

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	6
3. 자본금 변동사항	9
4. 주식의 총수 등	10
5. 정관에 관한 사항	11
II. 사업의 내용	13
1. 사업의 개요	13
2. 주요 제품 및 서비스	15
3. 원재료 및 생산설비	16
4. 매출 및 수주상황	19
5. 위험관리 및 파생거래	20
6. 주요계약 및 연구개발활동	22
7. 기타 참고사항	23
III. 재무에 관한 사항	24
1. 요약재무정보	24
2. 연결재무제표	26
2-1. 연결 재무상태표	26
2-2. 연결 포괄손익계산서	28
2-3. 연결 자본변동표	29
2-4. 연결 현금흐름표	30
3. 연결재무제표 주식	31
4. 재무제표	95
4-1. 재무상태표	95
4-2. 포괄손익계산서	97
4-3. 자본변동표	98
4-4. 현금흐름표	99
5. 재무제표 주식	100
6. 배당에 관한 사항	161
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	163
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	163
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	164
8. 기타 재무에 관한 사항	165
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	168
V. 회계감사인의 감사의견 등	172
1. 외부감사에 관한 사항	172
2. 내부통제에 관한 사항	173
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	174
1. 이사회에 관한 사항	174
2. 감사제도에 관한 사항	178
3. 주주총회 등에 관한 사항	180
VII. 주주에 관한 사항	182
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	185

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	185
2. 임원의 보수 등.....	188
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	191
X. 대주주 등과의 거래내용.....	192
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	194
1. 공시내용 진행 및 변경사항.....	194
2. 우발부채 등에 관한 사항.....	194
3. 제재 등과 관련된 사항.....	194
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항.....	194
XII. 상세표.....	195
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	195
2. 계열회사 현황(상세).....	195
3. 타법인출자 현황(상세).....	197
【 전문가의 확인 】.....	198
1. 전문가의 확인.....	198
2. 전문가와의 이해관계.....	198

사업보고서

(제 65 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 14일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 조흥

대 표 이 사 :

함영제

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) 031-310-7031

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무 담당팀장으로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·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.

2024. 03. 14

주식회사 조 흥

대표이사 함 영 제 (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 생산성 향상을 위한 기술개발에 노력한다면 지속적이고 안정적인 발전이 기대되는 분야입니다.

구분	주요 제품 및 서비스	2023년 매출비중
치즈류	모짜렐라.슈레드 등	64.1%
식품첨가물류 등	피자.소스.밀키트.생이스트 등	35.9%

※ 매출비중은 K-IFRS 연결기준으로 작성된 수치입니다.

가. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 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 2월 11일에 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 2023년 12월 31일 현재 식품, 식품첨가물 제조업을 영위하고 있습니다. 기타의 자세한 사항은 동 보고서의 'II 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

(마) 신용평가에 관한 사항

"해당사항 없음"

(바) 중소기업 등 해당 여부

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

회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	1976년 12월 23일	해당사항 없음

(2) 조흥지에프

(가) 회사의 법적, 상업적 명칭

명칭은 '주식회사 조흥지에프' 이라고 표기합니다.

또한 영문으로는 ChoHeung GF Co.,Ltd 라 표기합니다.

(나) 설립일자

2010년 1월 1일 설립하여 슈레드 및 가공치즈를 주요 사업으로 영위하고 있으며,
2023년 7월에 사명을 (주)조흥지에프로 변경하였습니다.

(다) 사업장 주소

경상북도 김천시 어모면 산업단지6로 140

(라) 주요사업의 내용

모짜렐라 치즈 및 기타 치즈 제조업

2. 회사의 연혁

공시대상기간(최근5사업연도) 중 회사의 주된 변동내용은 아래와 같습니다.

가. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019.03.15	정기주총	-	대표이사 유익제	대표이사 박찬일
2019.03.15	정기주총	사외이사 박효남	-	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
2023.03.17	정기주총	-	감사 황성휘	-
2024.01.30	-	대표이사 함영제	-	대표이사 김성태

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 2023. 04 : HACCP 인증 획득(간편조리세트, 즉석조리식품) 2023. 06 : HACCP 인증 획득(과채가공품) 2023. 08 : HACCP 인증 획득(캔디류)

(주)조흥지에프	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 증속회사로 편입 2022. 12 : (주)본델코리아 흡수합병 2023. 07 : 상호변경(주식회사 본델 → 주식회사 조흥지에프)
----------	---------	--

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)조흥지에프	제조업 (유가공및기타식품)	경상북도 김천시 어모면 산업단지6로 140

라. 상호의 변경

"해당사항 없음"

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	"
2024.01.30	김성태	함영제	"

바. 최대주주의 변경

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

사. 기타 합병등의 중요한 사항

"해당사항 없음"

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제65기 (2023년 12월말)	제64기 (2022년 12월말)	제63기 (2021년 12월말)
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

(기준일 : 2023년 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

가. 정관의 최근 개정일은 2023년 3월 17일이며, 주요 변경사항은 아래와 같습니다.

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2023년 03월 17일	제64기 정기주주총회	- 정관 제37조 및 제44조 규정된 임원퇴직금 지급규정 개정 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

나. 사업목적 현황

구분	사업목적	사업영위 여부
1	화합물 및 화학제품제조, 판매업	미영위
2	인공감미료의 제조 및 판매업	영위
3	의약품의 제조 및 판매업	미영위
4	식품첨가물의 제조 및 판매업	영위
5	식품제조, 가공 및 판매업	영위
6	공산품원료(화학약품, 의약품, 식품첨가물)의 판매업	영위
7	사료제조 및 판매업	미영위
8	도료, 안료제조 및 판매업	미영위
9	플라스틱제조, 가공 및 판매업	미영위
10	플라스틱, 법랑, 금속의 라이닝제품의 제조 및 판매업	미영위
11	용기, 기기, 건축재의 제조 및 판매업	미영위
12	건설업	미영위
13	수출입업 및 대행업	영위
14	부동산업(임대 및 매매)	영위
15	동물약품제조 및 판매업	미영위
16	출판, 인쇄업 및 기록매체 제조업	미영위
17	전자 및 통신기기 제조, 판매업	미영위
18	가스제조 및 공급업	미영위
19	환경오염방지시설업 및 처리업	미영위
20	금융 및 보험업	미영위
21	물류 유통업 및 창고업	미영위

22	정보처리 및 부가통신업	미영위
23	축산물 가공업	영위
24	임가공업	미영위
25	종합 도소매업	영위
26	통신판매업 및 상품중개업	영위
27	곡물가공 및 판매업	영위
28	음식점업	미영위
29	건강기능식품의 제조 및 판매업	미영위
30	비료의 제조 및 판매업	미영위
31	의약외품 제조 및 판매업	미영위
32	위생용품 제조 및 판매업	미영위
33	전 각 사업에 관련된 업체에 투자 또는 용자에 관한 사업	미영위
34	전 각항에 부대되는 제반사업	미영위

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)조흥지에프	2

가. 종속회사의 요약 재무현황

(단위:천원)					
구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익
(주)조흥지에프	17,505,445	20,511,145	(3,005,700)	36,701,181	250,051

나. 회사의 현황

(1) 조흥

2023년도 매출 실적은 치즈 부문의 판매 증가로 인해 전년 대비 27.6% 증가하며, 4,000억을 돌파하며 최종 407,517백만원을 기록하였습니다. 매출액이 크게 증가하였음에도 불안정한 세계 시장에 따른 원재료 구입 가격 상승으로 전년 대비 매출원가가 29.4% 증가하며, 영업이익율이 1.0% 감소하였으며, 그로인하여 영업이익은 전년 대비 소폭 감소한 15,179백만원입니다. 차입금의 적수 증가와 금리 상승으로 인하여 이자비용이 전년 대비 8,054백만원 증가하며, 당기순이익은 전년 대비 11,188백만원이 감소한 656백만원입니다. (별도 기준)

더불어, 제빵원료 및 치즈가공사업은 외식산업의 성장과 젊은층의 서구화된 식생활 패턴의 변화에 따라 급격한 성장에 힘입어 전국의 프랜차이즈 업체 뿐만 아니라 대형마트 및 백화점에서 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.

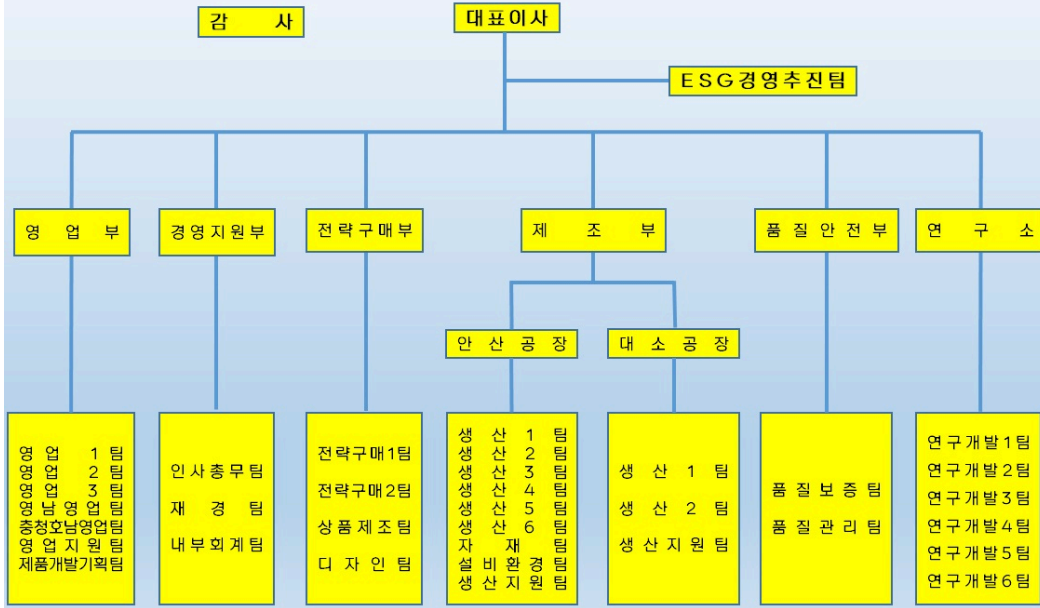
(2) 조흥지에프

2023년도 매출액은 367억원이며, 당기순이익은 2.5억원으로 당기 흑자전환하였습니다.(별도 기준)

(주)조흥과의 시너지 효과를 통한 매출 성장과 재무구조 개선을 위해 노력하고 있습니다.

※ 조직도

조흥 조직도



2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위:천원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
식 품	제품	이스트,빵크림, 치즈 등	제빵원료 및 피자제조용	오뚜기, 코다노	311,164,916
					76.7%
상 품	상품	치즈 등	피자제조외	-	94,439,270
					23.3%
기타매출	기타	임대료외	기타	-	341,424
					0.1%

※ 매출액(비율)은 K-IFRS 연결기준으로 작성된 수치입니다.

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위:원/kg)

품 목	제65기	제 64 기	제 63 기
이스트	3,517	3,144	2,700
뉴슈가	4,235	4,261	4,328
빵크림	4,449	3,980	3,411
뉴슈가골드	23,883	23,200	23,835
치즈	8,220	7,621	6,242
냉동피자	2,490	2,490	2,010

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위:천원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적 용도	매입액 (비율)	비 고	
치즈 및 식품첨가물	원재료	국내	당밀,우유,쇼팅,팜유,밀가루,바삭불고기, 토마토페이스트,세블락소세지,소모크햄, 불고기탐핑,요소 등	원료	85,799,405	-
				원료	24.68%	-
		수입	스테비오싸이드, 전분, 산성피로인산소 다, 치즈, 카제인, 피자크러스트 등	원료	251,004,260	-
				원료	72.19%	-
	포장재료	국내	BOX, 지대	포장재	10,888,266	-
				포장재	3.13%	-

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위:원/kg)

품 목		제65기	제64기	제63기	비고
국내	당밀	434	383	321	-
	우유	1,593	1,483	1,413	-
	5%전분	1,273	1,228	1,347	-
	팜유	1,735	1,996	1,477	-
	밀가루	887	826	548	-
	양파	1,907	2,075	2,600	-
	피망	9,967	5,569	5,200	-
	새송이	-	-	5,600	-
	바삭불고기	16,778	16,095	13,280	-
	세블락소세지	8,449	7,741	7,350	-
	소모크햄	6,212	5,479	5,200	-
	불고기탐핑	10,221	8,838	7,980	-
	수입	치즈	7,061	5,833	4,804
렌넷카제인		15,883	15,433	10,231	-
변성전분		3,097	2,218	2,204	-
스테비오싸이드		33,012	28,981	19,807	-
양파		1,522	1,392	1,419	-
피망		3,669	2,796	3,578	-
새송이		3,295	2,317	2,990	-

다. 생산설비의 현황

당사는 안산에 위치한 본사를 포함하여 총 2개의 생산공장(안산, 대소)을 보유하고 있으며, 자회사인 (주)조흥지에프는 경상북도 김천시에 생산공장을 보유하고 있습니다.

라. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위:수량=ton,금액=백만원)

사업 부문	품 목	사업소	제65기		제 64 기		제 63 기	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
식품	식품첨가물	안산공장 대소공장	6,300	16,000	6,300	16,000	6,300	16,000
	식 품		47,000	216,000	38,000	175,000	28,000	128,000
	축산물가공		17,000	107,000	17,000	107,000	17,000	107,000
합 계			70,300	339,000	61,300	298,000	51,300	251,000

(2) 생산능력의 산출근거

- ① 산출기준 : 각 제품의 생산능력 합산량
- ② 산출방법 : 각 제품의 생산비실적 / 생산량 × 생산능력 총량
- ③ 평균가동시간 : 1일 8시간 가동 기준

마. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위:수량=ton,금액=백만원)

사업부 문	품 목	사업소	제65기		제 64 기		제 63 기	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
식품	식품첨가물	안산공장 대소공장	1,844	8,217	2,006	8,731	2,498	9,388
	식 품		42,918	249,281	34,407	170,309	25,300	116,437
	축산물가공		15,637	133,714	15,335	105,561	15,963	100,775
합 계			60,399	391,212	51,748	284,601	43,761	226,600

(2) 가동률

(단위:수량=ton)

사업소(사업부문)	생산실적	생산능력	가동률
안산공장(제조업)	58,285	64,100	90.93%
대소공장(제조업)	2,114	6,200	34.10%

※ 가동률 = 생산실적 / 생산능력 * 100

4. 매출 및 수주상황

가. 판매경로 및 판매방법 등

- (1) 판매조직 : 국내 = 영업부, 해외 = 전략구매부
- (2) 판매경로 : 수요처(제조업체)에 직접 판매하거나 도매상에 판매
- (3) 판매방법 및 조건 : 실수요업체 및 제과재료상에 판매하며, 대금회수는 월마감후 현금 또는 3개월 어음으로 회수
- (4) 판매전략 : 철저한 시장조사를 통하여 신규 수요를 개척하였으며, 안정된 품질 향상으로 고품의 제품생산으로 고객 만족을 이루겠음

나. 매출실적

(단위:천원)

사업 부문	매출 유형	품 목		제65기	제 64 기	제 63 기
식 품	제품	주요제품 현황참 조	수 출	4,924	-	-
			내 수	311,159,992	246,551,317	186,935,876
			합 계	311,164,916	246,551,317	186,935,876
상 품	상품	주요제품 현황참 조	수 출	11,503	-	-
			내 수	94,427,767	77,145,041	63,630,630
			합 계	94,439,270	77,145,041	63,630,630
기 타	임대수익외	-	내 수	341,424	339,394	294,738
합계			수 출	16,427	-	-
			내 수	405,929,183	324,035,752	250,861,244
			합 계	405,945,610	324,035,752	250,861,244

※ 매출실적은 K-IFRS 연결기준으로 작성된 수치입니다.

다. 수주상황

2023년 12월 31일 현재 당사 재무제표에 중요한 영향을 미치는 장기공급계약 수주거래는 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 주요 시장위험 내용

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

나. 위험 관리방식

(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. 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.

다. 파생상품 등에 관한 사항

당기말 현재 연결기업이 가입한 파생상품 내역은 다음과 같으며, 연결기업은 동 파생상품에 대해 위험회피회계를 적용하고 있지 않습니다.

(단위: 천USD,천원)						
구분	회피대상위험	계약금액				파생상품 부채
		매 입		매 도		
		통 화	금 액	통 화	금 액	
통화선도	환율 변동	USD	12,000	KRW	15,033,600	61,664

※ 당기에 반영된 파생상품거래이익은 740백만원, 파생상품평가손실은 62백만원입니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발활동

(단위 : 천원)

과 목		제65기	제64기	제63기	비 고
	원 재 료 비	746,977	444,793	160,130	-
	인 건 비	1,479,190	1,440,823	1,082,499	-
	감 가 상 각 비	32,720	32,878	26,445	-
	위 탁 용 역 비	-	-	-	-
	기 타	267,412	228,720	170,986	-
	연구개발비용 계	2,526,299	2,147,214	1,440,060	-
회계처리	판매비와 관리비	-	-	-	-
	제조경비	2,526,299	2,147,214	1,440,060	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		0.62%	0.67%	0.57%	-

7. 기타 참고사항

가. 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 환경보호에 앞장서고 있습니다.

