

주식회사 조흥과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 67(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 66(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

태일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 조흥과 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 조흥과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

특수관계자와의 거래

연결회사는 연결재무제표에 대한 주석 28에서 공시하고 있는 바와 같이 다수의 특수관계자와 거래 관계를 유지하고 있으며, 연결회사의 주요 매출과 매입이 특수관계자와의 거래를 통해 이루어지고 있습니다. 이에 따라, 우리는 연결회사의 특수관계자 식별의 완전성과 특수관계자 거래 내역집계의 완전성 및 정확성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위

진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

· 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 주운호입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로62길 15

태 일 회 계 법 인

대표이사 배영석

2026년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 조흥

제 67(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 66(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 조흥 대표이사 함영제

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

(전 화) 031-310-7000

연 결 재 무 상 대 표

제 67(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 66(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 조흥과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 67(당) 기말		제 66(전) 기말	
자산					
유동자산			251,684,171,738		232,805,858,312
현금및현금성자산	4,24,30	37,734,873,600		21,020,722,392	
매출채권및기타채권	5,24,29,30	63,137,417,316		61,290,825,272	
상각후원가측정금융자산	6,24,28,30	33,248,357,956		32,517,515,181	
선급금		71,977,285		432,937,940	
선급비용		982,274,967		2,052,601,474	
재고자산	7	116,509,270,614		115,491,256,053	
비유동자산			183,099,715,401		166,316,424,185
매출채권및기타채권	5,24,30	16,726,000		22,726,000	
상각후원가측정금융자산	6,24,28,30	502,660,000		708,990,000	
유형자산	8,9,28	168,018,497,095		153,327,865,887	
무형자산	10	9,065,567,844		9,218,216,932	
투자부동산	11,28	1,385,336,818		1,405,734,782	
이연법인세자산	14	4,110,927,644		1,632,890,584	
자산총계			434,783,887,139		399,122,282,497
부채					
유동부채			279,249,478,516		217,999,588,245
매입채무및기타채무	13,24,29,30	37,262,503,135		47,145,664,243	
단기차입금	12,24,27,28,30	208,837,239,523		149,180,936,963	
유동성장기차입금	12,24,27,28,30	31,579,332,000		20,799,332,000	
선수금		302,211,776		36,011,726	
선수수익		1,853,348		10,684,089	
당기법인세부채	14	844,055,475		398,500,811	
충당부채	15	99,072,228		94,400,752	
유동성리스부채	9,24,27,30	303,374,426		334,057,661	

과 목	주석	제 67(당) 기말		제 66(전) 기말	
기타유동금융부채	24,25,26,30	19,836,605		-	
비유동부채			4,066,100,488		33,571,862,882
장기차입금	12,24,27,30	101,666,000		31,204,998,000	
순확정급여부채	16	2,910,511,559		1,435,671,407	
장기종업원급여부채	16	738,445,250		410,014,187	
리스부채	9,24,27,30	206,320,229		369,015,387	
이연법인세부채	14	109,157,450		152,163,901	
부채총계			283,315,579,004		251,571,451,127
자본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			151,468,308,135		147,550,831,370
자본금	1,17	3,000,000,000		3,000,000,000	
이익잉여금	18	148,468,308,135		144,550,831,370	
비지배지분			-		-
자본총계			151,468,308,135		147,550,831,370
자본과부채총계			434,783,887,139		399,122,282,497

