

## 주식회사 조흥

### 재무제표에 대한

# 감사보고서

제 66(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

### 태일회계법인

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 조흥

주주 및 이사회 귀중

#### 감사의견

우리는 주식회사 조흥(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

#### 감사의견근거

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

#### 핵심감사사항

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

#### 특수관계자와의 거래

회사는 재무제표에 대한 주석 29에서 공시하고 있는 바와 같이 다수의 특수관계자와 거래 관계를 유지하고 있으며, 회사의 주요 매출과 매입이 특수관계자와의 거래를 통해 이루어지고 있습니다. 이에 따라 우리는 회사의 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 발생사실에 대한 입증시사

#### 기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 성현회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 14일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정 의견이 표명되었습니다.

#### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

• 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

• 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

• 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

• 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

• 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 주윤호 임니다.

2025년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 조흥

제 66(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 65(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 조흥 대표이사 함 영 제

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 시화로 38(성곡동)

(전 화) 031-310-7000

재 무 상 태 표

제 66(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 65(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 조흥

(단위: 원)

| 과 목         | 주석         | 제 66(당) 기말      |                 | 제 65(전) 기말      |                 |
|-------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산          |            |                 |                 |                 |                 |
| 유동자산        |            |                 | 233,883,164,523 |                 | 229,527,969,826 |
| 현금및현금성자산    | 4.25.30    | 20,957,902,800  |                 | 2,885,037,646   |                 |
| 매출채권및기타채권   | 5.25.29.30 | 63,961,091,371  |                 | 57,312,520,738  |                 |
| 상각후원가측정금융자산 | 6.25.28.30 | 32,517,515,181  |                 | 32,707,327,243  |                 |
| 선급금         |            | 432,937,940     |                 | 196,860,981     |                 |
| 선급비용        |            | 2,070,428,964   |                 | 3,076,142,666   |                 |
| 재고자산        | 7          | 113,943,288,267 |                 | 133,121,860,922 |                 |
| 당기법인세자산     | 15         | -               |                 | 228,219,630     |                 |
| 비유동자산       |            |                 | 152,818,771,866 |                 | 150,842,775,454 |
| 매출채권및기타채권   | 5.25.30    | 22,726,000      |                 | 35,726,000      |                 |
| 상각후원가측정금융자산 | 6.25.28.30 | 708,990,000     |                 | 692,040,000     |                 |
| 유형자산        | 9.10.28    | 141,782,300,118 |                 | 139,936,676,478 |                 |
| 무형자산        | 11         | 2,385,049,982   |                 | 2,518,252,503   |                 |
| 투자부동산       | 12.28      | 1,405,734,782   |                 | 1,426,132,751   |                 |
| 종속기업투자      | 8          | 4,881,080,400   |                 | 4,686,300,000   |                 |
| 이연법인세자산     | 15         | 1,632,890,584   |                 | 1,547,647,722   |                 |
| 자산총계        |            |                 | 386,701,936,389 |                 | 380,370,745,280 |
| 부채          |            |                 |                 |                 |                 |

| 과 목       | 주석             | 제 66(당) 기말      |                 | 제 65(전) 기말      |                 |
|-----------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 유동부채      |                |                 | 206,417,860,639 |                 | 177,847,059,245 |
| 매입채무및기타채무 | 14,25,29,30    | 44,502,662,872  |                 | 24,360,712,094  |                 |
| 단기차입금     | 13,25,27,28,30 | 141,035,936,963 |                 | 152,969,422,605 |                 |
| 유동성장기차입금  | 13,25,27,28,30 | 20,000,000,000  |                 | -               |                 |
| 선수금       |                | 36,011,726      |                 | 98,145,638      |                 |
| 선수수익      |                | 10,684,089      |                 | 21,891,044      |                 |
| 당기법인세부채   | 15             | 390,715,784     |                 | -               |                 |
| 충당부채      | 16             | 85,981,024      |                 | 40,107,293      |                 |
| 유동성리스부채   | 10,25,27,30    | 320,529,334     |                 | 216,086,949     |                 |
| 기타유동금융부채  | 25,26,30       | 35,338,847      |                 | 140,693,622     |                 |
| 비유동부채     |                |                 | 32,004,379,876  |                 | 51,846,825,844  |
| 장기차입금     | 13,25,27,30    | 30,000,000,000  |                 | 50,000,000,000  |                 |
| 순확정급여부채   | 17             | 1,239,590,505   |                 | 1,400,350,768   |                 |
| 장기종업원급여부채 | 17             | 410,014,187     |                 | 250,513,658     |                 |
| 리스부채      | 10,25,27,30    | 354,775,184     |                 | 195,961,418     |                 |
| 부채총계      |                |                 | 238,422,240,515 |                 | 229,693,885,089 |
| 자본        |                |                 |                 |                 |                 |
| 자본금       | 1,18           | 3,000,000,000   |                 | 3,000,000,000   |                 |
| 이익잉여금     | 19             | 145,279,695,874 |                 | 147,676,860,191 |                 |
| 자본총계      |                |                 | 148,279,695,874 |                 | 150,676,860,191 |
| 자본과부채총계   |                |                 | 386,701,936,389 |                 | 380,370,745,280 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 66(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 65(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 조흥

(단위: 원)

| 과 목                      | 주석    | 제 66(당) 기        |                   | 제 65(전) 기        |                   |
|--------------------------|-------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 매출액                      | 3,29  |                  | 411,544,850,602   |                  | 407,517,464,970   |
| 매출원가                     | 21,29 |                  | (364,692,833,071) |                  | (368,871,855,560) |
| 매출총이익                    |       |                  | 46,852,017,531    |                  | 38,645,609,410    |
| 판매비와관리비                  | 21,22 | (26,789,477,436) |                   | (23,466,684,129) |                   |
| 영업이익                     |       |                  | 20,062,540,095    |                  | 15,178,925,281    |
| 금융수익                     | 23    | 2,729,397,442    |                   | 2,638,734,220    |                   |
| 금융비용                     | 23    | (9,747,800,045)  |                   | (11,711,107,974) |                   |
| 기타수익                     | 24    | 4,941,607,179    |                   | 2,707,588,498    |                   |
| 기타비용                     | 24    | (14,865,283,040) |                   | (8,393,726,724)  |                   |
| 법인세비용차감전순이익              |       |                  | 3,120,461,631     |                  | 420,413,301       |
| 법인세비용(수익)                | 15    |                  | 903,065,147       |                  | (235,704,619)     |
| 당기순이익                    |       |                  | 2,217,396,484     |                  | 656,117,920       |
| 기타포괄손익                   |       |                  | (1,014,560,801)   |                  | (976,938,466)     |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 |       |                  | (1,014,560,801)   |                  | (976,938,466)     |
| 확정급여부채의 재측정요소            | 17    | (1,014,560,801)  |                   | (976,938,466)    |                   |
| 총포괄이익                    |       |                  | 1,202,835,683     |                  | (320,820,546)     |
| 주당이익                     |       |                  |                   |                  |                   |
| 기본주당이익                   | 20    |                  | 3,696             |                  | 1,094             |
| 희석주당이익                   | 20    |                  | 3,696             |                  | 1,094             |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 66(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 65(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 조흥

(단위: 원)

| 과 목                | 자 본 금         | 이익잉여금           | 합 계             |
|--------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2023년 01월 01일(전기초) | 3,000,000,000 | 151,897,680,737 | 154,897,680,737 |
| 당기순이익              | -             | 656,117,920     | 656,117,920     |
| 확정급여부채의 재측정요소      | -             | (976,938,466)   | (976,938,466)   |
| 배당금 지급             | -             | (3,900,000,000) | (3,900,000,000) |
| 2023년 12월 31일(전기말) | 3,000,000,000 | 147,676,860,191 | 150,676,860,191 |

| 과 목                | 자 본 금         | 이익잉여금           | 합 계             |
|--------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2024년 01월 01일(당기초) | 3,000,000,000 | 147,676,860,191 | 150,676,860,191 |
| 당기순이익              | -             | 2,217,396,484   | 2,217,396,484   |
| 확정급여부채의 재측정요소      | -             | (1,014,560,801) | (1,014,560,801) |
| 배당금 지급             | -             | (3,600,000,000) | (3,600,000,000) |
| 2024년 12월 31일(당기말) | 3,000,000,000 | 145,279,695,874 | 148,279,695,874 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 66(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 65(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 조흥

