는 목적으로 설립하였으나, 주력으로 삼아오던 화학제품의 생산을 중단한 뒤, 현재는 식품 및 식품첨가물을 제조하고 있으며, 기업 이미지 제고를 위하여 2004년 9월에 주식회사 조흥으로 상호를 변경하였습니다.

다. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : 경기도 안산시 단원구 시화로 38 (성곡동)

전 화 : 031-310-7000

홈페이지 : <http://www.choheung.co.kr>

라. 주요사업의 내용

당사는 2022년 12월 31일 현재 식품, 식품첨가물 제조업을 영위하고 있습니다. 기타의 자세한 사항은 동 보고서의 'II사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

마. 신용평가에 관한 사항

"해당사항없음"

중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
주권상장	1976년 12월 23일	-	-

2) 본델

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

명칭은 '주식회사 본델' 이라고 표기합니다.

또한 영문으로는 BONDEL CORPORATION 이라 표기합니다.

나. 설립일자

2010년 1월 1일 설립하여 슈레드 및 가공치즈를 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

다. 사업장 주소

경상북도 김천시 어모면 산업단지6로 140

라. 주요사업의 내용

가공치즈, 자두치즈, 호드 및 견과류 치즈와 같은 유가공치즈 전문회사 입니다.

2. 회사의 연혁

공시대상기간(최근5사업연도) 중 회사의 주된 변동내용은 아래와 같습니다.
경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2018.03.16	정기주총	사내이사 김성태	감사 최의정	사내이사 박윤식
2019.03.15	정기주총	-	-	대표이사 박찬일
2019.03.15	정기주총	사외이사 박효남	대표이사 유익제	사외이사 박한욱
2020.03.13	정기주총	감사 황성휘	-	감사 최의정
2021.03.12	정기주총	사내이사 함영제	사내이사 김성태	-
2022.03.18	정기주총	사외이사 한복선	-	사외이사 박효남
2022.03.18	정기주총	대표이사 김성태	-	대표이사 유익제

나. 회사의 연혁

회사명	주요사업의 내용	회사의 연혁
-----	----------	--------

(주)조흥	제조 및 판매	2004. 09 : 상호변경(조흥화학공업 주식회사 → 주식회사 조흥) 2005. 07 : ISO-9001 인증취득 2010. 02 : 냉동창고 준공 2010. 03 : 공장신축 (건축면적3,454.74㎡, 연면적8,636.4㎡) 2010. 05 : HACCP 인증 획득(자연치즈) 2012. 12 : HACCP 인증 획득(빵류 중 냉동피자,도우) 2013. 07 : HACCP 인증 획득(식물성크림, 슈레드치즈, 빵크림, 소스류) 2018. 12 : 공장 및 사무실 신규 준공(소스, 빵크림, 치즈공장) 2022. 03 : 김성태 대표이사 선임(유익제 대표이사 퇴임) 2022. 06 : 대소공장 및 사무실 1,822.5㎡, 폐수처리장 473.26㎡ 준공 2022. 09 : (주)본델 및 (주)본델코리아 지분취득
(주)본델	제조 및 판매	2015. 10 : 김천공장착공 가공치즈 완제품 라인 및 블럭치즈 소포장라인 구축 등 2016. 02 : 슈레드 및 가공치즈 라인 PP 2016. 05 : 김천공장 완공 2016. 07 : 회사명 및 상표변경 2016. 08 : 해외수출인증 진행중(중국,일본,동남아시아) 지역특화상품 연계 신제품 개발(자두치즈, 호두 및 견과류 치즈) 지역물류센터, 홍보 및 체험관 2022. 09 : (주)조흥 종속회사로 편입 2022. 12 : (주)본델코리아 흡수합병

다. 사업장 현황

구분	주요사업내용	소재지
안산공장(본점)	제조업(치즈,냉동피자,소스,이스트외)	경기도 안산시 단원구 시화로 38
대소공장	제조업(핫도그,치즈스틱,치즈볼외)	충청북도 음성군 대소면 대풍산단로 116-18
서울사무소	임대업	서울특별시 영등포구 경인로 71길 50
(주)본델	제조업 (유가공및기타식품)	경상북도 김천시 어모면 산업단지6로 140

라. 상호의 변경

"해당사항없음"

마. 경영진의 중요한 변동

구분	변경전	변경후	비고
2008.09.10	공영호, 박찬일	박찬일	대표이사 변경
2016.03.11	박찬일	박찬일, 유익제	"
2017.03.10	박찬일, 유익제	유익제	"
2022.03.18	유익제	김성태	"

바. 최대주주의 변경

일자	성명	비고
2002.04.25	함 태 호	-
2016.12.22	(주)오뚜기	-

사. 기타 합병등의 중요한 사항
"해당사항없음"

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제64기 (2022년12월말)	제63기 (2021년12월말)	제62기 (2020년12월말)
보통주	발행주식총수	600,000	600,000	600,000
	액면금액	5,000	5,000	5,000
	자본금	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000

※ 당사는 최근 5년간 자본금 변동사항이 없습니다.

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류		비고
	보통주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	1,000,000	1,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	600,000	600,000	-

III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-
1. 감자	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-
4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	600,000	600,000	-
V. 자기주식수	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	600,000	600,000	-

5. 정관에 관한 사항

(1) 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2022년3월18일 이며, 제64기 정기주주총회 (2023년3월17일 개최예정) 안건중 정관 변경 안건이 포함될 예정입니다.

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2023년 03월 17일	제64기 정기주주총회	제2조 : 임원의 정의 이 규정에서 임원이라 함은 주주총회에서 선임된 상근이사 및 상근감사를 말한다. 제5조 : 퇴직금 지급율 임원의 퇴직금은 재임기간에 대하여는 별표 1과 같이 한다. ① 삭제 ② 삭제	퇴직금 지급대상 명확화 ①항,②항 삭제

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 '한국채택국제회계기준' 적용 기업으로, 연결 대상법인에는 당사를 포함해 총 2개의 법인으로 이루어져 있습니다.

구 분	회사명	법인수
식품제조 및 판매	(주)조흥, (주)본델	2

가. 종속회사의 요약 재무현황

(단위:천원)					
구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익
(주)본델	16,278,016	19,320,416	(3,042,400)	5,605,377	(704,990)

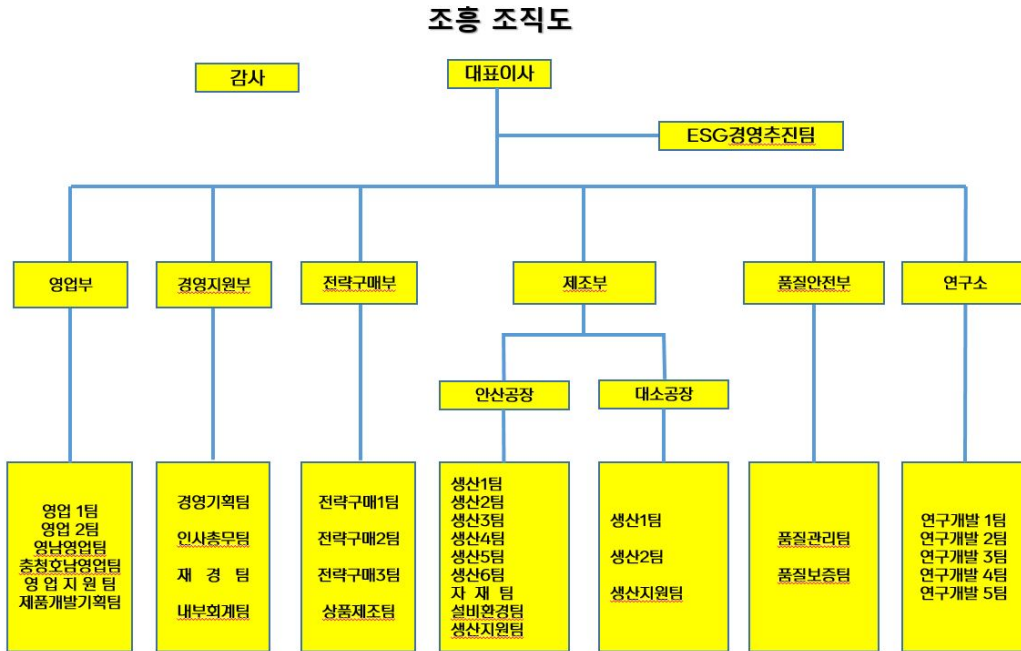
나. 회사의 현황

1) 조항

2022년도 당기 실적은 치즈부문의 판매 증가로 인해 전기 대비 27.3% 증가한 319,395백 만원을 기록하였으며, 당기순이익은 매출액이 증가하였으나, 불안정한 세계 시장에 따른 원 재료 값의 상승으로 전기 대비 매출원가 32.1% 증가 및 전기에 일시적으로 발생된 용인물류 창고 화재 보상금 3,750백만원의 감소 등으로 전년대비 26.3% 감소한 11,844백만원을 기록했습니다. (별도기준)

더불어, 제빵원료 및 치즈가공사업은 외식산업의 성장과 젊은층의 서구화된 식생활 패턴의 변화에 따라 급격한 성장에 힘입어 전국의 프랜차이즈 업체 뿐만 아니라 대형마트 및백화점에서 매대 규모가 넓어지고 있고, 또한 베이커리 및 커피전문점등에서 치즈를 이용한 제품들이 다양하게 판매됨에 따라 베이커리 및 치즈 시장 규모가 확대되고 있습니다. 또한 냉동피자 사업은 가격과 맛, 편리한 조리법등으로 고객들의 요구 사항에 맞게 만들어져 매출이 증가하고 있으나, 냉동피자에 대하여 경쟁사들의 제품이 출시되고 있어 경쟁이 가속화 될 전망입니다.

※ 조직도



2) 본텔

2022년 당기 매출액은 56억원이며, 당기순이익은 -7억원 입니다.

당기중 (주)본텔코리아와 합병하였으며, (주)조흥과 연결 편입되어 앞으로의 매출 확대와 재무구조 개선을 위해 노력하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황 (K-IFRS연결기준)

(단위:천원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
식품	제품	이스트,빵크림, 치즈 등	제빵원료 및 피자제조용	오뚜기, 코다노	246,551,318
					76.1%
상품	상품	치즈 등	피자제조외	-	77,145,041
					23.8%
기타매출	기타	임대료외	기타	-	339,393
					0.1%

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위:원/kg)

품목	제 64 기	제 63 기	제 62 기
----	--------	--------	--------

이스트	3,144	2,700	2,400
뉴슈가	4,261	4,328	4,326
빵크림	3,980	3,411	3,476
뉴슈가골드	23,200	23,835	24,317
치즈	7,621	6,242	6,302
냉동피자	2,490	2,010	2,010

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위:천원)

사업부문	매입유형	품 목		구체적용 도	매입액 (비율)	비 고
치즈 및 식 품첨가물	원재료	국내	당밀,우유,쇼팅,팜유,밀가루,토마토 페이스트,바삭불고기,세블락소세지 ,스모크햄,불고기탐핑,요소 등	원 료	38,248,773	-
		수입	스테비오싸이드, 전분, 산성피로인산 소다, 치즈, 카제인, 피자크러스트 등	원 료	148,062,538	-
	포장재료	국내	BOX, 지대	포장재	10,046,389	-
					5.12%	-

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위:원/kg)

품 목		제64기	제63기	제62기	비고
국내	당밀	383	321	320	
	우유	1,483	1,413	1,483	
	5%전분	1,228	1,347	1,200	
	팜유	1,996	1,477	1,017	
	밀가루	826	548	550	
	양파	2,075	2,600	2,600	
	피망	5,569	5,200	5,069	
	새송이	-	5,600	5,600	
	바삭불고기	16,095	13,280	11,700	
	세블락소세지	7,741	7,350	7,350	
	소모크햄	5,479	5,200	5,200	
	불고기탐핑	8,838	7,980	7,938	
	수입	치즈	5,833	4,804	5,530
렌넷카제인		15,433	10,231	10,190	
피자크러스트		-	801	635	
변성전분		2,218	2,204	2,163	
스테비오싸이드		28,981	19,807	-	
양파		1,392	1,419	1,320	
피망		2,796	3,578	3,325	
새송이		2,317	2,990	2,670	

다. 생산설비의 현황 등

당사는 안산에 위치한 본사를 포함하여 국내에 총2개의 생산공장(안산,대풍)을 보유하고 있습니다.

라. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 :수량 = ton, 금액 = 백만원)

사업 부문	품 목	사업소	제64기		제63기		제 62 기	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
식품	식품첨가물	안산공장	6,300	16,000	6,300	16,000	6,300	16,000
	식 품	"	38,000	175,000	28,000	128,000	24,000	99,000
	축산물가공	"	17,000	107,000	17,000	107,000	15,000	93,750
합 계			61,300	298,000	51,300	251,000	45,300	208,750

(2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법 등

- ① 산출기준 : 각 제품의 생산능력 합산량
 - ② 산출방법 : 각 제품의 생산비실적 / 생산량 × 생산능력 총량
- (나) 평균가동시간 : 1일 8시간 가동 기준임

마. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 :수량=ton, 금액=백만원)

사업부 문	품 목	사업소	제64기		제63기		제 62 기	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
식품	식품첨가물	안산공장	2,006	8,731	2,498	9,388	2,501	9,207
	식 품	"	34,407	170,309	25,300	116,437	22,573	93,505
	축산물가공	"	15,335	105,561	15,963	100,775	14,258	83,173
합 계			51,748	284,601	43,761	226,600	39,332	185,885

(2) 분기의 가동률

(단위 :수량=ton)

사업소(사업부문)	생산실적	생산능력	가동률
안산공장(제조업)	51,748	61,300	84.4%

※ 가동률 = 생산실적 / 생산능력 * 100

4. 매출 및 수주상황

가. 판매경로 및 판매방법 등

- (1) 판매조직 : 국내 = 영업부, 국외 = 업무부
- (2) 판매경로 : 수요처(제조업체)에 직접 판매하거나 도매상에 판매
- (3) 판매방법 및 조건 : 실수요업체 및 제과재료상에 판매하며, 대금회수는 월마감후 현

금 또는 3개월 어음으로 회수

(4) 판매전략 : 철저한 시장조사를 통하여 신규 수요를 개척하겠으며, 안정된 품질 향
상으로 고품의 제품생산으로 고객 만족을 이루겠음

나. 매출실적

(단위:천원)

사업 부문	매출 유형	품 목		제64기	제63기	제 62 기
식 품	제품	주요제품 현황참 조	수 출	-	-	-
			내 수	246,551,317	186,935,876	171,491,352
			합 계	246,551,317	186,935,876	171,491,352
상 품	상품	주요제품 현황참 조	수 출	-	-	-
			내 수	77,145,041	63,630,630	50,691,578
			합 계	77,145,041	63,630,630	50,691,578
기 타	임대수익외	-	내 수	339,394	294,738	421,366
합계			수 출	-	-	-
			내 수	324,035,752	250,861,244	222,604,296
			합 계	324,035,752	250,861,244	222,604,296

※ 당기 매출실적은 K-IFRS 최초 연결기준으로 작성된 수치입니다.

다. 수주상황

2022년 당기말 현재 당사 재무제표에 중요한 영향을 미치는 장기공급계약 수주거래는 없습
니다.

5. 위험관리 및 파생거래

(1) 주요 시장위험 내용

주요 시장위험 내용으로는 경기 위축에 의한 거래처의 부실채권과 장기매출채권 발생이 있
으며, 이와 별도로 상품 및 원자재의 수입 금액이 크에 따라 환율상승에 따른 환위험도 시장
위험의 주 대상입니다.

(2) 위험 관리방식

① 신용위험관리

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입
힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용
도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차
를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보 등을 이
용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또
는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가
하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산
에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적

절한 조치를 취하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사가 보유 중인 금융자산은 대손충당금이 설정된 매출채권을 제외하고는 특별한 연체 및 손상의 징후가 발견되지 않았습니다. 한편, 연결회사는 (주)신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 유동성위험관리

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

③ 환위험관리

연결회사는 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, CNY,JPY, EUR 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 수시로 측정하고, 대내적 환위험 관리를 하고 있습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 주요계약내용

2021.06 토지 및 공장 유형자산 양수

충북 음성군 대소면 대풍리 38-4,12 , 47-13 , 50-8,10 번지

(단위 : 천원)

양도인	계약 체결일	자산명	면적	목적	지급방법	금액
(주)오뚜기	2021년 3월 18일	토지	21,789.10㎡	사업확장	현금	5,430,000
(주)오뚜기	2021년 3월 18일	건물	6,405.63㎡	사업확장	현금	2,020,000
합 계						7,450,000

2. 연구개발활동

(단위 : 천원)

과 목	제64기	제63기	제 62 기	비 고
원 재 료 비	444,793	160,130	229,710	-
인 건 비	1,440,823	1,082,499	934,813	-
감 가 상 각 비	32,878	26,445	22,285	-
위 탁 용 역 비	-	-	-	-
기 타	228,720	170,986	189,241	-
연구개발비용 계	2,147,214	1,440,060	1,376,049	-

회계처리	판매비와 관리비	-	-	-	-
	제조경비	2,147,214	1,440,060	1,376,049	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		0.67%	0.57%	0.62%	-

7. 기타 참고사항

가. 환경경영관련

① 제품 환경규제 준수

당사는 소비자가 직접 섭취하는 제품으로 건강과 안전에 직간접적인 영향을 미칠 수 있기 때문에 제품 관련 환경규제를 강화하고 있습니다. 제품의 개발 단계부터 원료, 포장, 제조, 유통, 사용, 폐기 등 제품의 전과정(Life Cycle)에 걸쳐 환경 영향을 최소화하기 위해 탄소 배출량, 물 사용량 저감 활동을 실시하고 있으며 이러한 활동은 식품 관련 국내외 환경법규 준수 및 기업과 제품의 친환경성 제고 하고 있고, 제품의 환경성을 높인 포장재를 적용하여 환경 보호에 앞장서고 있습니다.

② 사업장관리 환경규제 준수

-조직에 관한 사항

제품생산에 및 유통에서 발생하는 환경영향을 감소시키기 위해 대표이사를 중심으로 환경경영위원회를 운영하고 있으며, 매주 정기회의를 통해서 환경경영활동 성과를 점검하고, 이슈사항을 논의하고 있습니다. 논의된 의제는 운영계획에 반영 실행되고, 실행결과에 대해서도 매월 점검하고 있습니다.

- 환경경영시스템 운영

환경경영 국제표준규격인 ISO14001 인증을 획득한 이래 정기적인 사외 검증기관으로부터 적합성을 검증 받고 있습니다. 심사결과는 대표이사에게 보고하며, 그 결과에 따라 환경 전략 및 목표를 수정하여 효율적인 환경경영체제를 유지하고 있습니다.

③ 제재현황

환경 관련 법령 위반사항은 없습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(1) 요약 연결재무정보 (K-IFRS 적용)

주식회사 조흥과 그 종속기업

[단위: 원]

구분	제64기	제63기	제62기
요약 재무상태표	(2022년12월말)	(2021년12월말)	(2020년12월말)

[유동자산]	268,968,494,534	135,992,011,988	141,501,777,649
당좌자산	83,191,137,650	75,095,326,159	75,991,177,585
재고자산	185,777,356,884	60,896,685,829	65,510,600,064
[비유동자산]	164,786,982,246	131,566,811,342	106,812,091,022
투자자산	1,446,530,715	1,505,786,084	1,527,780,928
유형자산	152,307,567,331	125,946,848,087	103,415,540,982
영업권 이외의 무형자산	9,740,351,504	2,633,597,745	634,723,348
영업권	0	-	-
기타비유동자산	1,292,532,696	1,480,579,426	1,234,045,764
자산총계	433,755,476,780	267,558,823,330	248,313,868,671
[유동부채]	275,477,139,063	118,931,464,715	107,391,989,061
[비유동부채]	4,093,192,810	2,888,092,353	7,691,277,045
부채총계	279,570,331,873	121,819,557,068	115,083,266,106
[자본금]	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
[기타포괄손익누계액]	-	-	-
[이익잉여금]	151,185,144,907	142,739,266,262	130,230,602,565
자본총계	154,185,144,907	145,739,266,262	133,230,602,565
요약 손익계산서	(2022.01.01 ~2022.12.31)	(2021.01.01 ~2021.12.31)	(2020.01.01 ~2020.12.31)
매출액	324,035,752,456	250,861,244,971	222,604,295,865
영업이익	14,975,758,634	19,072,641,425	11,787,348,030
당기순이익	11,131,140,357	16,074,914,918	7,516,524,122
주당순이익	18,552	26,792	12,528

※ 전기대비 최초 연결 대상법인은 (주)본텔 1개사입니다.