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 67(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 조흥과 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주석	제 67(당) 기		제 66(전) 기	
매출액	3,29		488,246,059,548		428,162,970,536
매출원가	20,29		(440,035,696,974)		(378,425,141,992)
매출총이익			48,210,362,574		49,737,828,544
판매비와관리비	20,21	(29,580,596,755)		(28,902,947,478)	
영업이익			18,629,765,819		20,834,881,066
금융수익	22	2,414,597,878		2,729,466,969	
금융비용	22	(8,932,595,564)		(10,254,548,743)	
기타수익	23	5,510,637,841		4,983,212,176	
기타비용	23	(10,694,875,271)		(14,865,519,150)	
법인세비용차감전순이익			6,927,530,703		3,427,492,318
법인세비용(수익)	14		(1,154,408,612)		913,186,615
당기순이익			8,081,939,315		2,514,305,703
기타포괄손익			(564,462,550)		(1,003,593,334)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목			(564,462,550)		(1,003,593,334)
확정급여부채의 재측정요소	16	(564,462,550)		(1,003,593,334)	
총포괄이익			7,517,476,765		1,510,712,369
당기순이익의 귀속					
지배기업의 소유주지분			8,081,939,315		2,514,305,703
비지배지분			-		-
총포괄이익의 귀속					
지배기업의 소유주지분			7,517,476,765		1,510,712,369
비지배지분			-		-
주당이익					
기본주당이익	19		13,470		4,191
희석주당이익	19		13,470		4,191

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 67(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 조흥과 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			합 계
	자 본 금	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
2024년 01월 01일(전기초)	3,000,000,000	146,640,119,001	149,640,119,001	149,640,119,001
당기순이익	-	2,514,305,703	2,514,305,703	2,514,305,703
확정급여부채의 재측정요소	-	(1,003,593,334)	(1,003,593,334)	(1,003,593,334)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			합 계
	자 본 금	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
배당금 지급	-	(3,600,000,000)	(3,600,000,000)	(3,600,000,000)
2024년 12월 31일(전기말)	3,000,000,000	144,550,831,370	147,550,831,370	147,550,831,370
2025년 01월 01일(당기초)	3,000,000,000	144,550,831,370	147,550,831,370	147,550,831,370
당기순이익	-	8,081,939,315	8,081,939,315	8,081,939,315
확정급여부채의 재측정요소	-	(564,462,550)	(564,462,550)	(564,462,550)
배당금 지급	-	(3,600,000,000)	(3,600,000,000)	(3,600,000,000)
2025년 12월 31일(당기말)	3,000,000,000	148,468,308,135	151,468,308,135	151,468,308,135

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

제 67(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 조흥과 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	제 67(당) 기		제 66(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		10,583,981,813		45,892,909,846
영업활동으로 창출된 현금	19,198,251,635		57,250,578,083	
이자의 지급	(7,852,396,972)		(11,250,209,161)	
법인세 납부액	(761,872,850)		(107,459,076)	
2. 투자활동으로 인한 현금흐름		(23,950,258,396)		(6,040,850,613)
이자의 수취	1,389,958,227		2,058,877,846	
상각후원가측정금융자산의 취득	(124,300,846,601)		(119,703,248,241)	
상각후원가측정금융자산의 처분	123,776,333,826		119,876,110,303	
유형자산의 취득	(25,160,746,777)		(9,007,218,521)	
유형자산의 처분	26,999,800		10,128,000	
정보보호금의 취득	312,043,129		81,500,000	
무형자산의 처분	-		330,000,000	
단기대여금의 처분	-		300,000,000	
보증금의 감소	6,000,000		13,000,000	
3. 재무활동으로 인한 현금흐름		30,080,427,791		(21,717,085,831)
단기차입금의 차입	370,575,002,370		239,567,313,954	
단기차입금의 상환	(316,614,626,212)		(257,993,924,765)	
유동성차입금의 상환	(323,332,000)		(323,332,000)	
장기차입금의 상환	(20,000,000,000)		-	
임대보증금의 증가	-		331,000,000	
임대보증금의 감소	(489,000,000)		(52,000,000)	
리스부채의 상환	(331,516,367)		(284,943,020)	
파생상품부채의 증가	863,900,000		700,463,960	
파생상품부채의 감소	-		(61,663,960)	
배당금의 지급	(3,600,000,000)		(3,600,000,000)	
4. 현금및현금성자산의 증가(감소)		16,714,151,208		18,134,973,402
5. 기초 현금및현금성자산		21,020,722,392		2,885,748,990
6. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-		-
7. 기말 현금및현금성자산		37,734,873,600		21,020,722,392