나. 사업장관리 환경규제 준수

(1) 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.

(2) 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.

다. 제재현황

환경 관련 법령 위반사항은 없습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(1) 요약 연결재무정보

주식회사 조흥과 그 종속기업

(단위:원)

구분	제65기	제64기	제63기
요약 연결재무상태표	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	228,773,495,751	268,968,494,534	135,992,011,988
당좌자산	92,458,700,997	83,191,137,650	75,095,326,159
재고자산	136,314,794,754	185,777,356,884	60,896,685,829
[비유동자산]	165,228,704,245	164,786,982,246	131,566,811,342
투자자산	2,118,172,751	1,446,530,715	1,505,786,084
유형자산	152,137,039,228	152,307,567,331	125,946,848,087
무형자산	9,390,118,544	9,740,351,504	2,633,597,745
기타비유동자산	1,583,373,722	1,292,532,696	1,480,579,426
자산총계	394,002,199,996	433,755,476,780	267,558,823,330
[유동부채]	190,668,214,256	275,477,139,063	118,931,464,715
[비유동부채]	53,693,866,739	4,093,192,810	2,888,092,353
부채총계	244,362,080,995	279,570,331,873	121,819,557,068
[자본금]	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
[이익잉여금]	146,640,119,001	151,185,144,907	142,739,266,262
자본총계	149,640,119,001	154,185,144,907	145,739,266,262
요약 연결손익계산서	2023년 1월~12월	2022년 1월~12월	2021년 1월~12월
매출액	405,945,609,421	324,035,752,456	250,861,244,971
영업이익	15,648,302,437	14,975,758,634	19,072,641,425
당기순이익	355,244,125	11,131,140,357	16,074,914,918
주당순이익	592	18,552	26,792
연결에 포함된 회사수	2개	2개	1개

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

(2) 요약 별도재무정보

주식회사 조흥

(단위:원)

구분	제65기	제64기	제63기
요약 재무상태표	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	229,527,969,826	267,641,649,232	135,992,011,988
당좌자산	96,177,889,274	83,905,693,483	75,095,326,159
재고자산	133,121,860,922	183,735,955,749	60,896,685,829
기타유동자산	228,219,630	-	-
[비유동자산]	150,842,775,454	150,907,241,332	131,566,811,342
투자자산	6,804,472,751	6,132,830,715	1,505,786,084
유형자산	139,936,676,478	140,961,268,933	125,946,848,087
무형자산	2,518,252,503	2,598,608,988	2,633,597,745
기타비유동자산	1,583,373,722	1,214,532,696	1,480,579,426
자산총계	380,370,745,280	418,548,890,564	267,558,823,330
[유동부채]	177,847,059,245	263,159,616,507	118,931,464,715
[비유동부채]	51,846,825,844	491,593,320	2,888,092,353
부채총계	229,693,885,089	263,651,209,827	121,819,557,068
[자본금]	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
[이익잉여금]	147,676,860,191	151,897,680,737	142,739,266,262
자본총계	150,676,860,191	154,897,680,737	145,739,266,262
중속·관계기업 투자주식 평가방법	원가법	원가법	원가법
요약 손익계산서	2023년 1월~12월	2022년 1월~12월	2021년 1월~12월
매출액	407,517,464,970	319,394,586,504	250,861,244,971
영업이익	15,178,925,281	15,318,484,011	19,072,641,425
당기순이익	656,117,920	11,843,676,187	16,074,914,918
주당순이익	1,094	19,739	26,792

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 65 기 2023.12.31 현재

제 64 기 2022.12.31 현재

제 63 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 65 기	제 64 기	제 63 기
자산			
유동자산	228,773,495,751	268,968,494,534	135,992,011,988
현금및현금성자산	2,885,748,990	3,424,424,657	12,778,386,383
매출채권및기타채권	53,425,687,926	45,582,090,957	31,204,646,984
기타유동금융자산	32,707,327,243	31,529,000,422	30,000,000,000
상각후원가측정금융자산	32,707,327,243	31,529,000,422	30,000,000,000
선급금	196,860,981	1,731,957,450	408,401,233
선급비용	3,013,580,747	923,648,254	703,891,559
재고자산	136,314,794,754	185,777,356,884	60,896,685,829
당기법인세자산	229,495,110	15,910	0
비유동자산	165,228,704,245	164,786,982,246	131,566,811,342
비유동매출채권및기타채권	35,726,000	104,523,000	29,292,000
기타비유동금융자산	692,040,000	210,280,000	208,330,000
상각후원가측정금융자산	692,040,000	210,280,000	208,330,000
유형자산	152,137,039,228	152,307,567,331	125,946,848,087
무형자산	9,390,118,544	9,740,351,504	2,633,597,745
투자부동산	1,426,132,751	1,446,530,715	1,505,786,084
이연법인세자산	1,547,647,722	977,729,696	1,242,957,426
자산총계	394,002,199,996	433,755,476,780	267,558,823,330
부채			
유동부채	190,668,214,256	275,477,139,063	118,931,464,715
매입채무및기타채무	25,541,150,610	64,139,857,712	33,372,006,993
기타유동금융부채	61,663,960	1,128,954,748	0
파생상품부채	61,663,960	1,128,954,748	0
단기차입금	163,753,840,613	207,985,792,626	77,247,152,300
유동성장기차입금	919,332,000	1,217,642,000	4,500,000,000
선수금	98,145,638	86,463,271	91,492,645
선수수익	21,891,044	3,110,855	6,504,513
당기법인세부채	0	731,223,107	3,455,057,926
유동충당부채	49,538,185	4,710,515	87,753,592
유동성리스부채	222,652,206	179,384,229	171,496,746

비유동부채	53,693,866,739	4,093,192,810	2,888,092,353
장기차입금	51,408,330,000	3,003,452,649	0
순확정급여부채	1,671,790,259	357,504,183	2,747,836,873
장기종업원급여부채	250,513,658	132,301,588	0
리스부채	208,871,457	151,206,579	140,255,480
이연법인세부채	154,361,365	448,727,811	0
부채총계	244,362,080,995	279,570,331,873	121,819,557,068
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	149,640,119,001	154,185,144,907	145,739,266,262
자본금	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
이익잉여금(결손금)	146,640,119,001	151,185,144,907	142,739,266,262
자본총계	149,640,119,001	154,185,144,907	145,739,266,262
자본과부채총계	394,002,199,996	433,755,476,780	267,558,823,330

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 65 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 65 기	제 64 기	제 63 기
매출액	405,945,609,421	324,035,752,456	250,861,244,971
매출원가	365,182,445,337	289,769,341,095	215,811,944,485
매출총이익	40,763,164,084	34,266,411,361	35,049,300,486
판매비와관리비	25,114,861,647	19,290,652,727	15,976,659,061
영업이익	15,648,302,437	14,975,758,634	19,072,641,425
금융수익	2,647,050,176	994,179,883	443,404,793
금융원가	12,376,623,328	6,107,182,656	1,160,554,510
기타수익	2,716,978,178	7,322,147,539	6,225,509,966
기타비용	8,804,369,679	4,456,461,227	4,875,845,632
법인세비용차감전순이익(손실)	(168,662,216)	12,728,442,173	19,705,156,042
법인세비용(수익)	(523,906,341)	1,597,301,816	3,630,241,124
당기순이익(손실)	355,244,125	11,131,140,357	16,074,914,918
기타포괄손익	(1,000,270,031)	1,214,738,288	33,748,779
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(1,000,270,031)	1,214,738,288	33,748,779
확정급여부채의 재측정요소	(1,000,270,031)	1,214,738,288	33,748,779
총포괄손익	(645,025,906)	12,345,878,645	16,108,663,697
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	592	18,552	26,792

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 65 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본			
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분			자본 합계
	자본금	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계	
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	154,185,144,907	154,185,144,907
2023.01.01 (기초자본)	3,000,000,000	151,185,144,907	154,185,144,907	154,185,144,907
당기순이익(손실)		355,244,125	355,244,125	355,244,125
기타포괄손익		1,000,270,031	1,000,270,031	(1,000,270,031)
배당금지급		(3,900,000,000)	(3,900,000,000)	(3,900,000,000)
2023.12.31 (기말자본)	3,000,000,000	146,640,119,001	149,640,119,001	149,640,119,001

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 65 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 65 기	제 64 기	제 63 기
영업활동현금흐름	9,155,624,491	(87,225,532,696)	30,469,339,276
영업에서 창출된 현금흐름	21,765,145,475	(79,534,422,513)	32,626,150,332
이자지급(영업)	(11,574,752,834)	(3,294,763,743)	(1,155,555,649)
법인세의 납부	(1,034,768,150)	(4,396,346,440)	(1,001,255,407)
투자활동현금흐름	(8,835,933,208)	(34,606,354,402)	(21,160,352,669)
이자수취	1,913,687,240	806,944,080	412,807,147
상각후원가측정금융자산의 취득	(108,189,087,243)	(121,530,950,422)	(105,000,000,000)
상각후원가측정금융자산의 처분	106,529,000,422	120,000,000,000	105,000,000,000
유형자산의 취득	(8,922,489,172)	(29,612,386,316)	(21,685,509,896)
유형자산의 처분	64,158,545	127,909,091	16,000,000
무형자산의 취득	0	0	(51,467,920)
임차보증금의 증가	(9,203,000)	(3,000,000)	0
임차보증금의 감소	78,000,000	5,769,000	147,818,000
단기대여금	(300,000,000)	0	0
지분법적용 투자지분의 취득	0	(4,400,639,835)	0
재무활동현금흐름	(858,366,950)	112,478,182,659	(14,291,951,411)
단기차입금의 증가	300,735,609,924	481,008,781,635	119,491,760,530
단기차입금의 상환	(345,163,949,182)	(357,994,847,751)	(124,452,097,422)
유동성장기차입금의 상환	(1,893,432,649)	(5,211,750,000)	(5,540,000,000)
장기차입금의 증가	50,000,000,000	0	0
금융리스부채의 지급	(247,267,001)	(214,176,801)	(191,614,519)
파생상품부채의 상환	516,628,042	1,209,824,424	0
파생상품자산의 감소	127,300,000	0	0
배당금지급	(3,900,000,000)	(3,900,000,000)	(3,600,000,000)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	0	(257,287)	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	(538,675,667)	(9,353,961,726)	(4,982,964,804)
기초현금및현금성자산	3,424,424,657	12,778,386,383	17,761,351,187
기말현금및현금성자산	2,885,748,990	3,424,424,657	12,778,386,383

3. 연결재무제표 주식

제 65 (당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 64 (전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 조흥와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 조흥(이하 '지배기업')과 종속기업인 주식회사 조흥지에프(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 지배기업의 주요 주주 내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
(주)오뚜기	293,550주	48.93%
함영준 외 특수관계자	68,157주	11.36%
오뚜기재단	30,000주	5.00%
(주)애드리치	10,000주	1.67%
알디에스(주)	1,600주	0.27%
기타	196,693주	32.77%
합 계	600,000주	100.00%

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

종속기업명	소재지	사업 영역	지분율	
			당기말	전기말
(주)조흥지에프(*1)	대한민국	식품 제조업	100.00%	100.00%

(*1) 종속기업 (주)조흥지에프는 2023년 7월 사명을 (주)본델에서 (주)조흥지에프로 변경하였습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 연결조정 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당 기	자 산	부 채	자 본	매 출액	당기순이익(손실)
(주)조흥지에프(*1)	17,505,445	20,511,145	(3,005,700)	36,701,181	250,051

(*1) 종속기업 (주)조흥지에프는 2023년 7월 사명을 (주)본델에서 (주)조흥지에프로 변경하였습니다.

(단위: 천원)					
전 기	자 산	부 채	자 본	매 출액	당기순이익(손실)
(주)본델(*1)	16,278,016	19,320,416	(3,042,400)	18,427,460	(4,616,388)

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

이 개정사항은 연결회사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 연결실체가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 연결회사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 연결회사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 연결실체의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 금융부채 정의 중 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하고 있습니다. 이 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스 및 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정-국제조세개혁-필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다. 이 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택 국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재

- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용 합니다. 연결회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식 하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 연결재무제표 작성기준

(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.

2.3 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 몫 중 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 인

식한 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, 측정 기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았다더라면 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 환산차

이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

③ 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 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, 연결회사가 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 금

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 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.

4) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 연결채무상태표에서 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.

5) 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 연결채무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

6) 부채와 자본의 분류

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

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

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결회사는 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 있습니다.

(7) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 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 유의적이거나 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 연결회사가 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 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 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
기타의무형자산	15년	정액법
시설이용권	비한정	-

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 자금이 한하여 회계기간동안 그 차입

금으로부터 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 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

연결회사는 기업회계기준서 제1116호에 따라 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 연결회사는 사용권자산과 리스로 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 연결회사가 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 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 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 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 수행의무의 식별

연결회사는 라면, 식용유, 프리믹스 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. 연결회사는 고객과의 계약에서 단일의 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 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. 연결회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 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 일시적차이

에 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 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.

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. 주식 3에서 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.

2.4 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 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 연결재무제표에 인식되는 금액에 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 14: 이연법인세 자산의 인식 (차감할 일시적 차이와 세무상 결손금의 사용)
- 주석 16: 확정급여채무의 측정 (주요 보험수리적 가정)
- 주석 15, 27: 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 급여수준 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 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며, 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 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, 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. 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 부문별 운영에 대한 요약은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기의 부문별 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
치즈	260,234,841	200,736,674
식품첨가물	145,710,768	123,299,078
합 계	405,945,609	324,035,752

상기 매출액 중 연결회사의 특수관계자로부터의 수익은 연결회사 총 매출액 중 50,694,771천원입니다(주석 28 참조).

(2) 부문별 당기 및 전기 당기순이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
치즈	227,732	5,897,800
식품첨가물	127,512	5,233,340
합 계	355,244	11,131,140

(3) 당기말 및 전기말 부문별 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
치즈	259,955,673	156,650,364	279,881,530	171,427,793
식품첨가물	134,046,527	87,711,717	153,873,947	108,142,539
합 계	394,002,200	244,362,081	433,755,477	279,570,332

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

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	영업부문
(주)오뚜기	3,942,436	3,856,698	치즈
(주)오뚜기	46,143,693	37,797,923	식품첨가물
합 계	50,086,129	41,654,621	

4. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	13,181	5,039
요구불예금	2,872,568	3,419,386
합 계	2,885,749	3,424,425

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매출채권	52,115,199	-	52,115,199	44,673,567	-	44,673,567
미수금	19,507	-	19,507	504,545	-	504,545
미수수익	248,169	-	248,169	249,896	-	249,896
부가세대급금	742,813	-	742,813	154,083	-	154,083
단기대여금(*)	300,000	-	300,000	-	-	-
보증금	-	35,726	35,726	-	104,523	104,523
합 계	53,425,688	35,726	53,461,414	45,582,091	104,523	45,686,614

(*) 당기 중 연결회사는 사업상의 사유로 특수관계자가 아닌 거래처에 300백만원을 대여하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 계정과목별 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	54,182,983	(2,067,784)	52,115,199	46,812,412	(2,138,845)	44,673,567
미수금	19,507	-	19,507	504,545	-	504,545
미수수익	248,169	-	248,169	249,896	-	249,896
부가세대급금	742,813	-	742,813	154,083	-	154,083
단기대여금	300,000	-	300,000	-	-	-
보증금	35,726	-	35,726	104,523	-	104,523
합 계	55,529,198	(2,067,784)	53,461,414	47,825,459	(2,138,845)	45,686,614

(3) 당기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	채권금액	기대손실률	대손충당금
3개월 이내	52,079,082	0.09%	46,752
3개월 초과 6개월 이내	62,142	12.71%	7,897
6개월 초과 9개월 이내	39,292	27.15%	10,668
9개월 초과 12개월 이내	211	100.00%	211
12개월 초과	2,002,256	100.00%	2,002,256
합 계	54,182,983	3.82%	2,067,784

(4) 당기와 전기 중 매출채권 관련 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,138,845	1,867,786
설정(환입)액	18,572	181,426
제각	(89,633)	-
사업결합으로 인한 증가	-	89,633
기말금액	2,067,784	2,138,845

6. 상각후원가측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	액면가액	장부금액	액면가액	장부금액
국공채	690,040	690,040	208,280	208,280
당좌개설보증금	2,000	2,000	2,000	2,000
정기예금	32,707,327	32,707,327	31,529,000	31,529,000
합 계	33,399,367	33,399,367	31,739,280	31,739,280
재무상태표				
유동	32,707,327	32,707,327	31,529,000	31,529,000
비유동	692,040	692,040	210,280	210,280
합 계	33,399,367	33,399,367	31,739,280	31,739,280

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품및상품	113,015,705	(841,760)	112,173,945	61,857,028	(1,471,116)	60,385,912
재공품	113,058	-	113,058	185,081	-	185,081
원재료	7,215,416	-	7,215,416	6,088,519	-	6,088,519
저장품	711,754	-	711,754	1,252,576	-	1,252,576
미착품	16,056,125	-	16,056,125	117,860,949	-	117,860,949
반품회수권	44,497	-	44,497	4,320	-	4,320
합 계	137,156,555	(841,760)	136,314,795	187,248,473	(1,471,116)	185,777,357

8. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
당 기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가:									
기초금액	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
취득금액	-	-	-	69,500	11,500	133,261	8,285,302	348,200	8,847,763
처분금액	-	-	-	(835,623)	-	(314,757)	-	-	(1,150,380)
기타증감액	-	3,815,753	-	7,606,973	65,678	271,199	(11,915,602)	-	(155,999)
기말금액	20,432,917	81,462,572	2,622,840	111,405,360	1,092,577	4,943,677	1,308,290	1,443,044	224,711,277
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(11,540,352)	(819,626)	(47,951,861)	(697,677)	(3,084,600)	-	(768,210)	(64,862,326)
처분금액	-	-	-	723,577	-	291,378	-	-	1,014,955
감가상각비	-	(2,073,656)	(65,452)	(5,941,659)	(98,120)	(297,445)	-	(250,535)	(8,726,867)
기말금액	-	(13,614,008)	(885,078)	(53,169,943)	(795,797)	(3,090,667)	-	(1,018,745)	(72,574,238)
장부금액:									
기초금액	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
기말금액	20,432,917	67,848,564	1,737,762	58,235,417	296,780	1,853,010	1,308,290	424,299	152,137,039

(단위: 천원)									
전 기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	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

(2) 유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 12와 27 참조).

9. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당 기	부동산	차량운반구	합 계
취득원가			
기초금액	15,359	1,079,485	1,094,844
취득금액	20,909	327,291	348,200
기말금액	36,268	1,406,776	1,443,044
상각누계액			
기초금액	(11,505)	(756,705)	(768,210)
사용권자산상각비	(9,557)	(240,978)	(250,535)
기말금액	(21,062)	(997,683)	(1,018,745)
장부금액			
기초금액	3,854	322,780	326,634
기말금액	15,206	409,093	424,299

(단위: 천원)			
전 기	부동산	차량운반구	합 계
취득원가			
기초금액	15,359	855,109	870,468
취득금액	-	275,934	275,934
기타증감액	-	(51,558)	(51,558)
기말금액	15,359	1,079,485	1,094,844
상각누계액			
기초금액	(3,825)	(558,249)	(562,074)
사용권자산상각비	(7,680)	(198,456)	(206,136)
기말금액	(11,505)	(756,705)	(768,210)
장부금액			
기초금액	11,534	296,860	308,394
기말금액	3,854	322,780	326,634

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
기초금액	179,384	151,207	330,591	171,497	140,255	311,752

설정액	68,061	280,139	348,200	51,382	224,552	275,934
지급액	(247,267)	-	(247,267)	(204,964)	-	(204,964)
유동성대체	222,474	(222,474)	-	163,893	(163,893)	-
기타증감액(*)	-	-	-	(2,423)	(49,709)	(52,132)
기말금액	222,652	208,872	431,524	179,385	151,205	330,590

(*) 기타증감액은 리스 계약의 중도 해지로 인한 감소액입니다.

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	9,557	7,680
차량운반구	240,978	198,456
합 계	250,535	206,136
리스부채에 대한 이자비용	16,210	9,213
소액리스 관련 비용	123,085	107,534

당기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 386,396천원(전기 321,711천원)입니다.

10. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당 기	소프트웨어	시설이용권	영업권	기타의무형자산	합 계
취득원가					
기초금액	2,148,775	907,514	6,570,931	580,486	10,207,706
기타증감액	156,000	-	-	-	156,000
기말금액	2,304,775	907,514	6,570,931	580,486	10,363,706
상각누계액(*)					
기초금액	(236,357)	(221,323)	-	(9,674)	(467,354)
무형자산상각비	(236,357)	-	-	(38,699)	(275,056)
무형자산손상차손	-	-	(231,177)	-	(231,177)
기말금액	(472,714)	(221,323)	(231,177)	(48,373)	(973,587)
장부금액					
기초금액	1,912,418	686,191	6,570,931	570,812	9,740,352
기말금액	1,832,061	686,191	6,339,754	532,113	9,390,119

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(단위: 천원)					
전 기	소프트웨어	시설이용권	영업권	기타의무형자산	합 계
취득원가					
기초금액	1,992,695	907,514	-	-	2,900,209
사업결합으로 인한 취득	-	-	6,570,931	580,486	7,151,417
기타증감액	156,080	-	-	-	156,080
기말금액	2,148,775	907,514	6,570,931	580,486	10,207,706
상각누계액(*)					
기초금액	(45,289)	(221,323)	-	-	(266,612)
무형자산상각비	(191,068)	-	-	(9,674)	(200,742)
기말금액	(236,357)	(221,323)	-	(9,674)	(467,354)
장부금액					
기초금액	1,947,406	686,191	-	-	2,633,597
기말금액	1,912,418	686,191	6,570,931	570,812	9,740,352

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 연결회사는 무형자산 중 시설이용권을 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 분류하여 상각하지 않고 있으며, 동 자산에 대하여 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기 및 전기에는 손상차손이 발생하지 않았습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당 기	토지	건물	합 계
취득원가			
기초금액	1,008,263	822,969	1,831,232
기말금액	1,008,263	822,969	1,831,232
감가상각누계액			
기초금액	-	(384,701)	(384,701)
감가상각비	-	(20,398)	(20,398)
기말금액	-	(405,099)	(405,099)
장부금액			
기초금액	1,008,263	438,268	1,446,531
기말금액	1,008,263	417,870	1,426,133

(단위: 천원)			
전 기	토지	건물	합 계
취득원가			
기초금액	1,008,263	886,844	1,895,107
처분금액	-	(63,875)	(63,875)
기말금액	1,008,263	822,969	1,831,232
감가상각누계액			
기초금액	-	(389,321)	(389,321)
처분금액	-	25,417	25,417
감가상각비	-	(20,797)	(20,797)
기말금액	-	(384,701)	(384,701)
장부금액			
기초금액	1,008,263	497,523	1,505,786
기말금액	1,008,263	438,268	1,446,531

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	341,424	339,394

감가상각비	(20,398)	(20,797)
합 계	321,026	318,597

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 61,619백만원(전기말: 31,245백만원)입니다.

(4) 투자부동산자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 12와 27 참조).

12. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	당기말	전기말
Banker's Usance	신한은행	SOFR+0.4~1.0%	40,195,659	44,844,795
	국민은행	SOFR+0.4~1.0%	7,780,885	61,025,749
	하나은행	SOFR+0.4~1.0%	111,879	-
시설자금	신한은행	4.64%	3,300,000	3,900,000
	신한은행	4.55%	17,000,000	17,000,000
	산업은행	4.97%	-	10,000,000
	신한은행	4.55%	6,000,000	10,000,000
	신한은행	4.75%	5,000,000	5,000,000
	신한은행	4.55%	20,000,000	3,000,000
운영자금	신한은행	4.53%	30,000,000	30,000,000
	신한은행	5.08%	3,500,000	3,500,000
	하나은행	4.95%	10,000,000	-
	산업은행	4.97%	10,000,000	10,000,000
	신한은행	3.00%	81,000	-
	신한은행	6.14%	1,343,000	1,343,000
	신한은행	4.91%	2,600,000	2,600,000
	신한은행	4.65%	275,000	275,000
	신한은행	4.65%	100,000	100,000
	신한은행	5.03%	100,000	100,000
	신한은행	5.03%	500,000	500,000
	신한은행	5.04%	2,450,000	2,450,000
	신한은행	5.04%	200,000	200,000
	신한은행	4.91%	500,000	500,000
	신한은행	5.05%	640,000	640,000
	신한은행	4.96%	1,796,418	602,249
	기업은행	4.70%	100,000	100,000
	기업은행	4.70%	180,000	180,000

	기업은행	7.12%	-	125,000
합 계			163,753,841	207,985,793

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	당기말	전기말
운영자금	신한은행	4.98%	20,000,000	-
	신한은행	4.66%	10,000,000	-
	국민은행	4.79%	10,000,000	-
	국민은행	4.79%	10,000,000	-
시설자금	기업은행	5.91%	-	879,981
	신한은행	5.03%	716,000	836,000
	기업은행	2.30%	291,662	374,994
	기업은행	2.30%	420,000	540,000
	기업은행	4.70%	900,000	900,000
	중소기업진흥공단	-	-	99,900
	중소기업진흥공단	-	-	107,000
	중소기업진흥공단	-	-	283,220
	중소기업진흥공단	-	-	200,000
	소 계			52,327,662
유동성 대체			(919,332)	(1,217,642)
차감후 잔액			51,408,330	3,003,453

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
1년이내	919,332
1년초과 2년이내	20,000,000
2년초과 5년이내	31,408,330
합 계	52,327,662

(4) 당기말 현재 연결회사는 신한은행 및 국민은행에 투자부동산 및 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 27참조).

13. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	16,361,638	-	16,361,638	53,214,089	-	53,214,089
미지급금	4,542,014	-	4,542,014	5,798,982	-	5,798,982
미지급비용	3,909,842	-	3,909,842	4,328,877	-	4,328,877
예수금	432,714	-	432,714	510,002	-	510,002
부가세예수금	25,815	-	25,815	-	-	-
수입보증금	269,109	-	269,109	287,889	-	287,889
미지급배당금	19	-	19	19	-	19
합 계	25,541,151	-	25,541,151	64,139,858	-	64,139,858

14. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	64,411	2,014,354
법인세추납액	198,757	-
과거기간 당기법인세	(189,102)	(341,859)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(864,284)	247,712
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	266,312	(322,906)
법인세비용	(523,906)	1,597,301

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
확정급여부채의 재측정요소	266,312	(322,906)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(168,662)	12,728,442
적용세율에 따른 세부담액	-	2,778,257
조정사항:		
비공제수익	(258,551)	(3,520)
비공제비용	21,082	358,633
세액공제	(33,249)	(1,306,284)
과거기간당기법인세조정	(189,102)	(341,859)
법인추납액	198,757	-
자본에 직접 반영된 법인세	266,312	-
기타	(529,156)	112,074
법인세비용	(523,907)	1,579,302
평균유효세율	-	12.55%

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	1,393,286	529,002
기초 이연법인세자산(부채)	529,002	1,242,957
사업결합으로 인한 증감	-	(466,244)
일시적차이로 인한 이연법인세비용	864,284	247,711

(5) 당기 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래에 상세율을 적용하여 계산하였는 바, 당기 이후 실현될 일시적차이에 대해서 20.9%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.

(단위: 천원)				
당 기	기초	당기변동	당기손익외변동	기말
미수수익	(52,478)	611	-	(51,867)
대손충당금	326,177	(17,951)	-	308,226
퇴직급여충당부채	1,905,518	274,173	266,312	2,446,003
퇴직연금운용자산	(1,904,775)	(233,710)	-	(2,138,485)
매도가능금융자산	333,750	(1,589)	-	332,161
건설자금이자	40,864	(1,779)	-	39,085
지급수수료	1,733	(87)	-	1,646
유무형감가상각비	(234,872)	196,449	-	(38,423)
회원권	6,737	(32)	-	6,705
미지급비용-연차수당	199,111	52,560	-	251,671
수선비	18,336	(779)	-	17,557
재고자산충당금	308,027	(139,559)	-	168,468
반품충당부채	989	9,364	-	10,353
리스부채	69,424	20,764	-	90,188
사용권 자산	(68,593)	(20,085)	-	(88,678)
장기종업원급여부채	27,783	24,574	-	52,357
금융보증부채	40,400	(23,883)	-	16,517
선급비용	(40,400)	23,883	-	(16,517)
업무용차량	-	15,465	-	15,465
이월세액공제	-	295,077	-	295,077
국고보조금	-	1	-	1
일시상각충당금	-	(1)	-	(1)
토지(재평가이익)	(323,149)	1,539	-	(321,610)
무형자산손상차손	-	48,316	-	48,316
미실현손익	-	41,550	-	41,550
기타의무형자산	(125,579)	14,367	-	(111,212)
대손금	-	18,733	-	18,733
합 계	529,003	597,971	266,312	1,393,286

(단위: 천원)					
전 기	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
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)
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

(8) 당기와 전기 현재 상계전 총액기준에 의한 당기이연법인세부채와 당기이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기이연법인세부채	(2,766,794)	(2,749,846)
당기이연법인세자산	4,160,080	3,278,848
당기이연법인세자산(순액)	1,393,286	529,002

15. 총당부채

(1) 당기와 전기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
반품총당부채	당기	전기
기초금액	4,711	87,754
설정(환입)액	44,827	(83,043)
기말금액	49,538	4,711

16. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	25,527,460	22,053,797
퇴직급여	1,964,807	1,927,640
복리후생비	3,724,955	3,670,161
합 계	31,217,222	27,651,598

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	2,008,290	1,880,514
순이자원가	(22,976)	47,126
합 계	1,985,314	1,927,640

(3) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)로 인식된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,908,747	9,437,340
사외적립자산의 공정가치	(10,231,988)	(9,072,904)
국민연금전환금	(4,969)	(6,932)
합 계	1,671,790	357,504

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	9,437,340	10,557,366
사업결합으로 인한 증감	-	156,571
당기근무원가	2,008,290	1,880,514
이자원가	478,926	282,230
보험수리적손익(법인세 차감전)	1,162,132	(1,660,056)
지급액	(1,177,940)	(1,779,285)
기말금액	11,908,748	9,437,340

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	9,072,904	7,802,597
사업결합으로 인한 증감	-	1,607
이자수익	501,902	235,104
보험수리적손익(법인세 차감전)	(104,451)	(122,413)
납입금	1,879,679	2,842,641
지급액	(1,118,046)	(1,686,632)
기말금액	10,231,988	9,072,904

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정이율보장형상품	815,487	1,345,049
정기예금	9,416,501	7,725,309
기타	-	2,546
합 계	10,231,988	9,072,904

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세 차감전 확정급여부채의 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	253,510	-
재무적가정의 변동	1,001,483	(2,194,127)
경험조정	(92,862)	534,070
사외적립자산의 재측정손익	104,451	122,413
소 계	1,266,582	(1,537,644)
법인세효과	(266,312)	322,906
법인세 차감후 확정급여부채의 재측정요소	1,000,270	(1,214,738)

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

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.40~4.00%	3.40~4.00%
할인율	4.91~5.21%	5.73~5.78%

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)		
구분	증가	감소
기대임금상승률의 변동(0.5% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	614,003	(568,064)

할인율의 변동(0.5% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	(558,794)	608,960

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

(10) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.94~11.39년이며, 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	539,658	673,360	2,752,307	7,465,055	81,949,752	93,380,132

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

17. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	1,000,000주	1,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	600,000주	600,000주
보통주자본금	3,000,000	3,000,000

18. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	1,500,000	1,500,000
임의적립금	139,460,707	129,460,707
재평가적립금	5,120,946	5,120,946
미처분이익잉여금	558,466	15,103,492
합 계	146,640,119	151,185,145

(*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)		
구분	당기	전기
기초금액	15,103,492	16,657,614
당기순이익	355,244	11,131,140
배당금	(3,900,000)	(3,900,000)
임의적립금으로 전입	(10,000,000)	(10,000,000)
확정급여부채의 재측정요소	(1,000,270)	1,214,738
기말금액	558,466	15,103,492

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 65(당기) (처분예정일: 2024년 3월 22일)	제 64(전기) (처분확정일: 2023년 3월 17일)
I. 미처분이익잉여금	558,466	15,103,492
전기이월미처분이익잉여금	1,203,492	2,757,614
확정급여부채의 재측정요소	(1,000,270)	1,214,738
당기순이익	355,244	11,131,140
II. 임의적립금등의 이입액	3,500,000	-
임의적립금	3,500,000	-
III. 이익잉여금처분액	3,600,000	13,900,000
임의적립금	-	10,000,000
배당금(주당배당금(률)) (당기 : 6,000원(120%)) (전기 : 6,500원(130%))	3,600,000	3,900,000
IV. 차기이월미처분이익잉여금	458,466	1,203,492

19. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보통주 당기순이익	355,244	11,131,140
가중평균유통보통주식수	600,000주	600,000주
기본주당이익	592원	18,552원

20. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	49,462,562	(29,082,224)
원재료 및 상품 매입액	258,680,014	265,604,267
종업원급여	31,241,549	28,917,900
감가상각비	8,476,331	6,716,818
무형자산상각비	275,056	200,744
사용권자산상각비	250,535	206,136
기타비용	63,092,253	36,496,353
합 계	411,478,300	309,059,994

21. 판매비와관리비

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,630,498	4,074,436
퇴직급여	399,259	406,670
복리후생비	820,739	586,620
여비교통비	75,287	117,517
통신비	31,405	20,009
수도광열비	27,482	25,884
세금과공과	337,339	242,673
임차료	99,839	5,271
감가상각비	322,454	30,245
무형자산상각비	241,382	195,835
사용권자산상각비	250,535	206,136
수선비	6,719	40,945
보험료	47,021	10,906
접대비	205,128	163,433
광고선전비	236,434	242,546
운임및보관료	12,261,415	9,132,612
소모품비	62,399	89,540
차량비	234,812	166,621
도서인쇄비	5,011	4,984
교육훈련비	14,376	7,093
지급수수료	4,786,063	3,338,517
대손상각비	18,572	181,426
환경개선비	573	573
잡비	120	161
합 계	25,114,862	19,290,653

22. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,907,423	974,180
파생상품거래이익	739,627	20,000
금융수익 소계	2,647,050	994,180
금융비용		
이자비용	(12,314,959)	(3,748,403)
파생상품거래손실	-	(1,229,824)
파생상품평가손실	(61,664)	(1,128,955)
금융비용 소계	(12,376,623)	(6,107,182)
순금융수익	(9,729,573)	(5,113,002)

(2) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산 등	661,322	110,647
상각후원가측정금융자산	1,246,101	863,533
합 계	1,907,423	974,180

(3) 당기와 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기차입금	10,203,678	3,705,190
장기차입금, 유동성장기차입금	2,095,071	34,000
리스부채	16,210	9,213
합 계	12,314,959	3,748,403

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	1,946,942	2,758,266
외화환산이익	311,982	4,072,696
유형자산처분이익	95	17,907
잡이익	457,959	473,279
합 계	2,716,978	7,322,148

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	6,954,866	3,046,328
외화환산손실	837,319	825,864
기부금	191,263	58,471
유형자산처분손실	111,362	337,338
무형자산손상차손	231,177	-
잡손실	478,383	188,461
합 계	8,804,370	4,456,462

24. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)		
금융자산	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	2,885,749	3,424,425
매출채권및기타채권	53,461,414	45,686,614
정기예금	32,707,327	31,529,000
국공채	690,040	208,280
당좌개설보증금	2,000	2,000
합 계	89,746,530	80,850,319

(단위: 천원)		
금융부채	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	25,541,151	64,139,858
유동성 차입금	164,673,172	209,203,435
비유동성 차입금	51,408,330	3,003,453
파생상품부채		
통화선도	61,664	1,128,955
기타		
리스부채	431,524	330,591
합 계	242,115,841	277,806,292

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

수준2: 수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

수준3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

연결회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 당기말 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 '수준2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다. 금융상품 공정가치의 합리적 근사치는 장부금액과 일치합니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융부채								
파생상품부채(통화선도)	-	61,664	-	61,664	-	1,128,955	-	1,128,955

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간종료일에 인식합니다. 한편, 당기에 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품부채				
통화옵션	61,664	2	시장접근법	통화선도환율 등

25. 파생상품

(1) 연결회사는 원재료 수입 등 관련한 환율 변동 위험을 헷지하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 파생상품 중 통화선도의 내역은 아래와 같습니다. 연결회사는 동 통화선도 관련 손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

(단위: 천USD,천원)						
당기말	회피대상위험	계약금액				파생상품부채
		매입		매도		
		통화	금액	통화	금액	
통화선도	환율 변동	USD	12,000	KRW	15,033,600	61,664

(단위: 천USD,천원)						
전기말	회피대상위험	계약금액				파생상품부채
		매입		매도		
		통화	금액	통화	금액	
통화선도	환율 변동	USD	10,500	KRW	14,595,750	1,128,955

(2) 당기말 연결회사는 원재료 수입 등 관련한 환율 변동 위험을 헷지하기 위하여, 통화선도 계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 파생상품 중 통화선도의 내역은 아래와 같습니다. 연결회사는 동 통화선도 관련 손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

(단위: 천원)						
당기말	당기손익(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	-	61,664	739,627	-	-	-

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

26. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	355,244	11,131,140
조정:		
이자비용	12,314,959	3,748,403
대손상각비	18,572	181,426
감가상각비	8,476,331	6,696,021
무형자산상각비	275,056	200,744
사용권자산상각비	250,535	206,136
투자부동산상각비	20,398	20,797
외화환산손실	837,319	825,864
유형자산처분손실	111,361	337,338
무형자산손상차손	231,177	-
파생상품평가손실	61,664	1,128,955
파생상품거래손실	-	1,229,824
퇴직급여	1,993,103	1,927,640
장기종업원급여	146,335	-
잡이익(리스자산처분)	-	(574)
법인세비용	(523,906)	1,597,302
이자수익	(1,907,423)	(974,180)
외화환산이익	(311,982)	(4,072,696)
파생상품거래이익	(739,627)	(20,000)
유형자산처분이익	(95)	(17,907)
순운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(7,460,204)	(12,001,708)
기타채권의 감소(증가)	(108,229)	(636,597)
선급금의 감소(증가)	1,535,096	(1,319,169)
선급비용의 감소(증가)	(2,089,932)	(186,712)
재고자산의 감소(증가)	49,462,562	(124,880,671)
매입채무의 증가(감소)	(37,181,400)	31,535,139
기타채무의 증가(감소)	(2,092,545)	6,700,126
선수금의 증가(감소)	11,682	(5,029)
반품충당부채의 증가(감소)	44,828	(83,043)
퇴직금의 지급	(1,177,940)	(1,779,285)
국민연금전환금의 감소(증가)	1,963	-
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(761,634)	(1,156,009)
기타충당부채의 증가(감소)	(28,123)	132,302
영업활동으로 창출된 현금	21,765,145	(79,534,423)

(2) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금 거래 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	11,915,602	31,061,193
유형자산 취득관련 미지급금	(382,926)	7,593,519
리스부채의 유동성 대체	222,474	163,892

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
당기	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	비현금변동	기말
단기차입금	207,985,793	(44,428,339)	572,816	-	(376,429)	163,753,841
유동성장기차입금	1,217,642	(1,893,433)	-	1,595,123	-	919,332
장기차입금	3,003,453	50,000,000	-	(1,595,123)	-	51,408,330
유동성리스부채	179,384	(247,267)	-	222,474	68,061	222,652
리스부채	151,206	-	-	(222,474)	280,139	208,871
합 계	212,537,478	3,430,961	572,816	-	(28,229)	216,513,026

(단위: 천원)

전기	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	비현금변동	사업결합으로 인한 증감	기말
단기차입금	77,247,152	123,693,940	(2,230,588)	-	1,982,288	7,293,000	207,985,792
유동성장기차입금	4,500,000	(5,211,750)	-	44,250	(1,693,752)	3,578,894	1,217,642
장기차입금	-	(680,006)	-	(44,250)	1,693,752	2,033,957	3,003,453
유동성리스부채	171,497	(204,964)	-	163,892	48,960	-	179,385
리스부채	140,255	-	-	(163,892)	174,843	-	151,206
합 계	82,058,904	117,597,220	(2,230,588)	-	2,206,091	12,905,851	212,537,478

27. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천원)

금융기관명	약정사항	한도액	실행액
신한은행	외담대 담보대출	3,000,000	721,068
신한은행	운전자금	48,500,000	38,500,000
신한은행	시설자금	8,394,000	8,334,000
신한은행	전자어음할인	30,000,000	-
신한은행	지급보증	73,081,000	73,081,000
하나은행	운전자금	10,040,000	10,000,000
산업은행	운전자금	10,000,000	10,000,000
국민은행	운전자금	20,000,000	20,000,000
신한은행	운영자금	8,390,000	6,186,418
기업은행	시설자금	2,120,000	1,611,662
기업은행	운영자금	280,000	280,000
신한은행	수입신용장 개설	USD 59,000	USD 36,755
신한은행	파생상품(통화선도, 옵션)	USD 3,000	USD 1,867
하나은행	수입신용장 개설	USD 20,000	USD 87
하나은행	USANCE	USD 10,000	-
국민은행	지급보증	USD 50,000	USD 8,814
합계		243,805,000	168,714,148
		USD 142,000	USD 47,523

(2) 당기말 현재 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	비고
서울보증보험	14,807	계약
	220,000	물품대금
	89,735	지급
	44,000	인허가
합 계	368,542	

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

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산(유동)	정기예금(*1)	5,184,427	5,029,000
	할인맞춤채권(*1)	1,522,900	1,500,000
상각후원가측정금융자산(비유동)	당좌개설보증금	2,000	2,000
비유동기타채권	기타보증금	-	75,000
합 계		6,709,327	6,606,000

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

(4) 당기말과 전기말 현재 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
<당기말>					
투자부동산	1,426,133	차입금	188,107,739	9,300,000	신한은행
유형자산	67,037,594			92,495,400	신한은행
				24,000,000	국민은행
합 계	68,463,727		188,107,739	125,795,400	
<전기말>					
투자부동산	1,446,531	차입금	167,360,093	9,300,000	신한은행
유형자산	56,217,316			30,000,000	신한은행
상각후원가	5,029,000			5,029,000	신한은행
측정금융자산	1,500,000			1,500,000	기업은행
유형자산	8,360,201			8,708,400	신한은행
유형자산	2,663,041			107,000	중소벤처기업진흥공단
				5,680,000	기업은행
합 계	75,216,089		167,360,093	60,324,400	

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

28. 특수관계자

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

관 계	기업명		지역
	당기말	전기말	
최상위지배회사	㈜오뚜기	㈜오뚜기	대한민국
최상위지배기업의 종속회사	오뚜기냉동식품(주), 알디에스(주), 오뚜기에스에프(주), 오뚜기물류서비스(주), ㈜애드리치, 오뚜기제유(주),상미식품(주), ㈜풍림피앤피, ㈜오뚜기프렌즈, 오뚜기라면(주)	오뚜기냉동식품(주), 알디에스(주), 오뚜기에스에프(주), 오뚜기물류서비스(주), ㈜애드리치, 오뚜기제유(주),상미식품(주), ㈜풍림피앤피, ㈜오뚜기프렌즈, 오뚜기라면(주)	대한민국
	OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC., OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC, OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC, OA ONTARIO LLC, OTTOGI FOODS AMERICA INC, OA EQUIPMENT RENTAL LLC	OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC., OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC, OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC, OA ONTARIO LLC	미국
	강소부도용식품유한공사, 강소태동식품유한공사	강소부도용식품유한공사, 강소태동식품유한공사	중국
	OTTOGI VIETNAM CO., LTD.	OTTOGI VIETNAM CO., LTD.	베트남
	OTTOGI NEW ZEALAND LTD.	OTTOGI NEW ZEALAND LTD.	뉴질랜드
최상위지배회사의 관계기업	대선제분(주)	대선제분(주)	대한민국
기타	㈜풍림푸드, ㈜면사랑, 나래(주)	㈜풍림푸드, ㈜면사랑	대한민국

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당기	특수관계자명	매 출	재고매입	기타비용
최상위지배회사	㈜오뚜기	50,086,129	7,038,293	14,477
기타	오뚜기라면(주)	16,180	532,876	-
	상미식품(주)	61,268	106,741	-
	오뚜기제유(주)	48	252,577	-
	풍림푸드(주)	35,808	436,253	-
	㈜풍림피앤피	-	696,793	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	10,600,750
	오뚜기냉동식품(주)	228,825	19,214	-
	오뚜기에스에프(주)	14,938	-	-
	알디에스(주)	-	-	486,840
	㈜애드리치	47,595	216	-
	강소부도용식품유한공사	855	493,689	-
	대선제분(주)	-	1,009,864	-
	㈜면사랑	203,125	-	-
합 계		50,694,771	10,586,516	11,102,067

(단위: 천원)

전기	특수관계자명	매출	재고매입	기타비용
최상위지배회사	(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	-
	강소부도옹식품유한공사	-	493,327	-
합 계		42,160,397	7,401,467	7,569,115

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

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채 권	채 무	채 권	채 무
		매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
최상위지배회사	(주)오뚜기	9,253,158	1,557	6,663,585	357
기타	오뚜기라면(주)	2,794	81,441	2,288	-
	상미식품(주)	5,148	21,512	2,162	18,252
	오뚜기제유(주)	-	24,242	-	7,697
	풍림푸드(주)	1,809	62,452	4,838	26,750
	(주)풍림피앤피	-	125,082	-	128,989
	오뚜기물류서비스(주)	-	1,100,679	-	720,399
	오뚜기냉동식품(주)	27,913	1,178	42,189	1,963
	오뚜기에스에프(주)	3,960	-	-	-
	알디에스(주)	-	29,404	-	49,935
	(주)애드리치	-	-	9,504	32,890
	강소부도옹식품유한공사	-	61,359	-	220
	대선제분(주)	-	83,634	-	-
	(주)면사랑	52,803	-	-	-
	합 계	9,347,585	1,592,540	6,724,566	987,452

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,381,992	1,068,994
퇴직급여	146,932	154,539
합 계	1,528,924	1,223,533

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

29. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결회사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험에 노출되어 있습니다.

본 주석은 상기 위험에 대한 회사의 노출정도 및 이와 관련하여 연결회사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

연결회사의 위험관리는 회사의 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 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험관리 전략은 전기와 동일합니다.

(3) 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	당기	전기
현금성자산	2,885,749	3,424,425
상각후원가측정금융자산	33,399,367	31,739,280
매출채권및기타채권	53,461,414	45,686,614
합 계	89,746,530	80,850,319

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

② 유동성위험관리

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 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.

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	163,753,841	167,305,778	49,651,018	117,654,760	-
장기차입금	52,327,662	57,487,425	-	733,859	56,753,566
매입채무및기타채무	25,541,151	25,541,151	25,541,151	-	-
리스부채	431,524	682,675	74,634	162,433	445,608
파생상품부채	61,664	61,664	61,664	-	-
합 계	242,115,842	251,078,693	75,328,467	118,551,052	57,199,174
전기말					
단기차입금	207,985,793	207,985,793	105,870,544	102,115,249	-
장기차입금	4,221,095	4,221,095	41,640	1,176,002	3,003,453
매입채무및기타채무	64,144,568	64,144,568	63,853,568	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	277,811,002	277,811,002	170,946,662	103,709,680	3,154,660

③ 환위험관리

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

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

(단위: 천원)			
당기말	USD	EUR	CNY
부채			
단기차입금	25,001,519	23,086,904	-
매입채무및기타채무	4,138,927	2,877,016	60,719
부채 합계	29,140,446	25,963,920	60,719

(단위: 천원)

전기말	USD	EUR	CNY
자산			
외화예금	1,903	135	-
자산 합계	1,903	135	-
부채			
단기차입금	73,307,552	30,580,703	-
매입채무및기타채무	12,827,362	25,612,276	39,893
부채 합계	86,134,914	56,192,979	39,893

(나) 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
EUR	1,412.36	1,357.38	1,426.59	1,351.20
CNY	184.22	191.57	180.84	181.44

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,914,045)	2,914,045	(8,613,491)	8,613,491
EUR	(2,596,392)	2,596,392	(5,619,298)	5,619,298
CNY	(6,072)	6,072	(3,989)	3,989
합 계	(5,516,509)	5,516,509	(14,236,778)	14,236,778

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

④ 이자율위험관리

(가) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
상각후원가측정금융자산(유동)	32,707,327	31,529,000
상각후원가측정금융자산(비유동)	692,040	210,280
단기차입금	96,581,000	92,900,000
장기차입금	50,000,000	-
합 계	179,980,367	124,639,280
변동이자율		
단기차입금	67,172,841	115,085,793
장기차입금	2,327,662	4,221,095
합 계	69,500,503	119,306,888

(나) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

(다) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구분	100bp 상승	100bp 하락

당기말		
단기차입금	(671,728)	671,728
장기차입금	(23,277)	23,277
합 계	(695,005)	695,005
전기말		
단기차입금	(1,150,858)	1,150,858
장기차입금	(42,211)	42,211
합 계	(1,193,069)	1,193,069

(4) 자본관리

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	(2,885,749)	(3,424,425)
상각후원가측정금융자산	(33,399,367)	(31,739,280)
단기차입금	163,753,841	207,985,793
장기차입금	52,327,662	4,221,095
순부채(순자산)	179,796,387	177,043,183
자본 총계	149,640,119	154,185,145
부채 총계	244,362,081	279,570,332
부채비율	163.30%	181.32%

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 65 기 2023.12.31 현재

제 64 기 2022.12.31 현재

제 63 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 65 기	제 64 기	제 63 기
자산			
유동자산	229,527,969,826	267,641,649,232	135,992,011,988
현금및현금성자산	2,885,037,646	3,400,501,808	12,778,386,383
매출채권및기타채권	57,312,520,738	46,142,153,974	31,204,646,984
기타유동금융자산	32,707,327,243	31,529,000,422	30,000,000,000
상각후원가측정금융자산	32,707,327,243	31,529,000,422	30,000,000,000
선급금	196,860,981	1,729,262,450	408,401,233
선급비용	3,076,142,666	1,104,774,829	703,891,559
재고자산	133,121,860,922	183,735,955,749	60,896,685,829
당기법인세자산	228,219,630	0	0
비유동자산	150,842,775,454	150,907,241,332	131,566,811,342
비유동매출채권및기타채권	35,726,000	26,523,000	29,292,000
기타비유동금융자산	692,040,000	210,280,000	208,330,000
상각후원가측정금융자산	692,040,000	210,280,000	208,330,000
유형자산	139,936,676,478	140,961,268,933	125,946,848,087
무형자산	2,518,252,503	2,598,608,988	2,633,597,745
투자부동산	1,426,132,751	1,446,530,715	1,505,786,084
종속기업에 대한 투자자산	4,686,300,000	4,686,300,000	0
이연법인세자산	1,547,647,722	977,729,696	1,242,957,426
자산총계	380,370,745,280	418,548,890,564	267,558,823,330
부채			
유동부채	177,847,059,245	263,159,616,507	118,931,464,715
매입채무및기타채무	24,360,712,094	62,562,846,404	33,372,006,993
기타유동금융부채	140,693,622	1,321,334,531	0
금융보증부채	79,029,662	192,379,783	0
파생상품부채	61,663,960	1,128,954,748	0
단기차입금	152,969,422,605	198,270,543,595	77,247,152,300
유동성장기차입금	0	0	4,500,000,000
선수금	98,145,638	86,463,271	91,492,645
선수수익	21,891,044	3,110,855	6,504,513
당기법인세부채	0	731,223,107	3,455,057,926