(2) 요약 별도재무정보 (K-IFRS 적용)

[단위: 원]

구분	제64기	제63기	제62기
요약 재무상태표	(2022년12월말)	(2021년12월말)	(2020년12월말)
[유동자산]	267,641,649,232	135,992,011,988	141,501,777,649
당좌자산	83,905,693,483	75,095,326,159	75,991,177,585
재고자산	183,735,955,749	60,896,685,829	65,510,600,064
[비유동자산]	150,907,241,332	131,566,811,342	106,812,091,022
투자자산	6,132,830,715	1,505,786,084	1,527,780,928
유형자산	140,961,268,933	125,946,848,087	103,415,540,982
영업권 이외의 무형자산	2,598,608,988	2,633,597,745	634,723,348
기타비유동자산	1,214,532,696	1,480,579,426	1,234,045,764
자산총계	418,548,890,564	267,558,823,330	248,313,868,671

[유동부채]	263,159,616,507	118,931,464,715	107,391,989,061
[비유동부채]	491,593,320	2,888,092,353	7,691,277,045
부채총계	263,651,209,827	121,819,557,068	115,083,266,106
[자본금]	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
[기타포괄손익누계액]	-	-	-
[이익잉여금]	151,897,680,737	142,739,266,262	130,230,602,565
자본총계	154,897,680,737	145,739,266,262	133,230,602,565
종속·관계기업 투자주식 평가방법	원가법	원가법	원가법
요약 손익계산서	(2022.01.01 ~2022.12.31)	(2021.01.01 ~2021.12.31)	(2020.01.01 ~2020.12.31)
매출액	319,394,586,504	250,861,244,971	222,604,295,865
영업이익	15,318,484,011	19,072,641,425	11,787,348,030
당기순이익	11,843,676,187	16,074,914,918	7,516,524,122
주당순이익	19,739	26,792	12,528

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 64 기	2022.12.31 현재
제 63 기	2021.12.31 현재
제 62 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 64 기	제 63 기	제 62 기
자산			
유동자산	268,968,494,534	135,992,011,988	141,501,777,649
현금및현금성자산	3,424,424,657	12,778,386,383	17,761,351,187
단기금융상품	31,529,000,422	30,000,000,000	30,000,000,000
매출채권 및 기타유 동채권	45,582,090,957	31,204,646,984	27,601,753,587
단기선급금	1,731,957,450	408,401,233	82,339,693
단기선급비용	923,648,254	703,891,559	545,733,118
재고자산	185,777,356,884	60,896,685,829	65,510,600,064
당기법인세자산	15,910	0	0
비유동자산	164,786,982,246	131,566,811,342	106,812,091,022
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000
장기매출채권 및 기 타비유동채권	104,523,000	29,292,000	177,110,000

비유동만기보유금 용자산	208,280,000	206,330,000	0
유형자산	152,307,567,331	125,946,848,087	103,415,540,982
투자부동산	1,446,530,715	1,505,786,084	1,527,780,928
영업권	6,570,930,917	0	0
영업권 이외의 무형 자산	3,169,420,587	2,633,597,745	634,723,348
이연법인세자산	977,729,696	1,242,957,426	1,054,935,764
자산총계	433,755,476,780	267,558,823,330	248,313,868,671
부채			
유동부채	275,477,139,063	118,931,464,715	107,391,989,061
매입채무 및 기타유 동채무	64,144,568,227	33,459,760,585	19,771,933,082
단기차입금	207,985,792,626	77,247,152,300	81,881,414,317
단기선수금	86,463,271	91,492,645	17,245,593
단기선수수익	3,110,855	6,504,513	4,460,167
당기법인세부채	731,223,107	3,455,057,926	643,363,880
유동파생상품부채	1,128,954,748	0	0
유동성장기차입금	1,217,642,000	4,500,000,000	4,940,000,000
유동리스부채	179,384,229	171,496,746	133,572,022
비유동부채	4,093,192,810	2,888,092,353	7,691,277,045
장기차입금	3,003,452,649	0	5,100,000,000
퇴직급여부채	357,504,183	2,747,836,873	2,493,488,289
비유동리스부채	151,206,579	140,255,480	97,788,756
이연법인세부채	448,727,811	0	0
기타비유동부채	132,301,588	0	0
부채총계	279,570,331,873	121,819,557,068	115,083,266,106
자본			
지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본	154,185,144,907	145,739,266,262	133,230,602,565
자본금	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
보통주자본금	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
이익잉여금(결손금)	151,185,144,907	142,739,266,262	130,230,602,565
이익준비금	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000
임의적립금	134,581,652,984	124,581,652,984	120,981,652,984
미처분이익잉여 금(미처리결손금)	15,103,491,923	16,657,613,278	7,748,949,581
자본총계	154,185,144,907	145,739,266,262	133,230,602,565
자본과부채총계	433,755,476,780	267,558,823,330	248,313,868,671

연결 포괄손익계산서

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 62 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 64 기	제 63 기	제 62 기
수익(매출액)	324,035,752,456	250,861,244,971	222,604,295,865
매출원가	289,769,341,095	215,811,944,485	197,183,088,262
매출총이익	34,266,411,361	35,049,300,486	25,421,207,603
판매비와관리비	19,290,652,727	15,976,659,061	13,633,859,573
영업이익(손실)	14,975,758,634	19,072,641,425	11,787,348,030
금융수익	994,179,883	443,404,793	653,769,771
금융원가	6,107,182,656	1,160,554,510	1,532,172,690
기타이익	7,322,147,539	6,225,509,966	5,378,089,985
기타손실	4,456,461,227	4,875,845,632	7,500,187,302
법인세비용차감전순이익(손실)	12,728,442,173	19,705,156,042	8,786,847,794
법인세비용	1,597,301,816	3,630,241,124	1,270,323,672
당기순이익(손실)	11,131,140,357	16,074,914,918	7,516,524,122
기타포괄손익	1,214,738,288	33,748,779	(148,038,045)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	1,214,738,288	33,748,779	(148,038,045)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	1,214,738,288	33,748,779	(148,038,045)
총포괄손익	12,345,878,645	16,108,663,697	7,368,486,077
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	18,552	26,792	12,528

연결 자본변동표

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 62 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본			
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			자본 합계
	자본금	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
2020.01.01 (기초자본)	3,000,000,000	126,462,116,488	129,462,116,488	129,462,116,488
당기순이익(손실)		7,516,524,122	7,516,524,122	7,516,524,122
기타포괄손익		(148,038,045)	(148,038,045)	3,600,000,000
배당금지급		(3,600,000,000)	(3,600,000,000)	(3,600,000,000)
2020.12.31 (기말자본)	3,000,000,000	130,230,602,565	133,230,602,565	133,230,602,565
2021.01.01 (기초자본)	3,000,000,000	130,230,602,565	133,230,602,565	133,230,602,565
당기순이익(손실)		16,074,914,918	16,074,914,918	16,074,914,918
기타포괄손익		33,748,779	33,748,779	33,748,779
배당금지급		(3,600,000,000)	(3,600,000,000)	(3,600,000,000)
2021.12.31 (기말자본)	3,000,000,000	142,739,266,262	145,739,266,262	145,739,266,262
2022.01.01 (기초자본)	3,000,000,000	142,739,266,262	145,739,266,262	145,739,266,262
당기순이익(손실)		11,131,140,357	11,131,140,357	11,131,140,357
기타포괄손익		1,214,738,288	1,214,738,288	1,214,738,288
배당금지급		(3,900,000,000)	(3,900,000,000)	(3,900,000,000)
2022.12.31 (기말자본)	3,000,000,000	151,185,144,907	151,185,144,907	154,185,144,907

연결 현금흐름표

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 62 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 64 기	제 63 기	제 62 기
영업활동현금흐름	(83,043,403,392)	30,386,711,761	(5,422,107,170)
당기순이익(손실)	11,131,140,357	16,074,914,918	7,516,524,122
당기순이익조정을 위한 가감	(89,778,197,309)	15,313,052,250	(11,457,035,042)
법인세납부(환급)	(4,396,346,440)	(1,001,255,407)	(1,481,596,250)

투자활동현금흐름	(34,606,354,402)	(21,366,682,669)	(12,188,315,391)
이자수취	806,944,080	412,807,147	626,145,116
당기손익인식금융자산의 취득	(121,529,000,422)	(105,000,000,000)	(115,000,000,000)
당기손익인식금융자산의 처분	120,000,000,000	105,000,000,000	115,000,000,000
만기보유금융자산의 취득	(1,950,000)	(206,330,000)	
유형자산의 취득	(29,612,386,316)	(21,685,509,896)	(12,804,460,507)
유형자산의 처분	127,909,091	16,000,000	
무형자산의 취득		(51,467,920)	
임차보증금의 증가	(3,000,000)	147,818,000	(10,000,000)
임차보증금의 감소	5,769,000		
종속기업과 기타 사업의 지배력 획득에 따른 현금흐름	(4,400,639,835)		
재무활동현금흐름	108,296,053,355	(14,002,993,896)	18,005,837,515
이자지급	(4,182,129,304)	288,957,515	(1,240,971,242)
배당금지급	(3,900,000,000)	(3,600,000,000)	(3,600,000,000)
단기차입금의 증가	481,008,781,635	119,491,760,530	158,744,799,666
단기차입금의 상환	(357,314,841,751)	(124,452,097,422)	(133,965,352,506)
유동성 장기차입금의 상환	(5,211,750,000)		
파생상품부채의 증가(감소)	(1,209,824,424)		
장기차입금의 상환	(680,006,000)	(5,540,000,000)	(1,380,000,000)
금융리스부채의 지급	(214,176,801)	(191,614,519)	(552,638,403)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(257,287)		
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(9,353,961,726)	(4,982,964,804)	395,414,954
기초현금및현금성자산	12,778,386,383	17,761,351,187	17,365,936,233
기말현금및현금성자산	3,424,424,657	12,778,386,383	17,761,351,187

3. 연결재무제표 주석

제 64 (당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 63 (전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 조흥과 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 조흥(이하 '지배기업')과 주식회사 본델 등 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 '연결회사')의 일반사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1959년 2월 11일에 설립되어 1976년 12월 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장한 회사로서, 전기 현재 경기도 안산시 단원구 시화로(성곡동)에 본사를 두고 식품첨가물 제조 및 판매업을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

당기말 현재 지배회사의 주요 주주 내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
(주)오뚜기	293,550주	48.93%
함영준 외 특수관계자	68,157주	11.36%
오뚜기함태호재단	30,000주	5.00%
(주)애드리치	10,000주	1.67%
알디에스(주)	1,600주	0.27%
기타	196,693주	32.78%
합 계	600,000주	100.00%

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
(주)본델	100%	대한민국	2022.12.31	식품제조업	의결권과반수보유

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기말 연결대상 종속기업의 연결조정 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<제 64(당기)>

(단위: 천원)					
구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)
(주)본델	16,278,016	19,320,416	(3,042,400)	18,427,460	(4,616,388)

(4) 연결대상범위의 변동

지배기업은 2022년 9월 30일에 종속기업인 (주)본델과 (주)본델코리아의 지분 100%를 인수하였고, 2022년 12월 26일에 (주)본델은 (주)본델코리아를 흡수합병하였습니다(주석29, 30참조).

1) 당기 중 신규로 연결범위에 포함된 기업 내역은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
-----	-----

㈜본델	당기 지분 100% 취득으로 인해 종속회사로 연결범위에 포함
㈜본델코리아	당기 지분 100% 취득으로 인해 종속회사로 연결범위에 포함

2) 당기 중 연결범위에서 제외된 기업내역은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
㈜본델코리아	당기 중 ㈜본델의 흡수합병으로 인해 소멸

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한 민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.1.1 연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정 또는 공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니하였고 조기적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(바) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결재무제표 작성기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 연결회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며, 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

2.4 중요한 회계정책

(1) 연결기준

종속기업은 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여

별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(2) 사업결합

연결회사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 기타포괄손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결회사가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(4) 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약 당사자(연결회사)가 되는 때에만 연결재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

③ 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

④ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영하여 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약 당사자(연결회사)가 되는 때에만 연결채무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장

부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

3) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

① 내재파생상품

(가) 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

(나) 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

② 위험회피회계

연결회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험

으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

③ 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

④ 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있

습니다.

(7) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·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 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	40년	정액법
기 계 장 치	16년	정액법
차량운반구	7년	정액법
공구기구비품	11년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이란 면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

연결회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인을 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
소프트웨어	5년, 11년	정액법
시설이용권	비한정	-
기타의무형자산	15년	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정

합니다. 리스부채는 재무상태표에 '리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성 시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

연결회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호에 따라 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 연결회사는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하

여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 증당부채를 환입하고 있습니다. 증당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(14) 수익

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 식품첨가물 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 변동대가

연결회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될

수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다.

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거근무원가는 제도 개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(16) 자산손상

재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득에 대하여 납부할 법인세액이며, 과세소득은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익으로서 연결포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여, 과세당국에 납부할 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

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

(18) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업단위입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

(20) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 16: 이연법인세 자산의 인식 (차감할 일시적 차이와 세무상 결손금의 사용)
- 주석 17: 확정급여채무의 측정 (주요 보험수리적 가정)
- 주석 28: 충당부채와 우발부채 (자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정)

2) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세 자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4) 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며, 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관

측가능한 투입변수

- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

3. 공정가치

당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 당기말 및 전기말 금융상품의 종류별 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당기)		제 63(전기)	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산(*1)(*2)				
현금및현금성자산	3,424,425	3,424,425	12,778,386	12,778,386
단기금융상품	31,529,000	31,529,000	30,000,000	30,000,000
장기금융상품	2,000	2,000	2,000	2,000
상각후원가측정금융자산	208,280	208,280	206,330	206,330
소 계	35,163,705	35,163,705	42,986,716	42,986,716
금융부채(*1)(*2)				
차입금	212,206,887	212,206,887	81,747,152	81,747,152
파생상품부채	1,128,955	1,128,955	-	-
리스부채	330,591	330,591	311,752	311,752
소 계	213,666,433	213,666,433	82,058,904	82,058,904

(*1) 경영진은 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(*2) 매출채권 및 매입채무 중 단기성으로 장부금액이 공정가치에 상당히 가까운 경우 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	1,128,955	-	1,128,955

(3) 가치평가 기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품부채				
통화옵션	1,128,955	2	시장접근법	통화선도환율 등

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
재무상태표 상 자산	제 64(당)기	제 63(전)기
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	3,424,425	12,778,386
단기금융상품	31,529,000	30,000,000
매출채권	44,673,567	31,114,240
기타채권	1,013,047	119,699
장기금융상품	2,000	2,000
기타상각후원가측정금융자산	208,280	206,330
합 계	80,850,319	74,220,655

(단위: 천원)		
재무상태표 상 부채	제 64(당)기	제 63(전)기
상각후원가 금융부채		
매입채무	53,214,089	21,229,826
기타채무	10,930,480	12,229,934
차입금	212,206,887	81,747,152
리스부채	330,591	311,752
파생상품부채		
단기매매	1,128,955	-

합 계	277,811,002	115,518,664
-----	-------------	-------------

(2) 당기말 및 전기말 금융상품 범주별 순손익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
상각후원가 금융자산		
이자수익	974,180	443,405
환손익	6,830,962	696,306
상각후원가 금융부채		
이자비용	(3,748,403)	(1,160,555)
환손익	(3,872,192)	(1,917,967)
파생상품		
파생상품거래이익	20,000	-
파생상품평가손실	(1,128,955)	-
파생상품거래손실	(1,229,824)	-
합 계	(2,154,232)	(1,938,811)

5. 영업부문

연결회사는 치즈 및 식품첨가물의 제조·판매 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사의 제품 및 상품 매출은 모두 국내에서 이루어지고 있으며, 당기와 전기 중 연결회사의 각 보고 부문 별 운영에 대한 요약은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기의 부문별 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
치즈	200,736,674	143,620,303
식품첨가물	123,299,078	107,240,942
합 계	324,035,752	250,861,245

상기 매출액 중 연결회사의 특수관계자로부터의 수익은 회사 총 매출액 중 42,160,397천원입니다(주석28 참조).

(2) 당기 및 전기 부문별 당기순이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
치즈	5,897,800	9,025,102
식품첨가물	5,233,340	7,049,813
합 계	11,131,140	16,074,915

(3) 당기말 및 전기말 부문별 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당)기		제 63(전기)	
	자산	부채	자산	부채
치즈	279,881,530	171,427,793	160,552,619	69,742,784
식품첨가물	153,873,947	108,142,539	107,006,205	52,076,773
합 계	433,755,477	279,570,332	267,558,824	121,819,557

(4) 당기 및 전기 중 회사 매출의 10% 이상을 차지하는 외부 고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)	영업부문
㈜오뚜기	3,856,698	3,942,321	치즈
	37,797,923	38,355,095	식품첨가물
합 계	41,654,621	42,297,416	

6. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및 현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
보유현금	5,039	5,928
요구불예금	3,419,386	12,772,459
합 계	3,424,425	12,778,387

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내역	제 64(당)기	제 63(전기)
단기금융상품	정기예금(*1)	5,029,000	-
	할인맞춤채권(*1)	1,500,000	-
장기금융상품	당좌개설보증금	2,000	2,000
비유동기타채권	기타보증금(*2)	75,000	-
합 계		6,531,000	2,000

(*1) 연결회사의 차입금 관련하여 신한은행 및 기업은행에 담보로 제공되어 있습니다.(주석 27 참고)

(*2) 연결회사는 서울보증보험으로부터 제공받는 지급보증 등과 관련하여 담보로 제공된 금액 75백만원이 있습니다(주석26참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당)기		제 63(전기)	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	44,673,567	-	31,114,240	-
미수금	504,545	-	7,747	-
미수수익	249,896	-	82,660	-
부가세대금금	154,083	-	-	-
보증금	-	104,523	-	29,292
합 계	45,582,091	104,523	31,204,647	29,292

(2) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기 말 현재 대손충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련 대손충당금의내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
매출채권 총액	46,812,412	32,982,026
대손충당금	(2,138,845)	(1,867,786)
매출채권 순액	44,673,567	31,114,240

(3) 당기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
기초금액	1,867,786	2,011,031

설정(환입)액	181,426	(16,192)
제각	-	(127,053)
사업결합으로 인한 증가	89,633	-
기말금액	2,138,845	1,867,786

(4) 당기말 현재 매출채권에 대해 기간기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	3개월이내	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월초과
총장부금액	44,288,051	245,744	179,219	110,409	1,988,989
기대손실율	0.02%	4.63%	12.76%	98.63%	100.00%
전체기간기대손실	6,710	11,387	22,861	108,898	1,988,989
순장부금액	44,281,341	234,357	156,358	1,511	-

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당기)		제 63(전기)	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
상품	49,895,005	49,895,005	19,113,511	19,113,511
제품	11,962,022	10,490,907	11,781,605	11,026,822
재공품	185,081	185,081	82,693	82,693
원재료	6,088,519	6,088,519	2,254,174	2,254,174
저장품	1,252,576	1,252,576	807,756	807,756
미착품	117,860,949	117,860,949	27,535,114	27,535,114
반품회수권	4,320	4,320	76,616	76,616
합 계	187,248,472	185,777,357	61,651,469	60,896,686

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 289,749백만원 (전기:215,790백만원) 입니다.