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 67(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

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

주식회사 조흥과 그 종속기업

1. 일반사항

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

(1) 지배기업의 개요

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

당기말 현재 지배기업의 주요 주주 내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
(주)오뚜기	293,550주	48.93%
함영준 외 특수관계자	68,057주	11.34%
(재)오뚜기함태호재단	30,000주	5.00%
(주)애드리치	10,000주	1.67%
알디에스(주)	1,600주	0.27%
기타	196,793주	32.79%
합 계	600,000주	100.00%

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

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

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 연결조정 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당 기	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익
(주)조흥지에프	16,530,173	18,205,222	(1,675,049)	28,033,691	860,707

(단위: 천원)					
전 기	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익
(주)조흥지에프	16,301,535	18,780,878	(2,479,343)	46,785,173	515,389

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

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

2.1 회계정책의 변경과 공시

2.1.1 연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시'(개정): 금융상품 분류와 측정

특정조건을 모두 충족하는 경우 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주할 수 있도록 허용하는 규정이 신설되었으며 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정이 명확화 되었습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 공시 요구사항이 추가되었습니다. 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 불명확한 표현 및 기준서간 상이한 용어 개정
- 제1107호 '금융상품 공시' : 용어 및 내용이 기준서간 일관되도록 개정
- 제1109호 '금융상품' : 리스부채 제거 시 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식
- 제1110호 '연결재무제표' : 사실상 대리인 여부는 판단의 대상임을 명확히 함
- 제1007호 '현금흐름표' : '원가법'을 삭제하고 '원가'로 대체하여 기준서간 용어일치

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준

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

(2) 측정기준

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

2.3 중요한 회계정책

(1) 연결기준

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

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

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고

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

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

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

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

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

(2) 사업결합

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

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

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

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 영가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약 당사자(연결회사)가 되는 때에만 연결재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름

의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

① 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 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.

③ 상각후원가측정금융자산

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

④ 금융자산의 제거

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

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로

구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

3) 금융부채

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

① 당기손익-공정가치측정부채

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

② 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

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

4) 금융부채의 제거

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

5) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를

가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

6) 부채와 자본의 분류

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

7) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

① 내재파생상품

(가) 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

② 위험회피회계

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

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

③ 공정가치위험회피

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

④ 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용조건을 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.

(6) 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 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

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

(7) 투자부동산

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

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

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

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

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

(8) 유형자산

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

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

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

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

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
공구기구비품	11년	정액법

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있
으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리
하고 있습니다.

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

(9) 무형자산

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

① 개별취득

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

② 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로
이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지
분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채
의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

③ 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일
의 공정가치로 측정하고 있습니다.

④ 내부적으로 창출한 무형자산

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

⑤ 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용
연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정
하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정
이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할
수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외
하고는 영(0)으로 하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고
있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처

리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

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

⑥ 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을
때 연결재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실
은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식
하고 있습니다.

(10) 차입원가

연결회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기
간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해
자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식
하고 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 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취
득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균
하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입
원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

연결회사는 기업회계기준서 제1116호에 따라 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스
기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 자산과 부채
를 인식하고 있습니다. 연결회사는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스
부채를 인식하고 있습니다.

(12) 총당부채

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

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지
출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대
한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한
경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고
있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를
반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고
려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지
출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있
는 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 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

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

(13) 수익

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

① 수행의무의 식별

연결회사는 치즈, 식품 및 식품첨가물 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 (1) 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, (2) 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 연결회사는 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 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

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

③ 변동대가

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

④ 유의적인 금융요소

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

⑤ 거래가격의 배분

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

(14) 종업원급여

① 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계

기간의 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 확인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 확인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

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

(15) 자산손상

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

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

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

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분

된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

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

(16) 법인세

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

① 당기법인세

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

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

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

② 이연법인세

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

연결회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 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.

