

주식회사 조흥과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 64 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 63 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 조흥과 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 조흥과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에

근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년3월 9일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지 않습니다.

가. 변동대가 및 고객에게 지급할 대가

연결회사는 치즈가공 및 식품첨가물 등을 제조·판매하며, 연결회사가 공급하는 제품의 특성상 매출 견인을 위해 판매장려금, 고객지원금, 고객에게 지급하는 물류대행비 등 다양한 방식의 판매장려 또는 촉진정책을 적용하고 있습니다. 연결재무제표상 매출액은 회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로서, 변동대가 및 고객에게 지급할 대가를 고려하여 측정되는 바, 이러한 판매장려금 등의 인식과정에서 요구되는 추정과 금액의 중요성, 계산의 복잡성을 고려한 결과 우리는 변동대가 및 고객에게 지급할 대가의 인식 오류로 인한 수익의 과대 계산을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 고객과의 공급계약을 검토하여 해당 계약에서의 변동대가 및 고객에게 지급할 대가 식별 및 관련 수익인식의 적정성 확인
- 판매장려금 등에 대해 관련 문서를 시사의 방법을 통해 징구 및 거래 테스트를 수행하여 해당 수익 인식의 적정성 확인
- 고객에게 지급할 대가 등이 판매비 계정에 존재하는 지 계정별원장에 대한 조사를 통한 수익차감의 완전성 검사

나. 특수관계자와의 거래

연결회사는 연결재무제표에 대한 주석28에서 공시하고 있는 바와 같이 다수의 특수관계자와 거래 관계를 유지하고 있습니다. 연결회사의 매출 약 324,036백만원 중 약 42,160백만원이 특수관계자에 대한 매출이며, 당기 상품 및 원재료 매입액 약 265,604백만원 중 약 7,401백만원이 특수관계자로부터 발생하였습니다. 이와 같이 연결회사의 주요 매출과 주요 매입이 특수관계자와의 거래를 통해 이루어지고, 그외에 특수관계자와의 다양한 유형의 거래가 발생하고 있음에 따라, 우리는 연결회사의 특수관계자 식별의 완전성과 특수관계자 거래 내역집계의 완전성 및 정확성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다

- 공시된 자료, 이사회 의사록, 세무신고서류 등의 열람을 통한 특수관계자 목록의 완전성 점검
- 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시를 위해 구축된 회사의 프로세스 이해 및 설계, 운영의 효과성 평가
- 회사가 집계한 특수관계자와의 거래 내역 및 채권채무 잔액을 상세명세서 및 보조원장과 대사
- 보고기간 중 특수관계자와의 유의적인 거래 중 정상적인 영업활동 외에 투자/재무거래 등 비경상적 거래 식별 및 해당 거래의

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공

개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김학연입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508
성현회계법인
대표이사 윤길배

2023년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 조흥과 그 종속기업

제 64 기
2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 63 기
2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 조흥 대표이사 김성태

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 시화로 38(성곡동)
(전 화) 031-310-7000

연 결 재 무 상 태 표
제 64 (당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 63 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 조흥과 그 종속기업		(단위: 원)			
과목		제 64 (당) 기말		제 63 (전) 기말	
자 산					
유 동 자 산			268,968,494,534		135,992,011,988
현금및현금성자산(주3,4,6,25)		3,424,424,657		12,778,386,383	
단기금융상품(주3,4,25,27)		31,529,000,422		30,000,000,000	