(3) 당기 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 716,333천원(전기: 467,922천원)을 인식하였으며, 손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

9. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 64(당)기			제 63(전기)		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,008,263	-	1,008,263	1,008,263	-	1,008,263
건물	822,969	(384,701)	438,268	886,844	(389,321)	497,523
합 계	1,831,232	(384,701)	1,446,531	1,895,107	(389,321)	1,505,786

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기 >

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	기말금액
토지	1,008,263	-	-	-	1,008,263
건물	497,523	-	(38,458)	(20,797)	438,268
합 계	1,505,786	-	(38,458)	(20,797)	1,446,531

(*) 당기 중 투자부동산의 처분과 관련하여 유형자산처분손실 63,875천원을 기타비용으로 인식하였습니다.

<제 63(전기)>

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	기말금액
토지	1,008,263	-	-	-	1,008,263
건물	519,518	-	-	(21,995)	497,523
합 계	1,527,781	-	-	(21,995)	1,505,786

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
임대수익	339,394	294,738
감가상각비	(20,797)	(21,995)
합 계	318,597	272,743

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 31,245백만원(전기: 31,309백만원)입니다.

(5) 투자부동산자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 13과 27참조)

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 64(당)기			제 63(전기)		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	20,432,917	-	20,432,917	16,632,094	-	16,632,094
건물	77,646,819	(11,540,352)	66,106,467	54,717,133	(8,662,074)	46,055,059
구축물	2,622,840	(819,626)	1,803,215	2,124,904	(761,956)	1,362,948
기계장치	104,564,510	(47,951,861)	56,612,648	85,046,644	(39,178,409)	45,868,235
차량운반구	1,015,399	(697,677)	317,722	797,568	(558,363)	239,205
비품	4,853,974	(3,084,600)	1,769,374	3,657,082	(2,363,669)	1,293,413
건설중인자산	4,938,590	-	4,938,590	14,187,501	-	14,187,501
사용권자산	1,094,844	(768,210)	326,634	870,468	(562,074)	308,393
합 계	217,169,893	(64,862,326)	152,307,567	178,033,393	(52,086,545)	125,946,848

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당기) >

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인 자산	리스자산	합 계
취득원가:									
기초금액	16,632,094	54,717,133	2,124,904	85,046,644	797,568	3,657,082	14,187,501	870,468	178,033,394
사업결합	3,800,823	6,319,652	-	7,251,326	71,660	569,116	-	-	18,012,577
취득금액	-	-	-	32,700	15,335	158,550	21,812,282	275,934	22,294,801
처분금액(*)	-	-	-	(894,088)	(28,464)	(40,689)	-	-	(963,241)
제각	-	-	-	-	-	-	-	(51,558)	(51,558)
기타증감액	-	16,610,034	497,936	13,127,928	159,300	509,915	(31,061,193)	-	(156,080)
기말금액	20,432,917	77,646,819	2,622,840	104,564,510	1,015,399	4,853,974	4,938,590	1,094,844	217,169,893
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(8,662,074)	(761,956)	(39,178,409)	(558,363)	(2,363,669)	-	(562,074)	(52,086,545)
사업결합	-	(1,269,173)	-	(4,545,930)	(71,656)	(541,225)	-	-	(6,427,984)
처분금액(*)	-	-	-	487,026	28,463	38,870	-	-	554,359
감가상각비	-	(1,609,106)	(57,670)	(4,714,549)	(96,121)	(218,576)	-	(206,136)	(6,902,158)
기말금액	-	(11,540,352)	(819,626)	(47,951,861)	(697,677)	(3,084,600)	-	(768,210)	(64,862,326)
장부금액:									
기초금액	16,632,094	46,055,059	1,362,948	45,868,235	239,205	1,293,413	14,187,501	308,394	125,946,849
기말금액	20,432,917	66,106,467	1,803,214	56,612,649	317,722	1,769,374	4,938,590	326,634	152,307,567

(*) 당기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 17,907천원, 유형자산처분손실 273,463천원을 기타수익과 기타비용으로 인식하였습니다.

<제 63(전기) >

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인 자산	리스자산	합 계
취득원가:									
기초금액	10,949,962	53,369,629	1,802,133	78,092,673	708,177	3,464,282	794,306	598,549	149,779,711
취득금액	-	814,000	792	165,000	-	-	29,148,282	277,984	30,406,058
처분금액(*)	-	-	-	(138,676)	(14,940)	-	-	(6,065)	(159,681)
기타증감액	5,682,132	533,504	321,979	6,927,647	104,331	192,800	(15,755,087)	-	(1,992,694)
기말금액	16,632,094	54,717,133	2,124,904	85,046,644	797,568	3,657,082	14,187,501	870,468	178,033,394
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(7,300,389)	(713,333)	(35,305,253)	(501,325)	(2,174,327)	-	(369,543)	(46,364,170)
처분금액(*)	-	-	-	138,674	14,939	-	-	-	153,613
감가상각비	-	(1,361,684)	(48,623)	(4,011,830)	(71,977)	(189,342)	-	(192,531)	(5,875,987)
기말금액	-	(8,662,074)	(761,956)	(39,178,409)	(558,363)	(2,363,669)	-	(562,074)	(52,086,545)
장부금액:									
기초금액	10,949,962	46,069,240	1,088,800	42,787,420	206,852	1,289,955	794,306	229,006	103,415,541
기말금액	16,632,094	46,055,059	1,362,948	45,868,235	239,205	1,293,413	14,187,501	308,394	125,946,849

(*) 전기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 15,997천원을 기타수익으로 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
매출원가	6,665,777	5,648,168
판매비와관리비	236,381	227,819
합 계	6,902,158	5,875,987

(4) 유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 13과 27참조).

11. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산과 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
사용권자산	제 64(당)기	제 63(전기)
부동산	3,854	11,534
차량운반구	322,780	296,860
합 계	326,634	308,394

(단위: 천원)		
리스부채	제 64(당)기	제 63(전기)
유동리스부채	179,384	171,497
비유동리스부채	151,207	140,255
합 계	330,591	311,752

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
사용권자산의 감가상각비		
부동산	7,680	29,073
차량운반구	198,456	163,458
합 계	206,136	192,531
리스부채에 대한 이자비용	9,213	7,294

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<제 64(당기)>

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	기말금액
취득원가	870,468	275,934	(51,558)	-	1,094,844
감가상각누계액	(562,074)	-	-	(206,136)	(768,210)
장부금액	308,394	275,934	(51,558)	(206,136)	326,634

<제 63(전기)>

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	기말금액
취득원가	598,549	277,984	(6,065)	-	870,468
감가상각누계액	(369,543)	-	-	(192,531)	(562,074)
장부금액	229,006	277,984	(6,065)	(192,531)	308,394

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

<제 64(당기)>

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	설정	기타증감	지급	유동성대체	기말금액
유동리스부채	171,497	51,382	6,789	(214,176)	163,893	179,385
비유동리스부채	140,255	224,552	(49,709)	-	(163,893)	151,205
합 계	311,752	275,934	(42,920)	(214,176)	-	330,590

리스부채(유동 및 비유동) 관련 총현금흐름(리스료 지급액)은 당기 214,176천원이며 리스부채(유동 및 비유동) 관련 이자비용은 9,213천원입니다.

<제 63(전기)>

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	설정	기타증감	지급	유동성대체	기말금액
유동리스부채	133,572	65,295	(5,978)	(191,614)	170,222	171,497
비유동리스부채	97,789	212,689	-	-	(170,222)	140,256
합 계	231,361	277,984	(5,978)	(191,614)	-	311,753

리스부채(유동 및 비유동) 관련 총현금흐름(리스료 지급액)은 191,614원이며 리스부채(유동 및 비유동) 관련 이자비용은 7,294천원입니다

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 64(당)기			제 63(전)기		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
소프트웨어	2,148,775	(236,358)	1,912,417	1,992,695	(45,289)	1,947,406
시설이용권	907,514	(221,323)	686,191	907,514	(221,323)	686,191
기타의무형자산	580,486	(9,675)	570,811	-	-	-
영업권	6,570,932	-	6,570,932	-	-	-
합 계	10,207,707	(467,356)	9,740,351	2,900,209	(266,612)	2,633,597

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	사업결합으로 인한 취득	기타증감액	감가상각	기말금액
소프트웨어	1,947,406	-	156,080	(191,069)	1,912,417
시설이용권	686,191	-	-	-	686,191
기타의무형자산	-	580,486	-	(9,675)	570,811
영업권	-	6,570,932	-	-	6,570,932
합 계	2,633,597	7,151,418	156,080	(200,744)	9,740,351

<제 63(전)기>

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득금액	기타증감액	감가상각	기말금액
소프트웨어	-	-	1,992,695	(45,289)	1,947,406
시설이용권	634,723	51,468	-	-	686,191
합 계	634,723	51,468	1,992,695	(45,289)	2,633,597

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
매출원가	4,909	-
판매비와관리비	195,835	45,289
합 계	200,744	45,289

13. 장 · 단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	제 64(당)기	제 63(전)기
Banker's Usance	신한은행	SOFR+0.4~1.0%	44,844,795	9,770,157
	국민은행	SOFR+0.4~1.0%	61,025,749	476,995
시설자금	신한은행	1.27%	-	30,000,000
		1.27%	-	17,000,000
		5.12%	3,900,000	-
		4.15%	5,000,000	-
		2.55%	30,000,000	-
		5.36%	17,000,000	-
		5.20%	10,000,000	-
		5.66%	3,500,000	-
		5.22%	3,000,000	-
		5.21%	1,343,000	-
	산업은행	4.13%	2,600,000	-
		5.43%	10,000,000	10,000,000
		3.34%	10,000,000	10,000,000
운전자금	기업은행	4.70%	100,000	-
		7.12%	125,000	-
		7.24%	180,000	-
	신한은행	4.87%	602,249	-
		5.25%	2,450,000	-
		4.88%	275,000	-
		4.88%	100,000	-
		5.41%	500,000	-
		6.10%	640,000	-
		4.43%	500,000	-
		5.25%	200,000	-
		5.55%	100,000	-
합 계			207,985,793	77,247,152

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	제 64(당)기	제 63(전)기
시설자금	신한은행	1.68%	-	4,500,000
		5.39%	836,000	-
	기업은행	1.70%	374,994	-
		6.46%	879,981	-
		1.70%	540,000	-

		4.30%	900,000	-
	중소기업진흥공단	2.65%	107,000	-
운전자금	중소기업진흥공단	2.36%	99,900	-
		2.28%	283,220	-
		2.33%	200,000	-
소 계			4,221,095	4,500,000
유동성 대체			(1,217,642)	(4,500,000)
차감후 잔액			3,003,453	-

(3) 당기말 현재 신한은행 등으로부터의 장단기차입금과 관련하여 장부금액 1,446,531천원의 투자부동산 및 장부금액 67,240,588천원의 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 27참고).

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당)기		제 63(전)기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	53,214,089	-	21,229,826	-
미지급금	5,798,982	-	7,073,515	-
예수금	510,002	-	386,433	-
부가세예수금	-	-	422,009	-
미지급비용	4,328,877	-	3,975,715	-
미지급배당금	19	-	12	-
총당부채	4,711	-	87,754	-
예수보증금	287,889	-	284,495	-
합 계	64,144,569	-	33,459,759	-

15. 파생금융상품

연결회사는 원재료 수입 등 관련 환위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험회피회계는 적용하지 않습니다.

(1) 당기말 현재 파생금융상품 내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당기)>

(단위: 천원)						
구 분	회피대상위험	계약금액				파생상품부채
		매입		매도		
		통화	금액	통화	금액	
통화선도	환율 변동	USD	9,000	KRW	12,463,200	1,128,955

(2) 당기말 현재 통화선도 내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당기)>

(단위: 천원)						
구 분	당기손익(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	-	(1,128,955)	20,000	(1,229,824)	-	-

16. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당기)	제 63(전기)
당기법인세부담액	2,014,354	3,946,402
과거기간 당기법인세	(341,859)	(118,620)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	247,712	(188,022)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(322,906)	(9,519)
법인세비용	1,597,301	3,630,241

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
당기법인세:		
확정급여부채의 재측정요소	(322,906)	(9,519)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
법인세비용차감전순이익	12,728,442	19,705,156
적용세율에 따른 세부담액	2,778,257	4,393,302
조정사항:		
비공제수익	(3,520)	(13,712)
비공제비용	358,633	(39,340)
세액공제	(1,306,284)	(591,389)
과거기간당기법인세조정	(341,859)	(118,620)
세율변동효과 등	112,074	-
법인세비용	1,597,302	3,630,241
평균유효세율	12.55%	18.42%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
기말 이연법인세자산	529,002	1,242,958
기초 이연법인세자산	1,242,957	1,054,936
사업결합으로 인한 증감	(466,244)	-
일시적차이로 인한 이연법인세비용	247,711	(188,022)

(5) 당기 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래에 상세율을 적용하여 계산하였는 바, 당기 이후 실현될 일시적차이에 대해서 21%의 세율을 적용하여 법인세효과를 산정하였습니다.

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

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당기)>

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익변동	당기손익외변동	합병 등	기말
미수수익	(18,184)	(34,294)	-	-	(52,478)
대손충당금	337,405	(11,228)	-	-	326,177
확정급여부채	2,255,925	(27,501)	(322,906)	-	1,905,518
퇴직연금자산	(1,716,571)	(188,204)	-	-	(1,904,775)
매도가능금융자산	349,643	(15,893)	-	-	333,750
건설자금이자	44,477	(3,613)	-	-	40,864
지급수수료	1,897	(164)	-	-	1,733
건물	(1,986)	90	-	-	(1,896)
구축물	(19,686)	3,415	-	-	(16,271)
기계장치	(336,520)	119,815	-	-	(216,705)
공기구비품 등	(861)	861	-	-	-
회원권	7,057	(320)	-	-	6,737
미지급비용	151,183	47,928	-	-	199,111
수선비	19,937	(1,601)	-	-	18,336
재고자산	149,197	158,829	-	-	308,026
충당부채	19,306	(18,317)	-	-	989
리스부채	68,585	839	-	-	69,424
리스자산	(67,846)	(747)	-	-	(68,593)
장기종업원급여	-	27,783	-	-	27,783
금융보증부채	-	40,400	-	-	40,400
선급비용	-	(40,400)	-	-	(40,400)
토지재평가이익	-	15,388	-	(338,537)	(323,149)
기타의무형자산	-	2,128	-	(127,707)	(125,578)
합 계	1,242,958	75,194	(322,906)	(466,244)	529,002

<제 63(전기)>

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익변동	당기손익외변동	합병 등	기말
미수수익	(11,453)	(6,731)	-	-	(18,184)
대손충당금	377,408	(40,003)	-	-	337,405
확정급여부채	1,899,094	366,350	(9,519)	-	2,255,925
퇴직연금자산	(1,417,102)	(299,469)	-	-	(1,716,571)
매도가능금융자산	349,643	-	-	-	349,643
건설자금이자	46,145	(1,668)	-	-	44,477
지급수수료	1,980	(83)	-	-	1,897
건물	(1,986)	-	-	-	(1,986)
구축물	(18,576)	(1,110)	-	-	(19,686)
기계장치	(382,664)	46,144	-	-	(336,520)

차량운반구	72	(73)	-	(1)
공기구비품	(4,978)	4,118	-	(860)
회원권	7,057	-	-	7,057
미지급비용	123,558	27,625	-	151,183
수선비	20,665	(728)	-	19,937
재고자산	47,396	101,801	-	149,197
총당부채	18,159	1,147	-	19,306
리스부채	50,899	17,686	-	68,585
리스자산	(50,381)	(17,465)	-	(67,846)
합 계	1,054,936	197,541	(9,519)	1,242,958

(8) 당기와 전기 현재 상계전 총액기준에 의한 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
당기법인세부채	(2,749,846)	(2,161,655)
당기법인세자산	3,278,848	3,404,613
당기법인세부채(순액)	529,002	1,242,958

17. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
급여	22,053,797	16,932,903
퇴직급여	1,927,640	1,799,996
복리후생비	3,670,161	3,106,419
합 계	27,651,598	21,839,318

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
당기근무원가	1,880,514	1,759,060
순이자원가	47,126	40,936
합 계	1,927,640	1,799,996

(3) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
확정급여채무의 현재가치	9,437,340	10,557,367
사외적립자산의 공정가치	(9,072,904)	(7,802,597)
국민연금전환금	(6,932)	(6,932)
합 계	357,504	2,747,838

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
기초금액	10,557,366	8,941,793
사업결합으로 인한 증감	156,571	-
당기근무원가	1,880,514	1,759,060
이자원가	282,230	191,487
보험수리적손익(법인세 차감전)	(1,660,056)	(105,593)
지급액	(1,779,285)	(229,381)
기말금액	9,437,340	10,557,366

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
기초금액	7,802,597	6,441,373
사업결합으로 인한 증감	1,607	-
이자수익	235,104	150,551
보험수리적손익(법인세 차감전)	(122,413)	(62,325)
납입금	2,842,641	1,526,743
지급액	(1,686,632)	(253,744)
기말금액	9,072,904	7,802,597

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
확정이율보장형상품	1,345,049	1,372,931
정기예금	7,725,309	6,429,666
기타	2,546	-
합 계	9,072,904	7,802,597

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
법인세 차감전 확정급여부채의 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	-	116,638
재무적가정의 변동	(2,194,127)	(680,525)
경험조정	534,070	458,295
사외적립자산의 재측정손익	122,413	62,325
소 계	(1,537,644)	(43,267)
법인세효과	322,906	9,519
법인세 차감후 확정급여부채의 재측정요소	(1,214,738)	(33,749)

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.00%	4.00%
할인율	5.78%	3.15%

연결회사가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
기대임금상승률의 변동(1% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	715,610	(634,600)
할인율의 변동(1% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	(618,172)	708,832

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

(10) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.2125년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
급여지급액	782,110	963,575	3,738,354	7,698,873	42,838,870	56,021,782

(11) 연결회사는 종업원이 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 장기근속 급여액을 현재가치로 할인한 장기종업원급여부채를 인식하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
기타장기종업원부채	132,301	-

18. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
수권주식수	1,000,000주	1,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	600,000주	600,000주
보통주자본금	3,000,000	3,000,000

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
법정적립금(*1)	1,500,000	1,500,000
임의적립금	129,460,707	119,460,707
재평가적립금	5,120,946	5,120,946
미처분이익잉여금	15,103,492	16,657,613
합 계	151,185,145	142,739,266

(*1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
기초금액	16,657,614	7,748,950
당기순이익	11,131,140	16,074,915
배당금	(3,900,000)	(3,600,000)
임의적립금으로 전입	(10,000,000)	(3,600,000)
확정급여부채의 재측정요소	1,214,738	33,749
기말금액	15,103,492	16,657,614

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기 (처분예정일: 2023년 3월 17일)	제 63(전기) (처분확정일: 2022년 3월 18일)
I. 미처분이익잉여금	15,103,492	16,657,614
전기이월미처분이익잉여금	2,757,614	548,950
확정급여부채의 재측정요소	1,214,738	33,749
당기순이익	11,131,140	16,074,915
II. 이익잉여금처분액	13,900,000	13,900,000
임의적립금	10,000,000	10,000,000
배당금(주당배당금(율)) (당기 : 6,500원(130%)) (전기 : 6,500원(130%))	3,900,000	3,900,000
III. 차기이월미처분이익잉여금	1,203,492	2,757,614

20. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
보통주당기순이익	11,131,140	16,074,915
가중평균유통보통주식수	600,000주	600,000주
기본주당이익	18,552	26,792

21. 영업현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
당기순이익	11,131,140	16,074,915
조정:		
-법인세비용	1,597,302	3,630,241
-금융원가	3,748,403	1,160,555
-금융수익	(974,180)	(443,405)
-퇴직급여	1,927,640	1,799,996
-감가상각비	6,696,021	5,683,456
-투자부동산상각비	20,797	21,995
-사용권자산상각비	206,136	192,531
-무형자산상각비	200,744	45,289
-외화환산손실	825,864	181,010
-외화환산이익	(4,072,696)	(53,839)
-유형자산처분손실	337,338	-
-유형자산처분이익	(17,907)	(15,997)
-리스자산처분이익	(574)	87
-대손상각비(환입)	181,426	(16,192)
-파생상품평가손실	1,128,955	-
-파생상품거래손실	1,229,824	-
-파생상품거래이익	(20,000)	-
소 계	13,015,093	12,185,727
운전자본의 변동:		
-매출채권의 감소	(12,001,708)	(3,554,664)
-기타채권의 감소	(636,597)	(1,440)
-선급금의 감소	(1,319,169)	(326,062)
-선급비용의 감소	(186,712)	(158,158)