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

(17) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

(18) 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 3에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업 단위입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

2.4 중요한 회계추정 및 판단

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

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

1) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 14: 이연법인세 자산의 인식 (차감할 일시적 차이와 이월세액공제의 사용)
- 주석 16: 확정급여채무의 측정 (주요 보험수리적 가정)
- 주석 15, 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 의료원가청구

율, 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

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 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 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

3. 영업부문

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

(1) 당기와 전기의 부문별 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
치즈	295,413,841	240,367,442
식품 및 식품첨가물 등	192,832,219	187,795,529
합 계	488,246,060	428,162,971

(2) 당기 및 전기 부문별 당기순이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
치즈	4,889,987	1,411,512
식품 및 식품첨가물 등	3,191,952	1,102,794
합 계	8,081,939	2,514,306

(3) 당기말 및 전기말 부문별 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
치즈	275,435,503	171,420,417	237,679,407	141,230,303
식품 및 식품첨가물 등	159,348,384	111,895,162	161,442,875	110,341,148
합 계	434,783,887	283,315,579	399,122,282	251,571,451

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

(단위: 천원)			
구 분	당기	전기	영업부문
(주)오뚜기	4,440,593	3,885,538	치즈
	53,068,103	52,189,270	식품 및 식품첨가물 등
합 계	57,508,696	56,074,808	

4. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	9,697	8,133
요구불예금	37,725,176	21,012,589
합 계	37,734,873	21,020,722

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	60,985,230	-	60,985,230	60,624,295	-	60,624,295
미수금	1,968,290	-	1,968,290	452,773	-	452,773
미수수익	183,897	-	183,897	213,757	-	213,757
보증금	-	16,726	16,726	-	22,726	22,726
합 계	63,137,417	16,726	63,154,143	61,290,825	22,726	61,313,551

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	62,729,094	(1,743,864)	60,985,230	61,373,752	(749,457)	60,624,295
미수금	1,968,290	-	1,968,290	452,773	-	452,773
미수수익	183,897	-	183,897	213,757	-	213,757
보증금	16,726	-	16,726	22,726	-	22,726
합 계	64,898,007	(1,743,864)	63,154,143	62,063,008	(749,457)	61,313,551

(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	59,029,676	0.25%	147,268	59,602,658	0.16%	97,159
3개월 초과 6개월 이내	1,864,427	10.81%	201,625	965,008	13.58%	131,028
6개월 초과 9개월 이내	684,185	35.69%	244,165	454,867	37.38%	170,051

(단위: 천원)									
당 기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권 자산	합 계
기초금액	-	(15,749,180)	(948,296)	(58,769,757)	(837,810)	(3,409,474)	-	(1,308,712)	(83,999,229)
처분금액	-	-	7,307	1,142,893	6,001	119,940	-	-	1,266,141
감가상각비	-	(2,196,582)	(68,222)	(6,505,806)	(77,136)	(328,919)	-	(335,289)	(9,284,954)
기타증감액	-	-	-	-	-	-	-	1,176,313	1,176,313
기말금액	-	(17,945,762)	(1,009,211)	(64,132,670)	(908,945)	(3,618,453)	-	(467,688)	(82,734,189)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	(80,227)	-	-	-	-	(80,227)
취득금액	-	-	-	-	-	-	(312,043)	-	(312,043)
보조금상각액	-	-	-	5,094	-	-	-	-	5,094
기말금액	-	-	-	(75,133)	-	-	(312,043)	-	(387,176)
장부금액:									
기초금액	20,432,917	67,583,337	1,777,532	56,536,393	353,219	1,644,713	4,307,736	692,019	141,627,916
기말금액	20,432,917	77,113,193	1,829,728	64,834,726	292,333	1,533,794	1,485,345	496,461	148,418,407