과목	제 64 (당) 기말		제 63 (전) 기말	
매출채권및기타유동채권(주3,4,7,25,28)	45,582,090,957		31,204,646,984	
선급금	1,731,957,450		408,401,233	
선급비용	923,648,254		703,891,559	
재고자산(주8)	185,777,356,884		60,896,685,829	
당기법인세자산	15,910		-	
비유동자산		164,786,982,246		131,566,811,342
장기금융상품(주3,4,6,25)	2,000,000		2,000,000	
비유동기타채권(주4,7,25)	104,523,000		29,292,000	
기타상각후원가측정금융자산(주3,4,25)	208,280,000		206,330,000	
유형자산(주10,11,27)	152,307,567,331		125,946,848,087	
무형자산(주12,29)	9,740,351,504		2,633,597,745	
투자부동산(주9,27)	1,446,530,715		1,505,786,084	
이연법인세자산(주16)	977,729,696		1,242,957,426	
자 산 총 계		433,755,476,780		267,558,823,330
부 채				
유동부채		275,477,139,063		118,931,464,715
매입채무및기타채무(주3,4,14,25,28)	64,144,568,227		33,459,760,585	
단기차입금(주3,4,13,25,26,27)	207,985,792,626		77,247,152,300	
선수금	86,463,271		91,492,645	
선수수익	3,110,855		6,504,513	
당기법인세부채(주16)	731,223,107		3,455,057,926	
파생상품부채(주3,4,15)	1,128,954,748		-	
유동성장기차입금(주3,4,13,25,26,27)	1,217,642,000		4,500,000,000	
유동리스부채(주3,4,10,25)	179,384,229		171,496,746	
비유동부채		4,093,192,810		2,888,092,353
장기차입금(주3,4,13,25,26,27)	3,003,452,649		-	
확정급여부채(주17)	357,504,183		2,747,836,873	
비유동리스부채(주3,4,11,25)	151,206,579		140,255,480	
이연법인세부채(주16)	448,727,811		-	
비유동기타채무(주석17)	132,301,588		-	
부 채 총 계		279,570,331,873		121,819,557,068
자 본				
자본금(주18)	3,000,000,000		3,000,000,000	
이익잉여금(주19)	151,185,144,907		142,739,266,262	
자 본 총 계		154,185,144,907		145,739,266,262
자 본 및 부 채 총 계		433,755,476,780		267,558,823,330

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 64 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 63 (전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 조흥과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제 64 (당) 기		제 63 (전) 기	
매출(주5,28)		324,035,752,456		250,861,244,971
매출원가(주23,28)		289,769,341,095		215,811,944,485
매출총이익		34,266,411,361		35,049,300,486
판매비와관리비(주16,22,23,28)	(19,290,652,727)		(15,976,659,061)	
영업이익		14,975,758,634		19,072,641,425
금융수익(주4,24)	994,179,883		443,404,793	
금융원가(주4,24)	(6,107,182,656)		(1,160,554,510)	
순금융수익		(5,113,002,773)		(717,149,717)
기타수익(주24)	7,322,147,539		6,225,509,966	
기타비용(주24)	(4,456,461,227)		(4,875,845,632)	
법인세비용차감전순이익		12,728,442,173		19,705,156,042

과목	제 64 (당) 기	제 63 (전) 기
법인세비용(주16)	(1,597,301,816)	(3,630,241,124)
당기순이익	11,131,140,357	16,074,914,918
기타포괄손익:		
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	1,214,738,288	33,748,779
확정급여부채의 재측정요소(주16,17)	1,214,738,288	33,748,779
법인세효과차감후기타포괄손익	1,214,738,288	33,748,779
총포괄이익	12,345,878,645	16,108,663,697
주당이익		
기본주당이익(주20)	18,552	26,792

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 64 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 63 (전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 조흥과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	이익잉여금	총계
2021년 01월 01일(전기초)	3,000,000,000	130,230,602,565	133,230,602,565
총포괄손익:			
당기순이익	-	16,074,914,918	16,074,914,918
기타포괄손익			
확정급여부채의 재측정요소	-	33,748,779	33,748,779
총포괄이익	-	16,108,663,697	16,108,663,697
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:			
연차배당금	-	(3,600,000,000)	(3,600,000,000)
2021년 12월 31일(전기말)	3,000,000,000	142,739,266,262	145,739,266,262
2022년 01월 01일(당기초)	3,000,000,000	142,739,266,262	145,739,266,262
총포괄손익:			
당기순이익	-	11,131,140,357	11,131,140,357
기타포괄손익			
확정급여부채의 재측정요소	-	1,214,738,288	1,214,738,288
총포괄이익	-	12,345,878,645	12,345,878,645
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:			
연차배당금	-	(3,900,000,000)	(3,900,000,000)
2022년 12월 31일(당기말)	3,000,000,000	151,185,144,907	154,185,144,907

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 64 (당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 63 (전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 조흥과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제 64 (당) 기	제 63 (전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		
영업에서 창출된 현금흐름(주20)	(78,647,056,952)	31,387,967,168
법인세의 납부	(4,396,346,440)	(1,001,255,407)
영업활동으로 인한 순현금유입(유출)	(83,043,403,392)	30,386,711,761
투자활동으로 인한 현금흐름		
이자의 수취	806,944,080	412,807,147
단기금융상품의 취득	(121,529,000,422)	-
단기금융상품의 처분	120,000,000,000	-
당기손익인식금융자산의 취득	-	(105,000,000,000)
당기손익인식금융자산의 처분	-	105,000,000,000
만기보유증권의 취득	(1,950,000)	(206,330,000)
유형자산의 취득	(29,612,386,316)	(21,685,509,896)