-재고자산의 감소(증가)	(123,857,610)	4,613,914
-매입채무의 증가	31,535,140	11,849,217
-선수금의 증가(감소)	(5,029)	74,247
-선수수익의 증가(감소)	(3,394)	2,044
-기타채무의 증가(감소)	6,617,083	(7,869,394)
-퇴직금의 지급	(1,779,285)	(229,381)
-사외적립자산의 증가	(1,156,009)	(1,272,999)
소 계	(102,793,290)	3,127,324
영업에서 창출된 현금흐름	(78,647,057)	31,387,966

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
건설중인자산의 본계정 대체	31,061,193	1,992,695
유형자산 취득관련 미지급금	7,593,519	8,092,367
사용권 자산과 리스부채 인식	275,934	277,984
리스계약 해지로 인한 사용권 자산과 리스부채의 감소	51,558	5,978

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

(단위: 천원)							
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			사업결합으로 인한 증감	취득	환율변동	기타	
단기차입금	77,247,152	123,693,940	7,293,000	-	(2,230,588)	1,982,288	207,985,792
유동성장기차입금	4,500,000	(5,211,750)	3,578,894	-	-	(1,649,502)	1,217,642
장기차입금	-	(680,006)	2,033,957	-	-	1,649,502	3,003,453
유동리스부채	171,497	(214,176)	51,383	-	170,680	161,468	179,384
비유동리스부채	140,255	-	-	224,551	-	(213,600)	151,206
합 계	82,058,904	117,597,220	12,905,851	275,934	(2,230,588)	1,930,156	212,537,477

<제 63(전기)>

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득	환율변동	기타	
단기차입금	81,881,414	(4,761,433)	-	127,171	-	77,247,152
유동성장기차입금	4,940,000	(5,540,000)	-	-	5,100,000	4,500,000
장기차입금	5,100,000	-	-	-	(5,100,000)	-
유동리스부채	133,572	(198,909)	59,317	-	177,516	171,496
비유동리스부채	97,789	-	212,689	-	(170,222)	140,256
합 계	92,152,775	(10,500,342)	272,006	127,171	7,294	82,058,904

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
급여	4,074,436	3,293,523
퇴직급여	406,670	368,082
복리후생비	586,620	424,126
여비교통비	117,517	28,287
통신비	20,009	14,932
수도광열비	25,884	13,559
세금과공과	242,673	191,825
감가상각비	30,245	35,288
무형자산상각비	195,835	45,289
리스자산상각비	206,136	192,531
수선비	40,945	23,578
보험료	10,906	6,030
접대비	163,433	131,567
광고선전비	242,546	201,672
시험연구비	-	4,167
운반비	9,132,613	7,494,153
소모품비	89,540	101,281
차량비	166,620	168,937
교육훈련비	7,093	8,736
지급수수료	3,286,178	3,241,545
도서인쇄비	4,983	2,795
임차료	5,271	905
행사비	150	-
잡비	11	44

대손상각비	181,426	(16,192)
변상비	52,340	-
환경개선비	573	-
합 계	19,290,653	15,976,660

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
비용의 성격:		
제품·상품 및 재공품의 변동	(29,082,224)	(11,103,600)
원재료 등 사용액 및 상품 매입액	265,604,267	173,984,875
종업원급여	28,917,900	21,839,318
감가상각비	6,716,818	5,683,457
무형자산상각비	200,744	45,289
사용권자산상각비	206,136	192,531
수도광열비	3,890,010	2,655,899
운반비	9,556,540	7,497,799
기타	23,049,803	30,993,035
합 계	309,059,994	231,788,603

24. 순금융수익 및 기타수익비용

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
금융원가:		
이자비용	(3,748,403)	(1,160,555)
파생상품평가손실	(1,128,955)	-
파생상품거래손실	(1,229,824)	-
소 계	(6,107,182)	(1,160,555)
금융수익:		
이자수익	974,180	443,405
파생상품거래이익	20,000	-
소 계	994,180	443,405
순금융수익	(5,113,002)	(717,150)

(2) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
외환차익	2,758,266	642,467
외화환산이익	4,072,696	53,839
유형자산처분이익	17,907	15,997
리스자산해지이익	574	-
국고보조금	4,400	-
기타	468,305	5,513,207
합 계	7,322,148	6,225,510

(3) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
외환차손	3,046,328	1,736,957
외화환산손실	825,864	181,010
기부금	58,471	1,031,200
유형자산처분손실	337,338	-
리스자산처분손실	-	87
기타	188,461	1,926,591
합 계	4,456,462	4,875,845

25. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결회사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

연결회사의 재무부문은 각각의 위험 요인을 최소화 하기 위해 연결회사의 영업과 관련한 금융위험의 감시 및 관리 등 지속적인 모니터링을 시행하고 있으며, 유관부서들과의 긴밀한 협력을 통해 이러한 위험을 식별, 감소, 제거 및 회피하고 있습니다.

(2) 금융위험관리

1) 신용위험관리

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

당기말 현재 연결회사가 보유 중인 금융자산은 대손충당금이 설정된 매출채권을 제외하고는 특별한 연체 및 손상의 징후가 발견되지 않았습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 64(당)기	제 63(전)기
현금성자산	3,424,425	12,778,386
단기금융상품	31,529,000	30,000,000
상각후원가측정금융자산	208,280	206,330
매출채권및기타채권	45,686,614	31,223,939

합 계	80,848,319	74,208,655
-----	------------	------------

한편, 연결회사는 (주)신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용 위험은 제한적입니다.

2) 유동성위험관리

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

당기말과 전기말 현재 연결회사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년
당기말:					
단기차입금	207,985,793	207,985,793	105,870,544	102,115,249	-
매입채무및기타채무	64,144,568	64,144,568	63,853,568	291,000	-
리스부채	330,591	330,591	51,955	127,429	151,207
장기차입금	4,221,095	4,221,095	41,640	1,176,002	3,003,453
합 계	276,682,047	276,682,047	169,817,707	103,709,680	3,154,660
전기말:					
단기차입금	77,247,152	77,247,152	10,247,152	67,000,000	-
매입채무및기타채무	33,459,761	33,459,761	33,168,761	291,000	-
리스부채	311,752	311,752	52,534	118,963	140,255
장기차입금	4,500,000	4,500,000	-	4,500,000	-
합 계	115,518,665	115,518,665	43,468,447	71,909,963	140,255

3) 환위험관리

연결회사는 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, EUR, CNY, AUD의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 수시로 측정하고, 대내적 환위험 관리를 하고 있습니다.

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

<제 64(당)기>

(단위: 천원)				
구 분	USD	EUR	CNY	AUD
자산:				
외화예금	1,903	135	-	-
자산 소계	1,903	135	-	-
부채:				
단기차입금	59,409	22,632	-	-
매입채무및기타채무	10,122	18,955	220	-
부채 소계	69,531	41,587	220	-
차가감 계	(67,628)	(41,452)	(220)	-

<제 63(전기)>

(단위: 천원)			
구 분	USD	EUR	CNY
부채:			
단기차입금	5,686	2,483	-
매입채무및기타채무	2,199	1,812	927
부채 소계	7,885	4,295	927

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균 환율		기말 환율	
	제 64(당기)	제 63(전기)	제 64(당기)	제 63(전기)
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50
EUR	1,357.38	1,352.79	1,351.20	1,342.34
JPY	9.8344	10.4145	9.5318	10.3024
CNY	191.57	177.43	181.44	186.26
AUD	895.43	859.42	858.41	858.89

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당기)		제 63(전기)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(6,763)	6,763	(789)	789
EUR	(4,145)	4,145	(430)	430
CNY	(22)	22	(93)	93
합 계	(10,930)	10,930	(1,312)	1,312

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

4) 이자율위험관리

① 당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
고정이자율:		
단기금융상품	31,529,000	30,000,000
장기금융상품	2,000	2,000
합 계	31,531,000	30,002,000
변동이자율:		
단기차입금	115,085,793	10,048,249
장기차입금	4,221,095	-
합 계	119,306,888	10,048,249

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으므로 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 100 베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며 전기말에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말:				
단기차입금	(1,150,858)	1,150,858	(1,150,858)	1,150,858
장기차입금	(42,211)	42,211	(42,211)	42,211
합 계	(1,193,069)	1,193,069	(1,193,069)	1,193,069
전기말:				
단기차입금	(100,482)	100,482	(100,482)	100,482
합 계	(100,482)	100,482	(100,482)	100,482

(3) 자본관리

연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있고, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
총차입금	212,206,887	81,747,152
차감: 현금및현금성자산	(3,424,425)	(12,778,386)
순부채	208,782,462	68,968,766
자본총계	154,185,145	145,739,266
총자본	362,967,607	214,708,032
자본조달비율	42.48%	67.88%

26. 주요 약정사항

당기말 현재 연결회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
금융기관명	약정사항	한도액	실행액
㈜신한은행	전자방식외상매출채권담보대출	3,000,000	932,585
	기업운영 일반자금대출	21,500,000	21,500,000
	기업시설 일반자금대출	20,900,000	20,900,000
	원화지급보증(기업어음보증할인)	30,000,000	30,000,000
	기업어음보증할인 포괄약정	30,000,000	-
	수입신용장개설(기한부)	USD 59,000	USD 56,289
	수입신용장개설(일람불)	USD 4,000	USD 0
	파생상품(통화선도, 옵션)	USD 800	USD 0
	운전자금대출	9,544,000	9,544,000
	전자방식외상매출채권담보대출	250,000	-
	종합통장대출	2,000,000	602,249
산업은행	산업운영자금대출	10,000,000	10,000,000
	산업운영자금대출	10,000,000	10,000,000
국민은행	포괄외화지급보증	USD 50,000,000	USD 49,787,845
기업은행	운전자금대출	405,000	405,000
	시설자금대출	3,000,000	2,694,975
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	700,000	583,120
	시설자금대출	107,000	107,000

(2) 연결회사가 제시한 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	비고
서울보증보험	2,001,000	공탁
	17,142	계약
	40,000	물품대금
	59,500	인허가
	635,570	인허가 및 이행보증 등(*1)
합 계	2,753,212	

(*1) 연결회사는 서울보증보험으로부터 제공받는 지급보증 등과 관련하여 담보로 제공된 금액(기타보증금) 75백만원이 있습니다.(주석6참조)

(3) 연결회사는 상기 이외에 대표이사로부터 연결회사의 차입금 등과 관련하여 연대보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 주요 소송사건은 없습니다.

27. 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
담보제공자산	장부가액		채권최고액	담보권자	채무금액	관련 채무
	제 64(당기)	제 63(전기)				
투자부동산	1,446,531	1,505,786	9,300,000	신한은행	117,244,795	차입금
유형자산	56,217,316	57,019,202	30,000,000			
단기금융상품	5,029,000	-	5,029,000		10,146,249	차입금
	1,500,000	-	1,500,000			
유형자산	8,360,201	-	8,708,400	중소벤처 기업진흥공단	690,120	차입금
유형자산	2,663,041	-	5,680,000	기업은행	3,099,975	차입금
합 계	75,216,089	58,524,988	60,324,400		167,360,093	

28. 특수관계자 공시

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	기업명		지역
	제 64 (당) 기	제 63 (전) 기	
최상위지배회사	㈜오뚜기	-	대한민국
유의적인영향력을 행사하는 회사	-	㈜오뚜기	대한민국
기타특수관계자			
최상위지배기업의 종속회사(*1),(*2), (*3)	오뚜기냉동식품(주), 오뚜기에스에프(주), 오뚜기물류서비스(주), ㈜애드리치, 오뚜기제유(주), 상미식품(주), ㈜풍림피앤피, 오뚜기라면(주)	오뚜기냉동식품(주), 오뚜기에스에프(주), 오뚜기물류서비스(주), ㈜애드리치, 오뚜기제유(주), 상미식품(주), ㈜풍림피앤피	대한민국
	OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC., OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC, OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC, OA ONTARIO LLC	OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC., OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC, OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC	미국
	강소부도음식품유한공사, 강소태동식품유한공사	강소부도음식품유한공사, 강소태동식품유한공사	중국
	OTTOGI VIETNAM CO., LTD.	OTTOGI VIETNAM CO., LTD.	베트남
	OTTOGI NEW ZEALAND LTD.	OTTOGI NEW ZEALAND LTD.	뉴질랜드
최상위지배회사의 관계기업(*3)	대선제분(주)	오뚜기라면지주(주), 오뚜기라면(주), 대선제분(주)	대한민국
기타	㈜풍림푸드, ㈜면사랑	㈜풍림푸드, ㈜면사랑	대한민국

(*1) 당기 중 오뚜기에스에프(주)는 완전모회사인 오뚜기에스에프지주(주)를 흡수합병하였습니다.

(*2) 당기 중 OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC.는 100% 손자회사인 OA ONTARIO LLC를 설립하였습니다.

(*3) 당기 중 ㈜오뚜기는 오뚜기라면지주(주)와 오뚜기물류서비스지주(주)를 합병하였으며 (주)오뚜기는 존속하고 오뚜기라면지주(주)와 오뚜기물류서비스지주(주)는 소멸하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	매출	원재료 매입	운반비	지급수수료
최상위지배회사	㈜오뚜기	41,654,621	5,625,437	-	7,770
기타	오뚜기라면(주)	41,220	17,227	-	-
	상미식품(주)	47,515	88,455	-	-
	오뚜기제유(주)	856	148,714	-	-
	풍림푸드(주)	143,255	340,815	-	-
	㈜풍림피앤피	-	621,845	-	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	6,955,324	-
	오뚜기냉동식품(주)	227,165	34,967	-	-

	오뚜기에스에프(주)	16,311	-	-	-
	알디에스(주)	-	-	-	606,021
	(주)애드리치	29,454	30,680	-	-
	강소부도옹식품유한공사(CNY, USD)	-	2,575,177	-	-
	합 계(원화)	42,160,397	6,908,140	6,955,324	613,791
	합 계(CNY),	-	2,575,177	-	-

<제 63(전기)>

(단위: 천원)						
구분	특수관계자명	매출	원재료 매입	유형자산 취득	운반비	지급수수료
유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)오뚜기	42,297,416	4,060,368	7,450,000	-	14,519
기타	오뚜기라면(주)	55,224	-	-	-	-
	오뚜기라면지주(주)	12,640	-	50,000	-	-
	상미식품(주)	94,436	115,496	-	-	-
	오뚜기제유(주)	1,348	82,524	-	-	-
	풍림푸드(주)	62,969	335,439	-	-	-
	(주)풍림피앤피	-	564,203	-	-	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	-	6,411,230	-
	오뚜기냉동식품(주)	284,166	18,350	-	-	-
	오뚜기에스에프(주)	61,149	-	-	-	-
	알디에스(주)	180	-	-	-	1,800,677
	강소부도옹식품유한공사(CNY, USD)	1,222	4,785,560	-	-	-
	합 계(원화)	42,869,528	5,176,380	7,500,000	6,411,230	1,815,196
	합 계(USD)	1,222	-	-	-	-
	합 계(CNY)	-	4,785,560	-	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	제 64(당)기		제 63(전기)	
		채권	채무	채권	채무
		매출채권	미지급금	매출채권	미지급금
최상위지배회사	(주)오뚜기	6,663,585	357	5,966,993	-
기타	오뚜기라면(주)	2,288	-	2,288	-
	삼미식품(주)	2,162	18,252	2,614	33,323
	오뚜기제유(주)	-	7,697	-	9,663
	풍림푸드(주)	4,838	26,750	8,510	28,995
	(주)풍림피앤피	-	128,989	-	113,912
	오뚜기물류서비스(주)	-	720,399	-	700,230
	오뚜기냉동식품(주)	42,189	1,963	45,067	1,539
	오뚜기에스에프(주)	-	-	2,629	-
	알디에스(주)	-	49,935	-	25,648
	(주)애드리치	9,504	32,890	-	-
	강소부도농식품유한공사 (CNY)	-	219,870	-	926,810
합 계(원화)	6,724,566	987,232	6,028,101	913,310	
합 계(CNY)	-	219,870	-	926,810	

(4) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공하고 있거나 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 64(당)기	제 63(전기)
급여	1,068,994	467,000
퇴직급여	154,539	56,001
장기종업원급여	55,737	-
합 계	1,279,270	523,001

연결회사의 주요 경영진은 연결회사의 활동과 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 동기임원들로 구성되어 있습니다.

29. 사업결합

당기 중 발생한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

(1) (주)본델 및 (주)본델코리아의 취득

지배기업은 치즈 관련 제품을 생산하는 (주)본델 및 (주)본델코리아의 지분 100%를 2022년 9월 30일자로 4,686백만원에 취득하였고, 2022년 12월 26일 (주)본델은 (주)본델코리아를 흡수합병 하였습니다.

(2) 동 사업결합과 관련된 지분인수시 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
이전대가 :	
이전한 대가의 합계	4,686,300
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액 :	
취득한 자산	
유동자산	3,099,482
비유동자산	12,243,081
인수한 부채	
유동부채	14,572,029
비유동부채	2,655,164
식별가능 순자산의 공정가치	(1,884,630)
영업권	6,570,932

지배기업의 지분취득일 이후 연결손익계산서에 포함된 내부거래조정반영전 매출액은 5,605,377천원이며, 당기순손실은 704,990천원 입니다.

30. 동일지배하의 합병

지배기업의 종속기업인 (주)본델은 2022년 12월 16일을 합병기준일로 하여 (주)본델코리아를 합병하였습니다. 연결회사는 동 합병에 대해 동일지배하의 사업결합을 적용하여 장부금액법으로 회계처리하였습니다. 합병의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 합병에 대한 개요는 다음과 같습니다.

구분	합병법인	피합병법인
회사명	(주)본델	(주)본델코리아
법인구분	비상장법인	비상장법인
대표이사	김성태	김성태
소재지	경북 김천시 어모면 산업단지6로 140	경북 김천시 어모면 산업단지6로 120

(주)본델은 초과채무상태의 (주)본델코리아를 합병교부금을 지급하지 않는 무증자합병(합병비율 1:0) 하였으므로 신주 발행은 없었습니다.

(2) 합병에 대한 회계처리

합병법인인 (주)본델은 합병으로 취득한 (주)본델코리아 자산과 부채를 연결재무제표 상에 장부금액으로 인식하였습니다.