(단위: 원)

| 구 분                          | 제 66(당) 기         |                  | 제 65(전) 기         |                 |
|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| 1. 영업활동으로 인한 현금흐름            |                   | 42,791,133,514   |                   | 6,755,198,329   |
| 영업활동으로 창출된 현금                | 53,378,375,501    |                  | 18,824,970,025    |                 |
| 이자의 지급                       | (10,485,939,187)  |                  | (11,036,263,116)  |                 |
| 법인세 납부액                      | (101,302,800)     |                  | (1,033,508,580)   |                 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금흐름            |                   | (5,975,718,540)  |                   | (7,237,622,300) |
| 이자의 수취                       | 2,058,808,319     |                  | 1,905,371,284     |                 |
| 상각후원가측정금융자산의 취득              | (119,703,248,241) |                  | (108,189,087,243) |                 |
| 상각후원가측정금융자산의 처분              | 119,876,110,303   |                  | 106,529,000,422   |                 |
| 종속기업과 기타 사업의 지배력 획득에 따른 현금흐름 | (194,780,400)     |                  | -                 |                 |
| 유형자산의 취득                     | (8,745,708,521)   |                  | (7,225,703,763)   |                 |
| 유형자산의 처분                     | 8,600,000         |                  | 52,000,000        |                 |
| 정보보조금의 취득                    | 81,500,000        |                  | -                 |                 |
| 무형자산의 처분                     | 330,000,000       |                  | -                 |                 |
| 단기대여금의 증가                    | -                 |                  | (300,000,000)     |                 |
| 단기대여금의 감소                    | 300,000,000       |                  | -                 |                 |
| 보증금의 증가                      | -                 |                  | (9,203,000)       |                 |
| 보증금의 감소                      | 13,000,000        |                  | -                 |                 |
| 3. 재무활동으로 인한 현금흐름            |                   | (18,742,549,820) |                   | (33,040,191)    |
| 단기차입금의 차입                    | 237,618,082,234   |                  | 298,786,378,204   |                 |
| 단기차입금의 상환                    | (253,405,275,037) |                  | (344,283,886,439) |                 |
| 장기차입금의 차입                    | -                 |                  | 50,000,000,000    |                 |
| 임대보증금의 증가                    | 331,000,000       |                  | -                 |                 |
| 임대보증금의 감소                    | (52,000,000)      |                  | -                 |                 |
| 리스부채의 상환                     | (273,157,017)     |                  | (246,203,914)     |                 |
| 파생상품부채의 증가                   | 700,463,960       |                  | -                 |                 |
| 파생상품부채의 감소                   | (61,663,960)      |                  | (516,628,042)     |                 |
| 파생상품자산의 감소                   | -                 |                  | 127,300,000       |                 |
| 배당금의 지급                      | (3,600,000,000)   |                  | (3,900,000,000)   |                 |
| 4. 현금및현금성자산의 증가(감소)          |                   | 18,072,865,154   |                   | (515,464,162)   |
| 5. 기초 현금및현금성자산               |                   | 2,885,037,646    |                   | 3,400,501,808   |
| 6. 현금및현금성자산의 환율변동효과          |                   | -                |                   | -               |
| 7. 기말 현금및현금성자산               |                   | 20,957,902,800   |                   | 2,885,037,646   |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 66(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 65(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 조흥

1. 회사의 개요

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

당기말 현재 회사의 주요 주주 내역은 다음과 같습니다.

| 주주명         | 소유주식수    | 지분율     |
|-------------|----------|---------|
| (주)오뚜기      | 293,550주 | 48.93%  |
| 함영준 외 특수관계자 | 68,057주  | 11.34%  |
| (재)오뚜기함태호재단 | 30,000주  | 5.00%   |
| (주)에드리치     | 10,000주  | 1.67%   |
| 알디에스(주)     | 1,600주   | 0.27%   |
| 기타          | 196,793주 | 32.79%  |
| 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 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(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 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택

국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 비교정보를 재작성하지 않습니다.

이 개정사항은 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' - 금융상품의 분류 및 측정

이 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기적용할 수도 있습니다.

회사는 이 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

#### (3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

## 2.2 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따

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

### (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 현금및현금성자산의 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-공정가치측정금융자산으로 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-공정가치측정금융자산으로 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.

| 구 분     |                                   | 손실충당금                                                            |
|---------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Stage 1 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*) | 12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |

| 구 분     |                            | 손실총당금                                                 |
|---------|----------------------------|-------------------------------------------------------|
| 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                 |                                                       |

(\*) 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 손실총당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 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 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 손실총당금과 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 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 재무상품을 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 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

##### (5) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 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 정

상적인 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 최초로 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 회계처리 하고 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 내용 연수동안 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 자본화가능차입 원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중 평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (10) 리스

회사는 기업회계기준서 제1116호에 따라 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간 이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 자산과 부채를인 식하고 있습니다. 회사는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인 식하고 있습니다.

#### (11) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재 의무가 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 현재지무를 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 비율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재지무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 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 회사가 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.

## (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. 회사는 고객과의 계약에서 단일의 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다.

### 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 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

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.

### ④ 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에

는 화폐의 시간가치가 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 만금을 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 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 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)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적

으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여, 과세당국에 납부할것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

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

## ② 이연법인세

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 이연법인세부채는 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 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.

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 유통된 보통주식수를 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.

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

## (16) 영업부문

회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 3에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 회사의 전략적 영업 단위입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며

각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

## 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.

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 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 15: 이연법인세 자산의 인식 (차감할 일시적 차이와 이월세액공제의 사용)
- 주석 17: 확정급여채무의 측정 (주요 보험수리적 가정)
- 주석 16, 28: 총당부채와 우발부채 (자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정)

### 2) 확정급여채무

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

### 3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 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

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 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 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지

않은 공시가격

- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

회사는 치즈, 식품 및 식품첨가물의 제조·판매 사업을 영위하고 있습니다. 회사의 제품 및 상품매출은 모두 국내에서 이루어지고 있으며, 당기와 전기 중 회사의 각 보고 부문별 운영에 대한 요약은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기의 부문별 매출 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |             |             |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분          | 당기          | 전기          |
| 치즈           | 223,749,322 | 261,806,697 |
| 식품 및 식품첨가물 등 | 187,795,529 | 145,710,768 |
| 합 계          | 411,544,851 | 407,517,465 |

상기 매출액 중 회사의 특수관계자로부터의 수익은 총 매출액 중 81,029,807천원입니다(주석 29 참조).

(2) 당기 및 전기 부문별 당기순이익 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |           |         |
|--------------|-----------|---------|
| 구 분          | 당기        | 전기      |
| 치즈           | 1,205,557 | 421,518 |
| 식품 및 식품첨가물 등 | 1,011,839 | 234,600 |
| 합 계          | 2,217,396 | 656,118 |

(3) 당기말 및 전기말 부문별 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |             |             |             |             |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분          | 당기말         |             | 전기말         |             |
|              | 자산          | 부채          | 자산          | 부채          |
| 치즈           | 219,151,545 | 129,625,762 | 251,490,115 | 147,565,203 |
| 식품 및 식품첨가물 등 | 167,550,391 | 108,796,479 | 128,880,630 | 82,128,682  |
| 합 계          | 386,701,936 | 238,422,241 | 380,370,745 | 229,693,885 |

(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   | 3,885,538  | 3,942,436  | 치즈           |
|          | 52,189,270 | 46,143,693 | 식품 및 식품첨가물 등 |
| 합 계      | 56,074,808 | 50,086,129 |              |

### 4. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |           |
|----------|------------|-----------|
| 구 분      | 당기말        | 전기말       |
| 보유현금     | 8,133      | 13,181    |
| 요구불예금    | 20,949,770 | 2,871,857 |
| 합 계      | 20,957,903 | 2,885,038 |

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     | 63,294,490 | -      | 63,294,490 | 54,407,297 | -      | 54,407,297 |
| 미수금      | 452,844    | -      | 452,844    | 1,614,242  | -      | 1,614,242  |
| 미수수익     | 213,757    | -      | 213,757    | 248,169    | -      | 248,169    |
| 단기대여금(*) | -          | -      | -          | 300,000    | -      | 300,000    |
| 부가세대급금   | -          | -      | -          | 742,813    | -      | 742,813    |
| 보증금      | -          | 22,726 | 22,726     | -          | 35,726 | 35,726     |
| 합 계      | 63,961,091 | 22,726 | 63,983,817 | 57,312,521 | 35,726 | 57,348,247 |

(\*) 전기 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     | 64,009,911 | (715,421) | 63,294,490 | 56,469,344 | (2,062,047) | 54,407,297 |
| 미수금      | 452,844    | -         | 452,844    | 1,614,242  | -           | 1,614,242  |
| 미수수익     | 213,757    | -         | 213,757    | 248,169    | -           | 248,169    |
| 단기대여금    | -          | -         | -          | 300,000    | -           | 300,000    |
| 부가세대급금   | -          | -         | -          | 742,813    | -           | 742,813    |
| 보증금      | 22,726     | -         | 22,726     | 35,726     | -           | 35,726     |
| 합 계      | 64,699,238 | (715,421) | 63,983,817 | 59,410,294 | (2,062,047) | 57,348,247 |

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

| (단위: 천원)       |            |         |         |            |         |           |
|----------------|------------|---------|---------|------------|---------|-----------|
| 구 분            | 당기말        |         |         | 전기말        |         |           |
|                | 채권금액       | 기대손실률   | 대손충당금   | 채권금액       | 기대손실률   | 대손충당금     |
| 3개월 이내         | 62,274,747 | 0.16%   | 99,053  | 54,395,470 | 0.09%   | 49,167    |
| 3개월 초과 6개월 이내  | 965,008    | 13.58%  | 131,028 | 62,142     | 12.71%  | 7,897     |
| 6개월 초과 9개월 이내  | 454,867    | 37.38%  | 170,051 | 9,265      | 27.16%  | 2,516     |
| 9개월 초과 12개월 이내 | 19,591     | 100.00% | 19,591  | 211        | 100.00% | 211       |
| 12개월 초과        | 295,698    | 100.00% | 295,698 | 2,002,256  | 100.00% | 2,002,256 |
| 합 계            | 64,009,911 | 1.12%   | 715,421 | 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     | 2,062,047   | 2,049,212 |
| 대손상각비    | 457,220     | 12,835    |
| 제각       | (1,803,846) | -         |
| 기말금액     | 715,421     | 2,062,047 |