과목	제 64 (당) 기		제 63 (전) 기	
유형자산의 처분	127,909,091		16,000,000	
무형자산의 취득	-		(51,467,920)	
보증금의 증가	(3,000,000)		147,818,000	
보증금의 감소	5,769,000		-	
연결범위 변동	(4,400,639,835)		-	
투자활동으로 인한 순현금유입 (유출)		(34,606,354,402)		(21,366,682,669)
재무활동으로 인한 현금흐름				
이자의 지급	(4,182,129,304)		288,957,515	
배당금의 지급	(3,900,000,000)		(3,600,000,000)	
단기차입금의 차입	481,008,781,635		119,491,760,530	
단기차입금의 상환	(357,314,841,751)		(124,452,097,422)	
유동성장기차입금의 상환	(5,211,750,000)		-	
파생상품부채의 감소	(1,209,824,424)		-	
장기차입금의 상환	(680,006,000)		(5,540,000,000)	
리스부채의 상환	(214,176,801)		(191,614,519)	
재무활동으로 인한 순현금유입		108,296,053,355		(14,002,993,896)
현금및현금성자산의 순증감		(9,353,704,439)		(4,982,964,804)
기초 현금및현금성자산		12,778,386,383		17,761,351,187
외화표시 현금및현금성자산에 대한 환율 변동효과		(257,287)		-
기말 현금및현금성자산		3,424,424,657		12,778,386,383

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 64 (당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 63 (전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 조흥과 그 종속기업

1. 일반사항

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

(1) 지배기업의 개요

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

당기말 현재 지배회사의 주요 주주 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기말 연결대상 종속기업의 연결조정 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

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

(4) 연결대상범위의 변동

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

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

기업명	사 유
(주)본델	당기 지분 100% 취득으로 인해 종속회사로 연결범위에 포함
(주)본델코리아	당기 지분 100% 취득으로 인해 종속회사로 연결범위에 포함

2) 당기 중 연결범위에서 제외된 기업내역은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
(주)본델코리아	당기 중 (주)본델의 흡수합병으로 인해 소멸

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

2.2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결재무제표 작성기준

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

(1) 회계기준

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

(2) 측정기준

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

2.4 중요한 회계정책

(1) 연결기준

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

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

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 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 한국채택국제

회계기준에서 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 당기 손익으로 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 영가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타손익 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-공정가치측정금융자산으로 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 누

적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기 손익으로 인식되지 않습니다.

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

③ 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 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, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 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 연결채무상대표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타 금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최

초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발생과 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.

3) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

① 내재파생상품

(가) 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

② 위험회피회계

연결회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상

거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

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

③ 공정가치위험회피

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

④ 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 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 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

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

(8) 유형자산

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

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

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

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

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

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

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

(9) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 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 시하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

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

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결재무상태표에서 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 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 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

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

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

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

1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정

할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '리스부채'로 분류합니다.

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

2) 리스제공자로서의 회계처리

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

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

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

(12) 총당부채

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

총당부채로 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 총당부채는 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 총분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

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

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

(13) 자기주식

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

(14) 수익

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

1) 수행의무의 식별

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

3) 변동대가

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

4) 유의적인 금융요소

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

5) 거래가격의 배분

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

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

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

2) 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 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 경우 발생하는 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.

니다.

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 추속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(17) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

연결회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 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 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 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 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업 단위입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

(20) 중요한 회계추정 및 판단

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

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 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 추정
정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

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

2) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여
의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으
로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여
수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구
율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채
무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및
세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로
기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인
세 자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능
성이 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 공정
가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있
습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치
를 포함하 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함
하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하
고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사
용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서
열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며, 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결
론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서
열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공
정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정
치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수
준 간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 공정가치

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

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

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

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

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

(2) 공정가치 서열체계

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

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

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

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

(3) 가치평가 기법 및 투입변수

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

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

4. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)		
재무상태표 상 자산	제 64(당)기	제 63(전)기
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	3,424,425	12,778,386
단기금융상품	31,529,000	30,000,000
매출채권	44,673,567	31,114,240
기타채권	1,013,047	119,699

(단위: 천원)		
재무상태표 상 자산	제 64(당)기	제 63(전)기
장기금융상품	2,000	2,000
기타상각후원가측정금융자산	208,280	206,330
합 계	80,850,319	74,220,655