유동총당부채	40,107,293	4,710,515	87,753,592
유동성리스부채	216,086,949	179,384,229	171,496,746
비유동부채	51,846,825,844	491,593,320	2,888,092,353
장기차입금	50,000,000,000	0	0
순확정급여부채	1,400,350,768	208,085,153	2,747,836,873
장기종업원급여부채	250,513,658	132,301,588	0
리스부채	195,961,418	151,206,579	140,255,480
부채총계	229,693,885,089	263,651,209,827	121,819,557,068
자본			
자본금	3,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
이익잉여금(결손금)	147,676,860,191	151,897,680,737	142,739,266,262
자본총계	150,676,860,191	154,897,680,737	145,739,266,262
자본과부채총계	380,370,745,280	418,548,890,564	267,558,823,330

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 65 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 65 기	제 64 기	제 63 기
매출액	407,517,464,970	319,394,586,504	250,861,244,971
매출원가	368,871,855,560	285,062,372,752	215,811,944,485
매출총이익	38,645,609,410	34,332,213,752	35,049,300,486
판매비와관리비	23,466,684,129	19,013,729,741	15,976,659,061
영업이익	15,178,925,281	15,318,484,011	19,072,641,425
금융수익	2,638,734,220	994,040,195	443,404,793
금융원가	11,711,107,974	5,954,547,404	1,160,554,510
기타수익	2,707,588,498	7,290,165,171	6,225,509,966
기타비용	8,393,726,724	4,189,647,459	4,875,845,632
법인세비용차감전순이익(손실)	420,413,301	13,458,494,514	19,705,156,042
법인세비용(수익)	(235,704,619)	1,614,818,327	3,630,241,124
당기순이익(손실)	656,117,920	11,843,676,187	16,074,914,918
기타포괄손익	(976,938,466)	1,214,738,288	33,748,779
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(976,938,466)	1,214,738,288	33,748,779
확정급여부채의 재측정요소	(976,938,466)	1,214,738,288	33,748,779
총포괄손익	(320,820,546)	13,058,414,475	16,108,663,697
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,094	19,739	26,792

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 65 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본		
	자본금	이익잉여금	자본 합계
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		1,214,738,288	1,214,738,288
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
2023.01.01 (기초자본)	3,000,000,000	151,897,680,737	154,897,680,737
당기순이익(손실)		656,117,920	656,117,920
기타포괄손익		976,938,466	(976,938,466)
배당금지급		(3,900,000,000)	(3,900,000,000)
2023.12.31 (기말자본)	3,000,000,000	147,676,860,191	150,676,860,191

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 65 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 64 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 63 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 65 기	제 64 기	제 63 기
영업활동현금흐름	6,755,198,329	(86,192,108,927)	30,469,339,276
영업에서 창출된 현금흐름	18,824,970,025	(79,731,903,874)	32,626,150,332
이자지급(영업)	(11,036,263,116)	(2,063,874,523)	(1,155,555,649)
법인세의 납부	(1,033,508,580)	(4,396,330,530)	(1,001,255,407)
투자활동현금흐름	(7,237,622,300)	(34,642,678,417)	(21,160,352,669)
이자수취	1,905,371,284	806,804,392	412,807,147
상각후원가측정금융자산의 취득	(108,189,087,243)	(121,530,950,422)	(105,000,000,000)
상각후원가측정금융자산의 처분	106,529,000,422	120,000,000,000	105,000,000,000
지분법적용 투자지분의 취득	0	(4,686,300,000)	0
유형자산의 취득	(7,225,703,763)	(29,242,001,387)	(21,685,509,896)
유형자산의 처분	52,000,000	7,000,000	16,000,000
무형자산의 취득	0	0	(51,467,920)
임차보증금의 증가	(9,203,000)	(231,000)	0
임차보증금의 감소	0	3,000,000	147,818,000
단기대여금	300,000,000	0	0
재무활동현금흐름	(33,040,191)	111,456,902,769	(14,291,951,411)
단기차입금의 증가	298,786,378,204	478,586,532,604	119,491,760,530
단기차입금의 상환	(344,283,886,439)	(357,314,841,751)	(124,452,097,422)
유동성장기차입금의 상환	0	(4,500,000,000)	(5,540,000,000)
장기차입금의 증가	50,000,000,000	0	0
금융리스부채의 지급	(246,203,914)	(204,963,660)	(191,614,519)
파생상품부채의 상환	516,628,042	1,209,824,424	0
파생상품자산의 감소	127,300,000	0	0
배당금지급	(3,900,000,000)	(3,900,000,000)	(3,600,000,000)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(515,464,162)	(9,377,884,575)	(4,982,964,804)
기초현금및현금성자산	3,400,501,808	12,778,386,383	17,761,351,187
기말현금및현금성자산	2,885,037,646	3,400,501,808	12,778,386,383

5. 재무제표 주석

제 65 (당) 기 2023년 12월 31일 현재
제 64 (전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 조흥

1. 회사의 개요

주식회사 조흥(이하 '회사')은 1959년 2월 11일에 설립되어 1976년 12월 주식을 한국거래소 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%
(재)오뚜기함태호재단	30,000주	5.00%
(주)애드리치	10,000주	1.67%
알디에스(주)	1,600주	0.27%
기타	196,693주	32.77%
합계	600,000주	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

이 개정사항은 회사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 회사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 회사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 회사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 회사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 금융부채 정의 중 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하고 있습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정-국제조세개혁-필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미

- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용 합니다. 회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식 하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 다음의 제·개정 기준서는 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제 1116 호 리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제 1021 호 '환율변동효과')

2.2 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.

2.3 중요한 회계정책

(1) 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.

(2) 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 환율변

동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고있습니다.

(3) 현금및현금성자산

회사는 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.

(4) 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 계약상현금흐름 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. 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.

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 발생하는 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

회사는 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 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(5) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이

르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 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.

(6) 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.

(7) 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.

(8) 무형자산

회사는 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	-

(9) 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 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 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.

(10) 리스

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

(11) 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 회사가 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 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 수익

회사는 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

회사는 식품첨가물 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 (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 고객에게재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참

고하고 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

회사는 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. 회사가 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

회사는 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

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 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.

(13) 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 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

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

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정(변경)으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(14) 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)은 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

회사는 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 이연 법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 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.

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

(15) 주당이익

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

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

2.4 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.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

3. 영업부문

당사는 치즈 및 식품첨가물의 제조·판매 사업을 영위하고 있습니다. 당사의 제품 및상품매출은 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	당기	전기
치즈	261,806,697	196,095,508
식품첨가물 등	145,710,768	123,299,078
합 계	407,517,465	319,394,586

상기 매출액 중 회사의 특수관계자로부터의 수익은 총 매출액 중 69,574,783천원입니다(주석29 참조).

(2) 당기 및 전기 부문별 당기순이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
치즈	421,518	6,610,336
식품첨가물 등	234,600	5,233,340
합 계	656,118	11,843,676

(3) 당기말 및 전기말 부문별 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
치즈	251,490,115	147,565,203	264,565,456	161,871,303
식품첨가물 등	128,880,630	82,128,682	153,983,434	101,779,907
합 계	380,370,745	229,693,885	418,548,890	263,651,210

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

(단위: 천원)			
구 분	당기	전기	영업부문
(주)오뚜기	3,942,436	3,856,698	치즈
	46,143,693	37,797,923	식품첨가물 등
합 계	50,086,129	41,654,621	

4. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	13,181	5,039
요구불예금	2,871,857	3,395,463
합 계	2,885,038	3,400,502

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매출채권	54,407,297	-	54,407,297	43,876,721	-	43,876,721
미수금	1,614,242	-	1,614,242	1,943,736	-	1,943,736
미수수익	248,169	-	248,169	249,896	-	249,896
단기대여금(*)	300,000	-	300,000	-	-	-
부가세대급금	742,813	-	742,813	71,801	-	71,801
보증금	-	35,726	35,726	-	26,523	26,523
합 계	57,312,521	35,726	57,348,247	46,142,154	26,523	46,168,677

(*) 당기 중 회사는 사업상의 사유로 특수관계자가 아닌 거래처에 300백만원을 대여하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 계정과목별 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	56,469,344	(2,062,047)	54,407,297	45,925,933	(2,049,212)	43,876,721
미수금	1,614,242	-	1,614,242	1,943,736	-	1,943,736
미수수익	248,169	-	248,169	249,896	-	249,896
단기대여금	300,000	-	300,000	-	-	-
부가세대급금	742,813	-	742,813	71,801	-	71,801
보증금	35,726	-	35,726	26,523	-	26,523
합 계	59,410,294	(2,062,047)	57,348,247	48,217,889	(2,049,212)	46,168,677

(3) 당기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	채권금액	기대손실률	대손충당금
3개월 이내	54,395,470	0.09%	49,167
3개월 초과 6개월 이내	62,142	12.71%	7,897
6개월 초과 9개월 이내	9,265	27.16%	2,516
9개월 초과 12개월 이내	211	100.00%	211
12개월 초과	2,002,256	100.00%	2,002,256
합 계	56,469,344	3.65%	2,062,047

(4) 당기와 전기 중 매출채권 관련 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	2,049,212	1,867,786
대손상각비	12,835	181,426
기말금액	2,062,047	2,049,212

6. 상각후원가측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	액면가액	장부금액	액면가액	장부금액
국공채	690,040	690,040	208,280	208,280
당좌개설보증금	2,000	2,000	2,000	2,000
정기예금	32,707,327	32,707,327	31,529,000	31,529,000
합 계	33,399,367	33,399,367	31,739,280	31,739,280
재무상태표				
유동	32,707,327	32,707,327	31,529,000	31,529,000
비유동	692,040	692,040	210,280	210,280
합 계	33,399,367	33,399,367	31,739,280	31,739,280

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품및상품	112,730,561	(809,928)	111,920,633	61,533,290	(1,471,116)	60,062,174
재공품	44,310	-	44,310	122,278	-	122,278
원재료	4,444,358	-	4,444,358	4,563,339	-	4,563,339
저장품	620,744	-	620,744	1,122,895	-	1,122,895
미착품	16,056,124	-	16,056,124	117,860,949	-	117,860,949
반품회수권	35,691	-	35,691	4,320	-	4,320
합 계	133,931,788	(809,928)	133,121,860	185,207,071	(1,471,116)	183,735,955

8. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)							
종속기업명	소재지	당기말			전기말		
		보유주식수	지분율	장부금액	보유주식수	지분율	장부금액
(주)조흥지에프	대한민국	37,877	100.00%	4,686,300	37,877	100.00%	4,686,300

(2) 투자내용

당기말과 전기말 현재 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)조흥지에프	4,686,300	(3,005,700)	4,686,300	4,686,300	(3,232,420)	4,686,300

(3) 변동내역

당기와 전기 종속기업의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	당기			전기		
	기초	취득	기말	기초	취득	기말
(주)조흥지에프	4,686,300	-	4,686,300	-	4,686,300	4,686,300

(4) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄순이익
(주)조흥지에프	17,505,445	20,511,145	(3,005,700)	36,701,181	250,051	226,720

(5) 당기말 현재 당사는 종속기업 부채 7,971백만원과 관련하여 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 28과 29 참조).

9. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
당 기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가:									
기초금액	16,632,094	71,327,167	2,622,840	98,081,183	956,868	4,166,997	4,774,790	1,094,844	199,656,783
취득금액	-	-	-	-	-	-	6,802,778	327,661	7,130,439
처분금액	-	-	-	(191,296)	-	-	-	-	(191,296)
기타증감액	-	2,908,203	-	6,963,078	65,678	176,319	(10,269,278)	-	(156,000)
기말금액	16,632,094	74,235,370	2,622,840	104,852,965	1,022,546	4,343,316	1,308,290	1,422,505	206,439,926
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(10,217,786)	(819,626)	(43,663,868)	(654,228)	(2,571,797)	-	(768,210)	(58,695,515)
처분금액	-	-	-	85,471	-	-	-	-	85,471
감가상각비	-	(1,852,078)	(65,452)	(5,398,077)	(92,753)	(235,452)	-	(249,394)	(7,893,206)
기말금액	-	(12,069,864)	(885,078)	(48,976,474)	(746,981)	(2,807,249)	-	(1,017,604)	(66,503,250)
장부금액:									
기초금액	16,632,094	61,109,381	1,803,214	54,417,315	302,640	1,595,200	4,774,790	326,634	140,961,268
기말금액	16,632,094	62,165,506	1,737,762	55,876,491	275,565	1,536,067	1,308,290	404,901	139,936,676

(단위: 천원)									
전 기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	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
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

(2) 유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 13와 28 참조).

10. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당 기	부동산	차량운반구	합 계
취득원가			
기초금액	15,359	1,079,485	1,094,844
취득금액	20,909	306,752	327,661
기말금액	36,268	1,386,237	1,422,505
상각누계액			
기초금액	(11,505)	(756,705)	(768,210)
사용권자산상각비	(9,557)	(239,837)	(249,394)
기말금액	(21,062)	(996,542)	(1,017,604)
장부금액			
기초금액	3,854	322,780	326,634
기말금액	15,206	389,695	404,901

(단위: 천원)			
전 기	부동산	차량운반구	합 계
취득원가			
기초금액	15,359	855,109	870,468
취득금액	-	275,934	275,934
기타증감액	-	(51,558)	(51,558)
기말금액	15,359	1,079,485	1,094,844
상각누계액			
기초금액	(3,825)	(558,249)	(562,074)
사용권자산상각비	(7,680)	(198,456)	(206,136)
기말금액	(11,505)	(756,705)	(768,210)
장부금액			
기초금액	11,534	296,860	308,394
기말금액	3,854	322,780	326,634

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
기초금액	179,384	151,206	330,590	171,497	140,255	311,752

설정액	68,061	259,601	327,662	51,382	224,552	275,934
지급액	(246,204)	-	(246,204)	(204,964)	-	(204,964)
유동성대체	214,846	(214,846)	-	163,893	(163,893)	-
기타증감액(*)	-	-	-	(2,423)	(49,709)	(52,132)
기말금액	216,087	195,961	412,048	179,385	151,205	330,590

(*) 기타증감액은 리스 계약의 중도 해지로 인한 감소액입니다.

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	9,557	7,680
차량운반구	239,837	198,456
합 계	249,394	206,136
리스부채에 대한 이자비용	16,043	9,213
소액리스 관련 비용	4,902	4,542

당기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 267,149천원(전기 218,718천원)입니다.

11. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당 기	소프트웨어	시설이용권	합 계
취득원가			
기초금액	2,148,775	907,514	3,056,289
건설중인자산대체	156,000	-	156,000
기말금액	2,304,775	907,514	3,212,289
상각누계액(*)			
기초금액	(236,357)	(221,323)	(457,680)
무형자산상각비	(236,356)	-	(236,356)
기말금액	(472,713)	(221,323)	(694,036)
장부금액			
기초금액	1,912,418	686,191	2,598,609
기말금액	1,832,062	686,191	2,518,253

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(단위: 천원)			
전 기	소프트웨어	시설이용권	합 계
취득원가			
기초금액	1,992,695	907,514	2,900,209
기타증감액	156,080	-	156,080
기말금액	2,148,775	907,514	3,056,289
상각누계액(*)			
기초금액	(45,289)	(221,323)	(266,612)
무형자산상각비	(191,068)	-	(191,068)
기말금액	(236,357)	(221,323)	(457,680)
장부금액			
기초금액	1,947,406	686,191	2,633,597
기말금액	1,912,418	686,191	2,598,609

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 회사는 무형자산 중 시설이용권을 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 분류하여 상각하지 않고 있으며, 동 자산에 대하여 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기 및 전기에는 손상차손이 발생하지 않았습니다.

12. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당 기	토지	건물	합 계
취득원가			
기초금액	1,008,263	822,969	1,831,232
기말금액	1,008,263	822,969	1,831,232
감가상각누계액			
기초금액	-	(384,701)	(384,701)
감가상각비	-	(20,398)	(20,398)
기말금액	-	(405,099)	(405,099)
장부금액			
기초금액	1,008,263	438,268	1,446,531
기말금액	1,008,263	417,870	1,426,133

(단위: 천원)			
전 기	토지	건물	합 계
취득원가			
기초금액	1,008,263	886,844	1,895,107
처분금액	-	(63,875)	(63,875)
기말금액	1,008,263	822,969	1,831,232
감가상각누계액			
기초금액	-	(389,321)	(389,321)
처분금액	-	25,417	25,417
감가상각비	-	(20,797)	(20,797)
기말금액	-	(384,701)	(384,701)
장부금액			
기초금액	1,008,263	497,523	1,505,786
기말금액	1,008,263	438,268	1,446,531

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	341,424	339,394
감가상각비	(20,398)	(20,797)
합 계	321,026	318,597

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 61,619백만원(전기말: 31,245백만원)입니다.