(단위:천원)		
구분	합병법인	피합병법인
지급한 대가의 장부금액	-	-
인수한 순자산 장부금액		(1,525,735)
현금 및 현금성자산	44,003	
매출채권 및 기타채권	159,094	
유형자산	2,642,660	
기타자산	9,628	
매입채무 및 기타유동채무	1,281,145	
장단기차입금	3,099,975	
투자차액(자본잉여금)		(1,525,735)

4. 재무제표

재무상태표

제 64 기 2022.12.31 현재
 제 63 기 2021.12.31 현재
 제 62 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 64 기	제 63 기	제 62 기
자산			
유동자산	267,641,649,232	135,992,011,988	141,501,777,649
현금및현금성자산	3,400,501,808	12,778,386,383	17,761,351,187
단기금융상품	31,529,000,422	30,000,000,000	30,000,000,000
매출채권 및 기타유 동채권	46,142,153,974	31,204,646,984	27,601,753,587
단기선급금	1,729,262,450	408,401,233	82,339,693
단기선급비용	1,104,774,829	703,891,559	545,733,118
재고자산	183,735,955,749	60,896,685,829	65,510,600,064
당기법인세자산		0	0
비유동자산	150,907,241,332	131,566,811,342	106,812,091,022
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000
장기매출채권 및 기 타비유동채권	26,523,000	29,292,000	177,110,000
비유동만기보유금 용자산	208,280,000	206,330,000	0
종속기업, 조인트벤 처와 관계기업에 대한 투자자산	4,686,300,000	0	0
유형자산	140,961,268,933	125,946,848,087	103,415,540,982
투자부동산	1,446,530,715	1,505,786,084	1,527,780,928
영업권 이외의 무형 자산	2,598,608,988	2,633,597,745	634,723,348
이연법인세자산	977,729,696	1,242,957,426	1,054,935,764
자산총계	418,548,890,564	267,558,823,330	248,313,868,671
부채			
유동부채	263,159,616,507	118,931,464,715	107,391,989,061
매입채무 및 기타유 동채무	62,567,556,919	33,459,760,585	19,771,933,082
단기차입금	198,270,543,595	77,247,152,300	81,881,414,317
단기선수금	86,463,271	91,492,645	17,245,593
단기선수수익	3,110,855	6,504,513	4,460,167
당기법인세부채	731,223,107	3,455,057,926	643,363,880

유동파생상품부채	1,128,954,748	0	0
유동금융보증부채	192,379,783		
유동성장기차입금	0	4,500,000,000	4,940,000,000
유동리스부채	179,384,229	171,496,746	133,572,022
비유동부채	491,593,320	2,888,092,353	7,691,277,045
장기차입금	0	0	5,100,000,000
퇴직급여부채	340,386,741	2,747,836,873	2,493,488,289
비유동리스부채	151,206,579	140,255,480	97,788,756
부채총계	263,651,209,827	121,819,557,068	115,083,266,106
자본			
자본금	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
보통주자본금	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
이익잉여금(결손금)	151,897,680,737	142,739,266,262	130,230,602,565
이익준비금	1,500,000,000	1,500,000,000	1,500,000,000
임의적립금	134,581,652,984	124,581,652,984	120,981,652,984
미처분이익잉여금 (미처리결손금)	15,816,027,753	16,657,613,278	7,748,949,581
자본총계	154,897,680,737	145,739,266,262	133,230,602,565
자본과부채총계	418,548,890,564	267,558,823,330	248,313,868,671

포괄손익계산서

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 62 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 64 기	제 63 기	제 62 기
수익(매출액)	319,394,586,504	250,861,244,971	222,604,295,865
매출원가	285,062,372,752	215,811,944,485	197,183,088,262
매출총이익	34,332,213,752	35,049,300,486	25,421,207,603
판매비와관리비	19,013,729,741	15,976,659,061	13,633,859,573
영업이익(손실)	15,318,484,011	19,072,641,425	11,787,348,030
금융수익	994,040,195	443,404,793	653,769,771
금융원가	5,954,547,404	1,160,554,510	1,532,172,690
기타이익	7,290,165,171	6,225,509,966	5,378,089,985
기타손실	4,189,647,459	4,875,845,632	7,500,187,302
법인세비용차감전순이익(손실)	13,458,494,514	19,705,156,042	8,786,847,794
법인세비용	1,614,818,327	3,630,241,124	1,270,323,672

당기순이익(손실)	11,843,676,187	16,074,914,918	7,516,524,122
기타포괄손익	1,214,738,288	33,748,779	(148,038,045)
당기손익으로 재분류 되지 않는항목(세후기타 포괄손익)	1,214,738,288	33,748,779	(148,038,045)
확정급여제도의 재 측정손익(세후기타포괄 손익)	1,214,738,288	33,748,779	(148,038,045)
총포괄손익	13,058,414,475	16,108,663,697	7,368,486,077
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	19,739	26,792	12,528

자본변동표

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 62 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본		
	자본금	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	3,000,000,000	126,462,116,488	129,462,116,488
당기순이익(손실)		7,516,524,122	7,516,524,122
기타포괄손익		(148,038,045)	(148,038,045)
배당금지급		(3,600,000,000)	(3,600,000,000)
2020.12.31 (기말자본)	3,000,000,000	130,230,602,565	133,230,602,565
2021.01.01 (기초자본)	3,000,000,000	130,230,602,565	133,230,602,565
당기순이익(손실)		16,074,914,918	16,074,914,918
기타포괄손익		33,748,779	33,748,779
배당금지급		(3,600,000,000)	(3,600,000,000)
2021.12.31 (기말자본)	3,000,000,000	142,739,266,262	145,739,266,262
2022.01.01 (기초자본)	3,000,000,000	142,739,266,262	145,739,266,262
당기순이익(손실)		11,843,676,187	11,843,676,187
기타포괄손익		13,058,414,475	13,058,414,475
배당금지급		(3,900,000,000)	(3,900,000,000)
2022.12.31 (기말자본)	3,000,000,000	151,897,680,737	154,897,680,737

현금흐름표

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 62 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 64 기	제 63 기	제 62 기
영업활동현금흐름	(82,702,730,741)	30,386,711,761	(5,422,107,170)
당기순이익(손실)	11,843,676,187	16,074,914,918	7,516,524,122
당기순이익조정을 위한 가감	(90,150,076,398)	15,313,052,250	(11,457,035,042)
법인세납부(환급)	(4,396,330,530)	(1,001,255,407)	(1,481,596,250)
투자활동현금흐름	(34,642,678,417)	(21,366,682,669)	(12,188,315,391)
이자수취	806,804,392	412,807,147	626,145,116
단기금융상품의 취득	(121,529,000,422)	(105,000,000,000)	(115,000,000,000)
단기금융상품의 처분	120,000,000,000	105,000,000,000	115,000,000,000
만기보유금융자산의 취득	(1,950,000)	(206,330,000)	
종속기업과 기타 사업의 지배력 획득에 따른 현금흐름	(4,686,300,000)		
유형자산의 취득	(29,242,001,387)	(21,685,509,896)	(12,804,460,507)
유형자산의 처분	7,000,000	16,000,000	
무형자산의 취득		(51,467,920)	
임차보증금의 증가	(231,000)	147,818,000	(10,000,000)
임차보증금의 감소	3,000,000		
재무활동현금흐름	107,967,524,583	(14,002,993,896)	18,005,837,515
이자지급	(3,480,165,045)	288,957,515	(1,240,971,242)
배당금지급	(3,900,000,000)	(3,600,000,000)	(3,600,000,000)
단기차입금의 증가	478,586,532,604	119,491,760,530	158,744,799,666
단기차입금의 상환	(357,314,841,751)	(124,452,097,422)	(133,965,352,506)
유동성 장기차입금의 상환	(4,500,000,000)		
파생상품부채의 증가(감소)	(1,209,824,424)		
장기차입금의 상환	0	(5,540,000,000)	(1,380,000,000)
금융리스부채의 지급	(214,176,801)	(191,614,519)	(552,638,403)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(9,377,884,575)	(4,982,964,804)	395,414,954

기초현금및현금성자산	12,778,386,383	17,761,351,187	17,365,936,233
기말현금및현금성자산	3,400,501,808	12,778,386,383	17,761,351,187

5. 재무제표 주석

제 64 (당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 63 (전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 조흥

1. 당사의 개요

주식회사 조흥(이하 "당사")은 1959년 2월 11일에 설립되어 1976년 12월 주식을 한국 거래소 유가증권시장에 상장한 회사로서, 당기말 현재 경기도 안산시 단원구 시화로(성곡동)에 본사를 두고 식품첨가물 제조 및 판매업을 주된 사업으로 영위하고있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주 내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
(주)오뚜기	293,550주	48.93%
함영준 외 특수관계자	68,157주	11.36%
오뚜기함태호재단	30,000주	5.00%
(주)애드리치	10,000주	1.67%
알디에스(주)	1,600주	0.27%
기타	196,693주	32.78%
합 계	600,000주	100.00%

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 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 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정

가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발

생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·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 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
-----	---------	--------

건 물	40년	정액법
구 축 물	40년	정액법
기 계 장 치	16년	정액법
차량운반구	7년	정액법
공구기구비품	11년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이란 면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
소프트웨어	5년, 11년	정액법
시설이용권	비한정	-

(11) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차

감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스 이용자에게 이전하는 계약입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성 시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 식품첨가물 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여 : 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급

여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득에 대하여 납부할 법인세액이며, 과세소득은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여, 과세당국에 납부할것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(17) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업 손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

(18) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 당사의 전략적 영업 단위입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

(19) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다.보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 17: 이연법인세 자산의 인식 (차감할 일시적 차이와 세무상 결손금의 사용)
- 주석 18: 확정급여채무의 측정 (주요 보험수리적 가정)
- 주석 27: 충당부채와 우발부채 (자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정)

2) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세 자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

5) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며, 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를

판단하고 있습니다.

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

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

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

3. 공정가치

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 당기말 및 전기말 금융상품의 종류별 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당기)		제 63(전기)	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산(*1)(*2)				
현금및현금성자산	3,400,502	3,400,502	12,778,386	12,778,386
단기금융상품	31,529,000	31,529,000	30,000,000	30,000,000
장기금융상품	2,000	2,000	2,000	2,000
상각후원가측정금융자산	208,280	208,280	206,330	206,330
소 계	35,139,782	35,139,782	42,986,716	42,986,716
금융부채(*1)(*2)				
차입금	198,270,544	198,270,544	81,747,152	81,747,152
파생상품부채	1,128,955	1,128,955	-	-
리스부채	330,591	330,591	311,752	311,752
소 계	199,730,090	199,730,090	82,058,904	82,058,904

(*1) 경영진은 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(*2) 매출채권 및 매입채무 중 단기성으로 장부금액이 공정가치에 상당히 가까운 경우 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
파생상품부채	-	1,128,955	-	1,128,955

(3) 가치평가 기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품부채				
통화옵션	1,128,955	2	시장접근법	통화선도환율 등

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
재무상태표 상 자산	제 64(당)기	제 63(전)기
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	3,400,502	12,778,386
단기금융상품	31,529,000	30,000,000
매출채권	43,876,721	31,114,240
기타채권	2,291,956	119,699
장기금융상품	2,000	2,000
기타상각후원가측정금융자산	208,280	206,330
합 계	81,308,459	74,220,655

(단위: 천원)		
재무상태표 상 부채	제 64(당)기	제 63(전)기

상각후원가 금융부채		
매입채무	51,945,389	21,229,826
기타채무	10,622,169	12,229,934
차입금	198,270,544	81,747,152
리스부채	330,590	311,752
파생상품부채		
단기매매	1,128,955	-
합 계	262,297,647	115,518,664

(2) 당기말 및 전기말 금융상품 범주별 순손익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
상각후원가 금융자산		
이자수익	974,040	443,405
환손익	6,830,962	696,306
상각후원가 금융부채		
이자비용	(3,595,768)	(1,160,555)
환손익	(3,871,935)	(1,917,967)
파생상품		
파생상품거래이익	20,000	-
파생상품평가손실	(1,128,955)	-
파생상품거래손실	(1,229,824)	-
합 계	(2,001,480)	(1,938,811)

5. 영업부문

당사는 치즈 및 식품첨가물의 제조·판매 사업을 영위하고 있습니다. 당사의 제품 및 상품 매출은 모두 국내에서 이루어지고 있으며, 당기와 전기 중 당사의 각 보고 부문별 운영에 대한 요약은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기의 부문별 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
치즈	196,095,508	143,620,303
식품첨가물	123,299,078	107,240,942
합 계	319,394,586	250,861,245

상기 매출액 중 당사의 특수관계자로부터의 수익은 회사 42,327,410천원입니다(주석29 참조).

(2) 당기 및 전기 부문별 당기순이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
치즈	6,610,336	9,025,102
식품첨가물	5,233,340	7,049,813
합 계	11,843,676	16,074,915

(3) 당기말 및 전기말 부문별 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당)기		제 63(전기)	
	자산	부채	자산	부채
치즈	264,565,456	161,871,303	160,552,619	69,742,784
식품첨가물	153,983,434	101,779,907	107,006,205	52,076,773
합 계	418,548,890	263,651,210	267,558,824	121,819,557

(4) 당기 및 전기 중 회사 매출의 10% 이상을 차지하는 외부 고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)	영업부문
㈜오뚜기	3,856,698	3,942,321	치즈
	37,797,923	38,355,095	식품첨가물
합 계	41,654,621	42,297,416	

6. 현금및현금성자산 등

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
보유현금	5,039	5,928
요구불예금	3,395,463	12,772,459
합 계	3,400,502	12,778,387

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내 역	제 64(당)기	제 63(전기)
단기금융상품	정기예금(*1)	5,029,000	-
	할인맞춤채권(*1)	1,500,000	-
장기금융상품	당좌개설보증금	2,000	2,000
합 계		6,531,000	2,000

(*1) 종속기업인 (주)본텔에게 제공한 한도금액 9,544백만원의 차입금 지급보증과 관련하여 신한은행 및 기업은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당)기		제 63(전기)	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	43,876,721	-	31,114,240	-
미수금	1,943,736	-	7,747	-
미수수익	249,896	-	82,660	-
부가세대급금	71,801	-	-	-
보증금	-	26,523	-	29,292
합 계	46,142,154	26,523	31,204,647	29,292

(2) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기 말 현재 대손충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련 대손충당금의내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
매출채권 총액	45,925,933	32,982,026
대손충당금	(2,049,212)	(1,867,786)
매출채권 순액	43,876,721	31,114,240

(3) 당기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
기초금액	1,867,786	2,011,031
설정(환입)액	181,426	(16,192)
제각	-	(127,053)
기말금액	2,049,212	1,867,786

(4) 당기말 현재 매출채권에 대해 기간기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	3개월이내	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월초과
총장부금액	43,508,455	241,034	168,189	108,898	1,899,357
기대손실율	0.02%	4.72%	13.59%	100.00%	100.00%
전체기간기대손실	6,709	11,387	22,861	108,898	1,899,357
순장부금액	43,501,746	229,647	145,328	-	-

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당기)		제 63(전기)	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
상품	49,885,377	49,885,377	19,113,511	19,113,511
제품	11,647,913	10,176,797	11,781,605	11,026,822
재공품	122,278	122,278	82,693	82,693
원재료	4,563,339	4,563,339	2,254,174	2,254,174
저장품	1,122,895	1,122,895	807,756	807,756
미착품	117,860,949	117,860,949	27,535,114	27,535,114
반품회수권	4,320	4,320	76,616	76,616
합 계	185,207,071	183,735,955	61,651,469	60,896,686

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 285,042백만원 (전기: 215,790백만원) 입니다.

(3) 당기 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 716,333천원(전기: 467,922천원)을 인식하였으며, 손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

9. 종속기업투자

(1) 당기말 현재 종속기업의 세부 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
(주)본델	식품(치즈)제조 및 식품가공업	대한민국	100	-	12월

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)						
종속기업명	제 64(당기)			제 63(전기)		
	보유주식수	지분율	장부금액	보유주식수	지분율	장부금액
(주)본델(*1)(*2)	37,877	100.00%	4,686,300	-	-	-

(*1) 당기 중 당사는 (주)본델의 주식 37,877주를 3,539백만원에 취득하였고, (주)본델코리아의 주식 99,000주를 1,147백만원에 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)본델은 (주)본델코리아를 흡수합병하였습니다.

(3) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
(주)본델	16,278,016	19,320,416	(3,042,400)	18,427,460	(4,616,388)

상기 요약 재무상태는 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기말 현재 당사는 종속기업 부채 9,544백만원과 관련하여 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 6과 29 참조).

10. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 64(당)기			제 63(전기)		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	1,008,263	-	1,008,263	1,008,263	-	1,008,263
건물	822,969	(384,701)	438,268	886,844	(389,321)	497,523
합 계	1,831,232	(384,701)	1,446,531	1,895,107	(389,321)	1,505,786

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기 >

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	기말금액
토지	1,008,263	-	-	-	1,008,263
건물	497,523	-	(38,458)	(20,797)	438,268
합 계	1,505,786	-	(38,458)	(20,797)	1,446,531

(*) 당기 중 투자부동산의 처분과 관련하여 유형자산처분손실 63,875천원을 기타비용으로 인식하였습니다.

<제 63(전기) >

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	기말금액
토지	1,008,263	-	-	-	1,008,263
건물	519,518	-	-	(21,995)	497,523
합 계	1,527,781	-	-	(21,995)	1,505,786

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
임대수익	339,394	294,738
감가상각비	(20,797)	(21,995)
합 계	318,597	272,743

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 31,245백만원(전기: 31,309백만원)입니다.

(5) 투자부동산자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 14와 28 참조).

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 64(당)기			제 63(전)기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	16,632,094	-	16,632,094	16,632,094	-	16,632,094
건물	71,327,167	(10,217,786)	61,109,381	54,717,133	(8,662,074)	46,055,059
구축물	2,622,840	(819,626)	1,803,214	2,124,904	(761,956)	1,362,948
기계장치	98,081,184	(43,663,868)	54,417,316	85,046,644	(39,178,409)	45,868,235
차량운반구	956,868	(654,228)	302,640	797,568	(558,363)	239,205
비품	4,166,997	(2,571,797)	1,595,200	3,657,082	(2,363,669)	1,293,413
건설중인자산	4,774,790	-	4,774,790	14,187,501	-	14,187,501
사용권자산	1,094,844	(768,210)	326,634	870,468	(562,074)	308,393
합계	199,656,784	(58,695,515)	140,961,269	178,033,393	(52,086,545)	125,946,848

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인 자산	사용권자산	합계
취득원가:									
기초금액	16,632,094	54,717,133	2,124,904	85,046,644	797,568	3,657,082	14,187,501	870,468	178,033,394
취득금액	-	-	-	-	-	-	21,648,482	275,934	21,924,416
처분금액(*)	-	-	-	(93,388)	-	-	-	-	(93,388)
제각	-	-	-	-	-	-	-	(51,558)	(51,558)
기타증감액	-	16,610,034	497,936	13,127,928	159,300	509,915	(31,061,193)	-	(156,080)
기말금액	16,632,094	71,327,167	2,622,840	98,081,184	956,868	4,166,997	4,774,790	1,094,844	199,656,784
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(8,662,074)	(761,956)	(39,178,409)	(558,363)	(2,363,669)	-	(562,074)	(52,086,545)
처분금액(*)	-	-	-	60,218	-	-	-	-	60,218
감가상각비	-	(1,555,712)	(57,670)	(4,545,677)	(95,865)	(208,128)	-	(206,136)	(6,669,188)
기말금액	-	(10,217,786)	(819,626)	(43,663,868)	(654,228)	(2,571,797)	-	(768,210)	(58,695,515)
장부금액:									
기초금액	16,632,094	46,055,059	1,362,948	45,868,235	239,205	1,293,413	14,187,501	308,394	125,946,849
기말금액	16,632,094	61,109,381	1,803,214	54,417,316	302,640	1,595,200	4,774,790	326,634	140,961,269

(*) 당기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 6,999천원, 유형자산처분손실

10,752천원을 기타수익과 기타비용으로 인식하였습니다.

<제 63(전기)>

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인 자산	사용권자산	합 계
취득원가:									
기초금액	10,949,962	53,369,629	1,802,133	78,092,673	708,177	3,464,282	794,306	598,549	149,779,711
취득금액	-	814,000	792	165,000	-	-	29,148,282	277,984	30,406,058
처분금액(*)	-	-	-	(138,676)	(14,940)	-	-	(6,065)	(159,681)
기타증감액	5,682,132	533,504	321,979	6,927,647	104,331	192,800	(15,755,087)	-	(1,992,694)
기말금액	16,632,094	54,717,133	2,124,904	85,046,644	797,568	3,657,082	14,187,501	870,468	178,033,394
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(7,300,389)	(713,333)	(35,305,253)	(501,325)	(2,174,327)	-	(369,543)	(46,364,170)
처분금액(*)	-	-	-	138,674	14,939	-	-	-	153,613
감가상각비	-	(1,361,684)	(48,623)	(4,011,830)	(71,977)	(189,342)	-	(192,531)	(5,875,987)
기말금액	-	(8,662,074)	(761,956)	(39,178,409)	(558,363)	(2,363,669)	-	(562,074)	(52,086,545)
장부금액:									
기초금액	10,949,962	46,069,240	1,088,800	42,787,420	206,852	1,289,955	794,306	229,006	103,415,541
기말금액	16,632,094	46,055,059	1,362,948	45,868,235	239,205	1,293,413	14,187,501	308,394	125,946,849

(*) 전기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 15,997천원을 기타수익으로 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
매출원가	6,425,988	5,648,168
판매비와관리비	243,200	227,819
합 계	6,669,188	5,875,987

(4) 유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 14와 28참조)

12. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산과 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
사용권자산	제 64(당)기	제 63(전기)
부동산	3,854	11,534
차량운반구	322,780	296,860
합 계	326,634	308,394

(단위: 천원)		
리스부채	제 64(당)기	제 63(전기)
유동리스부채	179,384	171,497
비유동리스부채	151,207	140,255
합 계	330,591	311,752

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
사용권자산의 감가상각비		
부동산	7,680	29,073
차량운반구	198,456	163,458
합 계	206,136	192,531
리스부채에 대한 이자비용	9,213	7,294

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	기말금액
취득원가	870,468	275,934	(51,558)	-	1,094,844
감가상각누계액	(562,074)	-	-	(206,136)	(768,210)
장부금액	308,394	275,934	(51,558)	(206,136)	326,634

<제 63(전기)>

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	기말금액
취득원가	598,549	277,984	(6,065)	-	870,468
감가상각누계액	(369,543)	-	-	(192,531)	(562,074)
장부금액	229,006	277,984	(6,065)	(192,531)	308,394

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

<제 64(당기)>

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	설정	기타증감	지급	유동성대체	기말금액
유동리스부채	171,497	51,382	6,789	(214,176)	163,893	179,385
비유동리스부채	140,255	224,552	(49,709)	-	(163,893)	151,205
합 계	311,752	275,934	(42,920)	(214,176)	-	330,590

리스부채(유동 및 비유동) 관련 총현금흐름(리스료 지급액)은 당기 214,176천원이며 리스부채(유동 및 비유동) 관련 이자비용은 9,213천원입니다.