(단위: 천원)		
재무상태표 상 부채	제 64(당)기	제 63(전)기
상각후원가 금융부채		
매입채무	53,214,089	21,229,826
기타채무	10,930,480	12,229,934
차입금	212,206,887	81,747,152
리스부채	330,591	311,752
파생상품부채		
단기매매	1,128,955	-
합 계	277,811,002	115,518,664

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

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

5. 영업부문

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

(1) 당기와 전기의 부문별 매출 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당기 및 전기 부문별 당기순이익 내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 당기말 및 전기말 부문별 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

6. 현금및현금성자산

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

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

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

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

(*1) 연결회사의 차입금 관련하여 신한은행 및 기업은행에 담보로 제공되어 있습니다.(주석27 참고)

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

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
기초금액	1,867,786	2,011,031
설정(환입)액	181,426	(16,192)
제각	-	(127,053)
사업결합으로 인한 증가	89,633	-
기말금액	2,138,845	1,867,786

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

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

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

9. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

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

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

<제 63(전)기>

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

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

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

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

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

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기 >

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

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

<제 63(전)기 >

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

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

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

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

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

11. 리스

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

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

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

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

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

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

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

<제 63(전)기>

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

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

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

리스부채(유동 및 비유동) 관련 총현금흐름(리스료 지급액)은 당기 214,176천원이며

리스부채(유동 및 비유동) 관련 이자비용은 9,213천원입니다.

<제 63(전)기>

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

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

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

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

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

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

<제 63(전)기>

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

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

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

13. 장·단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	제 64(당)기	제 63(전)기
		5.22%	3,000,000	-
		5.21%	1,343,000	-
		4.13%	2,600,000	-
	산업은행	5.43%	10,000,000	10,000,000
		3.34%	10,000,000	10,000,000
운전자금	기업은행	4.70%	100,000	-
		7.12%	125,000	-
		7.24%	180,000	-
	신한은행	4.87%	602,249	-
		5.25%	2,450,000	-
		4.88%	275,000	-
		4.88%	100,000	-
		5.41%	500,000	-
		6.10%	640,000	-
		4.43%	500,000	-
		5.25%	200,000	-
		5.55%	100,000	-
	합 계		207,985,793	77,247,152

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	제 64(당)기	제 63(전)기
시설자금	신한은행	1.68%	-	4,500,000
		5.39%	836,000	-
	기업은행	1.70%	374,994	-
		6.46%	879,981	-
		1.70%	540,000	-
		4.30%	900,000	-
	중소기업진흥공단	2.65%	107,000	-
운전자금	중소기업진흥공단	2.36%	99,900	-
		2.28%	283,220	-
		2.33%	200,000	-
소 계			4,221,095	4,500,000
유동성 대체			(1,217,642)	(4,500,000)
차감후 잔액			3,003,453	

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

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당)기		제 63(전)기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	53,214,089	-	21,229,826	-
미지급금	5,798,982	-	7,073,515	-
예수금	510,002	-	386,433	-
부가세예수금	-	-	422,009	-

(단위: 천원)				
구 분	제 64(당)기		제 63(전)기	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	4,328,877	-	3,975,715	-
미지급배당금	19	-	12	-
총당부채	4,711	-	87,754	-
예수보증금	287,889	-	284,495	-
합 계	64,144,569	-	33,459,759	-

15. 파생금융상품

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

(1) 당기말 현재 파생금융상품 내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

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

(2) 당기말 현재 통화선도 내역은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

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

16. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
법인세비용차감전순이익	12,728,442	19,705,156
적용세율에 따른 세부담액	2,778,257	4,393,302
조정사항:		

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
비공제수익	(3,520)	(13,712)
비공제비용	358,633	(39,340)
세액공제	(1,306,284)	(591,389)
과거기간당기법인세조정	(341,859)	(118,620)
세율변동효과 등	112,074	-
법인세비용	1,597,302	3,630,241
평균유효세율	12.55%	18.42%

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

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

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

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

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

<제 64(당)기>

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

<제 63(전)기>

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익변동	당기손익외변동	기말
미수수익	(11,453)	(6,731)	-	(18,184)
대손충당금	377,408	(40,003)	-	337,405
확정급여부채	1,899,094	366,350	(9,519)	2,255,925
퇴직연금자산	(1,417,102)	(299,469)	-	(1,716,571)
매도가능금융자산	349,643	-	-	349,643
건설자금이자	46,145	(1,668)	-	44,477
지급수수료	1,980	(83)	-	1,897
건물	(1,986)	-	-	(1,986)
구축물	(18,576)	(1,110)	-	(19,686)
기계장치	(382,664)	46,144	-	(336,520)
차량운반구	72	(73)	-	(1)
공기구비품	(4,978)	4,118	-	(860)
회원권	7,057	-	-	7,057
미지급비용	123,558	27,625	-	151,183
수선비	20,665	(728)	-	19,937
재고자산	47,396	101,801	-	149,197
충당부채	18,159	1,147	-	19,306
리스부채	50,899	17,686	-	68,585
리스자산	(50,381)	(17,465)	-	(67,846)
합 계	1,054,936	197,541	(9,519)	1,242,958