6. 상각후원가측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |         |         |         |         |
|------------|---------|---------|---------|---------|
| 구 분        | 당기말     |         | 전기말     |         |
|            | 액면가액    | 장부금액    | 액면가액    | 장부금액    |
| 국공채        | 706,990 | 706,990 | 690,040 | 690,040 |
| 당좌개설보증금(*) | 2,000   | 2,000   | 2,000   | 2,000   |

| (단위: 천원) |            |            |            |            |
|----------|------------|------------|------------|------------|
| 구 분      | 당기말        |            | 전기말        |            |
|          | 액면가액       | 장부금액       | 액면가액       | 장부금액       |
| 정기예금(★)  | 32,517,515 | 32,517,515 | 32,707,327 | 32,707,327 |
| 합 계      | 33,226,505 | 33,226,505 | 33,399,367 | 33,399,367 |
| 재무상대표    |            |            |            |            |
| 유동       | 32,517,515 | 32,517,515 | 32,707,327 | 32,707,327 |
| 비유동      | 708,990    | 708,990    | 692,040    | 692,040    |
| 합 계      | 33,226,505 | 33,226,505 | 33,399,367 | 33,399,367 |

(★) 당좌개설보증금 및 정기예금의 일부는 사용이 제한되어 있습니다(주석28참조).

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |             |             |             |           |             |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분      | 당기말         |             |             | 전기말         |           |             |
|          | 취득원가        | 평가충당금       | 장부금액        | 취득원가        | 평가충당금     | 장부금액        |
| 제품및상품    | 45,650,377  | (1,291,053) | 44,359,324  | 112,730,561 | (809,928) | 111,920,633 |
| 재공품      | 91,216      | -           | 91,216      | 44,310      | -         | 44,310      |
| 원재료      | 5,812,791   | -           | 5,812,791   | 4,444,358   | -         | 4,444,358   |
| 저장품      | 693,288     | -           | 693,288     | 620,744     | -         | 620,744     |
| 미착품      | 62,911,399  | -           | 62,911,399  | 16,056,124  | -         | 16,056,124  |
| 반품회수권    | 75,270      | -           | 75,270      | 35,691      | -         | 35,691      |
| 합 계      | 115,234,341 | (1,291,053) | 113,943,288 | 133,931,788 | (809,928) | 133,121,860 |

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% | 4,881,080 | 37,877 | 100.00% | 4,686,300 |

(2) 당기와 전기 중 종속기업의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |         |           |           |    |           |
|----------|-----------|---------|-----------|-----------|----|-----------|
| 종속기업명    | 당기        |         |           | 전기        |    |           |
|          | 기초        | 취득      | 기말        | 기초        | 취득 | 기말        |
| (주)조흥지에프 | 4,686,300 | 194,780 | 4,881,080 | 4,686,300 | -  | 4,686,300 |

(3) 당기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |            |             |            |         |         |
|----------|------------|------------|-------------|------------|---------|---------|
| 종속기업명    | 자산         | 부채         | 자본          | 매출         | 당기순이익   | 총포괄순이익  |
| (주)조흥지에프 | 16,301,535 | 18,780,878 | (2,479,343) | 46,785,173 | 531,773 | 526,357 |

(4) 당기말 현재 회사는 종속기업 부채와 관련하여 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 28 및 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 | 74,235,370 | 2,622,840 | 104,852,965 | 1,022,546 | 4,343,316 | 1,308,290  | 1,422,505 | 206,439 |
| 취득금액     | -          | -          | -         | -           | -         | -         | 10,089,714 | 563,780   | 10,653  |

| (단위: 천원) |            |              |           |              |           |             |             |             |              |
|----------|------------|--------------|-----------|--------------|-----------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 당 기      | 토지         | 건물           | 구축물       | 기계장치         | 차량운반구     | 비품          | 건설중인자산      | 사용권자산       | 합 계          |
| 처분금액     | -          | -            | (70,279)  | -            | (40,029)  | -           | -           | -           | (110,308)    |
| 기타증감액    | -          | 1,869,945    | 173,267   | 4,427,108    | 138,481   | 31,500      | (7,090,268) | (26,172)    | (476,069)    |
| 기말금액     | 16,632,094 | 76,105,315   | 2,725,828 | 109,280,073  | 1,120,998 | 4,374,816   | 4,307,736   | 1,960,113   | 216,506,957  |
| 감가상각누계액: |            |              |           |              |           |             |             |             |              |
| 기초금액     | -          | (12,069,864) | (885,078) | (48,976,474) | (746,981) | (2,807,249) | -           | (1,017,604) | (66,503,250) |
| 처분금액     | -          | -            | 2,489     | -            | 30,975    | -           | -           | -           | 33,959       |
| 감가상각비    | -          | (1,889,448)  | (65,707)  | (5,641,566)  | (67,621)  | (232,775)   | -           | (277,543)   | (8,174,160)  |
| 당기말금액    | -          | (13,959,312) | (948,296) | (54,618,040) | (783,627) | (3,040,024) | -           | (1,295,147) | (74,644,003) |
| 정부보조금:   |            |              |           |              |           |             |             |             |              |
| 기초금액     | -          | -            | -         | -            | -         | -           | -           | -           | -            |
| 취득금액     | -          | -            | -         | -            | -         | -           | (81,500)    | -           | (81,500)     |
| 본자산대체    | -          | -            | -         | (81,500)     | -         | -           | 81,500      | -           | -            |
| 보조금상각액   | -          | -            | -         | 1,273        | -         | -           | -           | -           | 1,273        |
| 기말금액     | -          | -            | -         | (80,227)     | -         | -           | -           | -           | (80,227)     |
| 장부금액:    |            |              |           |              |           |             |             |             |              |
| 기초금액     | 16,632,094 | 62,165,506   | 1,737,762 | 55,876,491   | 275,565   | 1,536,067   | 1,308,290   | 404,901     | 139,936,176  |
| 기말금액     | 16,632,094 | 62,146,003   | 1,777,532 | 54,581,806   | 337,371   | 1,334,792   | 4,307,736   | 664,966     | 141,782,338  |

| (단위: 천원) |            |              |           |              |           |             |              |             |              |
|----------|------------|--------------|-----------|--------------|-----------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 전 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   | 199,656,983  |
| 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) | -           | (156,030)    |
| 당기말금액    | 16,632,094 | 74,235,370   | 2,622,840 | 104,852,965  | 1,022,546 | 4,343,316   | 1,308,290    | 1,422,505   | 206,439,924  |
| 감가상각누계액  |            |              |           |              |           |             |              |             |              |
| 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     | 139,936,176  |

(2) 유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 13 및 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     | 36,268   | 1,386,237   | 1,422,505   |
| 취득금액     | -        | 563,780     | 563,780     |
| 기타증감액    | (1,772)  | (24,400)    | (26,172)    |
| 기말금액     | 34,496   | 1,925,617   | 1,960,113   |
| 상각누계액    |          |             |             |
| 기초금액     | (21,062) | (996,542)   | (1,017,604) |
| 사용권자산상각비 | (9,838)  | (267,705)   | (277,543)   |
| 기말금액     | (30,900) | (1,264,247) | (1,295,147) |
| 장부금액     |          |             |             |
| 기초금액     | 15,206   | 389,695     | 404,901     |
| 기말금액     | 3,596    | 661,370     | 664,966     |

| (단위: 천원) |          |           |             |
|----------|----------|-----------|-------------|
| 전 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     |

(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     | 216,087   | 195,961   | 412,048   | 179,384   | 151,206   | 330,590   |
| 설정액      | 71,361    | 492,419   | 563,780   | 68,061    | 259,601   | 327,662   |
| 지급액      | (273,157) | -         | (273,157) | (246,204) | -         | (246,204) |
| 유동성대체    | 320,529   | (320,529) | -         | 214,846   | (214,846) | -         |
| 기타증감액(*) | (14,291)  | (13,076)  | (27,367)  | -         | -         | -         |
| 기말금액     | 320,529   | 354,775   | 675,304   | 216,087   | 195,961   | 412,048   |

(\*) 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           | 9,838   | 9,557   |
| 차량운반구         | 267,705 | 239,838 |
| 합 계           | 277,543 | 249,395 |
| 리스부채에 대한 이자비용 | 22,062  | 16,043  |
| 소액리스 관련 비용    | 88,710  | 4,902   |

당기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 383,929천원(전기 267,149천원)입니다.

## 11. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |           |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 당 기      | 소프트웨어     | 시설이용권     | 합 계       |
| 취득원가     |           |           |           |
| 기초금액     | 2,304,775 | 907,514   | 3,212,289 |
| 건설중인자산대체 | 24,000    | 425,966   | 449,966   |
| 처분금액     | -         | (337,260) | (337,260) |
| 기말금액     | 2,328,775 | 996,220   | 3,324,995 |
| 상각누계액(*) |           |           |           |
| 기초금액     | (472,713) | (221,323) | (694,036) |
| 무형자산상각비  | (245,909) | -         | (245,909) |
| 기말금액     | (718,622) | (221,323) | (939,945) |
| 장부금액     |           |           |           |
| 기초금액     | 1,832,062 | 686,191   | 2,518,253 |
| 기말금액     | 1,610,153 | 774,897   | 2,385,050 |

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

| (단위: 천원) |           |           |           |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 전 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.