<제 63(전기)>

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	설정	기타증감	지급	유동성대체	기말금액
유동리스부채	133,572	65,295	(5,978)	(191,614)	170,222	171,497
비유동리스부채	97,789	212,689	-	-	(170,222)	140,256
합 계	231,361	277,984	(5,978)	(191,614)	-	311,753

리스부채(유동 및 비유동) 관련 총현금흐름(리스료 지급액)은 191,614원이며 리스부채(유동 및 비유동) 관련 이자비용은 7,294천원입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 64(당)기			제 63(전기)		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
소프트웨어	2,148,775	(236,358)	1,912,417	1,992,695	(45,289)	1,947,406
시설이용권	907,514	(221,323)	686,191	907,514	(221,323)	686,191
합 계	3,056,289	(457,681)	2,598,608	2,900,209	(266,612)	2,633,597

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득금액	기타증감액	감가상각	기말금액
소프트웨어	1,947,406	-	156,080	(191,069)	1,912,417
시설이용권	686,191	-	-	-	686,191
합 계	2,633,597	-	156,080	(191,069)	2,598,608

<제 63(전기)>

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	취득금액	기타증감액	감가상각	기말금액
소프트웨어	-	-	1,992,695	(45,289)	1,947,406
시설이용권	634,723	51,468	-	-	686,191
합 계	634,723	51,468	1,992,695	(45,289)	2,633,597

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
매출원가	4,909	-
판매비와관리비	186,160	45,289
합 계	191,069	45,289

14. 장 · 단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	제 64(당)기	제 63(전)기
Banker's Usance	신한은행	SOFR+0.4~1.0%	44,844,795	9,770,157
	국민은행	SOFR+0.4~1.0%	61,025,749	476,995
시설자금	신한은행	1.27%	-	30,000,000
	신한은행	1.27%	-	17,000,000
	신한은행	5.12%	3,900,000	-
	신한은행	4.15%	5,000,000	-
	신한은행	2.55%	30,000,000	-
	신한은행	5.36%	17,000,000	-
	신한은행	5.20%	10,000,000	-
	신한은행	5.66%	3,500,000	-
	신한은행	5.22%	3,000,000	-
	산업은행	5.43%	10,000,000	10,000,000
	산업은행	3.34%	10,000,000	10,000,000
합 계			198,270,544	77,247,152

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	제 64(당)기	제 63(전)기
시설자금	신한은행	0.00%	-	4,500,000
유동성 대체			-	(4,500,000)
차감후 잔액			-	-

(3) 당기말 현재 당사는 신한은행 단기차입금에 투자부동산(장부금액 1,446,531천원) 및 유형자산(장부금액 56,217,316천원)을 담보로 제공하고 있습니다(주석 28참고).

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 64(당)기		제 63(전)기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	51,945,389	-	21,229,826	-
미지급금	5,763,382	-	7,073,515	-
예수금	484,063	-	386,433	-
부가세예수금	-	-	422,009	-
미지급비용	4,082,105	-	3,975,715	-
미지급배당금	19	-	12	-
총당부채	4,711	-	87,754	-
예수보증금	287,889	-	284,495	-
합 계	62,567,558	-	33,459,759	-

16. 파생금융상품

당사는 원재료 수입 등 관련 환위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험회피회계는 적용하지 않습니다.

(1) 당기말 현재 파생금융상품 내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

(단위: 천원)						
구분	회피대상위험	계약금액				파생상품부채
		매입		매도		
		통화	금액	통화	금액	
통화선도	환율 변동	USD	9,000	KRW	12,463,200	1,128,955

(2) 당기말 현재 통화선도 내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

(단위: 천원)						
구분	당기손익(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	-	(1,128,955)	20,000	(1,229,824)	-	-

17. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
당기법인세부담액	2,003,448	3,946,402
과거기간 당기법인세	(330,952)	(118,620)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	265,228	(188,022)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(322,906)	(9,519)
법인세비용	1,614,818	3,630,241

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
당기법인세:		
확정급여부채의 재측정요소	(322,906)	(9,519)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
법인세비용차감전순이익	13,458,495	19,705,156
적용세율에 따른 세부담액	2,938,869	4,393,302
조정사항:		
비공제수익	(3,520)	(13,712)
비공제비용	358,633	(39,340)
세액공제	(1,306,284)	(591,389)
과거기간당기법인세조정	(330,952)	(118,620)
세율변동효과 등	(41,928)	-
법인세비용	1,614,818	3,630,241
평균유효세율	12.00%	18.42%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
기말 이연법인세자산	977,730	1,242,958
기초 이연법인세자산	1,242,958	1,054,936
일시적차이로 인한 이연법인세비용	265,228	(188,022)

(5) 당기 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래에 상세율을 적용하여 계산하였는 바, 당기 이후 실현될 일시적차이에 대해서 21%의 세율을 적용하여 법인세효과를 산정하였습니다.

(6) 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.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당기)>

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익변동	당기손익외변동	기말
미수수익	(18,184)	(34,294)	-	(52,478)
대손충당금	337,405	(11,228)	-	326,177
확정급여부채	2,255,925	(27,501)	(322,906)	1,905,518
퇴직연금자산	(1,716,571)	(188,204)	-	(1,904,775)
매도가능금융자산	349,643	(15,893)	-	333,750
건설자금이자	44,477	(3,613)	-	40,864
지급수수료	1,897	(164)	-	1,733
건물	(1,986)	90	-	(1,896)
구축물	(19,686)	3,415	-	(16,271)
기계장치	(336,520)	119,815	-	(216,705)
공기구비품 등	(861)	861	-	-
회원권	7,057	(320)	-	6,737
미지급비용	151,183	47,928	-	199,111
수선비	19,937	(1,601)	-	18,336
재고자산	149,197	158,829	-	308,026
총당부채	19,306	(18,317)	-	989
리스부채	68,585	839	-	69,424
리스자산	(67,846)	(747)	-	(68,593)
장기종업원급여	-	27,783	-	27,783
금융보증부채	-	40,400	-	40,400
선급비용	-	(40,400)	-	(40,400)
합 계	1,242,958	57,678	(322,905)	977,730

<제 63(전기)>

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익변동	당기손익외변동	기말
미수수익	(11,453)	(6,731)	-	(18,184)
대손충당금	377,408	(40,003)	-	337,405

확정급여부채	1,899,094	366,350	(9,519)	2,255,925
퇴직연금자산	(1,417,102)	(299,469)	-	(1,716,571)
매도가능금융자산	349,643	-	-	349,643
건설자금이자	46,145	(1,668)	-	44,477
지급수수료	1,980	(83)	-	1,897
건물	(1,986)	-	-	(1,986)
구축물	(18,576)	(1,110)	-	(19,686)
기계장치	(382,664)	46,144	-	(336,520)
차량운반구	72	(73)	-	(1)
공기구비품	(4,978)	4,118	-	(860)
회원권	7,057	-	-	7,057
미지급비용	123,558	27,625	-	151,183
수선비	20,665	(728)	-	19,937
재고자산	47,396	101,801	-	149,197
총당부채	18,159	1,147	-	19,306
리스부채	50,899	17,686	-	68,585
리스자산	(50,381)	(17,465)	-	(67,846)
합 계	1,054,936	197,541	(9,519)	1,242,958

(8) 당기와 전기 현재 상계전 총액기준에 의한 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
당기법인세부채	(2,232,935)	(2,161,655)
당기법인세자산	3,210,665	3,404,613
당기법인세자산(순액)	977,730	1,242,958

18. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
급여	21,588,053	16,932,903
퇴직급여	1,899,837	1,799,996
복리후생비	3,643,983	3,106,419
합 계	27,131,873	21,839,318

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
당기근무원가	1,852,711	1,759,060
순이자원가	47,126	40,936
합 계	1,899,837	1,799,996

(3) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
확정급여채무의 현재가치	9,285,375	10,557,367
사외적립자산의 공정가치	(9,070,358)	(7,802,597)
국민연금전환금	(6,932)	(6,932)
합 계	208,085	2,747,838

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
기초금액	10,557,366	8,941,793
당기근무원가	1,852,711	1,759,060
이자원가	282,230	191,487
보험수리적손익(법인세 차감전)	(1,660,057)	(105,593)
지급액	(1,746,875)	(229,381)
기말금액	9,285,375	10,557,366

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
기초금액	7,802,597	6,441,373
이자수익	235,104	150,551
보험수리적손익(법인세 차감전)	(122,413)	(62,325)
납입금	2,841,702	1,526,743
지급액	(1,686,632)	(253,744)
기말금액	9,070,358	7,802,597

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
확정이율보장형상품	1,345,049	1,372,931
정기예금	7,725,309	6,429,666
합 계	9,070,358	7,802,597

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
법인세 차감전 확정급여부채의 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	-	116,638
재무적가정의 변동	(2,194,127)	(680,525)
경험조정	534,070	458,295
사외적립자산의 재측정손익	122,413	62,325
소 계	(1,537,644)	(43,267)
법인세효과	322,906	9,519
법인세 차감후 확정급여부채의 재측정요소	(1,214,738)	(33,749)

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.00%	4.00%
할인율	5.78%	3.15%

당사가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
기대임금상승률의 변동(1% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	715,610	(634,600)
할인율의 변동(1% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	(618,172)	708,832

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

(10) 당기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.2125년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
급여지급액	782,110	963,575	3,738,354	7,698,873	42,838,870	56,021,782

(11) 당사는 종업원이 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 장기근속 급여액을 현재가치로 할인한 장기종업원급여부채를 인식하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
기타장기종업원부채	132,301	-

19. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
수권주식수	1,000,000주	1,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	600,000주	600,000주
보통주자본금	3,000,000	3,000,000

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
법정적립금(*1)	1,500,000	1,500,000
임의적립금	129,460,707	119,460,707
재평가적립금	5,120,946	5,120,946
미처분이익잉여금	15,816,028	16,657,614
합 계	151,897,681	142,739,267

(*1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
기초금액	16,657,614	7,748,950
당기순이익	11,843,676	16,074,915
배당금	(3,900,000)	(3,600,000)
임의적립금으로 전입	(10,000,000)	(3,600,000)
확정급여부채의 재측정요소	1,214,738	33,749
기말금액	15,816,028	16,657,614

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기 (처분예정일: 2023년 3월 17일)	제 63(전기) (처분확정일: 2022년 3월 18일)
I. 미처분이익잉여금	15,816,028	16,657,614
전기이월미처분이익잉여금	2,757,614	548,950
확정급여부채의 재측정요소	1,214,738	33,749
당기순이익	11,843,676	16,074,915
II. 이익잉여금처분액	13,900,000	13,900,000
임의적립금	10,000,000	10,000,000
배당금(주당배당금(율)) (당기 : 6,500원(130%)) (전기 : 6,500원(130%))	3,900,000	3,900,000
III. 차기이월미처분이익잉여금	1,916,028	2,757,614

21. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
보통주당기순이익	11,843,676	16,074,914
가중평균유통보통주식수	600,000주	600,000주
기본주당이익	19,739	26,792

22. 영업현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
당기순이익	11,843,676	16,074,915
조정:		
-법인세비용	1,614,818	3,630,241
-금융원가	3,595,768	1,160,555
-금융수익	(974,040)	(443,405)
-퇴직급여	1,899,837	1,799,996
-감가상각비	6,463,052	5,683,456
-투자부동산상각비	20,797	21,995
-사용권자산상각비	206,136	192,531
-무형자산상각비	191,069	45,289
-외화환산손실	825,606	181,010
-외화환산이익	(4,072,696)	(53,839)
-유형자산처분손실	71,627	-
-유형자산처분이익	(6,999)	(15,997)
-리스자산처분이익	(574)	87
-대손상각비(환입)	181,426	(16,192)
-파생상품평가손실	1,128,955	-
-파생상품거래손실	1,229,824	-
-파생상품거래이익	(20,000)	-
소 계	12,354,606	12,185,727
운전자본의 변동:		
-매출채권의 증가	(12,943,906)	(3,554,664)
-기타채권의 증가	(2,007,791)	(1,440)
-선급금의 증가	(1,320,861)	(326,062)
-선급비용의 증가	(208,503)	(158,158)
-재고자산의 감소(증가)	(122,839,270)	4,613,914
-매입채무의 증가	33,714,352	11,849,217
-선수금의 증가(감소)	(5,029)	74,247
-선수수익의 증가(감소)	(3,394)	2,044
-기타채무의 증가(감소)	6,011,665	(7,869,394)
-퇴직금의 지급	(1,746,875)	(229,381)
-사외적립자산의 증가	(1,155,070)	(1,272,999)
소 계	(102,504,862)	3,127,324
영업에서 창출된 현금흐름	(78,306,400)	31,387,966

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
건설중인자산의 본계정 대체	31,061,193	1,992,695
유형자산 취득관련 미지급금	7,593,519	8,092,367
사용권자산과 리스부채 인식	275,934	277,984
리스계약 해지로 인한 사용권자산과 리스부채의 감소	51,558	5,978

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득	환율변동	기타	
단기차입금	77,247,152	121,271,691	-	(2,230,588)	1,982,288	198,270,543
유동성장기차입금	4,500,000	(4,500,000)	-	-	-	-
유동리스부채	171,497	(214,176)	51,383	-	170,680	179,384
비유동리스부채	140,255	-	224,551	-	(213,600)	151,206
합 계	82,058,904	116,557,515	275,934	(2,230,588)	1,939,368	198,601,133

<제 63(전기)>

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득	환율변동	기타	
단기차입금	81,881,414	(4,761,433)	-	127,171	-	77,247,152
유동성장기차입금	4,940,000	(5,540,000)	-	-	5,100,000	4,500,000
장기차입금	5,100,000	-	-	-	(5,100,000)	-
유동리스부채	133,572	(191,964)	59,317	-	170,571	171,496
비유동리스부채	97,789	-	212,689	-	(170,222)	140,256
합 계	92,152,775	(10,500,342)	272,006	127,171	7,294	82,058,904

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
급여	3,986,704	3,293,523
퇴직급여	398,395	368,082
복리후생비	581,506	424,126
여비교통비	114,903	28,287
통신비	18,686	14,932
수도광열비	18,193	13,559
세금과공과	228,866	191,825
감가상각비	37,064	35,288
무형자산상각비	186,160	45,289
리스자산상각비	206,136	192,531
수선비	175	23,578
보험료	4,674	6,030
접대비	163,312	131,567
광고선전비	241,244	201,672
시험연구비	-	4,167
운반비	9,132,600	7,494,153
소모품비	77,006	101,281
차량비	165,356	168,937
교육훈련비	5,910	8,736
지급수수료	3,258,702	3,241,545
도서인쇄비	4,983	2,795
임차료	996	905
행사비	150	-
잡비	11	44
대손상각비	181,426	(16,192)
환경개선비	572	-
합 계	19,013,730	15,976,660

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
비용의 성격:		
제품·상품 및 재공품의 변동	(29,961,427)	(11,103,600)
원재료 등 사용액 및 상품 매입액	267,306,227	173,984,875
종업원급여	27,131,873	21,839,318
감가상각비	6,483,849	5,683,457
무형자산상각비	191,069	45,289
사용권자산상각비	206,136	192,531
수도광열비	3,427,454	2,655,899
운반비	9,228,408	7,497,799
기타	20,062,514	30,993,035
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	304,076,103	231,788,603

25. 순금융수익 및 기타수익비용

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
금융원가:		
이자비용	(3,595,768)	(1,160,555)
파생상품평가손실	(1,128,955)	-
파생상품거래손실	(1,229,824)	-
소 계	(5,954,547)	(1,160,555)
금융수익:		
이자수익	974,040	443,405
파생상품거래이익	20,000	-
소 계	994,040	443,405
순금융수익	(4,960,507)	(717,150)

(2) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
외환차익	2,758,266	642,467
외화환산이익	4,072,696	53,839
유형자산처분이익	6,999	15,997
리스자산해지이익	574	-
기타	451,630	5,513,207
합 계	7,290,165	6,225,510

(3) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
외환차손	3,046,328	1,736,957
외화환산손실	825,606	181,010
기부금	58,411	1,031,200
유형자산처분손실	71,627	-
기타	187,675	1,926,591
합 계	4,189,647	4,875,845

26. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

당사의 재무부서는 각각의 위험 요인을 최소화 하기 위해 당사의 영업과 관련한 금융위험의 감시 및 관리 등 지속적인 모니터링을 시행하고 있으며, 유관부서들과의 긴밀한 협력을 통해 이러한 위험을 식별, 감소, 제거 및 회피하고 있습니다.

(2) 금융위험관리

① 신용위험관리

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. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유 중인 금융자산은 대손충당금이 설정된 매출채권을 제외하고는 특별한 연체 및 손상의 징후가 발견되지 않았습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
현금성자산	3,400,502	12,778,386
단기금융상품	31,529,000	30,000,000
상각후원가측정금융자산	208,280	206,330
매출채권및기타채권	46,168,677	31,233,939
합 계	81,306,459	74,218,655

한편, 당사는 (주)신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 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. 당사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 (주)신한은행 등과 수입신용장 약정 등을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년
당기말:					
단기차입금	198,270,544	198,270,544	105,870,544	92,400,000	-
매입채무및기타채무	62,567,557	62,567,557	62,276,557	291,000	-
리스부채	330,591	330,591	51,955	127,429	151,207
파생상품부채	1,128,955	1,128,955	1,128,955	-	-
합 계	262,297,647	262,297,647	169,328,011	92,818,429	151,207
전기말:					
단기차입금	77,247,152	77,247,152	10,247,152	67,000,000	-
매입채무및기타채무	33,459,761	33,459,761	33,168,761	291,000	-
리스부채	311,752	311,752	52,534	118,963	140,255
장기차입금	4,500,000	4,500,000	-	4,500,000	-
합 계	115,518,665	115,518,665	43,468,447	71,909,963	140,255

③ 환위험관리

당사는 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, EUR, CNY, AUD의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 수시로 측정하고, 대내적 환위험 관리를 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의외화 기준액은 다음과 같습니다.

<제 64(당기)>

(단위: 천USD,천EUR,천CNY)			
구 분	USD	EUR	CNY
부채:			
단기차입금	59,409	22,632	-
매입채무및기타채무	10,122	18,955	220
부채 합계	69,531	41,587	220

<제 63(전기)>

(단위: 천USD,천EUR,천CNY)			
구 분	USD	EUR	CNY
부채:			
단기차입금	5,686	2,483	-
매입채무및기타채무	2,199	1,812	927
부채 합계	7,885	4,295	927

당기 및 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균 환율		기말 환율	
	제 64(당기)	제 63(전기)	제 64(당기)	제 63(전기)
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50
EUR	1,357.38	1,352.79	1,351.20	1,342.34
JPY	9.8344	10.4145	9.5318	10.3024
CNY	191.57	177.43	181.44	186.26
AUD	895.43	859.42	858.41	858.89

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당기)		제 63(전기)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(6,953)	6,953	(789)	789
EUR	(4,159)	4,159	(430)	430
CNY	(22)	22	(93)	93
합 계	(11,134)	11,134	(1,312)	1,312

상기 민감도 분석은 당기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채를 대상으로 하였습니다.