(4) 투자부동산자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 13와 28 참조).

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	당기말	전기말
Banker's Usance	신한은행	SOFR+0.4~1.0%	40,195,659	44,844,795
	국민은행	SOFR+0.4~1.0%	7,780,885	61,025,749
	하나은행	SOFR+0.4~1.0%	111,879	-
시설자금	신한은행	4.64%	3,300,000	3,900,000
	신한은행	4.55%	17,000,000	17,000,000
운영자금	산업은행	4.97%	-	10,000,000
	신한은행	4.55%	6,000,000	10,000,000
	신한은행	4.75%	5,000,000	5,000,000
	신한은행	4.55%	20,000,000	3,000,000
	신한은행	4.53%	30,000,000	30,000,000
	신한은행	5.08%	3,500,000	3,500,000
	하나은행	4.95%	10,000,000	-
	산업은행	4.97%	10,000,000	10,000,000
	신한은행	3.00%	81,000	-
합 계			152,969,423	198,270,544

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	당기말	전기말
운영자금	신한은행	4.98%	20,000,000	-
	신한은행	4.66%	10,000,000	-
	국민은행	4.79%	10,000,000	-
	국민은행	4.79%	10,000,000	-
소 계			50,000,000	-
유동성 대체			-	-
차감후 잔액			50,000,000	-

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
2년 초과	50,000,000
합 계	50,000,000

(4) 당기말 현재 당사는 신한은행 및 국민은행에 투자부동산 및 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 28참고).

14. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	15,821,005	-	15,821,005	51,945,389	-	51,945,389
미지급금	4,248,609	-	4,248,609	5,763,382	-	5,763,382
미지급비용	3,624,873	-	3,624,873	4,082,105	-	4,082,105
예수금	397,098	-	397,098	484,063	-	484,063
수입보증금	269,109	-	269,109	287,889	-	287,889
미지급배당금	18	-	18	18	-	18
합 계	24,360,712	-	24,360,712	62,562,846	-	62,562,846

15. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	64,411	2,029,731
법인세추납액	198,757	-
과거기간 당기법인세	(189,102)	(341,859)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(569,918)	265,228
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	260,148	(338,282)
법인세비용	(235,704)	1,614,818

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
확정급여부채의 재측정요소	260,148	(338,282)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	420,413	13,458,495
적용세율에 따른 세부담액	65,866	2,938,869
조정사항:		
비공제수익	(258,551)	(3,520)
비공제비용	21,082	358,633
세액공제	(33,249)	(1,306,284)
과거기간당기법인세조정	(189,102)	(341,859)
법인추납액	198,757	-
자본에 직접 반영된 법인세	260,148	-
기타	(300,656)	(31,021)
법인세비용	(235,705)	1,614,818
평균유효세율	-	12.00%

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	1,547,647	977,730
기초 이연법인세자산(부채)	977,730	1,242,957
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(569,917)	265,228

(5) 당기 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래에 상세율을 적용하여 계산하였는 바, 당기 이후 실현될 일시적차이에 대해서 20.9%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.

(단위: 천원)			
당기	기초	당기변동	기말
미수수익	(52,478)	611	(51,867)
대손충당금	326,177	(17,015)	309,162
퇴직급여충당부채	1,905,518	481,961	2,387,479
퇴직연금운용자산	(1,904,775)	(231,917)	(2,136,692)
매도가능금융자산	333,750	(1,589)	332,161
건설자금이자	40,864	(1,779)	39,085
지급수수료	1,733	(87)	1,646
감가상각비	(234,872)	105,508	(129,364)
회원권	6,736	(32)	6,704
미지급비용	199,111	38,075	237,186
수선비	18,336	(779)	17,557
재고자산평가손실	308,027	(146,212)	161,815
반품충당부채	989	7,393	8,382
리스부채	69,424	16,694	86,118
사용권자산	(68,593)	(16,031)	(84,624)
장기종업원급여부채	27,783	24,574	52,357
금융보증부채	40,400	(23,883)	16,517
선급비용	(40,400)	23,883	(16,517)
업무용승용차	-	15,465	15,465
이월세액공제	-	295,077	295,077
합 계	977,730	569,917	1,547,647

(단위: 천원)			
전기	기초	당기변동	기말
미수수익	(18,185)	(34,293)	(52,478)
대손충당금	337,404	(11,228)	326,177
퇴직급여충당부채	2,255,926	(350,407)	1,905,518
퇴직연금운용자산	(1,716,571)	(188,204)	(1,904,775)
매도가능금융자산	349,643	(15,893)	333,750
건설자금이자	44,477	(3,613)	40,864
지급수수료	1,898	(165)	1,733
감가상각비	(359,051)	124,178	(234,872)
회원권	7,057	(321)	6,737
미지급비용	151,182	47,928	199,111
수선비	19,937	(1,601)	18,336
재고자산충당금	149,197	158,830	308,027
반품충당부채	19,306	(18,317)	989
리스부채	68,585	839	69,424
사용권자산	(67,847)	(747)	(68,593)
장기종업원급여부채	-	27,783	27,783
금융보증부채	-	40,400	40,400
선급비용	-	(40,400)	(40,400)
합 계	1,242,958	(265,228)	977,730

(8) 당기와 전기 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세부채와 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세부채	(2,458,900)	(2,232,935)
이연법인세자산	4,006,547	3,210,665
이연법인세자산(순액)	1,547,647	977,730

16. 총당부채

(1) 당기와 전기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
반품총당부채	당기	전기
기초금액	4,711	87,754
설정(환입)액	35,396	(83,043)
기말금액	40,107	4,711

17. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	23,245,608	21,588,053
퇴직급여	1,832,966	1,899,837
복리후생비	3,525,328	3,643,983
합 계	28,603,902	27,131,873

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	1,865,193	1,852,711
순이자원가	(32,227)	47,126
합 계	1,832,966	1,899,837

(3) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)로 인식된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,628,725	9,285,376
사외적립자산의 공정가치	(10,223,405)	(9,070,358)
국민연금전환금	(4,969)	(6,932)
합 계	1,400,351	208,086

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	9,285,376	10,557,367
당기근무원가	1,865,193	1,852,711
이자원가	469,498	282,230
보험수리적손익(법인세 차감전)	1,132,800	(1,660,057)
지급액	(1,124,142)	(1,746,875)
기말금액	11,628,725	9,285,376

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	9,070,358	7,802,597
이자수익	501,725	235,104
사외적립자산의 재측정손익(법인세 차감전)	(104,286)	(122,413)
사외적립자산 납입액	1,911,258	2,841,702
지급액	(1,155,650)	(1,686,632)
기말금액	10,223,405	9,070,358

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정이율보장형상품	815,487	1,345,049
정기예금	9,407,918	7,725,309
합 계	10,223,405	9,070,358

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세 차감전 확정급여부채의 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	253,510	-
재무적가정의 변동	1,134,590	(2,194,126)
경험조정	(255,300)	534,070
사외적립자산의 재측정손익	104,286	122,413
소 계	1,237,086	(1,537,643)
법인세효과	(260,148)	322,906
법인세 차감후 확정급여부채의 재측정요소	976,938	(1,214,737)

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.00%	4.00%
할인율	5.21%	5.78%

회사가 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	1,266,437	(1,083,631)
할인율의 변동(1% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	(1,062,228)	1,262,054

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

(10) 당기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 11.39년이며, 할인되지 않은 연금급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
급여지급액	500,162	616,937	2,544,436	7,011,916	79,513,966	90,187,417

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

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
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)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	1,500,000	1,500,000
임의적립금	139,460,707	129,460,707

재평가적립금	5,120,946	5,120,946
미처분이익잉여금	1,595,207	15,816,028
합 계	147,676,860	151,897,681

(*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)		
구분	당기	전기
기초금액	15,816,027	16,657,613
당기순이익	656,118	11,843,676
배당금	(3,900,000)	(3,900,000)
임의적립금으로 전입	(10,000,000)	(10,000,000)
확정급여부채의 재측정요소	(976,938)	1,214,738
기말금액	1,595,207	15,816,027

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 65(당기) (처분예정일: 2024년 3월 22일)	제 64(전기) (처분확정일: 2023년 3월 17일)
I. 미처분이익잉여금	1,595,208	15,816,028
전기이월미처분이익잉여금	1,916,028	2,757,614
확정급여부채의 재측정요소	(976,938)	1,214,738
당기순이익	656,118	11,843,676
II. 임의적립금등의 이입액	3,500,000	-
임의적립금	3,500,000	-
III. 이익잉여금처분액	3,600,000	13,900,000
임의적립금	-	10,000,000
배당금(주당배당금(률)) (당기 : 6,000원(120%)) (전기 : 6,500원(130%))	3,600,000	3,900,000
IV. 차기이월미처분이익잉여금	1,495,208	1,916,028

20. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보통주 당기순이익	656,118	11,843,676
가중평균유통보통주식수	600,000주	600,000주
기본주당이익	1,094	19,739원

21. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	50,614,095	(29,961,427)
원재료 및 상품 매입액	265,518,504	267,306,227
종업원급여	28,603,902	27,131,873
감가상각비	7,643,812	6,483,849
무형자산상각비	236,356	191,069
사용권자산상각비	249,394	206,136
기타비용	59,577,311	32,718,376
합 계	412,443,374	304,076,103

22. 판매비와관리비

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,232,710	3,986,704
퇴직급여	364,276	398,395
복리후생비	791,731	581,506
여비교통비	72,652	114,903
통신비	24,441	18,686
수도광열비	27,482	18,193
세금과공과	267,603	228,866
임차료	1,095	996
감가상각비	38,884	37,064
무형자산상각비	202,683	186,160
사용권자산상각비	249,394	206,136
수선비	6,214	175
보험료	6,591	4,674
접대비	205,128	163,312
광고선전비	225,181	241,244
운임및보관료	11,967,026	9,132,600
소모품비	44,512	77,006
차량비	218,407	165,356
도서인쇄비	3,895	4,983
교육훈련비	9,561	5,910
지급수수료	4,493,690	3,258,702
회의및행사비	-	150
대손상각비	12,835	181,426
환경개선비	573	573
잡비	120	11
합 계	23,466,684	19,013,731

23. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,899,107	974,040
파생상품거래이익	739,627	20,000
금융수익 소계	2,638,734	994,040
금융비용		
이자비용	(11,649,444)	(3,595,768)
파생상품거래손실	-	(1,229,824)
파생상품평가손실	(61,664)	(1,128,955)
금융비용 소계	(11,711,108)	(5,954,547)
순금융수익	(9,072,374)	(4,960,507)

(2) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산 등	653,007	110,507
상각후원가측정금융자산	1,246,101	863,533
합 계	1,899,108	974,040

(3) 당기와 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기차입금	9,671,746	3,574,796
장기차입금, 유동성장기차입금	1,961,655	11,759
리스부채	16,043	9,213
합 계	11,649,444	3,595,768

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	1,946,819	2,758,266
외화환산이익	311,981	4,072,696
유형자산처분이익	-	6,999
사용권자산처분이익	-	574
잡이익	448,788	451,630
합 계	2,707,588	7,290,165

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	6,954,781	3,046,328
외화환산손실	837,319	825,606
기부금	191,144	58,411
유형자산처분손실	93,825	71,627
잡손실	316,658	187,675
합 계	8,393,727	4,189,647

25. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)		
금융자산	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	2,885,038	3,400,502
매출채권및기타채권	57,348,247	46,168,677
정기예금	32,707,327	31,529,000
국공채	690,040	208,280
당좌개설보증금	2,000	2,000
합 계	93,632,652	81,308,459

(단위: 천원)		
금융부채	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	24,360,712	62,562,846
유동성 차입금	152,969,423	198,270,544
비유동성 차입금	50,000,000	-
파생상품부채		
통화선도	61,664	1,128,955
기타		
금융보증부채	79,030	192,380
리스부채	412,048	330,591
합 계	227,882,877	262,485,316

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

수준2: 수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

수준3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 당기말 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 '수준2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다. 금융상품 공정가치의 합리적 근사치는 장부금액과 일치합니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융부채								
파생상품부채(통화선도)	-	61,664	-	61,664	-	1,128,955	-	1,128,955

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간종료일에 인식합니다. 한편, 당기에 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품부채				
통화옵션	61,664	2	시장접근법	통화선도환율 등

26. 파생상품

(1) 회사는 원재료 수입 등 관련한 환율 변동 위험을 헷지하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 파생상품 중 통화선도의 내역은 아래와 같습니다. 회사는 동 통화선도 관련 손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

(단위: 천USD,천원)						
당기말	회피대상위험	계약금액				파생상품부채
		매입		매도		
		통화	금액	통화	금액	
통화선도	환율 변동	USD	12,000	KRW	15,033,600	61,664

(단위: 천USD,천원)						
전기말	회피대상위험	계약금액				파생상품부채
		매입		매도		
		통화	금액	통화	금액	
통화선도	환율 변동	USD	10,500	KRW	14,595,750	1,128,955

(2) 당기말 회사는 원재료 수입 등 관련한 환율 변동 위험을 헷지하기 위하여, 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 파생상품 중 통화선도의 내역은 아래와 같습니다. 회사는 동 통화선도 관련 손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

(단위: 천원)						
당기말	당기손익(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	-	61,664	739,627	-	-	-

(단위: 천원)						
전기말	당기손익(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실

	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	-	1,128,955	-	1,229,824	-	-

27. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	656,118	11,843,676
조정:		
이자비용	11,649,444	3,595,768
대손상각비	12,835	181,426
감가상각비	7,643,812	6,463,052
무형자산상각비	236,356	191,069
사용권자산상각비	249,394	206,136
투자부동산상각비	20,398	20,797
외화환산손실	837,319	825,606
유형자산처분손실	93,825	71,627
파생상품평가손실	61,664	1,229,824
퇴직급여	1,832,966	1,899,837
기타장기종업원급여	146,335	-
잡이익(리스자산처분)	-	(574)
법인세비용	(235,705)	1,614,818
이자수익	(1,899,107)	(1,056,700)
외화환산이익	(311,981)	(4,072,696)
파생상품거래이익	(739,626)	20,000
유형자산처분이익	-	(6,999)
순운전자본의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(10,543,412)	(12,943,906)
기타채권의 감소(증가)	(346,054)	(1,925,131)
선급금의 감소(증가)	1,532,401	(1,320,861)
선급비용의 감소(증가)	(2,084,718)	(208,503)
재고자산의 감소(증가)	50,614,095	(122,839,270)
매입채무의 증가(감소)	(36,453,333)	33,714,352
기타채무의 증가(감소)	(2,289,225)	5,622,463
선수금의 증가(감소)	11,682	(5,029)
반품충당부채의 증가(감소)	35,397	(83,043)
퇴직금의 지급	(1,124,142)	(1,746,875)
국민연금전환금의 감소(증가)	1,963	-
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(755,608)	(1,155,070)
기타충당부채의 증가(감소)	(28,123)	132,302
영업활동으로 창출된 현금	18,824,970	(79,731,904)

(2) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금 거래 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	10,269,278	31,061,193
유형자산 취득관련 미지급금	382,926	7,593,519
리스부채의 유동성 대체	214,846	163,892

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
당기	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	비현금변동	기말
단기차입금	198,270,544	(45,497,508)	572,816	-	(376,429)	152,969,423
장기차입금	-	50,000,000	-	-	-	50,000,000
유동성리스부채	179,384	(246,204)	-	214,846	68,061	216,087
리스부채	151,207	-	-	(214,846)	259,601	195,962
파생상품부채	1,128,954	(516,628)	-	-	(550,663)	61,663
합 계	199,730,089	3,739,660	572,816	-	(599,430)	203,443,135

(단위: 천원)						
전기	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	비현금변동	기말
단기차입금	77,247,152	121,271,691	(2,230,588)	-	1,982,288	198,270,543
유동성장기차입금	4,500,000	(4,500,000)	-	-	-	-
유동성리스부채	171,497	(204,964)	-	163,892	48,960	179,385
리스부채	140,255	-	-	(163,892)	174,843	151,206
파생상품부채	-	(1,209,824)	-	-	2,338,779	1,128,955
합 계	82,058,904	115,356,903	(2,230,588)	-	4,544,870	199,730,089

28. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천원)			
금융기관명	약정사항	한도액	실행액
신한은행	외담대 담보대출	3,000,000	721,068
신한은행	운전자금	48,500,000	38,500,000
신한은행	시설자금	3,300,000	3,300,000
신한은행	전자어음할인	30,000,000	-
신한은행	지급보증	73,081,000	73,081,000
하나은행	운전자금	10,040,000	10,000,000
산업은행	운전자금	10,000,000	10,000,000
국민은행	운전자금	20,000,000	20,000,000
신한은행	수입신용장 개설	USD 59,000	USD 36,755
신한은행	파생상품(통화선도, 옵션)	USD 3,000	USD 1,867
하나은행	수입신용장 개설	USD 20,000	USD 87
하나은행	USANCE	USD 10,000	-
국민은행	지급보증	USD 50,000	USD 8,814
합계		197,921,000	155,602,068
		USD 142,000	USD 47,523

(2) 당기말 현재 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	비고
서울보증보험	14,337	계약
	220,000	물품대금
	44,495	지급
	12,000	인허가
합 계	290,832	

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

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산(유동)	정기예금(*1)	5,184,427	5,029,000
	할인맞춤채권(*1)	1,522,900	1,500,000
상각후원가측정금융자산(비유동)	당좌개설보증금	2,000	2,000
합 계		6,709,327	6,531,000

(*1) 종속기업인 (주)조흥지에프에게 제공한 한도금액 7,971백만원의 차입금 지급보증과 관련하여 신한은행 및 기업은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29참조).