(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     | -         | (405,099) | (405,099) |
| 감가상각비    | -         | (20,398)  | (20,398)  |
| 기말금액     | -         | (425,497) | (425,497) |
| 장부금액     |           |           |           |
| 기초금액     | 1,008,263 | 417,870   | 1,426,133 |
| 기말금액     | 1,008,263 | 397,472   | 1,405,735 |

| (단위: 천원) |           |           |           |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 전 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 |

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

| (단위: 천원) |          |          |
|----------|----------|----------|
| 구 분      | 당기       | 전기       |
| 임대수익     | 376,048  | 341,424  |
| 감가상각비    | (20,398) | (20,398) |
| 합 계      | 355,650  | 321,026  |

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 70,644백만원(전기말: 61,619백만원)입니다.

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

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)        |                 |                |             |             |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------|-------------|
| 구분              | 차입처             | 이자율            | 당기말         | 전기말         |
| Banker's Usance | 신한은행            | SOFR+0.5~0.55% | 57,047,808  | 40,195,659  |
|                 | 국민은행            | SOFR+0.5~0.55% | 12,340,129  | 7,780,885   |
|                 | 하나은행            | -              | -           | 111,879     |
| 시설자금            | 신한은행            | -              | -           | 3,300,000   |
|                 | 신한은행            | 4.55%          | 17,000,000  | 17,000,000  |
| 운영자금            | 산업은행            | -              | -           | 10,000,000  |
|                 | 신한은행            | 3.99%          | 5,000,000   | 5,000,000   |
|                 | 신한은행            | 4.34%          | 30,000,000  | 30,000,000  |
|                 | 신한은행            | 3.99%          | 3,500,000   | 3,500,000   |
|                 | 한국농수산식품<br>유통공사 | 2.50%          | 148,000     | 81,000      |
|                 | 신한은행            | -              | -           | 20,000,000  |
|                 | 신한은행            | 4.55%          | 6,000,000   | 6,000,000   |
|                 | 하나은행            | 4.19%          | 10,000,000  | 10,000,000  |
| 합 계             |                 |                | 141,035,937 | 152,969,423 |

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |      |       |              |            |
|----------|------|-------|--------------|------------|
| 구분       | 차입처  | 이자율   | 당기말          | 전기말        |
| 운영자금     | 신한은행 | 3.94% | 20,000,000   | 20,000,000 |
|          | 신한은행 | 3.77% | 10,000,000   | 10,000,000 |
|          | 국민은행 | 4.39% | 10,000,000   | 10,000,000 |
|          | 국민은행 | 4.39% | 10,000,000   | 10,000,000 |
| 소 계      |      |       | 50,000,000   | 50,000,000 |
| 유동성 대체   |      |       | (20,000,000) | -          |
| 차감후 잔액   |      |       | 30,000,000   | 50,000,000 |

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |            |
|-------------|------------|
| 구 분         | 당기말        |
| 1년 이내       | 20,000,000 |
| 1년 초과 2년 이내 | 30,000,000 |
| 합 계         | 50,000,000 |

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

14. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |     |            |            |     |            |
|----------|------------|-----|------------|------------|-----|------------|
| 구분       | 당기말        |     |            | 전기말        |     |            |
|          | 유동         | 비유동 | 합 계        | 유동         | 비유동 | 합 계        |
| 매입채무     | 22,829,569 | -   | 22,829,569 | 15,821,005 | -   | 15,821,005 |
| 미지급금     | 14,546,337 | -   | 14,546,337 | 4,248,609  | -   | 4,248,609  |

| (단위: 천원) |            |     |            |            |     |            |
|----------|------------|-----|------------|------------|-----|------------|
| 구분       | 당기말        |     |            | 전기말        |     |            |
|          | 유동         | 비유동 | 합 계        | 유동         | 비유동 | 합 계        |
| 미지급비용    | 3,422,075  | -   | 3,422,075  | 3,624,873  | -   | 3,624,873  |
| 예수금      | 436,235    | -   | 436,235    | 397,098    | -   | 397,098    |
| 부가세예수금   | 2,709,112  | -   | 2,709,112  | -          | -   | -          |
| 수입보증금    | 559,316    | -   | 559,316    | 269,109    | -   | 269,109    |
| 미지급배당금   | 19         | -   | 19         | 18         | -   | 18         |
| 합 계      | 44,502,663 | -   | 44,502,663 | 24,360,712 | -   | 24,360,712 |

## 15. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)            |          |           |
|---------------------|----------|-----------|
| 구분                  | 당기       | 전기        |
| 당기법인세부담액            | 710,115  | 64,411    |
| 법인세추납액              | -        | 198,757   |
| 과거기간 당기법인세          | 10,123   | (189,102) |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (85,243) | (569,918) |
| 당기손익 이외로 인식된 법인세비용  | 268,070  | 260,148   |
| 법인세비용               | 903,065  | (235,705) |

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식된 법인세비용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)      |         |         |
|---------------|---------|---------|
| 구분            | 당기      | 전기      |
| 당기법인세:        |         |         |
| 확정급여부채의 재측정요소 | 268,070 | 260,148 |

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

| (단위: 천원)      |           |           |
|---------------|-----------|-----------|
| 구분            | 당기        | 전기        |
| 법인세비용차감전손이익   | 3,120,462 | 420,413   |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 630,176   | 65,866    |
| 조정사항:         |           |           |
| 비과세수익         | -         | (258,551) |
| 비공제비용         | 876,515   | 21,082    |
| 세액공제          | (613,749) | (33,249)  |
| 과거기간 당기법인세 조정 | 10,123    | (189,102) |
| 법인세 추납액       | -         | 198,757   |
| 기타            | -         | (40,508)  |
| 법인세비용         | 903,065   | (235,705) |
| 평균유효세율        | 28.94%    | -         |

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

| (단위: 천원)          |           |           |
|-------------------|-----------|-----------|
| 구분                | 당기        | 전기        |
| 기말 이연법인세자산(부채)    | 1,632,891 | 1,547,648 |
| 기초 이연법인세자산(부채)    | 1,547,648 | 977,730   |
| 일시적차이로 인한 이연법인세비용 | (85,243)  | (569,918) |

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 당기 이후 실현될 일시적차이에 대해서 20.9%의 세율을 적용하여 법인세효과를 산정하였습니다.

(6) 회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집

평가능한 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      | 기말          |
| 미수수익      | (51,867)    | 7,192     | (44,675)    |
| 대손충당금     | 309,162     | (295,271) | 13,891      |
| 퇴직급여충당부채  | 2,387,479   | 565,064   | 2,952,543   |
| 퇴직연금운용자산  | (2,136,692) | (591,234) | (2,727,926) |
| 매도가능금융자산  | 332,161     | -         | 332,161     |
| 건설자금이자    | 39,085      | (1,584)   | 37,501      |
| 지급수수료     | 1,646       | (78)      | 1,568       |
| 감가상각비     | (129,364)   | 44,825    | (84,539)    |
| 회원권       | 6,704       | -         | 6,704       |
| 미지급비용     | 237,186     | 34,164    | 271,350     |
| 수선비       | 17,557      | (691)     | 16,866      |
| 재고자산평가손실  | 161,815     | 92,284    | 254,099     |
| 반품충당부채    | 8,382       | 9,588     | 17,970      |
| 리스부채      | 86,118      | 55,021    | 141,139     |
| 사용권자산     | (84,624)    | (54,354)  | (138,978)   |
| 장기종업원급여부채 | 52,357      | 33,336    | 85,693      |
| 금융보증부채    | 16,517      | (9,131)   | 7,386       |
| 선급비용      | (16,517)    | 9,131     | (7,386)     |
| 업무용승용차    | 15,465      | 3,925     | 19,390      |
| 국고보조금     | -           | 16,767    | 16,767      |
| 일시상각충당금   | -           | (16,767)  | (16,767)    |
| 이월세액공제    | 295,077     | 183,057   | 478,134     |
| 합 계       | 1,547,647   | 85,244    | 1,632,891   |

| (단위: 천원)  |             |           |             |
|-----------|-------------|-----------|-------------|
| 전 기       | 기초          | 당기변동      | 기말          |
| 미수수익      | (52,478)    | 611       | (51,867)    |
| 대손충당금     | 326,177     | (17,015)  | 309,162     |
| 퇴직급여충당부채  | 1,905,518   | 481,960   | 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       | 6,737       | (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       | 977,731     | 569,916   | 1,547,647   |

(8) 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 당기이연법인세부채와 당기이연 법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |             |             |
|-----------|-------------|-------------|
| 구분        | 당기말         | 전기말         |
| 당기이연법인세부채 | (3,066,109) | (2,458,899) |

| (단위: 천원)      |           |           |
|---------------|-----------|-----------|
| 구분            | 당기말       | 전기말       |
| 당기이연법인세자산     | 4,699,000 | 4,006,547 |
| 당기이연법인세자산(순액) | 1,632,891 | 1,547,648 |