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

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

17. 종업원급여

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

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

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

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

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
확정급여채무의 현재가치	9,437,340	10,557,367
사외적립자산의 공정가치	(9,072,904)	(7,802,597)

(단위: 천원)		
국민연금전환금	(6,932)	(6,932)
합 계	357,504	2,747,838

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

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

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

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

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

연결회사가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률

을 참조하여 결정되었습니다.

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

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

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

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

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

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

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

18. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
기초금액	16,657,614	7,748,950
당기순이익	11,131,140	16,074,915
배당금	(3,900,000)	(3,600,000)

임의적립금으로 전입	(10,000,000)	(3,600,000)
확정급여부채의 재측정요소	1,214,738	33,749
기말금액	15,103,492	16,657,614

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

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

20. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

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

21. 영업현금흐름

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

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
-선급금의 감소	(1,319,169)	(326,062)
-선급비용의 감소	(186,712)	(158,158)
-재고자산의 감소(증가)	(123,857,610)	4,613,914
-매입채무의 증가	31,535,140	11,849,217
-선수금의 증가(감소)	(5,029)	74,247
-선수수익의 증가(감소)	(3,394)	2,044
-기타채무의 증가(감소)	6,617,083	(7,869,394)
-퇴직금의 지급	(1,779,285)	(229,381)
-사외적립자산의 증가	(1,156,009)	(1,272,999)
소 계	(102,793,290)	3,127,324
영업에서 창출된 현금흐름	(78,647,057)	31,387,966

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

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

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<제 64(당)기>

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

<제 63(전)기>

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

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
급여	4,074,436	3,293,523
퇴직급여	406,670	368,082
복리후생비	586,620	424,126

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
여비교통비	117,517	28,287
통신비	20,009	14,932
수도광열비	25,884	13,559
세금과공과	242,673	191,825
감가상각비	30,245	35,288
무형자산상각비	195,835	45,289
리스자산상각비	206,136	192,531
수선비	40,945	23,578
보험료	10,906	6,030
접대비	163,433	131,567
광고선전비	242,546	201,672
시험연구비	-	4,167
운반비	9,132,613	7,494,153
소모품비	89,540	101,281
차량비	166,620	168,937
교육훈련비	7,093	8,736
지급수수료	3,286,178	3,241,545
도서인쇄비	4,983	2,795
임차료	5,271	905
행사비	150	-
잡비	11	44
대손상각비	181,426	(16,192)
변상비	52,340	-
환경개선비	573	-
합 계	19,290,653	15,976,660

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

24. 순금융수익 및 기타수익비용

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

(단위: 천원)		
구 분	제 64(당)기	제 63(전)기
금융원가:		
이자비용	(3,748,403)	(1,160,555)

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

(2) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

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

25. 위험관리

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

(1) 위험관리 정책

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

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

(2) 금융위험관리

1) 신용위험관리

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

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

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

(단위: 천원)		
구분	제 64(당)기	제 63(전기)
현금성자산	3,424,425	12,778,386
단기금융상품	31,529,000	30,000,000
상각후원가측정금융자산	208,280	206,330
매출채권및기타채권	45,686,614	31,223,939
합 계	80,848,319	74,208,655

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

당기말과 전기말 현재 연결회사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

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

장기차입금	4,500,000	4,500,000	-	4,500,000	-
합 계	115,518,665	115,518,665	43,468,447	71,909,963	140,255

3) 환위험관리

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

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

<제 64(당)기>

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

<제 63(전)기>

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

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

4) 이자율위험관리

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

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

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석
연결회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으므로 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석
당기말 현재 이자율이 100 베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며 전기말에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

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

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

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

26. 주요 약정사항

당기말 현재 연결회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
금융기관명	약정사항	한도액	실행액