(4) 당기말과 전기말 현재 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
<당기말>					
투자부동산	1,426,133	차입금	174,995,659	9,300,000	신한은행
유형자산	55,194,788			78,000,000	신한은행
				24,000,000	국민은행
합 계	56,620,921		174,995,659	111,300,000	
<전기말>					
투자부동산	1,446,531	차입금	117,244,795	9,300,000	신한은행
유형자산	56,217,316			30,000,000	신한은행
합 계	57,663,847		117,244,795	39,300,000	

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

29. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	기업명		지역
	당기말	전기말	
최상위지배회사	㈜오뚜기	㈜오뚜기	대한민국
종속회사	㈜조흥지에프(*1)	㈜본델	대한민국
최상위지배기업의 종속회사	오뚜기냉동식품㈜, 알디에스㈜, 오뚜기에스에프㈜, 오뚜기물류서비스㈜, ㈜애드리치, 오뚜기제유㈜, 상미식품㈜, ㈜풍림피앤피, ㈜오뚜기프렌즈, 오뚜기라면㈜	오뚜기냉동식품㈜, 알디에스㈜, 오뚜기에스에프㈜, 오뚜기물류서비스㈜, ㈜애드리치, 오뚜기제유㈜, 상미식품㈜, ㈜풍림피앤피, ㈜오뚜기프렌즈, 오뚜기라면㈜	대한민국
	OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC., OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC, OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC, OA ONTARIO LLC, OTTOGI FOODS AMERICA INC, OA EQUIPMENT RENTAL LLC	OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC., OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC, OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC, OA ONTARIO 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㈜	대선제분㈜	대한민국
기타	㈜풍림푸드, ㈜면사랑, 나래㈜	㈜풍림푸드, ㈜면사랑	대한민국

(*1) 종속기업 (주)조흥지에프는 2023년 7월 사명을 (주)본델에서 (주)조흥지에프로 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당기	특수관계자명	매 출	기타수입	재고매입	기타비용
최상위지배회사	㈜오뚜기	50,086,129	-	6,982,039	14,477
종속기업	㈜조흥지에프	18,880,012	14,000	19,400,566	-
기타	오뚜기라면㈜	16,180	-	532,876	-
	상미식품㈜	61,268	-	106,741	-
	오뚜기제유㈜	48	-	252,577	-
	풍림푸드㈜	35,808	-	436,253	-
	㈜풍림피앤피	-	-	696,793	-
	오뚜기물류서비스㈜	-	-	-	10,370,673
	오뚜기냉동식품㈜	228,825	-	19,215	-
	오뚜기에스에프㈜	14,938	-	-	-
	알디에스㈜	-	-	-	486,840
	㈜애드리치	47,595	-	216	-
	강소부도옹식품유한공사	855	-	493,689	-
	대선제분㈜	-	-	1,009,864	-
	㈜면사랑	203,125	-	-	-
합 계		69,574,783	14,000	29,930,829	10,871,990

(단위: 천원)				
전기	특수관계자명	매출	재고매입	기타비용
최상위지배회사	(주)오뚜기	41,654,621	5,625,437	-
종속기업	(주)본델(*1)	122,326	797,199	-
	(주)본델코리아(*1)	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	-
	강소부도옹식품유한공사	-	493,327	-
합 계		42,327,410	8,198,666	6,955,324

(*1) (주)본델과 (주)본델코리아는 2022년 12월 (주)본델로 합병하였으며, 2023년 7월 사명을 (주)본델에서 (주)조흥지에프로 변경하였습니다.

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

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채 권	채 무	채 권	채 무
		매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
최상위지배회사	㈜오뚜기	9,253,158	1,557	6,663,585	357
종속기업	㈜조흥지에프	5,786,201	-	2,554,093	770,859
기타	오뚜기라면(주)	2,794	81,441	2,288	-
	상미식품(주)	5,148	21,512	2,162	18,252
	오뚜기제유(주)	-	24,242	-	7,697
	풍림푸드(주)	1,809	62,452	4,838	26,750
	㈜풍림피앤피	-	125,081	-	128,989
	오뚜기물류서비스(주)	-	1,100,679	-	720,399
	오뚜기냉동식품(주)	27,913	1,178	42,189	1,963
	오뚜기에스에프(주)	3,960	-	-	-
	알디에스(주)	-	29,404	-	49,935
	㈜애드리치	-	-	9,504	32,890
	강소부도음식품유한공사	-	61,359	-	39,893
	대선제분(주)	-	83,634	-	-
	㈜면사랑	52,803	-	-	-
합 계		15,133,786	1,592,539	9,278,659	1,797,984

(4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
지급보증대상회사	보증처	보증액	지급보증의 내용
(주)조흥지에프	신한은행외	13,219,200	차입금 지급보증

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,381,992	1,068,994
퇴직급여	146,932	154,539
합 계	1,528,924	1,223,533

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

30. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

회사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험에 노출되어 있습니다.

본 주석은 상기 위험에 대한 회사의 노출정도 및 이와 관련하여 회사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 회사는 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 회사가 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 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금성자산	2,885,038	3,400,502
상각후원가측정금융자산	33,399,367	31,739,280
매출채권및기타채권	57,348,247	46,168,677
합 계	93,632,652	81,308,459

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

② 유동성위험관리

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년
당기말					
단기차입금	152,969,423	156,221,680	49,513,814	106,707,866	-
장기차입금	50,000,000	50,000,000	-	-	50,000,000
매입채무및기타채무	24,360,712	24,360,712	24,360,712	-	-
리스부채	412,048	661,765	72,789	156,898	432,078
파생상품부채	61,664	61,664	61,664	-	-
합 계	227,803,847	236,248,100	74,008,979	106,864,764	55,374,357
전기말					
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

③ 환위험관리

회사는 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, EUR, JPY 및 CNY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 수시로 측정하고, 대내적 환위험 관리를 하고 있습니다.

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

(단위: 천원)			
당기말	USD	EUR	CNY
부채			
단기차입금	25,001,519	23,086,904	-
매입채무및기타채무	4,138,927	2,877,016	60,719
부채 합계	29,140,446	25,963,920	60,719

(단위: 천원)

전기말	USD	EUR	CNY
부채			
단기차입금	73,307,552	30,580,703	-
매입채무및기타채무	12,827,362	25,612,276	39,893
부채 합계	86,134,914	56,192,979	39,893

(나) 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
EUR	1,412.36	1,357.38	1,426.59	1,351.20
CNY	184.22	191.57	180.84	181.44

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,914,045)	2,914,045	(8,613,491)	8,613,491
EUR	(2,596,392)	2,596,392	(5,619,298)	5,619,298
CNY	(6,072)	6,072	(3,989)	3,989
합 계	(5,516,509)	5,516,509	(14,236,778)	14,236,778

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

④ 이자율위험관리

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
상각후원가측정금융자산(유동)	32,707,327	31,529,000
상각후원가측정금융자산(비유동)	692,040	210,280
단기차입금	96,581,000	92,400,000
장기차입금	50,000,000	-
합 계	179,980,367	124,139,280
변동이자율		
단기차입금	56,388,423	105,870,544
합 계	56,388,423	105,870,544

(나) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

(다) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구분	100bp 상승	100bp 하락
당기말		
단기차입금	(563,884)	563,884
합 계	(563,884)	563,884
전기말		
단기차입금	(1,058,705)	1,058,705
합 계	(1,058,705)	1,058,705

(4) 자본관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	(2,885,038)	(3,400,502)
상각후원가측정금융자산	(33,399,367)	(31,739,280)
단기차입금	152,969,423	198,270,544
장기차입금	50,000,000	-
순부채(순자산)	166,685,018	163,130,762
자본 총계	150,676,860	154,897,681
부채 총계	229,693,885	263,651,210
부채비율	152.44%	170.21%

6. 배당에 관한 사항

가. 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.

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제65기	제64기	제63기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		355	11,131	-
(별도)당기순이익(백만원)		656	11,844	16,075
(연결)주당순이익(원)		592	18,552	26,792
현금배당금총액(백만원)		3,600	3,900	3,900
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		1,013.4	35.0	24.3
현금배당수익률(%)	-	3.5	3.2	3.4
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	6,000	6,500	6,500
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

※ 당기 현금배당금은 제65기 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

-	15	3.37	3.48
---	----	------	------

※ 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 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원, 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 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원)

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 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원)

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 : 2023년 12월 31일) (단위 : 천원)

잔여만기	1년 이하	1년초과	2년초과	3년초과	4년초과	5년초과	10년초과	합 계

			2년이하	3년이하	4년이하	5년이하	10년이하		
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

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

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

"해당사항 없음"

나. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 :천원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제65기	매출채권	54,182,983	2,067,784	3.8
	합 계	54,182,983	2,067,784	3.8
제64기	매출채권	46,812,412	2,138,845	4.6
	합 계	46,812,412	2,138,845	4.6
제63기	매출채권	32,982,026	1,867,786	5.7
	합 계	32,982,026	1,867,786	5.7

※K-IFRS 연결기준으로 작성된 수치입니다.

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 :천원)

구 분	제65기	제64기	제63기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,138,845	1,867,786	2,011,031
2. 합병으로 인한 증가	-	210	-
3. 순대손처리액(① - ②)	89,633	-	127,053
① 대손처리액(상각채권액)	89,633	-	127,053
② 상각채권회수액	-	-	-
4. 대손상각비 계상(환입)액	18,572	270,849	(16,192)
5. 기말 대손충당금 잔액합계	2,067,784	2,138,845	1,867,786

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

대손충당금은 재무상태표일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액의 회수가능성에 대하여 과거의 대손경험률과 개별 분석을 기초로 예상되는 대손추정액을 반영하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 경과기간별 매출채권잔액

(단위: 천원)

구분		3개월 이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 9개월 이내	9개월 초과 12개월 이내	12개월 초과	계
금 액	일반	42,731,497	62,142	39,292	211	2,002,256	44,835,398
	특수관계자	9,347,585	-	-	-	-	9,347,585
	계	52,079,082	62,142	39,292	211	2,002,256	54,182,983
구성비율(%)		96.2	0.1	0.1	-	3.7	100.1

다. 재고자산현황등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위: 천원)

사업부문	계정과목	제65기	제64기	제63기	비고
식품제조업	상품	101,621,665	49,895,005	19,113,511	-
	제품	10,552,280	10,490,906	11,026,822	-
	재공품	113,058	185,080	82,693	-
	원재료	7,215,416	6,088,519	2,254,174	-
	저장품	711,754	1,252,576	807,756	-
	미착상품	16,056,124	117,860,949	27,535,114	-
	반품회수권	44,497	4,320	76,616	-
	합 계	136,314,794	185,777,355	60,896,686	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%)= [재고자산합계÷기말자산총계×100]		34.6%	42.8%	22.8%	-
재고자산회전율(회수)= [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		2.5회	2.3회	3.4회	-

※K-IFRS 연결기준으로 작성된 수치입니다.

(2) 재고자산의 실사내역 등

- 실사일자 : 2024년 1월 2일
- 실사요령 : 감사인의 입회하에 재고실사를 실시하였으며, 재고실사일과 재무상태표일 차이 기간의 재고자산은 매입 검수증과 매출 인수증을 확인 하였습니다.

라. 공정가치평가

공정가치 평가방법 등은 연결재무제표 주석 '24. 범주별 금융상품'과 별도재무제표 주석 '25. 범주별 금융상품'을 참고하여 주시기 바랍니다.

마. 수주상황

2023년 당기말 현재 당사 재무제표에 중요한 영향을 미치는 장기공급계약 수주거래는 없습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지 제65기 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 인하여결과적으로 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.

장기화되고 있는 미중 무역전쟁과 2022년 발발한 러시아-우크라이나 전쟁 등의 영향으로 환율의 높은 변동성 등으로 안정적인 원자재 수급에 어려움을 겪은 한 해였습니다. 하지만 회사는 기존 치즈류 매출에 대한 적극적인 영업활동을 개시하고 간편식류 같은 신사업을 추진하여 매출액은 연결 기준 25.28% 성장한 405,946백만원을 달성하였으며, 급등한 원자재 가격에도 불구하고 꾸준한 원가 개선 활동을 통해 전년 동기 수준의 원가율인 90.0%을 달성하였습니다. 다만, 환율 급등의 영향으로 외화관련 손실과 차입금 증가에 의한 이자비용이 증가하여 당기순이익은 전년대비 96.8% 감소한 355백만원을 기록했습니다.

3. 영업실적 및 재무상태

K-IFRS 연결재무제표기준으로 작성되었으며, 제65기 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 향후 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

가. 영업실적

(단위 : 원)			
과 목	제 65(당) 기	제 64(전) 기	증감율
매출액	405,945,609,421	324,035,752,456	25.3%
매출원가	365,182,445,337	289,769,341,095	26.0%
매출총이익	40,763,164,084	34,266,411,361	19.0%
판매비와관리비	25,114,861,647	19,290,652,727	30.2%
영업이익	15,648,302,437	14,975,758,634	4.5%
금융수익	2,647,050,176	994,179,883	166.3%
금융비용	12,376,623,328	6,107,182,656	102.7%
기타수익	2,716,978,178	7,322,147,539	-62.9%
기타비용	8,804,369,679	4,456,461,227	97.6%
법인세비용차감전순이익(손실)	(168,662,216)	12,728,442,173	-101.3%
법인세비용(수익)	(523,906,341)	1,597,301,816	-132.8%
당기순이익	355,244,125	11,131,140,357	-96.8%

※K-IFRS 연결기준으로 작성된 수치입니다.

나. 재무상태

(단위 : 원)			
구분	제 65(당) 기말	제64(전) 기말	증감율
유동자산	228,773,495,751	268,968,494,534	-14.9%
비유동자산	165,228,704,245	164,786,982,246	0.3%
자산총계	394,002,199,996	433,755,476,780	-9.2%
유동부채	190,668,214,256	275,477,139,063	-30.8%
비유동부채	53,693,866,739	4,093,192,810	1211.8%
부채총계	244,362,080,995	279,570,331,873	-12.6%
자본금	3,000,000,000	3,000,000,000	0.0%
이익잉여금	146,640,119,001	151,185,144,907	-3.0%
자본총계	149,640,119,001	154,185,144,907	-2.9%

※K-IFRS 연결기준으로 작성된 수치입니다.