④ 이자율위험관리

가. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당기)	제 63(전기)
고정이자율:		
단기금융상품	31,529,000	30,000,000
장기금융상품	2,000	2,000
합 계	31,531,000	30,002,000
변동이자율:		
단기차입금	105,870,544	10,048,249
합 계	105,870,544	10,048,249

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으므로 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

다. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 100 베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며 전기말에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말:				
단기차입금	(1,058,705)	1,058,705	(1,058,705)	1,058,705
전기말:				
단기차입금	(100,482)	100,482	(100,482)	100,482

(3) 자본관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있고, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
총차입금	198,270,544	81,747,152
차감: 현금및현금성자산	(3,400,502)	(12,778,386)
순부채	194,870,042	68,968,766
자본총계	154,897,681	145,739,266
총자본	349,767,723	214,708,032
자본조달비율	44.29%	67.88%

27. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
금융기관명	약정사항	한도액	실행액
㈜신한은행	전자방식외상매출채권담보대출	3,000,000	932,585
	기업운영 일반자금대출	21,500,000	21,500,000
	기업시설 일반자금대출	20,900,000	20,900,000
	원화지급보증(기업어음보증할인)	30,000,000	30,000,000
	기업어음보증할인 포괄약정	30,000,000	-
	수입신용장개설(기한부)	USD 59,000,000	USD 56,289,000
	수입신용장개설(일람불)	USD 4,000,000	USD 0
	파생상품(통화선도, 옵션)	USD 800,000	USD 0
산업은행	산업운영자금대출	10,000,000	10,000,000
	산업운영자금대출	10,000,000	10,000,000
국민은행	포괄외화지급보증	USD 50,000,000	USD 49,787,845

(2) 당사가 제시한 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	비고
서울보증보험	2,001,000	공탁
	17,142	계약
	40,000	물품대금
	59,500	인허가
합 계	2,117,642	

(3) 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 주요 소송사건은 없습니다.

28. 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
담보제공자산	장부가액		채권최고액	담보권자	채무금액	관련 채무
	제 64(당기)	제 63(전기)				
투자부동산	1,446,531	1,505,786	9,300,000	신한은행	117,244,795	차입금
유형자산	56,217,316	57,019,202	30,000,000			차입금
합 계	57,663,847	58,524,988	39,300,000		117,244,795	

상기 자산이외에 장·단기금융상품을 차입금 등과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 6참조).

29. 특수관계자 공시

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	기업명		지역
	제 64 (당) 기	제 63 (전) 기	
최상위지배회사	(주)오뚜기	-	대한민국
유의적인영향력을 행사하는 회사	-	(주)오뚜기	
종속회사(*1)	(주)본델	-	대한민국
기타특수관계자			
최상위지배기업의 종속회사(*2),(*3), (*4)	오뚜기냉동식품(주), 오뚜기에스에프(주), 오뚜기물류서비스(주), (주)애드리치, 오뚜기제유(주), 상미식품(주), (주)풍림피앤피, 오뚜기라면(주)	오뚜기냉동식품(주), 오뚜기에스에프(주), 오뚜기물류서비스(주), 오뚜기물류서비스지주(주), 오뚜기물류서비스(주), (주)애드리치, 오뚜기제유(주), 상미식품(주), (주)풍림피앤피	대한민국
	OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC., OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC, OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC, OA ONTARIO LLC	OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC., OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC, OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC	미국
	강소부도옹식품유한공사, 강소태동식품유한공사	강소부도옹식품유한공사, 강소태동식품유한공사	중국
	OTTOGI VIETNAM CO., LTD.	OTTOGI VIETNAM CO., LTD.	베트남
	OTTOGI NEW ZEALAND LTD.	OTTOGI NEW ZEALAND LTD.	뉴질랜드
최상위지배회사의 관계기업	대선제분(주)	오뚜기라면지주(주), 오뚜기라면(주), 대선제분(주)	대한민국
기타	(주)풍림푸드, (주)면사랑	(주)풍림푸드, (주)면사랑	대한민국

(*1) 당사는 당기 중 (주)본델, (주)본델코리아 지분을 100% 취득하였으며 당기 중 (주)본델은 (주)본델코리아를 흡수합병하였습니다.

(*2) 당기 중 오뚜기에스에프(주)는 완전모회사인 오뚜기에스에프지주(주)를 흡수합병하였습니다.

(*3) 당기 중 OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC.는 100% 손자회사인 OA ONTARIO LLC를 설립하였습니다.

(*4) 당기 중 (주)오뚜기는 오뚜기라면지주(주)와 오뚜기물류서비스지주(주)를 합병하였으며 (주)오뚜기는 존속하고 오뚜기라면지주(주)와 오뚜기물류서비스지주(주)는 소멸하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출	원재료 매입	운반비	기타비용
최상위지배회사	(주)오뚜기	41,654,621	5,625,437	-	-
중속기업	(주)본델	122,326	797,199	-	-
	(주)본델코리아	44,687	-	-	-
기타	오뚜기라면(주)	41,220	17,227	-	-
	상미식품(주)	47,515	88,455	-	-
	오뚜기제유(주)	856	148,714	-	-
	풍림푸드(주)	143,255	340,815	-	-
	(주)풍림피앤피	-	621,845	-	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	6,955,324	-
	오뚜기냉동식품(주)	227,165	34,967	-	-
	오뚜기에스에프(주)	16,311	-	-	-
	알디에스(주)	-	-	-	-
	(주)애드리치	29,454	30,680	-	-
	강소부도농식품유한공사(CNY)	-	2,575,177	-	-
합 계(원화)		42,327,410	7,705,339	6,955,324	-
합 계(CNY)		-	2,575,177	-	-

<제 63(전)기>

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출	원재료 매입	유형자산취득	운반비	지급수수료
유의적인 영향을 행사하는회사	(주)오뚜기	42,297,416	4,060,368	7,450,000	-	14,519
기타	오뚜기라면(주)	55,224	-	-	-	-
	오뚜기라면지주(주)	12,640	-	50,000	-	-
	상미식품(주)	94,436	115,496	-	-	-
	오뚜기제유(주)	1,348	82,524	-	-	-
	풍림푸드(주)	62,969	335,439	-	-	-
	(주)풍림피앤피	-	564,203	-	-	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	-	6,411,230	-
	오뚜기냉동식품(주)	284,166	18,350	-	-	-
	오뚜기에스에프(주)	61,149	-	-	-	-
	알디에스(주)	180	-	-	-	1,800,677
	강소부도농식품유한공사(CNY, USD)	1,222	4,785,560	-	-	-
합 계(원화)		42,869,528	5,176,380	7,500,000	6,411,230	1,815,196
합 계(USD)		1,222	-	-	-	-
합 계(CNY)		-	4,785,560	-	-	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	제 64(당)기		제 63(전기)	
		채권	채무	채권	채무
		매출채권 등	미지급금	매출채권	미지급금
최상위지배회사	㈜오뚜기	6,663,585	357	5,966,993	-
종속기업	㈜본델	2,554,093	770,859	-	-
기타	오뚜기라면지주(주)	2,288	-	2,288	-
	상미식품(주)	2,162	18,252	2,614	33,323
	오뚜기제유(주)	-	7,697	-	9,663
	풍림푸드(주)	4,838	26,750	8,510	28,995
	㈜풍림피앤피	-	128,989	-	113,912
	오뚜기물류서비스(주)	-	720,399	-	700,230
	오뚜기냉동식품(주)	42,189	1,963	45,067	1,539
	오뚜기에스에프(주)	-	-	2,629	-
	알디에스(주)	-	49,935	-	25,648
	㈜애드리치	9,504	32,890	-	-
	강소부도옹식품유한공사 (CNY)	-	219,870	-	926,810
합 계(원화)	9,278,659	1,758,091	6,028,101	913,310	
합 계(CNY)	-	219,870	-	926,810	

(4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
지급보증대상회사	보증처	보증액	지급보증의 내용
본델	신한은행외	9,543,975	차입금 지급보증

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전기)
급여	1,068,994	467,000
퇴직급여	154,539	56,001
장기종업원급여	55,737	-
합 계	1,223,533	523,001

당사의 주요 경영진은 당사의 활동과 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등 기임원들로 구성되어 있습니다.

6. 배당에 관한 사항

1. 배당에 관한 사항

정관규정

제49조 (주주배당금)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다. 그러나 주식에 의한 배당은 이익배당총액의 2분의 1에 상당하는 금액을 초과하지 못한다.
- ② 제1항의 배당은 매결산기 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에 지급한다.

제50조 (배당금 지급청구권의 소멸시기)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시기가 완성된다.
- ② 제1항의 시기의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.
- ③ 미지급 배당금에는 이자를 지급하지 아니한다.

2. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제64기	제63기	제62기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		11,131	-	-
(별도)당기순이익(백만원)		11,844	16,075	7,517
(연결)주당순이익(원)		18,552	26,792	12,528
현금배당금총액(백만원)		3,900	3,900	3,600
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		35.0	24.3	47.9
현금배당수익률(%)	-	3.2	3.4	3.3
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	6,500	6,500	6,000
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

※ 당기 현금배당금은 제64기 정기주주총회 승인전 금액으로 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	14	3.30	3.43

※ 최근 사업연도 결산배당을 포함하고 있습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

"해당사항 없음"

8. 기타 재무에 관한 사항

(1) 재무제표 재작성 등 유의사항

"해당사항없음"

(2) 대손충당금 설정현황

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제64기	매출채권	46,812,412	2,138,845	4.6
	합 계	45,925,933	2,049,212	4.5
제63기	매출채권	32,982,026	1,867,786	5.7
	합 계	32,982,026	1,867,786	5.7
제62기	매출채권	29,554,415	2,011,031	6.8
	합 계	29,554,415	2,011,031	6.8

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제64기	제63기	제62기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,867,786	2,011,031	1,990,706
2. 합병으로 인한 증가	210	-	-
3. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	127,053	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	127,053	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
4. 대손상각비 계상(환입)액	270,848	(16,192)	20,325
5. 기말 대손충당금 잔액합계	2,138,844	1,867,786	2,011,031

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

대손충당금은 채권의 개별적으로 장기미수나 부도등 정리채권은 100%로 설정하였으며 3개월 미만은 0.5%설정, 3개월 이상은 2%로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

라. 경과기간별 매출채권잔액

(단위 : 천원)

구 분	제64기	제63기
180일 이내	44,533,795	30,975,372
180~365일	289,628	160,686
360일 초과	1,988,989	1,845,968
합 계	46,812,412	32,982,026

(3) 재고자산현황등

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제64기	제63기	제62기	비고
식품제조업	상품	49,895,005	19,113,511	13,540,221	
	제품	10,490,906	11,026,822	6,344,365	
	재공품	185,080	82,693	16,556	
	원재료	6,088,519	2,254,174	1,291,915	
	저장품	1,252,576	807,756	608,221	
	미착상품	117,860,949	27,535,114	43,637,898	
	반품회수권	4,320	76,616	71,424	
	합 계	185,777,355	60,896,686	65,510,600	

총자산대비 재고자산 구성비율(%)= [재고자산합계÷기말자산총계×100]	42.8%	22.8%	26.2%	
재고자산회전율(회수)=[연환산 매출원가 ÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	2.3회	3.4회	3.3회	

나. 재고자산의 실사내역 등

- 실사일자 : 2023년 1월 2일
- 실사요령 : 감사인의 입회하에 재고실사를 실시하였으며, 재고실사일과 재무상태표일 차이 기간의 재고자산은 매입 검수증과 매출 인수증을 확인 하였습니다.

(4) 공정가치평가

가. 공정가치 측정 절차

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

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

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

나. 공정가치평가 내역

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다

① 제 64(당) 기

(단위:천원)

구분	장부금액		
	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정금융부채
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
현금및현금성자산	3,424,425	-	-
단기금융상품	31,529,000	-	-
매출채권	44,673,567	-	-
미수금	504,545	-	-
미수수익	249,896	-	-
장기금융상품	2,000	-	-
보증금	104,523	-	-
매도가능금융자산	-	-	-
합 계	80,487,956	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
단기차입금	-	-	207,985,793
장기차입금	-	-	3,003,453
매입채무	-	-	53,214,089
미지급금	-	-	5,798,982
예수금	-	-	510,002
부가세예수금	-	-	-
미지급비용	-	-	4,328,877
미지급배당금	-	-	19
총당부채	-	-	4,711
예수보증금	-	-	287,889
합 계	-	-	275,133,815

② 제 63(전) 기

(단위:천원)			
구분	장부금액		
	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정금융부채
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
현금및현금성자산	12,778,386	-	-
단기금융상품	30,000,000	-	-
매출채권	31,114,240	-	-
미수금	7,747	-	-
미수수익	82,660	-	-
장기금융상품	2,000	-	-
보증금	29,292	-	-

매도가능금융자산	-	-	-
합 계	74,014,325	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
단기차입금	-	-	77,247,153
장기차입금	-	-	-
매입채무	-	-	21,229,826
미지급금	-	-	7,073,515
예수금	-	-	386,433
부가세예수금	-	-	422,009
미지급비용	-	-	3,975,715
미지급배당금	-	-	12
총당부채	-	-	87,754
예수보증금	-	-	284,495
합 계	-	-	110,706,912

금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 정보를 공시하지 않습니다.

공정가치로 측정하고 있는 매도가능금융자산 이외의 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 정보를 공시하지 않습니다.

(5) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 64 (당) 기	제 63 (전) 기
비용의 성격:		
-제품·상품 및 재공품의 변동	(29,082,224)	(11,103,600)
-원재료 등 사용액 및 상품 매입액	265,604,267	173,984,875
-종업원급여	28,917,900	21,839,318
-감가상각비	6,716,818	5,875,988
-무형자산상각비	200,744	45,289
-사용권자산상각비	213,643	192,531
-수도광열비	3,890,010	2,655,899
-운반비	9,556,540	7,497,799
-기타	23,042,296	30,800,504
합계	309,059,994	231,788,603

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지 제64기 사업년도의 회계 및 업무에 관하여 이사의 경영진단에 관한 의견을 아래와 같이 보고합니다.

1. 예측정보에 대한 주의사항

당해 이사의 경영진단 및 분석의견의 내용중 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대한 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래의 경영환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 이러한 가정들은 회사 내부경영, 외부 환경 및 기타 변수 등으로 인하여 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 당사는 동 의견서의 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

2. 경영진단의 개요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는등 적절한 방법으로 회사경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

전 세계적으로 유행되고 있는 코로나19 바이러스의 영향으로 소비부진과 판매시장의 위축 및 대내외변수 속에서도 임직원이 합심하여 생산활동과 영업활동 등 각 분야에 걸쳐 진취적이고 적극적인 경영전략을 실천하였습니다. 그 결과 전년과 비교해서 더 나은 실적을 달성할 수 있었습니다. 세부내역을 살펴보면 당기 실적은 치즈부문의 판매 증가로 인해 전기 대비 27.3% 증가한 319,395백만원을 기록하였으며, 당기순이익은 매출액이 증가하였으나, 불안정한 세계 시장에 따른 원재료 값의 상승으로 전기 대비 매출원가 32.1% 증가 및 전기에 일시적으로 발생된 용인물류창고 화재 보상금 3,750백만원의 감소 등으로 전년대비 26.3% 감소한 11,844백만원을 기록했습니다.

3. 영업실적 및 재무상태

(1) 영업실적

- 당사의 지난 2사업연도의 영업실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, %)

과 목	제 64 (당) 기	제 63 (전) 기	증감율
매출	324,035,752,456	250,861,244,971	29.2%
매출원가	289,769,341,095	(215,811,944,485)	-234.3%
매출총이익	34,266,411,361	35,049,300,486	-2.2%
판매비와관리비	19,290,652,727	15,976,659,061	20.7%
영업이익	14,975,758,634	19,072,641,425	-21.5%
금융수익	994,179,883	443,404,793	124.2%
금융원가	6,107,182,656	1,160,554,510	426.2%
순금융수익	(5,113,002,773)	(717,149,717)	613.0%
기타수익	7,322,147,539	6,225,509,966	17.6%
기타비용	4,456,461,227	(4,875,845,632)	-191.4%

법인세비용차감전순이익	12,728,442,173	19,705,156,042	-35.4%
법인세비용	1,597,301,816	(3,630,241,124)	-144.0%
당기순이익	11,131,140,357	16,074,914,918	-30.8%
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	1,214,738,288	33,748,779	3,499.4%
확정급여부채의 재측정요소	1,214,738,288	33,748,779	3,499.4%
법인세효과차감후기타포괄손익	1,214,738,288	33,748,779	3,499.4%
총포괄이익	12,345,878,645	16,108,663,697	-23.4%
주당이익			
기본주당이익	18,552	26,792	-30.8%

(2) 재무상태

(단위: 원,%)

과목	제 64(당) 기말	제 63(전) 기말	증감율
유동자산	268,968,494,534	135,992,011,988	97.8%
비유동자산	164,786,982,246	131,566,811,342	25.2%
자산총계	433,755,476,780	267,558,823,330	62.1%
유동부채	275,477,139,063	118,931,464,715	131.6%
비유동부채	4,093,192,810	2,888,092,353	41.7%
부채총계	279,570,331,873	121,819,557,068	129.5%
자본금	3,000,000,000	3,000,000,000	0.0%
이익잉여금	151,185,144,907	142,739,266,262	5.9%
자본총계	154,185,144,907	145,739,266,262	5.8%

- 2022년도말 부채비율은 155.2%(전년219.6%)이며, 차입금은 전년(77,247백만원)대비 173.1% 증가한 210,989백만원입니다. 차입금 내역은 아래와 같습니다.

가. 단기차입금

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	제 64(당)기	제 63(전기)
Banker's Usance	신한은행	LIBOR+0.30%	44,844,795	9,770,157
	국민은행	LIBOR+0.30%	61,025,749	476,995
시설자금	신한은행	1.27%	-	30,000,000
		1.27%	-	17,000,000
		5.12%	3,900,000	-
		4.15%	5,000,000	-
		2.55%	30,000,000	-

		5.36%	17,000,000	-
		5.20%	10,000,000	-
		5.66%	3,500,000	-
		5.22%	3,000,000	-
		5.21%	1,343,000	-
		4.13%	2,600,000	-
	산업은행	5.43%	10,000,000	10,000,000
		3.34%	10,000,000	10,000,000
운전자금	기업은행	4.70%	100,000	-
		7.12%	125,000	-
		7.24%	180,000	-
	신한은행	4.87%	602,249	-
		5.25%	2,450,000	-
		4.88%	275,000	-
		4.88%	100,000	-
		5.41%	500,000	-
		6.10%	640,000	-
		4.43%	500,000	-
		5.25%	200,000	-
		5.55%	100,000	-
		합 계		

나. 장기차입금

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	제 64(당)기	제 63(전기)
시설자금	신한은행	1.68%	-	4,500,000
		5.39%	836,000	-
	기업은행	1.70%	374,994	-
		6.46%	879,981	-
		1.70%	540,000	-
		4.30%	900,000	-
	중소기업진흥공단	2.65%	107,000	-
운전자금	중소기업진흥공단	2.36%	99,900	-
		2.28%	283,220	-
		2.33%	200,000	-
소 계			4,221,095	4,500,000
유동성 대체			(1,217,642)	(4,500,000)
차감후 잔액			3,003,453	-

(3) 당기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공된 토지와 건물의 장부금액은 68,858,584천 원입니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제64기(당기)	성현회계법인	적정	없음	1.변동대가 및 고객에게 지급할 대가 2.특수관계자와의 거래 -특이사항 없음
제63기(전기)	성현회계법인	적정	없음	1.변동대가 및 고객에게 지급할 대가 -특이사항 없음
제62기(전전기)	성현회계법인	적정	없음	1.특수관계자와의 거래 -특이사항 없음

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(보수단위 : 천원)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제64기(당분기)	성현회계법인	재무제표에 대한 감사	110,000	1,359	66,000	1,507
제63기(전기)	성현회계법인	재무제표에 대한 감사	79,000	1,025	79,000	1,045
제62기(전전기)	성현회계법인	재무제표에 대한 감사	74,000	939	70,000	939

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(보수단위 : 백만원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제64(당기)	-	-	-	-	-
제63기(전기)	-	-	-	-	-
제62기(전전기)	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구 가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022.02.07	재무담당 팀장, 감사 외 1인	대면회의	기말감사 수행 결과 보고

2	2022.02.14	재무담당 팀장, 감사 외 1인	서면회의	외부감사 계약체결(3년)
3	2022.07.15	재무담당 팀장, 감사 외 1인	대면회의	반기검토 결과 공유
4	2023.02.06	재무담당 팀장, 감사 외 1인	대면회의	기말감사 수행 결과 보고 내부회계관리제도 감사 진행경과 핵심감사사항 및 주요검토사항

2. 내부통제에 관한 사항

1. 내부통제

당사의 감사는 제64기에 실시한 내부통제의 유효성에 대한 평가결과로 내부감시장치가 효과적으로 가동되고 이상이 없다는 의견을 '운영실태 평가보고서'를 통해 제시했습니다.