## 16. 충당부채

(1) 회사의 충당부채는 반품충당부채로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 반품충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |        |        |
|----------|--------|--------|
| 반품충당부채   | 당기     | 전기     |
| 기초금액     | 40,107 | 4,711  |
| 설정액      | 45,874 | 35,396 |
| 기말금액     | 85,981 | 40,107 |

## 17. 종업원급여

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

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구분       | 당기         | 전기         |
| 급여       | 26,378,171 | 23,245,608 |
| 퇴직급여     | 2,549,527  | 1,832,966  |
| 복리후생비    | 3,826,973  | 3,525,328  |
| 합 계      | 32,754,671 | 28,603,902 |

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

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구분       | 당기        | 전기        |
| 당기근무원가   | 2,563,718 | 1,865,193 |
| 순이자원가    | (14,191)  | (32,227)  |
| 합 계      | 2,549,527 | 1,832,966 |

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

| (단위: 천원)     |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| 구분           | 당기말          | 전기말          |
| 확정급여채무의 현재가치 | 14,293,695   | 11,628,725   |
| 사외적립자산의 공정가치 | (13,052,279) | (10,223,405) |
| 국민연금전환금      | (1,825)      | (4,969)      |
| 합 계          | 1,239,591    | 1,400,351    |

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

| (단위: 천원)         |             |             |
|------------------|-------------|-------------|
| 구 분              | 당기          | 전기          |
| 기초금액             | 11,628,725  | 9,285,376   |
| 당기근무원가           | 2,563,718   | 1,865,193   |
| 이자원가             | 553,843     | 469,498     |
| 보험수리적손익(법인세 차감전) | 1,132,620   | 1,132,800   |
| 지급액              | (1,585,211) | (1,124,142) |
| 기말금액             | 14,293,695  | 11,628,725  |

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

| (단위: 천원) |            |           |
|----------|------------|-----------|
| 구 분      | 당기         | 전기        |
| 기초금액     | 10,223,405 | 9,070,358 |
| 이자수익     | 568,034    | 501,725   |

| (단위: 천원)               |             |             |
|------------------------|-------------|-------------|
| 구 분                    | 당기          | 전기          |
| 사외적립자산의 재측정손익(법인세 차감전) | (150,011)   | (104,286)   |
| 사외적립자산 납입액             | 4,002,024   | 1,911,258   |
| 지급액                    | (1,591,173) | (1,155,650) |
| 기말금액                   | 13,052,279  | 10,223,405  |

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |            |            |
|-----------|------------|------------|
| 구분        | 당기         | 전기         |
| 확정이율보장형상품 | 572        | 815,487    |
| 정기예금      | 13,051,707 | 9,407,918  |
| 합 계       | 13,052,279 | 10,223,405 |

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

| (단위: 천원)              |           |           |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 구분                    | 당기        | 전기        |
| 법인세 차감전 확정급여부채의 재측정요소 |           |           |
| 인구통계적가정의 변동           | 135,127   | 253,510   |
| 재무적가정의 변동             | 923,864   | 1,134,591 |
| 경험조정                  | 73,629    | (255,300) |
| 사외적립자산의 재측정손익         | 150,011   | 104,286   |
| 소 계                   | 1,282,631 | 1,237,087 |
| 법인세효과                 | (268,070) | (258,551) |
| 법인세 차감후 확정급여부채의 재측정요소 | 1,014,561 | 978,535   |

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

| 구 분     | 당기말   | 전기말   |
|---------|-------|-------|
| 기대임금상승률 | 4.00% | 4.00% |
| 할인율     | 4.70% | 5.21% |

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 미치는 될 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)           |             |             |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구 분                | 증가          | 감소          |
| 기대임금상승률의 변동(1% 변동) |             |             |
| 확정급여채무의 현재가치       | 1,770,660   | (1,503,074) |
| 할인율의 변동(1% 변동)     |             |             |
| 확정급여채무의 현재가치       | (1,480,189) | 1,774,021   |

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

(10) 당기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 12.28년이며, 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    | 513,636 | 683,128  | 2,740,821 | 7,982,841 | 97,489,443 | 109,409,869 |

(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(*) | 1,500,000   | 1,500,000   |
| 임의적립금    | 135,960,707 | 139,460,707 |
| 재평가적립금   | 5,120,946   | 5,120,946   |
| 미처분이익잉여금 | 2,698,043   | 1,595,207   |
| 합 계      | 145,279,696 | 147,676,860 |

(\*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익 배당액의 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          | 1,595,207   | 15,816,028   |
| 당기순이익         | 2,217,396   | 656,118      |
| 배당금           | (3,600,000) | (3,900,000)  |
| 임의적립금으로 전입    | 3,500,000   | (10,000,000) |
| 확정급여부채의 재측정요소 | (1,014,561) | (976,938)    |
| 기말금액          | 2,698,043   | 1,595,207    |

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                                                    |                                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 구분                                                          | 제 66(당) 기<br>(처분예정일: 2025년 3월 20일) | 제 65(전) 기<br>(처분확정일: 2024년 3월 22일) |
| I. 미처분이익잉여금                                                 | 2,698,043                          | 1,595,208                          |
| 전기이월미처분이익잉여금                                                | 1,495,208                          | 1,916,028                          |
| 확정급여부채의 재측정요소                                               | (1,014,561)                        | (976,938)                          |
| 당기순이익                                                       | 2,217,396                          | 656,118                            |
| II. 임의적립금등의 이입액                                             | 2,000,000                          | 3,500,000                          |
| 임의적립금                                                       | 2,000,000                          | 3,500,000                          |
| III. 이익잉여금처분액                                               | 3,600,000                          | 3,600,000                          |
| 임의적립금                                                       | -                                  | -                                  |
| 배당금(주당배당금(률))<br>(당기 : 6,000원(120%))<br>(전기 : 6,000원(120%)) | 3,600,000                          | 3,600,000                          |
| IV. 차기이월미처분이익잉여금                                            | 1,098,043                          | 1,495,208                          |

20. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |           |          |
|-------------|-----------|----------|
| 구 분         | 당기        | 전기       |
| 보통주 당기순이익   | 2,217,396 | 656,118  |
| 가중평균유통보통주식수 | 600,000주  | 600,000주 |
| 기본주당이익      | 3,696원    | 1,094원   |

(2) 희석성 잠재적보통주가 없어 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

21. 비용의 성격별 분류

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

| (단위: 천원)     |             |             |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분          | 당기          | 전기          |
| 재고자산의 변동     | 19,178,573  | 50,614,095  |
| 원재료 및 상품 매입액 | 286,244,990 | 265,518,504 |
| 종업원급여        | 32,754,671  | 28,603,902  |
| 감가상각비        | 7,916,242   | 7,643,812   |
| 무형자산상각비      | 245,909     | 236,356     |
| 사용권자산상각비     | 277,543     | 249,394     |
| 기타비용         | 69,477,466  | 59,577,311  |
| 합 계          | 416,095,394 | 412,443,374 |

22. 판매비와관리비

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기         | 전기         |
| 급여       | 4,725,387  | 4,232,710  |
| 퇴직급여     | 676,356    | 364,276    |
| 복리후생비    | 817,076    | 791,731    |
| 여비교통비    | 78,335     | 72,652     |
| 통신비      | 24,014     | 24,441     |
| 수도광열비    | 30,353     | 27,482     |
| 세금과공과    | 221,205    | 267,603    |
| 임차료      | 1,239      | 1,095      |
| 감가상각비    | 35,809     | 38,884     |
| 무형자산상각비  | 207,569    | 202,683    |
| 사용권자산상각비 | 277,543    | 249,394    |
| 수선비      | 33,790     | 6,214      |
| 보험료      | 9,544      | 6,591      |
| 기업업무추진비  | 164,901    | 205,128    |
| 광고선전비    | 416,193    | 225,181    |
| 운임및보관료   | 13,723,149 | 11,967,026 |
| 소모품비     | 81,744     | 44,512     |
| 차량비      | 244,314    | 218,407    |
| 도서인쇄비    | 2,769      | 3,894      |
| 교육훈련비    | 13,385     | 9,560      |
| 지급수수료    | 4,546,831  | 4,493,690  |
| 대손상각비    | 457,220    | 12,835     |
| 환경개선비    | 691        | 573        |
| 잡비       | 60         | 120        |
| 합 계      | 26,789,477 | 23,466,682 |

23. 금융수익 및 금융비용

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

| (단위: 천원) |             |              |
|----------|-------------|--------------|
| 구 분      | 당기          | 전기           |
| 금융수익     |             |              |
| 이자수익     | 2,028,933   | 1,899,108    |
| 파생상품거래이익 | 700,464     | 739,627      |
| 금융수익 소계  | 2,729,397   | 2,638,735    |
| 금융비용     |             |              |
| 이자비용     | (9,747,800) | (11,649,444) |
| 파생상품평가손실 | -           | (61,664)     |
| 금융비용 소계  | (9,747,800) | (11,711,108) |
| 순금융수익    | (7,018,403) | (9,072,373)  |

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

| (단위: 천원)    |           |           |
|-------------|-----------|-----------|
| 구 분         | 당기        | 전기        |
| 현금및현금성자산 등  | 1,235,702 | 653,007   |
| 상각후원가측정금융자산 | 793,231   | 1,246,101 |
| 합 계         | 2,028,933 | 1,899,108 |