(단위: 천원)									
전 기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	20,432,917	81,462,572	2,622,840	111,405,360	1,092,577	4,943,677	1,308,290	1,443,044	223,608,207
취득금액	-	-	-	-	-	-	10,351,224	583,859	10,935,083
처분금액	-	-	(70,279)	(628,591)	(40,029)	-	-	-	(709,899)
기타증감액	-	1,869,945	173,267	4,609,608	138,481	110,510	(7,351,778)	(26,172)	8,389,151
기말금액	20,432,917	83,332,517	2,725,828	115,386,377	1,191,029	5,054,187	4,307,736	2,000,731	233,031,305
감가상각누계액:									
기초금액	-	(13,614,008)	(885,078)	(53,169,943)	(795,797)	(3,090,667)	-	(1,018,745)	(70,574,238)
처분금액	-	-	2,489	628,585	30,975	-	-	-	632,059
감가상각비	-	(2,135,172)	(65,707)	(6,228,399)	(72,988)	(318,807)	-	(289,967)	(9,830,138)
기말금액	-	(15,749,180)	(948,296)	(58,769,757)	(837,810)	(3,409,474)	-	(1,308,712)	(81,268,369)
정부보조금:									
기초금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
취득금액	-	-	-	-	-	-	(81,500)	-	(81,500)
본자산대체	-	-	-	(81,500)	-	-	81,500	-	-
보조금상각액	-	-	-	1,273	-	-	-	-	1,273
기말금액	-	-	-	(80,227)	-	-	-	-	(80,227)
장부금액:									
기초금액	20,432,917	67,848,564	1,737,762	58,235,417	296,780	1,853,010	1,308,290	424,299	141,627,916
기말금액	20,432,917	67,583,337	1,777,532	56,536,393	353,219	1,644,713	4,307,736	692,019	148,418,407

(2) 유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 및 28 참조).

9. 사용권 자산 및 리스부채

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당 기	부동산	차량운반구	합 계
취득원가			
기초금액	34,496	1,966,235	2,000,731
취득금액	10,807	161,541	172,348
기타증감액	(34,496)	(1,174,434)	(1,208,930)
기말금액	10,807	953,342	964,149
상각누계액			
기초금액	(30,900)	(1,277,812)	(1,308,712)
사용권자산상각비	(5,397)	(329,892)	(335,289)
기타증감액	34,496	1,141,817	1,176,313
기말금액	(1,801)	(465,887)	(467,688)
장부금액			
기초금액	3,596	688,422	692,018
기말금액	9,006	487,455	496,461

(단위: 천원)			
전 기	부동산	차량운반구	합 계
취득원가			
기초금액	36,268	1,406,776	1,443,044
취득금액	-	583,859	583,859
기타증감액	(1,772)	(24,400)	(26,172)
기말금액	34,496	1,966,235	2,000,731
상각누계액			
기초금액	(21,062)	(997,683)	(1,018,745)
사용권 자산상각비	(9,838)	(280,129)	(289,967)
기말금액	(30,900)	(1,277,812)	(1,308,712)
장부금액			
기초금액	15,206	409,093	424,299
기말금액	3,596	688,423	692,019

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	703,073	431,524
설정액	172,348	583,859
지급액	(331,516)	(284,943)
기타증감액(*)	(34,210)	(27,367)
기말금액	509,695	703,073

(*) 기타증감액은 리스 계약의 중도 해지로 인한 감소액입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권 자산의 감가상각비	335,289	289,967
리스부채에 대한 이자비용	27,375	23,588
소액리스 관련 비용	220,296	178,167

당기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 579,187천원(전기 486,698천원)입니다.

10. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당 기	소프트웨어	시설이용권	영업권	기타의무형자산	합 계
취득원가					
기초금액	2,328,775	996,220	6,570,931	580,486	10,476,412
건설중인자산대체	170,000	-	-	-	170,000
기말금액	2,498,775	996,220	6,570,931	580,486	10,646,412
상각누계액(*)					
기초금액	(718,623)	(221,323)	(231,177)	(87,072)	(1,258,195)
무형자산상각비	(283,950)	-	-	(38,699)	(322,649)
기말금액	(1,002,573)	(221,323)	(231,177)	(125,771)	(1,580,844)
장부금액					
기초금액	1,610,152	774,897	6,339,754	493,414	9,218,217
기말금액	1,496,202	774,897	6,339,754	454,715	9,065,568

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(단위: 천원)					
전 기	소프트웨어	시설이용권	영업권	기타의무형자산	합 계
취득원가					
기초금액	2,304,775	907,514	6,570,931	580,486	10,363,706
건설중인자산대체	24,000	425,966	-	-	449,966

(단위: 천원)					
전 기	소프트웨어	시설이용권	영업권	기타의무형자산	합 계
처분금액	-	(337,260)	-	-	(337,260)
기말금액	2,328,775	996,220	6,570,931	580,486	10,476,412
상각누계액(※)					
기초금액	(472,714)	(221,323)	(231,177)	(48,373)	(973,587)
무형자산상각비	(245,909)	-	-	(38,699)	(284,608)
기말금액	(718,623)	(221,323)	(231,177)	(87,072)	(1,258,195)
장부금액					
기초금액	1,832,061	686,191	6,339,754	532,113	9,390,119
기말금액	1,610,152	774,897	6,339,754	493,414	9,218,217

(※) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

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

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당 기	토지	건물	합 계
취득원가			
기초금액	1,008,263	822,969	1,831,232
기말금액	1,008,263	822,969	1,831,232
감가상각누계액			
기초금액	-	(425,497)	(425,497)
감가상각비	-	(20,398)	(20,398)
기말금액	-	(445,895)	(445,895)
장부금액			
기초금액	1,008,263	397,472	1,405,735
기말금액	1,008,263	377,074	1,385,337

(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	-	(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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	294,150	376,048
감가상각비	(20,398)	(20,398)
합 계	273,752	355,650

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 72,704백만원(전기말: 70,644백만원)입니다.

(4) 투자부동산자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 및 28 참조).

12. 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%	58,685,571	57,047,808
	국민은행	SOFR+0.5~0.55%	50,225,359	12,340,129
시설자금	신한은행	3.68%	1,633,310	-
	신한은행	2.82%	17,000,000	17,000,000
	신한은행	4.07%	2,600,000	2,600,000
	신한은행	3.58%	275,000	275,000
	신한은행	3.58%	100,000	100,000
운영자금	신한은행	-	-	5,000,000
	신한은행	3.36%	30,000,000	30,000,000
	신한은행	-	-	3,500,000
	한국농수산식품유통공사	2.50%	148,000	148,000
	신한은행	3.23%	3,000,000	6,000,000
	하나은행	-	-	10,000,000
	신한은행	2.81%	10,000,000	-
	우리은행	2.85%	10,000,000	-
	국민은행	2.84%	10,000,000	-
	국민은행	2.85%	10,000,000	-
	신한은행	1.40%	100,000	100,000
	신한은행	3.91%	500,000	500,000
	신한은행	4.05%	2,450,000	2,450,000
	신한은행	4.05%	200,000	200,000
	신한은행	3.69%	500,000	500,000
	신한은행	4.26%	640,000	640,000
	기업은행	3.71%	100,000	100,000
	기업은행	3.01%	180,000	180,000
	기업은행	3.64%	500,000	500,000
합 계			208,837,240	149,180,937

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	당기말	전기말
운영자금	신한은행	3.08%	20,000,000	20,000,000
	신한은행	2.84%	10,000,000	10,000,000
	국민은행	-	-	10,000,000
	국민은행	-	-	10,000,000
시설자금	신한은행	3.78%	476,000	596,000
	기업은행	2.54%	124,998	208,330
	기업은행	2.54%	180,000	300,000
	기업은행	2.97%	900,000	900,000
소 계			31,680,998	52,004,330
유동성 대체			(31,579,332)	(20,799,332)
차감후 잔액			101,666	31,204,998