2. 내부회계관리제도

제64기에 실시된 외부감사인의 내부회계관리제도의 감사 결과 별도의 문제점이 발견되지는 않았습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

(가) 이사회에 관한 내용

이사회는 사내이사 2명과 사외이사 1명으로 구성되며, 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무진행에 관한 중요사항을 의결하며, 이사의 직무집행을 감독한다.

(나) 이사의 선임

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회에 선정하여 주주총회에서 의안을 확정하고 있습니다. 이사 선출에 있어서 관련 법령과 정관에서 요구하는 자격요건의 충족 여부를 확인하고 있습니다. 사외이사는 식품관련 산업의 이해 및 경력이 풍부하고, 회사 및 최대주주와 이해관계가 없어 독립적인 지위에서 이사와 회사의 경영을 감독할 수 있는 인물을 후보로 선정합니다. 이와 같은 법령, 정관 상 요건 주수 외에 이사 선출에 대한 독립성 기준을 별도로 운영하고 있지는 않습니다.

→ 각 이사의 주요 이력 및 담당업무는 『Ⅷ.임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

(다) 이사회 구성현황

직명	성명	추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주 또는 주 요주주와의 관계	연임여부	선임배경
사내이사	김성태	이사회	- 이사회회장 - 경영총괄	해당사항 없음	계열회사 임원	1회 연임	전문 경영인
사내이사	함영제	이사회	- 관리총괄	"	계열회사 임원	X	전문 경영인
사외이사	한복선	이사회	- 사외이사	"	-	X	식품관련 전문가

※ 사외이사의 업무지원 조직(부서 또는 팀) :관리부 총무팀(담당자 : 031-310-7000)

(라) 이사회 의장에 관한 사항

이사회 의장	대표이사 겸직여부	이사회 의장 선임 사유
김성태	겸직	정관 제33조에 의함

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	1	-	-

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	회사경영 관련 주요사항 및 법규등의 환경변화에 대한 내용을 수시로 제공하고 있음

1-1. 이사회 운영에 관한 사항

(가) 이사회 운영규정의 주요내용

이사회는 효율적인 운영을 위하여 필요한 사항을 규정하고 있으며, 법령 또는 정관에 주주총회의 결의사항으로 규정된 것을 제외한 회사의 중요사항을 결의할 수 있도록 함

(나) 이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명				
				김성대 사내이사 (출석율: 100%)	황영제 사내이사 (출석율: 100%)	한복선 사외이사 (출석율: 100%)	박효남 사외이사 (출석율: 66.7%)	유익제 사내이사 (출석율: 100%)
제1회	2022.01.24	. 제63기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	참석	참석	-	-	참석
제2회	2022.02.17	. 제63기 정기주주총회 개최일 결정 및 부의안건 심의 건	가결	참석	참석	-	참석	참석
제3회	2022.02.22	. 신한은행 파생상품(통화선도)신규 약정(차입)의 건	가결	참석	참석	-	참석	참석
제4회	2022.03.18	. 대표이사 선임의 건	가결	참석	참석	참석	-	-
		. 임원 개별보수 책정의 건	가결					
		. 경영임원 선임의 건	가결					
제5회	2022.03.29	. 상당역 위촉의 건	가결	참석	참석	참석	-	-
제6회	2022.03.31	. 신한은행 일반자금대출 신규 약정(차입)의 건	가결	참석	참석	참석	-	-
제7회	2022.05.19	. 한국산업은행 산업운영자금 차입의 건	가결	참석	참석	참석	-	-
		. 신한은행 일반자금대출 다과목전환 약정(차입)의 건	가결	참석	참석	참석	-	-
제8회	2022.08.02	. 타법인 출자의 건((주)분텔, (주)분텔코리아	가결	참석	참석	참석	-	-
제9회	2022.08.22	. 신한은행 일반자금대출 신규약정의 건	가결	참석	참석	참석	-	-
제10회	2022.10.12	. (주)분텔 신한은행 시화중앙금융센터 차입에 대한 연대보증의 건	가결	참석	참석	참석	-	-
제11회	2022.10.19	. (주)분텔 신한은행 시화중앙금융센터 차입에 대한 예금담보 제공의 건	가결	참석	참석	참석	-	-
제12회	2022.11.14	. 한국산업은행 운영자금 차입의 건	가결	참석	참석	참석	-	-
제13회	2022.12.26	. 신한은행 일반자금대출 신규 약정(차입)의 건	가결	참석	참석	참석	-	-

※ 2022년 3월 18일 정기주주총회에서 한복선 사외이사 선임 유익제 사내이사, 박효남 사외이사 임기만료로 퇴임함

(다) 이사회내의 위원회 구성현황

위원회명	구성	성명	설치목적 및 권한사항	비고
인사위원회	위원장	김성태	사원인사에 관한 상벌 및 기타 중요한 인사처리를 공정하고 합리적인 심의를 위하여 설치함	-
	위원	함영제		
	간사	홍기		

(라) 이사회내의 위원회 활동내역

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사의 성명		
				A (출석률: %)	B (출석률: %)	C (출석률: %)
				찬반여부		
-	-	-	-	-	-	-

2. 감사제도에 관한 사항

(1) 감사기구 관련 사항

(가) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

감사1명으로 구성하고 있으며, 감사시 인원은 총무팀 인원2명을 활용함

(나) 감사의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치 마련 여부

- 이사회 : 이사의 직무를 감독
- 감 사 : 이사의 직무집행을 감시하며 이를 위해 이사회에 참석하여 영업에 대한 보고 및 회사의 업무상태와 재산상태를 보고함
- 내부감사 : 일상, 정기, 수시, 특별감사, 시재등을 감사함

(다) 감사의 인적사항

성명	주요경력	비고
황성휘	. 조선대학교 식품의약대학원 박사과정 수료 . 전) 식품의약품안전처 주류안전관리기획단장 . 전) 축산물안전관리인증원 전무이사	-

감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	회사의 현황 및 감사에 대한 필요한 정보는 수시로 제공하고 있음

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영기획팀 인사총무팀	2	차장(32년),사원(2년)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

(2) 감사위원회(감사)의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	비 고
제1회	2022.02.17	.제63기 정기주주총회 개최일 결정 및 부의안건 심의 건	가결	
제2회	2022.02.28	. 내부회계관리제도 운영평가	가결	
제3회	2022.03.29	. 상담역 위촉의 건	가결	

당사는 본 보고서 작성일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

(1) 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	-

(2) 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	600,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	600,000	-
	우선주	-	-

- 주식의 사무

결산일	12월31일		
기준일	12월 31일	주주명부 폐쇄기간	-
공고방법	1. 회사 인터넷 홈페이지(http://www.choheung.co.kr) 2. 한국경제신문(전산장애 시)		
주식업무 대행기관	대리인의 명칭	한국예탁결제원	
	사무취급장소	서울특별시 영등포구 여의나루로4길 23(여의도동)	

- 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제63기 주주총회 (22.03.18)	제1호의안: 재무제표(이익잉여금처분 계산서 포함) 승인의 건 제2호의안: 정관 일부 변경의 건 제3호의안: 이사 선임의 건 제4호의안: 이사보수한도 승인의 건 제5호의안: 감사보수한도 승인의 건	제1호의안: 원안승인 제2호의안: 원안승인 제3호의안: 원안승인 (사외이사 한복선) 제4회의안: 10억원 제5호의안: 1억원	
제62기 주주총회 (21.03.12)	제1호의안: 재무제표(이익잉여금처분 계산서 포함) 승인의 건 제2호의안: 정관 일부 변경의 건 제3호의안: 이사 선임의 건 제4호의안: 이사보수한도 승인의 건 제5호의안: 감사보수한도 승인의 건	제1호의안: 원안승인 제2호의안 : 원안승일 제3호의안: 원안승인 (이사 김성태, 이사 함영제) 제4회의안: 10억원 제5호의안: 1억원	

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)오뚜기	본인	보통주	247,713	41.28	293,550	48.92	-
(주)애드리치	계열사	보통주	10,000	1.67	10,000	1.67	-
오뚜기물류서비스지주(주)	계열사	보통주	10,000	1.67	0	0.00	-
알디에스(주)	계열사	보통주	1,600	0.27	1,600	0.27	-
오뚜기라면지주(주)	계열사	보통주	35,837	5.97	0	0.00	-
(재)오뚜기함태호재단	기타	보통주	30,000	5.00	30,000	5.00	-
함창호	계열사 임원	보통주	1,496	0.25	1,496	0.25	-
함영준	최대주주 임원	보통주	41,880	6.98	41,880	6.98	-
함영진	기타	보통주	5,000	0.83	5,000	0.83	-
함영제	기타	보통주	5,000	0.83	5,000	0.83	-
함영범	기타	보통주	14,681	2.45	14,681	2.45	-
유익제	계열사 임원	보통주	100	0.02	0	0	-
김성태	계열사 임원	보통주	100	0.02	100	0.02	-
계		보통주	403,407	67.24	403,307	67.22	-
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)오뚜기	28,996	함영준	25.07	-	-	함영준	25.07
		-	-	-	-	-	-

주1) 출자자수는 2022년12월31일 기준 전체 주주수 입니다.

주2) 최대주주 지분(%) 최대주주 본인의 지분율입니다.

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)오뚜기
자산총계	2,525,972
부채총계	978,122
자본총계	1,547,850
매출액	2,759,810
영업이익	156,754
당기순이익	185,342

주1) 상기 당사 최대주주 (주)오뚜기의 재무현황은 감사전 2022년 12월 31일 별도 재무제표 기준입니다

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

- 당사 최대주주인 (주)오뚜기는 1969년 5월에 설립되었으며, 1994년 8월에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 식료품과 음료품의 제조 및 판매 등을 주 목적사업으로 하고 있습니다.

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주 변동내역

최대주주 변동내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2015년 12월 31일	함태호	403,207	67.20	- 오뚜기관계사인 풍림피앤피 2,374주, 알디에스 1,600주 장내매수	-
2016년 12월 31일	(주)오뚜기	403,207	67.20	- 최대주주 별세 및 상속에 따른 최대주주 변경 (최대주주 - 변경전: 함태호, 변경후: (주)오뚜기) (상속 - 피상속인 : 함태호(-18,080주), 상속인:함영준(18,080주))	-
2017년 11월 20일	(주)오뚜기	403,307	67.22	- 계열사 임원 유익제 100주 장내매수	-
2018년 09월 28일	(주)오뚜기	403,307	67.22	- 합병의 의한 주식변동 ((주)오뚜기 +47,977, 풍림피앤피 -20,000주, 상미식품 -27,997주)	-
2020년 09월 30일	(주)오뚜기	403,407	67.24	- 계열사 임원 김성태 100주 장내매수 - 합병의 의한 주식변동((주)오뚜기 20,000주, 오뚜기제유(주) - 20,000주)	-
2022년 03월 18일	(주)오뚜기	403,307	67.22	- (주)조흥 유익제 대표이사 퇴임으로 인한 100주 감소	-
2022년 10월 05일	(주)오뚜기	403,307	67.22	- 합병의 의한 주식변동 ((주)오뚜기 +45,837, 오뚜기물류서비스지주 -10,000주, 오뚜기라면지주-35,837주)	-

(2) 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)오뚜기	247,713	41.28	-

	함영준	41,880	6.98	-
	(재)오뚜기함태호재단	30,000	5.00	-
	(재)장호테니스재단	30,000	5.00	-
우리사주조합		-	-	-

(3)소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	1,270	1,285	98.83	123,646	600,000	20.61	-

(4) 주가 및 주식거래실적

종 류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최 고	182,000	183,500	196,000	188,500	205,000	216,500
	최 저	166,500	176,000	173,500	176,500	170,000	193,000
월간거래량		1,362	1,708	3,505	986	1,370	5,426

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

(1) 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김성태	남	1964.05	대표이사	사내이사	상근	경영전반총괄	.계명대학교 사회학과 졸업 .전(주)오뚜기 참사 .전(주)조흥 전무이사	100	-	-	7년10개월	2024.03.11
함영제	남	1969.10	전무이사	사내이사	상근	관리총괄	.위싱턴 대학교 경영대학원 졸업 .전(주)오뚜기 해외사업부장	5,000	-	-	2년	2024.03.11
한복선	여	1949.10	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	.한양대학교 식품영양학과 졸업 .국가 무형문화재 제38호 '조선왕조궁중음식' 이수자 .한복선 식문화 연구원 원장 .현) ㈜대복 회장	-	-	-	10개월	2025.03.18
황성휘	남	1956.01	감사	감사	상근	감사	.조선대학교 식품의약대학원 박사과정 수료 .전)식품의약품안전처 주류안전관리기획단장 .전)축산물안전관리인증원 전무이사	-	-	-	2년10개월	2023.03.12
홍기	남	1963.06	상무	미등기	상근	공장총괄	.송실대학교 기계공학과 .전(주)오뚜기 업무팀 부장	-	-	-	3년 10개월	-
양윤석	남	1967.01	상무보	미등기	상근	구매총괄	.단국대학교 경영학과 졸업 .전(주)조흥 구매부장	-	-	-	10개월	-
강대경	남	1971.12	상무보	미등기	상근	영업총괄	.전주대학교 문헌정보학과 졸업 .전(주)오뚜기 광주2지점 지점장 .전(주)조흥 영업부장	-	-	-	10개월	-
김재유	남	1971.01	상무보	미등기	상근	연구총괄	.충남대학교 낙농학과 졸업 .전) 조흥 연구소 부장	-	-	-	10개월	-

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2023년 03월 17일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	황성휘	남	1956.01	부	.조선대학교 식품의약대학원 박사과정 수료 .전)식품의약품안전처 주류안전관리기획단장 .전)축산물안전관리인증원 전무이사	2023.03.17	해당사항없음

- 제64기 정기주주총회를 끝으로 황성휘감사가 임기만료임

[타회사 임원 겸임사항]

성명	회사명	직위	선임일
----	-----	----	-----

김성태	(주)본델	대표이사	-
양윤석	(주)본델	이사	-
김재유	(주)본델	감사	-

(2) 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
식품제조	남	331	0	8	0	339	4.8	16,268,948	51,416	3	2	5	-
식품제조	여	102	0	1	0	103	3.5	3,551,061	43,262				-
합 계		433	0	9	0	442	4.5	19,820,009	49,737				-

※ 1인 평균급여액은 12개월 평균인원 399명(남: 317명, 여: 82명)기준으로 산출하였습니다.

(3) 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	4	630,612	157,653	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	1,000,000	-
감사	1	100,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	665,600	94,900	-

(2022년 3월 18일 임기만료로 퇴임한 유익제 대표이사 보수 63,000천원, 박효남 사외이사 보수 7,500천원 미포함)

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	610,600	305,300	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	25,000	25,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	30,000	30,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 이사 및 감사에게 개인별 보수를 5억원 이상 지급한 경우는 없습니다

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 개인별 보수를 5억원 이상 지급한 경우는 없습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)조흥	-	1	1

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	1	1	3,539	-	-	3,539
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	1	1	3,539	-	-	3,539

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등 대한 신용공여등

- 해당사항없음

2. 대주주와의 자산양수도 등

- 2021.06 토지 및 공장 유형자산 양수

충북 음성군 대소면 대풍리 38-4,12 , 47-13 , 50-8,10 번지

(단위 : 천원)

양도인	회사와의 관계	계약 체결일	자산명	면적	목적	지급방법	금액
(주)오뚜기	관계회사	2021년 3월 18일	토지	21,789.10㎡	사업확장	현금	5,430,000
(주)오뚜기	관계회사	2021년 3월 18일	건물	6,405.63㎡	사업확장	현금	2,020,000
합 계							7,450,000

※ 금액산정기준은 외부평가 전문기관을 통해 이루어 졌습니다.

3. 대주주와의 영업거래

① 제 64(당) 기

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	매출	원재료 매입	운반비	지급수수료
종속기업	(주)본델	122,326	797,199	-	-
	(주)본델코리아	44,687	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)오뚜기	41,654,621	5,625,437	-	7,770
기타	오뚜기라면지주(주)	41,220	17,227	-	-
	상미식품(주)	47,515	88,455	-	-
	오뚜기제유(주)	856	148,714	-	-
	풍림푸드(주)	143,255	340,815	-	-
	(주)풍림피앤피	-	621,845	-	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	6,955,324	-
	오뚜기냉동식품(주)	227,165	34,967	-	-
	오뚜기에스에프(주)	16,311	-	-	-
	알디에스(주)	-	-	-	606,021
	(주)애드리치	29,454	30,680	-	-
강소부도농식품유한공사(CNY, USD)	-	2,575,177	-	-	
합 계(원화)	42,327,410	7,705,339	6,955,324	613,791	
합 계(CNY)	-	2,575,177	-	-	

② 제 63(전) 기

(단위: 천원)						
구분	특수관계자명	매출	원재료 매입	자산취득	운반비	지급수수료
유의적인 영향력을 행사하는회사	(주)오뚜기	42,297,416	4,060,368	7,450,000	-	14,519
기타	오뚜기라면(주)	55,224	-	-	-	-
	오뚜기라면지주(주)	12,640	-	50,000	-	-
	상미식품(주)	94,436	115,496	-	-	-
	오뚜기제유(주)	1,348	45,384	-	-	-
	풍림푸드(주)	62,969	335,439	-	-	-
	풍림피앤피(주)	-	564,203	-	-	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	-	6,411,230	-
	오뚜기냉동식품(주)	284,166	18,350	-	-	-
	오뚜기에스에프(주)	61,149	-	-	-	-
	알디에스(주)	180	-	-	-	1,800,677
강소부도농식품유한공사(CNH, USD)	1,222	4,785,560	-	-	-	
합계(원화)	42,870,750	5,139,240	7,500,000	6,411,230	1,815,196	
합계(USD)	1,222	-	-	-	-	
합계(CNY)	-	4,785,560	-	-	-	

4. 대주주 이외의 이해관계자와 거래

"해당사항없음"

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

" 해당사항없음 "

2. 우발부채 등에 관한 사항

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2022년12월31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

"해당사항없음"

3. 제재 등과 관련된 사항

"해당사항없음"

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2022년12월31일)

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액						()	
내부 매출액	()	()	()	()	()		
순 매출액							
영업손익						()	
계속사업손익						()	
당기순손익						()	
자산총액						()	
현금및현금성자산							
유동자산							
단기금융상품							
부채총액						()	
자기자본						()	
자본금						()	
감사인							

감사·검토 의견							
비 고							

"해당사항없음"

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)본델	2010.01.01	경상북도 김천시 어모면 산업단지6로140	유가공및기타식품	16,278	지분을 50% 초과(100.00%)	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	1	(주)본델	170111-0393108
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순이익
								수량	금액						
(주)본델	비상장	2022년 09월 30일	경영참여	3,539	37,877	100	3,539	-	-	-	37,877	100	3,539	16,278	-704
합 계					37,877	100	3,539	-	-	-	37,877	100	3,539	16,278	-704

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

"해당사항없음"

2. 전문가와의 이해관계

"해당사항없음"