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

| (단위: 천원)        |           |            |
|-----------------|-----------|------------|
| 구 분             | 당기        | 전기         |
| 단기차입금           | 7,484,768 | 9,671,746  |
| 장기차입금, 유동성장기차입금 | 2,240,970 | 1,961,655  |
| 리스부채            | 22,062    | 16,043     |
| 합 계             | 9,747,800 | 11,649,444 |

## 24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분       | 당기        | 전기        |
| 외환차익      | 702,147   | 1,946,819 |
| 외화환산이익    | 12,214    | 311,982   |
| 사용권자산처분이익 | 1,194     | -         |
| 잡이익       | 4,226,052 | 448,788   |
| 합 계       | 4,941,607 | 2,707,589 |

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |           |
|----------|------------|-----------|
| 구 분      | 당기         | 전기        |
| 외환차손     | 2,366,951  | 6,954,781 |
| 외화환산손실   | 3,964,918  | 837,319   |
| 기부금      | 3,841,437  | 191,143   |
| 유형자산처분손실 | 68,244     | 93,825    |
| 무형자산처분손실 | 7,260      | -         |
| 잡손실      | 4,616,473  | 316,658   |
| 합 계      | 14,865,283 | 8,393,726 |

## 25. 범주별 금융상품

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

| (단위: 천원)    |            |           |
|-------------|------------|-----------|
| 금융자산        | 당기말        | 전기말       |
| 상각후원가측정금융자산 |            |           |
| 현금및현금성자산    | 20,957,903 | 2,885,038 |

| (단위: 천원)  |             |            |
|-----------|-------------|------------|
| 금융자산      | 당기말         | 전기말        |
| 매출채권및기타채권 | 63,983,817  | 57,348,247 |
| 정기예금      | 32,517,515  | 32,707,327 |
| 국공채       | 706,990     | 690,040    |
| 당좌개설보증금   | 2,000       | 2,000      |
| 합 계       | 118,168,225 | 93,632,652 |

| (단위: 천원)        |             |             |
|-----------------|-------------|-------------|
| 금융부채            | 당기말         | 전기말         |
| 상각후원가측정금융부채     |             |             |
| 매입채무및기타채무       | 44,502,663  | 24,360,712  |
| 유동성 차입금         | 161,035,937 | 152,969,423 |
| 비유동성 차입금        | 30,000,000  | 50,000,000  |
| 당기손익-공정가치측정금융부채 |             |             |
| 파생상품부채          | -           | 61,664      |
| 기타              |             |             |
| 유동 금융보증부채       | 35,339      | 79,030      |
| 리스부채            | 675,305     | 412,048     |
| 합 계             | 236,249,244 | 227,882,877 |

(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 1 에 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 |

(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.

## 26. 파생상품

(1) 회사는 원재료 수입 등과 관련한 환율 변동 위험을 헷지하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 체결 중인 통화선도 계약이 없으며, 전기말 현재 해당 계약의 내역은 아래와 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 발생한 통화선도 관련 손익은 아래와 같습니다. 회사는 동 통화선도 관련 손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

| (단위: 천원) |            |      |         |      |              |      |
|----------|------------|------|---------|------|--------------|------|
| 당기       | 당기손익(세전금액) |      |         |      | 기타포괄손익(세후금액) |      |
|          | 평가이익       | 평가손실 | 거래이익    | 거래손실 | 평가이익         | 평가손실 |
| 통화선도     | -          | -    | 700,464 | -    | -            | -    |

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

## 27. 현금흐름표

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

| (단위: 천원)       |             |              |
|----------------|-------------|--------------|
| 구분             | 당기          | 전기           |
| 당기손이익          | 2,217,396   | 656,118      |
| 조정:            |             |              |
| 이자비용           | 9,747,800   | 11,649,444   |
| 대손상각비          | 457,220     | 12,835       |
| 감가상각비          | 7,895,844   | 7,643,812    |
| 무형자산상각비        | 245,909     | 236,356      |
| 사용권자산상각비       | 277,543     | 249,394      |
| 투자부동산상각비       | 20,398      | 20,398       |
| 외화환산손실         | 3,964,918   | 837,319      |
| 유형자산처분손실       | 68,244      | 93,825       |
| 무형자산처분손실       | 7,260       | -            |
| 파생상품평가손실       | -           | 61,664       |
| 퇴직급여           | 2,549,527   | 1,832,966    |
| 기타장기종업원급여      | 184,083     | 146,335      |
| 법인세비용          | 903,065     | (235,705)    |
| 이자수익           | (2,028,933) | (1,899,107)  |
| 외화환산이익         | (12,214)    | (311,981)    |
| 파생상품거래이익       | (700,464)   | (739,626)    |
| 사용권자산처분이익      | (1,194)     | -            |
| 순운전자본의 변동:     |             |              |
| 매출채권의 감소(증가)   | (9,344,413) | (10,543,412) |
| 기타채권의 감소(증가)   | 1,908,748   | (346,054)    |
| 선금금의 감소(증가)    | (236,077)   | 1,532,401    |
| 선금비용의 감소(증가)   | 962,023     | (2,084,718)  |
| 재고자산의 감소(증가)   | 19,178,572  | 50,614,095   |
| 매입채무의 증가(감소)   | 6,909,568   | (36,453,333) |
| 기타채무의 증가(감소)   | 12,237,314  | (2,289,225)  |
| 선수금의 증가(감소)    | (62,134)    | 11,682       |
| 반품충당부채의 증가(감소) | 45,874      | 35,397       |

| (단위: 천원)         |             |             |
|------------------|-------------|-------------|
| 구분               | 당기          | 전기          |
| 퇴직금의 지급          | (1,585,211) | (1,124,142) |
| 국민연금전환금의 감소(증가)  | 3,144       | 1,963       |
| 퇴직연금운용자산의 감소(증가) | (2,410,851) | (755,608)   |
| 기타충당부채의 감소(증가)   | (24,583)    | (28,123)    |
| 영업활동으로 창출된 현금    | 53,378,376  | 18,824,970  |

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

| (단위: 천원)       |             |            |
|----------------|-------------|------------|
| 구분             | 당기          | 전기         |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 7,090,268   | 10,269,278 |
| 유형자산 취득관련 미지급금 | (1,344,005) | 382,926    |
| 리스부채의 유동성 대체   | 320,529     | 214,846    |

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |              |           |              |           |             |
|----------|-------------|--------------|-----------|--------------|-----------|-------------|
| 당기       | 기초          | 재무활동<br>현금흐름 | 환율변동      | 유동성대체        | 비현금변동     | 기말          |
| 단기차입금    | 152,969,423 | (15,787,193) | 3,853,707 | -            | -         | 141,035,937 |
| 유동성장기차입금 | -           | -            | -         | 20,000,000   | -         | 20,000,000  |
| 장기차입금    | 50,000,000  | -            | -         | (20,000,000) | -         | 30,000,000  |
| 수입보증금    | 269,109     | 279,000      | -         | -            | 11,207    | 559,316     |
| 유동성리스부채  | 216,087     | (273,157)    | -         | 320,529      | 57,070    | 320,529     |
| 리스부채     | 195,962     | -            | -         | (320,529)    | 479,342   | 354,775     |
| 파생상품부채   | 61,663      | 638,800      | -         | -            | (700,463) | -           |
| 합 계      | 203,712,244 | (15,142,550) | 3,853,707 | -            | (152,844) | 192,270,557 |

| (단위: 천원) |             |              |         |           |           |             |
|----------|-------------|--------------|---------|-----------|-----------|-------------|
| 전기       | 기초          | 재무활동<br>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 |

## 28. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 피고로 계류 중인 주요 소송사건은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원)    |    |         |      |        |        |
|-------------|----|---------|------|--------|--------|
| 계류법원        | 원고 | 피고      | 사건내용 | 소송가액   | 진행상황   |
| 회사가 피고인 사건  |    |         |      |        |        |
| 수원지방법원 안산지원 | 개인 | 주식회사 조흥 | 손해배상 | 35,000 | 1심 진행중 |

(2) 당기말 현재 회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 천USD, 천원) |          |            |            |
|----------------|----------|------------|------------|
| 금융기관명          | 약정사항     | 한도액        | 실행액        |
| 신한은행           | 외담대 담보대출 | 3,000,000  | 716,801    |
| 신한은행           | 운전자금     | 70,000,000 | 30,000,000 |
| 신한은행           | 전자어음할인   | 30,000,000 | -          |
| 신한은행           | 지급보증     | 61,648,000 | 61,648,000 |
| 하나은행           | 운전자금     | 10,040,000 | 10,000,000 |
| 국민은행           | 운전자금     | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 신한은행           | 수입신용장 개설 | USD 70,000 | USD 66,360 |

| (단위: 천USD, 천원) |                |             |             |
|----------------|----------------|-------------|-------------|
| 금융기관명          | 약정사항           | 한도액         | 실행액         |
| 신한은행           | 파생상품(통화선도, 옵션) | USD 7,000   | -           |
| 국민은행           | 지급보증           | USD 50,000  | USD 8,408   |
| 합계             |                | 194,688,000 | 122,364,801 |
|                |                | USD 127,000 | USD 74,768  |