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

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

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

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

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

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

27. 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
담보제공자산	장부가액		채권최고액	담보권자	채무금액	관련 채무
	제 64(당)기	제 63(전)기				
투자부동산	1,446,531	1,505,786	9,300,000	신한은행	117,244,795	차입금
유형자산	56,217,316	57,019,202	30,000,000			
단기금융상품	5,029,000	-	5,029,000		10,146,249	차입금
	1,500,000	-	1,500,000			
유형자산	8,360,201	-	8,708,400	중소벤처기업진흥공단	690,120	차입금
			107,000			
유형자산	2,663,041	-	5,680,000	기업은행	3,099,975	차입금
합 계	75,216,089	58,524,988	60,324,400		167,360,093	

28. 특수관계자 공시

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

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

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

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

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

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

<제 64(당)기>

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	매출	원재료 매입	운반비	지급수수료
최상위지배회사	㈜오뚜기	41,654,621	5,625,437	-	7,770
기타	오뚜기라면(주)	41,220	17,227	-	-
	상미식품(주)	47,515	88,455	-	-
	오뚜기제유(주)	856	148,714	-	-
	풍림푸드(주)	143,255	340,815	-	-
	㈜풍림피앤피	-	621,845	-	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	6,955,324	-
	오뚜기냉동식품(주)	227,165	34,967	-	-
	오뚜기에스에프(주)	16,311	-	-	-
	알디에스(주)	-	-	-	606,021
	㈜애드리치	29,454	30,680	-	-
	강소부도옹식품유한공사(CNY, USD)	-	2,575,177	-	-
합 계(원화)		42,160,397	6,908,140	6,955,324	613,791
합 계(CNY),		-	2,575,177	-	-

<제 63(전)기>

(단위: 천원)

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

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

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

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

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

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

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

29. 사업결합

당기 중 발생한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

(1) ㈜본델 및 ㈜본델코리아의 취득

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

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

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

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

30. 동일지배하의 합병

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

(1) 합병에 대한 개요는 다음과 같습니다.

구분	합병법인	피합병법인
회사명	㈜본델	㈜본델코리아
법인가분	비상장법인	비상장법인
대표이사	김성태	김성태
소재지	경북 김천시 어모면 산업단지6로 140	경북 김천시 어모면 산업단지6로 120

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

(2) 합병에 대한 회계처리

합병법인인 ㈜본델은 합병으로 취득한 ㈜본델코리아 자산과 부채를 연결재무제표 상에 장부금액으로 인식하였습니다.

(단위:천원)		
구분	합병법인	피합병법인
지급한 대가의 장부금액	-	-
인수한 순자산 장부금액		(1,525,735)
현금 및 현금성자산	44,003	
매출채권 및 기타채권	159,094	
유형자산	2,642,660	

(단위:천원)		
구분	합병법인	피합병법인
기타자산	9,628	
매입채무 및 기타유동채무	1,281,145	
장단기차입금	3,099,975	
투자차액(자본잉여금)		(1,525,735)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	2	1	1	9	6	2	3	3	2	-	-	16	14
투입 시간	분·반기검토	9	4	32	72	190	137	40	64	-	-	-	-	271	277
	감사	26	10	128	80	933	506	60	122	89	50	-	-	1236	768
	합계	35	14	160	152	1123	643	100	186	89	50	-	-	1507	1045

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.11.29			1	일	
	주요내용		위험평가 및 감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상 주		비상주			
	2022.7.11~7.15	5	일	4	명	2	명	2분기 검토
	2022.12.19~12.23	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2023.1.16~1.27	5	일	4	명	2	명	별도채무제표 입증감사
	2023.2.18~2.19	3	일	1	명	2	명	연결채무제표 입증감사
재고자산실사(임회)	실사(임회)시기		2023.01.02			1	일	
	실사(임회)장소		안산 본사 및 대소 공장					
	실사(임회)대상		재고자산					
금융자산실사(임회)	실사(임회)시기		2023.01.02			1	일	
	실사(임회)장소		안산 본사 사무실					
	실사(임회)대상		현금, 유가증권, 회원권					
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회		○	변호사조회	X
	기타조회		-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3	회				
	수행시기		감사계획단계, 중간감사 종료 후, 기말감사 종료 후					
외부전문가 활용	감사 활용 내용		N/A					

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 15일	회사 내부감사 1명, 외부감사인 담당이사 1명	서면 회의	감사계획 통보
2	2022년 12월 23일	회사 내부감사 1명, 외부감사인 담당이사 1명	서면 회의	중간감사 결과
3	2023년 01월 27일	회사 내부감사 1명, 외부감사인 담당이사 1명	서면 회의	기말감사 결과