※2023년도말 부채비율은 163.3%(전년 181.3%)이며, 차입금은 전년(212,207백만원) 대비 1.8% 증가한 216,082백만원입니다. 차입금 내역은 아래와 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	제 65(당) 기말	제 64(전) 기말
Banker's Usance	신한은행	SOFR+0.4~1.0%	40,195,659	44,844,795
	국민은행	SOFR+0.4~1.0%	7,780,885	61,025,749
	하나은행	SOFR+0.4~1.0%	111,879	-
시설자금	신한은행	4.64%	3,300,000	3,900,000
	신한은행	4.55%	17,000,000	17,000,000
	산업은행	4.97%	-	10,000,000
	신한은행	4.55%	6,000,000	10,000,000
	신한은행	4.75%	5,000,000	5,000,000
	신한은행	4.55%	20,000,000	3,000,000
운영자금	신한은행	4.53%	30,000,000	30,000,000
	신한은행	5.08%	3,500,000	3,500,000
	하나은행	4.95%	10,000,000	-
	산업은행	4.97%	10,000,000	10,000,000
	신한은행	3.00%	81,000	-
	신한은행	6.14%	1,343,000	1,343,000
	신한은행	4.91%	2,600,000	2,600,000
	신한은행	4.65%	275,000	275,000
	신한은행	4.65%	100,000	100,000
	신한은행	5.03%	100,000	100,000
	신한은행	5.03%	500,000	500,000
	신한은행	5.04%	2,450,000	2,450,000
	신한은행	5.04%	200,000	200,000
	신한은행	4.91%	500,000	500,000
	신한은행	5.05%	640,000	640,000
	신한은행	4.96%	1,796,418	602,249
	기업은행	4.70%	100,000	100,000
	기업은행	4.70%	180,000	180,000
	기업은행	7.12%	-	125,000
합 계			163,753,841	207,985,793

(2) 장기차입금

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	제 65(당) 기말	제 64(전) 기말
운영자금	신한은행	4.98%	20,000,000	-
	신한은행	4.66%	10,000,000	-
	국민은행	4.79%	10,000,000	-
	국민은행	4.79%	10,000,000	-
시설자금	기업은행	5.91%	-	879,981
	신한은행	5.03%	716,000	836,000
	기업은행	2.30%	291,662	374,994
	기업은행	2.30%	420,000	540,000
	기업은행	4.70%	900,000	900,000
	중소기업진흥공단	-	-	99,900
	중소기업진흥공단	-	-	107,000
	중소기업진흥공단	-	-	283,220
	중소기업진흥공단	-	-	200,000
소 계			52,327,662	4,221,095
유동성 대체			(919,332)	(1,217,642)
차감후 잔액			51,408,330	3,003,453

(3) 당기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공된 토지와 건물의 장부금액은 68,464백만원입니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제65기(당기)	성현회계법인	적정	없음	1.변동대가 및 고객에게 지급할 대가 2.특수관계자와의 거래 -특이사항 없음
제64기(전기)	성현회계법인	적정	없음	1.변동대가 및 고객에게 지급할 대가 2.특수관계자와의 거래 -특이사항 없음
제63기(전전기)	성현회계법인	적정	없음	1.변동대가 및 고객에게 지급할 대가 -특이사항 없음

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 천원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제65기(당기)	성현회계법인	재무제표에 대한 감사	120,000	1,547	96,000	1,363
제64기(전기)	성현회계법인	재무제표에 대한 감사	110,000	1,359	66,000	1,507
제63기(전전기)	성현회계법인	재무제표에 대한 감사	79,000	1,025	79,000	1,045

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위 : 천원, 시간)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제65기(당기)	-	-	-	-	-
제64기(전기)	-	-	-	-	-
제63기(전전기)	-	-	-	-	-

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 02월 24일	재무담당 팀장, 감사 외 1인	대면회의	외부감사 수행 결과 보고

2	2023년 07월 14일	재무담당 팀장, 감사 외 1인	대면회의	반기검토 결과 공유
---	---------------	------------------	------	------------

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

당사의 감사는 제65기에 실시한 내부통제의 유효성에 대한 평가결과로 내부감시장치가 효과적으로 가동되고 이상이 없다는 의견을 '운영실태 평가보고서'를 통해 제시했습니다.

나. 내부회계관리제도

제65기에 실시된 외부감사인인 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 독립성기준을 별도로 운영하고 있지는 않습니다.

→ 각 이사의 주요 이력 및 담당업무는 『Ⅷ.임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

다. 이사회에 관한 현황

직명	성명	추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계	연임여부	선임배경
사내이사	김성태	이사회	- 이사회회장 - 경영총괄	해당사항 없음	계열회사 임원	-	전문 경영인
사내이사	함영제	이사회	- 관리총괄	해당사항 없음	계열회사 임원	-	전문 경영인
사외이사	한복선	이사회	- 사외이사	"	-	-	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 (*1)	겸직	정관 제33조에 의함

(주1) 2024년 01월 29일 대표이사 김성태는 일신상의 사유로 대표이사직을 사임함에 따라 함영제 대표이사로 변경되었습니다. 따라서 2024년 1월 29일 이후 이사회 의장은 함영제 대표이사가 겸직하게 되었습니다.

마. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
2	1	-	-	-

바. 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

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	이사의 성명		
				김성대 사내이사 (출석율: 100%)	함영제 사내이사 (출석율:100%)	한복선 사외이사 (출석율: 100%)
제1회	2023.01.03	. 임원 성과금 지급의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제2회	2023.01.25	. 신한은행 일반자금대출 신규 약정(차입)의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제3회	2023.02.02	. 제64기 재무제표 승인 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제4회	2023.02.15	. 전자투표제도 도입의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		. 제64기 정기주주총회 개최일 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		. 제64기 정기주주총회 부의안건 심의의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		. 감사 후보자 추천의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제5회	2023.02.28	. 신한은행 일반자금대출 신규 약정(차입)의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제6회	2023.03.10	. 하나은행 일반자금대출, 신용장발행(기한부) 차입 약정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제7회	2023.03.20	. 신한은행 파생상품(통화선도) 신규 약정(차입)의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제8회	2023.04.12	. 일반자금대출 신규약정(차입) 건	가결	찬성	찬성	찬성
제9회	2023.05.02	. 임원 개별보수 책정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제10회	2023.05.26	. 산업은행 일반자금대출 신규 약정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제11회	2023.06.12	. 일반자금대출(식품가공원료매입자금)	가결	찬성	찬성	찬성
제12회	2023.06.27	. 원화지급보증 신규 약정(차입)의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제13회	2023.06.28	. (주)본델의 신한은행 대출 증액 관련 정기예금 담보제공의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제14회	2023.12.21	. 원화지급보증 신규 및 타과목전환 약정(차입)의 건	가결	찬성	찬성	찬성

다. 이사회내의 위원회 구성현황

위원회명	구성	성명	설치목적 및 권한사항	비고
인사위원회	위원장	함영제	사원인사에 관한 상벌 및 기타 중요한 인사처리를 공정하고 합리적인 심의를 위하여 설치함	-
	위원	홍기,김재유,양윤석		
	간사	안인환		

라. 이사회내의 위원회 활동내역

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사의 성명		
				A (출석률: %)	B (출석률: %)	C (출석률: %)
				찬 반 여부		
-	-	-	-	-	-	-

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

(1) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

감사1명으로 구성하고 있으며, 감사시 인원은 총무팀 인원 2명을 활용함

(2) 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

나. 감사의 인적사항

성 명	주 요 경 력	비 고
황성휘	. 조선대학교 식품의약대학원 박사과정 수료 . 전) 식품의약품안전처 주류안전관리기획단장 . 전) 축산물안전관리인증원 전무이사	-

다. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2023.12.01	온라인 교육 (멀티캠퍼스)	- 경영핵심 재무제표 보는 법 실시

라. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
내부회계팀 인사총무팀	2	차장(22년), 사원(3년)	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

마. 감사위원회(감사)의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	비 고
제1회	2023.02.15	. 전자투표제도 도입의 건	가결	-
		. 제64기 정기주주총회 개최일 결정의 건		-
		. 제64기 정기주주총회 부의안건 심의의 건		-
		. 감사 후보자 추천의 건		-
제2회	2023.02.27	. 내부회계관리제도 운영평가	가결	-

당사는 본 보고서 작성일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	-

나. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 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	-	-

다. 주식의 사무

결산일	12월31일		
기준일	12월 31일	주주명부 폐쇄기간	-
광고방법	1. 회사 인터넷 홈페이지(http://www.choheung.co.kr) 2. 한국경제신문(전산장애 시)		
주식업무 대행기관	대리인의 명칭	한국예탁결제원	
	사무취급장소	서울특별시 영등포구 여의나루로4길 23(여의도동)	

라. 주주총회의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제64기 주주총회 (23.03.17)	제1호의안: 재무제표(이익잉여금처분 계산서 포함) 승인의 건	제1호의안: 원안승인	-
	제2호의안: 정관 일부 변경의 건	제2호의안: 원안승인	
	제3호의안: 감사 선임의 건	제3호의안: 원안승인 (감사 황성휘)	
	제4호의안: 이사보수한도 승인의 건	제4회의안: 10억원	
	제5호의안: 감사보수한도 승인의 건	제5호의안: 1억원	
제63기 주주총회 (22.03.18)	제1호의안: 재무제표(이익잉여금처분 계산서 포함) 승인의 건	제1호의안: 원안승인	-
	제2호의안: 정관 일부 변경의 건	제2호의안: 원안승인	
	제3호의안: 이사 선임의 건	제3호의안: 원안승인 (사외이사 한복선)	
	제4호의안: 이사보수한도 승인의 건	제4회의안: 10억원	
	제5호의안: 감사보수한도 승인의 건	제5호의안: 1억원	

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)오뚜기	본인	보통주	293,550	48.92	293,550	48.92	-
(주)에드리치	계열사	보통주	10,000	1.67	10,000	1.67	-
오뚜기물류서비스지주(주)	계열사	보통주	0	0.00	0	0.00	-
알디에스(주)	계열사	보통주	1,600	0.27	1,600	0.27	-
오뚜기라면지주(주)	계열사	보통주	0	0.00	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	-
김성태	계열사 임원	보통주	100	0.02	100	0.02	-
계		보통주	403,307	67.22	403,307	67.22	-
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

가. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)오뚜기	32,699	함영준	25.07	-	-	함영준	25.07
		-	-	-	-	-	-

※ 출자자수는 2023년 12월 31일 기준 전체 주주수입니다.

※ 최대주주 지분(%) 최대주주 본인의 지분율입니다.

나. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)오뚜기
자산총계	2,489,489
부채총계	861,986
자본총계	1,627,503
매출액	2,872,351
영업이익	159,706
당기순이익	120,710

※ 상기 당사 최대주주 (주)오뚜기의 재무현황은 감사전 2023년 12월 31일 별도 재무제표 기준입니다.

다. 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. 최대주주 변동내역

"해당사항 없음"

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)오뚜기	293,550	48.92	-
	함영준	41,880	6.98	-
	(재)오뚜기함태호재단	30,000	5.00	-
	(재)장호테니스재단	30,000	5.00	-
	우리사주조합	-	-	-

5. 소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소 유 주 식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	1,057	1,072	98.60	121,654	600,000	35.44	-

6. 주가 및 주식거래실적

종 류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최 고	213,000	196,700	189,900	180,900	175,500	175,900
	최 저	192,600	176,500	181,200	170,000	170,200	171,000
월간거래량		3,708	1,147	456	462	2,851	763

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김성태 (*1)	남	1964.05	대표이사	사내이사	상근	경영전반총괄	.계명대학교 사회학과 졸업 .전) ㈜오뚜기 감사 .전) ㈜조흥 전무이사	100	-	-	8년10개월	2024.03.11
함영제 (*1)	남	1969.10	전무이사	사내이사	상근	관리총괄	.서강대 경영학과 졸업 .University of Washinton 경영대학원 졸업 .전) ㈜오뚜기 해외사업부장	5,000	-	최대주주의 특수관계인	3년	2024.03.11
한복선	여	1949.10	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	.한양대학교 식품영양학과 졸업 .국가 유형문화재 제38호 '조선왕조공중음식' 이수자 .한복선 식문화 연구원 원장 .현) ㈜대복 회장	-	-	-	1년10개월	2025.03.18
황성취	남	1956.01	감사	감사	상근	감사	.조선대학교 식품의약품학원 박사과정 수료 .전) 식품의약품안전처 주류안전관리기획단장 .전) 축산물안전관리인증원 전무이사	-	-	-	3년10개월	2026.03.17
홍기	남	1963.06	상무	미등기	상근	공장총괄	.충실대학교 기계공학과 .전) ㈜오뚜기 업무팀 부장	-	-	-	4년10개월	-
양윤석	남	1967.01	상무보	미등기	상근	구매총괄	.단국대학교 경영학과 졸업 .전) ㈜조흥 구매부장	-	-	-	1년10개월	-
강대경	남	1971.12	상무보	미등기	상근	영업총괄	.전주대학교 문헌정보학과 졸업 .전) ㈜오뚜기 광주2지점 지점장 .전) ㈜조흥 영업부장	-	-	-	1년10개월	-
김재유	남	1971.01	상무보	미등기	상근	연구총괄	.충남대학교 낙농학과 졸업 .전) ㈜조흥 연구소 부장 .현) ㈜조흥 제조본부장	-	-	-	1년10개월	-

(주1) 2024년 01월 29일 대표이사 김성태는 일신상의 사유로 대표이사직을 사임함에 따라 함영제 대표이사로 변경되었습니다.

[등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황]

(기준일 : 2024년 03월 22일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주의 관계
선임	함영제	남	1969.10	부	.서강대 경영학과 졸업 .University of Washinton 경영대학원 졸업 .전) ㈜오뚜기 해외사업부장 .현) ㈜조흥 대표이사	2024.03.22	최대주주의 특수관계인

선임	김재유	남	1971.01	부	.충남대학교 낙농학과 졸업 .전) ㈜조흥 연구소 부장 .현) ㈜조흥 제조본부장	2024.03.22	해당없음
선임	황문호	남	1964.02	부	.국립세무대학 졸업 .전) 강릉세무서장 .전) 경기광주세무서장 .현) 세무법인 성진 경기광주지사 대표세무사	2024.03.22	해당없음

- 사내이사 후보자 : 함영제, 김재유
- 감사 후보자 : 황문호

[타회사 임원 겸임사항]

성명	회사명	직위	선임일
김성태(*주1)	(주)조흥지에프	대표이사	-
양윤석	(주)조흥지에프	이사	-
김재유	(주)조흥지에프	감사	-

(주1) 2024년 01월 29일 대표이사 김성태는 일신상의 사유로 대표이사직을 사임함에 따라 함영제 대표이사로 변경되었습니다.

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
식품제조	남	335	0	6	0	341	5.11	16,938,690	49,967	3	4	7	-
식품제조	여	113	0	2	0	115	3.43	4,634,693	41,381				-
합 계		448	0	8	0	456	4.69	21,573,383	47,834				-

※ 1인 평균급여액은 12개월 평균인원 451명(남: 339명, 여: 112)기준으로 산출하였습니다.

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	4	596,000	149,000	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	3	1,000,000	-
감사	1	100,000	-

나. 보수지급금액

(1) 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	385,500	96,375	-

(2) 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	536,000	268,000	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	30,000	30,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	30,000	30,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 이사 및 감사에게 개인별 보수를 5억원 이상 지급한 경우는 없습니다

나. 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>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 개인별 보수를 5억원 이상 지급한 경우는 없습니다.

나. 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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)오뚜기	2	27	29

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 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	4,686	-	-	4,686
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	1	1	4,686	-	-	4,686

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등 대한 신용공여등

"해당사항 없음"

2. 대주주와의 자산양수도 등

"해당사항 없음"

3. 대주주와의 영업거래

가. 제 65(당) 기

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	매출	재고매입	기타비용
최상위지배회사	(주)오뚜기	50,086,129	7,038,293	14,477
기타	오뚜기라면(주)	16,180	532,876	-
	상미식품(주)	61,268	106,741	-
	오뚜기제유(주)	48	252,577	-
	풍림푸드(주)	35,808	436,253	-
	(주)풍림피앤피	-	692,343	-
	(주)풍림피앤피 테이프공장	-	4,450	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	10,600,750
	오뚜기냉동식품(주)	228,825	19,214	-
	오뚜기에스에프(주)	14,938	-	-
	알디에스(주)	-	-	486,840
	(주)애드리치	47,595	216	-
	강소부도옹식품유한공사	855	493,689	-
	대선제분(주)	-	1,009,864	-
	(주)면사랑	203,125	-	-
합 계		50,694,771	10,586,516	11,102,067

나. 제 64(전) 기

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	매출	원재료 매입	기타비용
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	-
	강소부도옹식품유한공사	-	494,114	-
	합 계	42,160,397	7,402,254	7,569,115

4. 대주주 이외의 이해관계자와 거래

"해당사항 없음"

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

"해당사항 없음"

2. 우발부채 등에 관한 사항

"해당사항 없음"

3. 제재 등과 관련된 사항

"해당사항 없음"

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

"해당사항 없음"

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)조흥지에프	2010.01.01	경상북도 김천시 어머니 산업단지6로140	유가공및 기타식품	17,505	지분율 50% 초과 (100.00%)	미해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	2	(주)오뚜기	134111-0002258
		(주)조흥	110111-0019334
비상장	27	오뚜기냉동식품(주)	115611-0002780
		OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC	-
		OTTOGI AMERICA INC	-
		OTTOGI USA LLC	-
		OA LA MIRADA LLC	-
		OA WALNUT CREEK LLC	-
		OA ONTARIO LLC	-
		OTTOGI FOODS AMERICA INC	-
		OA EQUIPMENT RENTAL, LLC	-
		OTTOGI NEWZEALAND LTD	-
		OTTOGI VIETNAM CO., LTD	-
		강소부도용식품유한공사	-
		강소태동식품유한공사	-
		오뚜기라면(주)	131311-0262819
		오뚜기제유(주)	154511-0085187
		오뚜기물류서비스(주)	134511-0487949
		오뚜기에스에프(주)	195011-0020952
		알디에스(주)	110111-1243130
		상미식품(주)	161511-0217509
		(주)풍림피앤피	154511-0074594
(주)애드리치	110111-3299090		
(주)오뚜기프렌즈	134111-0587896		

		대선제분(주)	110111-0014011
		(주)풍림푸드	154311-0002317
		(주)면사랑	154311-0002036
		(주)조흥지에프	170111-0393108
		농업회사법인 나래(주)	134411-0075837

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)조흥지에프	비상장	2022년 09월 30일	경영참여	4,686	37,877	100	4,686	-	-	-	37,877	100	4,686	17,505	250
합 계					37,877	100	4,686	-	-	-	37,877	100	4,686	17,505	250

(*1) 최근사업연도 재무현황은 각 종속회사의 2023년말 기준 재무제표상 자산총액 및 당기순손익입니다.

(*2) (주)조흥지에프의 최초취득금액에는 전기에 흡수합병한 (주)본델코리아의 취득금액이 합산되어 있습니다

.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

"해당사항 없음"

2. 전문가와의 이해관계

"해당사항 없음"