(3) 당기말 현재 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |      |
|----------|-----------|------|
| 제공자      | 보증금액      | 비고   |
| 서울보증보험   | 146,657   | 계약   |
|          | 426,000   | 물품대금 |
|          | 1,633,995 | 지급   |
| 신한은행     | 148,000   | 지급   |
| 합 계      | 2,354,652 |      |

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

| (단위: 천원)         |           |           |           |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| 계정과목             | 내역        | 당기말       | 전기말       |
| 상각후원가측정금융자산(유동)  | 정기예금(※)   | 5,348,515 | 5,184,427 |
|                  | 정기예금      | 600,000   | -         |
|                  | 할인맞춤채권(※) | 1,569,000 | 1,522,900 |
| 상각후원가측정금융자산(비유동) | 당좌개설보증금   | 2,000     | 2,000     |
| 합 계              |           | 7,519,515 | 6,709,327 |

(※) 종속기업인 (주)조흥지에프에게 제공한 차입금 지급보증과 관련하여 신한은행 및 기업은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

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

| (단위: 천원) |            |        |             |             |      |
|----------|------------|--------|-------------|-------------|------|
| 담보제공자산   | 장부금액       | 담보제공사유 | 채무금액        | 담보설정금액      | 담보권자 |
| <당기말>    |            |        |             |             |      |
| 투자부동산    | 1,405,735  | 차입금    | 111,500,000 | 9,300,000   | 신한은행 |
| 유형자산     | 65,150,547 |        |             | 78,000,000  | 신한은행 |
|          |            |        |             | 24,000,000  | 국민은행 |
| 합 계      | 66,556,282 |        | 111,500,000 | 111,300,000 |      |
| <전기말>    |            |        |             |             |      |
| 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 |      |

## 29. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 관 계              | 기업명                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                         | 지 역  |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|                  | 당기말                                                                                                                                                          | 전기말                                                                                                                                                                                     |      |
| 최상위지배회사          | (주)오뚜기                                                                                                                                                       | (주)오뚜기                                                                                                                                                                                  | 대한민국 |
| 중속회사             | (주)조흥지에프                                                                                                                                                     | (주)조흥지에프                                                                                                                                                                                | 대한민국 |
| 최상위지배기업의<br>중속회사 | 오뚜기냉동식품(주), 알디에스(주),<br>오뚜기에스에프(주), 오뚜기물류서비스(주),<br>(주)애드리치, 오뚜기제유(주),상미식품(주),<br>(주)풍림피앤피, (주)오뚜기프렌즈, 오뚜기라면(주)                                              | 오뚜기냉동식품(주), 알디에스(주),<br>오뚜기에스에프(주), 오뚜기물류서비스(주),<br>(주)애드리치, 오뚜기제유(주),상미식품(주),<br>(주)풍림피앤피, (주)오뚜기프렌즈, 오뚜기라면(주)                                                                         | 대한민국 |
|                  | OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC.,<br>OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC,<br>OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC,<br>OA ONTARIO LLC, OTTOGI FOODS AMERICA INC, | OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC.,<br>OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC,<br>OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC,<br>OA ONTARIO LLC, OTTOGI FOODS AMERICA INC,<br>OA EQUIPMENT RENTAL LLC | 미국   |

| 관 계              | 기업명                                           |                          | 지역   |
|------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|------|
|                  | 당기말                                           | 전기말                      |      |
|                  | OA EQUIPMENT RENTAL LLC,<br>OA ORANGEBURG LLC |                          |      |
|                  | 강소부도농식품유한공사, 강소태동식품유한공사                       | 강소부도농식품유한공사, 강소태동식품유한공사  | 중국   |
|                  | OTTOGI VIETNAM CO., LTD.                      | OTTOGI VIETNAM CO., LTD. | 베트남  |
|                  | OTOKI NEW ZEALAND LTD.                        | OTTOGI NEW ZEALAND LTD.  | 뉴질랜드 |
| 최상위지배회사의<br>관계기업 | 대선제분㈜                                         | 대선제분㈜                    | 대한민국 |
| 기타               | ㈜풍림푸드, ㈜면사랑, 나래㈜                              | ㈜풍림푸드, ㈜면사랑, 나래㈜         | 대한민국 |

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

| (단위: 천원) |             |            |        |            |            |
|----------|-------------|------------|--------|------------|------------|
| 당기       | 특수관계자명      | 매 출        | 기타수입   | 재고매입       | 기타비용       |
| 최상위지배회사  | ㈜오뚜기        | 56,074,808 | -      | 7,550,374  | 24,868     |
| 종속회사     | ㈜조흥지에프(*)   | 24,067,777 | 14,000 | 25,720,314 | 37,508     |
| 기타       | 오뚜기라면㈜      | 156,688    | -      | 579,172    | -          |
|          | 상미식품㈜       | 76,318     | -      | 135,606    | -          |
|          | 오뚜기제유㈜      | 192        | -      | 394,932    | -          |
|          | 풍림푸드㈜       | 36,629     | -      | 609,928    | -          |
|          | ㈜풍림피애플      | -          | 200    | 970,502    | -          |
|          | 오뚜기물류서비스㈜   | -          | -      | -          | 12,655,118 |
|          | 오뚜기냉동식품㈜    | 127,036    | -      | 18,433     | -          |
|          | 오뚜기에스에프㈜    | 54,486     | -      | 2,100      | -          |
|          | 알디에스㈜       | -          | -      | -          | 549,438    |
|          | ㈜애드리치       | 85,818     | -      | 2,076      | -          |
|          | 강소부도농식품유한공사 | -          | -      | 838,021    | -          |
|          | 대선제분㈜       | -          | -      | 1,028,702  | -          |
|          | ㈜면사랑        | 349,587    | -      | -          | -          |
|          | 나래㈜         | 468        | -      | -          | -          |
| 합 계      |             | 81,029,807 | 14,200 | 37,850,160 | 13,266,932 |

(\*) 종속기업인 (주)조흥지에프에 대한 매출금액은 원재료 대리 구매거래를 포함한 총 거래금액이며, 순액인 4,451백만원이 손익계산서상 매출로 계상되어 있습니다.

| (단위: 천원) |             |            |        |            |            |
|----------|-------------|------------|--------|------------|------------|
| 전기       | 특수관계자명      | 매 출        | 기타수입   | 재고매입       | 기타비용       |
| 최상위지배회사  | ㈜오뚜기        | 50,086,129 | -      | 6,982,039  | 14,477     |
| 종속회사     | ㈜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    | -          |
|          | ㈜풍림피애플      | -          | -      | 696,793    | -          |
|          | 오뚜기물류서비스㈜   | -          | -      | -          | 10,370,673 |
|          | 오뚜기냉동식품㈜    | 228,825    | -      | 19,215     | -          |
|          | 오뚜기에스에프㈜    | 14,938     | -      | -          | -          |
|          | 알디에스㈜       | -          | -      | -          | 486,840    |
|          | ㈜애드리치       | 47,595     | -      | 216        | -          |
|          | 강소부도농식품유한공사 | 855        | -      | 493,689    | -          |
|          | 대선제분㈜       | -          | -      | 1,009,864  | -          |
|          | ㈜면사랑        | 203,125    | -      | -          | -          |
| 합 계      |             | 69,574,783 | 14,000 | 29,930,829 | 10,871,990 |

(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      | 기타채무   | 매출채권       | 매입채무      |
| 최상위지배회사  | ㈜오뚜기        | 9,877,228  | -         | -      | 9,253,158  | 1,557     |
| 종속회사     | ㈜조흥지에프      | 4,515,968  | 1,094,380 | -      | 5,786,201  | -         |
| 기타       | 오뚜기라면㈜      | 147,136    | 108,424   | -      | 2,794      | 81,441    |
|          | 상미식품㈜       | 5,940      | 19,265    | -      | 5,148      | 21,512    |
|          | 오뚜기제유㈜      | -          | 27,639    | -      | -          | 24,242    |
|          | 풍림푸드㈜       | 9,670      | 48,083    | -      | 1,809      | 62,452    |
|          | ㈜풍림피앤피      | -          | 119,372   | -      | -          | 125,081   |
|          | 오뚜기물류서비스㈜   | -          | 1,452,364 | -      | -          | 1,100,679 |
|          | 오뚜기냉동식품㈜    | 26,829     | 2,255     | -      | 27,913     | 1,178     |
|          | 오뚜기에스에프㈜    | 5,280      | -         | -      | 3,960      | -         |
|          | 알디에스㈜       | -          | -         | 43,068 | -          | 29,404    |
|          | 강소부도농식품유한공사 | -          | 232,795   | -      | -          | 61,359    |
|          | 대선제분㈜       | -          | 82,746    | -      | -          | 83,634    |
|          | ㈜면사랑        | 97,913     | -         | -      | 52,803     | -         |
| 합 계      |             | 14,685,964 | 3,187,323 | 43,068 | 15,133,786 | 1,592,539 |

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

| (단위: 천원) |        |           |          |
|----------|--------|-----------|----------|
| 지급보증대상회사 | 보증처    | 보증액       | 지급보증의 내용 |
| (주)조흥지에프 | 신한은행 외 | 5,870,000 | 차입금 지급보증 |
|          |        | 4,950,000 | 차입금 담보제공 |

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기        | 전기        |
| 급여       | 1,042,992 | 1,381,992 |
| 퇴직급여     | 162,367   | 146,932   |
| 합 계      | 1,205,359 | 1,528,924 |

회사의 주요 경영진은 회사의 활동과 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 동기임원들로 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 공시 사항과 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       | 20,957,903  | 2,885,038  |
| 상각후원가측정금융자산 | 33,226,505  | 33,399,367 |
| 매출채권및기타채권   | 63,983,817  | 57,348,247 |
| 합 계         | 118,168,225 | 93,632,652 |

한편, 회사는 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 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 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     | 141,035,937 | 141,834,779 | 62,671,947  | 79,162,832  | -          |
| 유동성장기차입금  | 20,000,000  | 20,697,589  | 252,805     | 20,444,784  | -          |
| 장기차입금     | 30,000,000  | 31,398,762  | 315,443     | 877,740     | 30,205,579 |
| 매입채무및기타채무 | 44,502,663  | 44,502,663  | 44,502,663  | -           | -          |
| 리스부채      | 675,305     | 711,385     | 88,089      | 255,911     | 367,385    |
| 합 계       | 236,213,905 | 239,145,178 | 107,830,947 | 100,741,267 | 30,572,964 |
| 전기말       |             |             |             |             |            |
| 전기말       |             |             |             |             |            |
| 단기차입금     | 152,969,423 | 156,221,679 | 49,513,814  | 106,707,866 | -          |
| 장기차입금     | 50,000,000  | 54,942,279  | -           | -           | 54,942,279 |
| 매입채무및기타채무 | 24,360,712  | 24,360,712  | 24,360,712  | -           | -          |
| 리스부채      | 412,048     | 661,766     | 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 |

③ 환위험관리

회사는 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, EUR 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     | 35,705,189 | 33,682,748 | -       |
| 매입채무및기타채무 | 4,869,846  | 1,915,130  | 228,946 |
| 부채 합계     | 40,575,035 | 35,597,878 | 228,946 |

| (단위: 천원)  |            |            |        |
|-----------|------------|------------|--------|
| 전기말       | 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 |

(나) 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

| 구분  | 평균 환율    |          | 기말 환율    |          |
|-----|----------|----------|----------|----------|
|     | 당기       | 전기       | 당기말      | 전기말      |
| USD | 1,363.98 | 1,305.41 | 1,470.00 | 1,289.40 |
| EUR | 1,475.05 | 1,412.36 | 1,528.73 | 1,426.59 |
| CNY | 189.20   | 184.22   | 201.27   | 180.84   |

(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      | (4,057,504) | 4,057,504 | (2,914,045) | 2,914,045 |
| EUR      | (3,559,788) | 3,559,788 | (2,596,392) | 2,596,392 |
| CNY      | (22,895)    | 22,895    | (6,072)     | 6,072     |
| 합 계      | (7,640,187) | 7,640,187 | (5,516,509) | 5,516,509 |

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

④ 이자율위험관리

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

| (단위: 천원)         |             |             |
|------------------|-------------|-------------|
| 구분               | 당기말         | 전기말         |
| 고정이자율            |             |             |
| 상각후원가측정금융자산(유동)  | 7,517,515   | 32,707,327  |
| 상각후원가측정금융자산(비유동) | 708,990     | 692,040     |
| 단기차입금            | 71,648,000  | 96,581,000  |
| 장기차입금            | -           | 50,000,000  |
| 합 계              | 79,874,505  | 179,980,367 |
| 변동이자율            |             |             |
| 상각후원가측정금융자산(유동)  | 25,000,000  | -           |
| 단기차입금            | 69,387,937  | 56,388,423  |
| 유동성장기차입금         | 20,000,000  | -           |
| 장기차입금            | 30,000,000  | -           |
| 합 계              | 144,387,937 | 56,388,423  |

(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    | (693,879)   | 693,879   |
| 유동성장기차입금 | (200,000)   | 200,000   |
| 장기차입금    | (300,000)   | 300,000   |
| 합 계      | (1,193,879) | 1,193,879 |
| 전기말      |             |           |
| 단기차입금    | (563,884)   | 563,884   |
| 합 계      | (563,884)   | 563,884   |

(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)    |              |              |
|-------------|--------------|--------------|
| 구 분         | 당기말          | 전기말          |
| 현금및현금성자산    | (20,957,903) | (2,885,038)  |
| 상각후원가측정금융자산 | (33,226,505) | (33,399,367) |
| 단기차입금       | 141,035,937  | 152,969,423  |
| 유동성장기차입금    | 20,000,000   | -            |
| 장기차입금       | 30,000,000   | 50,000,000   |
| 순부채(순자산)    | 136,851,529  | 166,685,018  |
| 자본 총계       | 148,279,696  | 150,676,860  |
| 부채 총계       | 238,422,241  | 229,693,885  |
| 부채비율        | 160.79%      | 152.44%      |

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 조흥

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 조흥의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 조흥  
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 조흥(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 주식회사 조흥의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 12일 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

#### 내부회계관리제도 감사의견근거

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

#### 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

#### 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 주윤호 입니다.

2025년 3월 12일  
[2024년 내부회계관리제도 운영실태 보고서\(대표이사\).conv 1.jpeg](#)  
2024년 내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

|           |               |    |               |    |  |
|-----------|---------------|----|---------------|----|--|
| 회 사 명     | 주식회사 조흥       |    |               |    |  |
| 감사대상 사업연도 | 2024년 01월 01일 | 부터 | 2024년 12월 31일 | 까지 |  |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

| (단위 : 명, 시간)            |        |                        |    |                  |     |             |       |             |     |                           |    |                       |    |       |    |
|-------------------------|--------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|-------|----|
| 감사참여자<br>\\<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |     |             |       |             |     | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계    |    |
|                         |        |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |     | 등록<br>공인회계사 |       | 수습<br>공인회계사 |     |                           |    |                       |    |       |    |
|                         |        | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기  | 당기          | 전기    | 당기          | 전기  | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기    | 전기 |
| 투입 인원수                  |        | 1                      | 1  | 1                | 1   | 5           | 8     | -           | 4   | -                         | 3  | -                     | -  | 7     |    |
| 투입시<br>간                | 분·반기검토 | 10                     | 9  | 20               | 52  | 352         | 250   | -           | -   | -                         | -  | -                     | -  | 382   |    |
|                         | 감사     | 35                     | 26 | 98               | 62  | 1,178       | 782   | -           | 180 | -                         | 88 | -                     | -  | 1,311 |    |
|                         | 합계     | 45                     | 35 | 118              | 114 | 1,530       | 1,032 | -           | 180 | -                         | 88 | -                     | -  | 1,693 |    |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역                            |                |   |        |   |     |              |             |   |
|--------------------|--------------------------------|----------------|---|--------|---|-----|--------------|-------------|---|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기                           | 2024.07.09     |   |        |   | 1   | 일            |             |   |
|                    | 주요내용                           | 위험평가 및 감사계획 수립 |   |        |   |     |              |             |   |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기                           |                |   | 투입인원   |   |     | 주요 감사업무 수행내용 |             |   |
|                    |                                |                |   | 상주     |   | 비상주 |              |             |   |
|                    | 2024.07.10~16                  | 5              | 일 | 5      | 명 | 1   | 명            | 반기검토        |   |
|                    | 2024.06.17~20<br>2024.11.05~07 | 7              | 일 | 5      | 명 | 2   | 명            | 내부회계관리제도 감사 |   |
|                    | 2025.01.15~21                  | 5              | 일 | 5      | 명 | 2   | 명            | 재무제표 입증감사   |   |
| 재고자산실사(입회)         | 실사(입회)시기                       | 2025.01.02     |   |        |   | 1   | 일            |             |   |
|                    | 실사(입회)장소                       | 안산 본사 및 대소 공장  |   |        |   |     |              |             |   |
|                    | 실사(입회)대상                       | 재고자산           |   |        |   |     |              |             |   |
| 금융자산실사(입회)         | 실사(입회)시기                       | 2025.01.02     |   |        |   | 1   | 일            |             |   |
|                    | 실사(입회)장소                       | 안산 본사 사무실      |   |        |   |     |              |             |   |
|                    | 실사(입회)대상                       | 현금, 유가증권, 회원권  |   |        |   |     |              |             |   |
| 외부조회               | 금융거래조회                         | O              |   | 채권채무조회 |   | O   | 변호사조회        |             | O |
|                    | 기타조회                           | 타처보관 재고자산 조회   |   |        |   |     |              |             |   |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션   | 커뮤니케이션 횟수                      | 2              |   | 회      |   |     |              |             |   |
|                    | 수행시기                           | 감사계획단계, 감사종결단계 |   |        |   |     |              |             |   |
| 외부전문가 활용           | 감사 활용 내용                       | -              |   |        |   |     |              |             |   |
|                    | 수행시기                           | -              |   |        |   | -   |              | 일           |   |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자        | 방식    | 주요 논의 내용      |
|----|---------------|------------|-------|---------------|
| 1  | 2024년 07월 09일 | 회사 및 외부감사인 | 서면 회의 | 감사계획단계 커뮤니케이션 |
| 2  | 2025년 03월 10일 | 회사 및 외부감사인 | 서면 회의 | 감사종결단계 커뮤니케이션 |