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
1년 이내	31,579,332
1년 초과 2년 이내	101,666
합 계	31,680,998

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

13. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	22,648,562	-	22,648,562	24,606,032	-	24,606,032
미지급금	6,251,509	-	6,251,509	15,021,308	-	15,021,308
미지급비용	4,564,383	-	4,564,383	3,768,226	-	3,768,226
예수금	603,708	-	603,708	481,651	-	481,651
부가세예수금	3,115,194	-	3,115,194	2,709,112	-	2,709,112
수입보증금	79,147	-	79,147	559,316	-	559,316
미지급배당금	-	-	-	19	-	19
합 계	37,262,503	-	37,262,503	47,145,664	-	47,145,664

14. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	1,198,618	719,829
과거기간 당기법인세	8,809	15,627
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,521,043)	(87,441)
당기손익 이외로 인식된 법인세비용	159,207	265,172
법인세비용	(1,154,409)	913,187

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
확정급여부채의 재측정요소	159,207	265,172

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,927,531	3,427,492
적용세율에 따른 세부담액	1,425,854	694,346
조정사항:		
비공제수익	-	(2,249)
비공제비용	10,061	876,515
세액공제	(671,252)	(613,749)
과거기간 당기법인세 조정	8,809	15,627
미인식 일시적차이 효과	(1,689,161)	-
세율변동효과	(90,173)	-
기타	(148,547)	(57,303)
법인세비용	(1,154,409)	913,187
평균유효세율	-16.66%	26.64%

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 이연법인세부채(자산)	(1,480,727)	(1,393,286)
기말 이연법인세부채(자산)	(4,001,770)	(1,480,727)
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(2,521,043)	(87,441)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도

의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 당기 이후 실현될 일시적차이에 대해서 22%의 세율을 적용하여 법인세효과를 산정하였습니다.

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

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

(단위: 천원)				
당 기	기초	당기손익변동	당기손익외 변동	기말
미수수익	(44,675)	4,218	-	(40,457)
대손충당금	14,788	217,244	-	232,032
퇴직급여충당부채	3,031,822	810,593	159,207	4,001,622
퇴직연금운용자산	(2,766,226)	(631,357)	-	(3,397,583)
매도가능금융자산	332,161	17,482	-	349,643
건설자금이자	37,501	306	-	37,807
지급수수료	1,568	-	-	1,568
감가상각비	6,143	64,626	-	70,769
회원권	6,705	352	-	7,057
미지급비용	291,810	143,479	-	435,289
수선비	16,866	160	-	17,026
재고자산평가손실	264,401	(63,296)	-	201,105
반품충당부채	19,730	2,066	-	21,796
리스부채	146,942	(34,809)	-	112,133
사용권자산	(144,632)	35,411	-	(109,221)
장기종업원급여부채	85,693	76,765	-	162,458
금융보증부채	7,386	1,535	-	8,921
선급비용	(7,386)	(1,535)	-	(8,921)
업무용승용차	19,391	(2,386)	-	17,005
이월세액공제	478,134	1,689,161	-	2,167,295
국고보조금	16,768	68,411	-	85,179
일시상각충당금	(16,768)	(68,411)	-	(85,179)
토지(재평가이익)	(321,610)	(16,927)	-	(338,537)
무형자산손상차손	48,316	2,543	-	50,859
미실현손익	40,289	42,133	-	82,422
기타의무형자산	(103,123)	3,086	-	(100,037)
대손금	18,733	986	-	19,719
합 계	1,480,727	2,361,836	159,207	4,001,770

(단위: 천원)				
전 기	기초	당기손익변동	당기손익외 변동	기말
미수수익	(51,867)	7,192	-	(44,675)
대손충당금	308,226	(293,438)	-	14,788
퇴직급여충당부채	2,446,003	320,647	265,172	3,031,822
퇴직연금운용자산	(2,138,485)	(627,741)	-	(2,766,226)
매도가능금융자산	332,161	-	-	332,161
건설자금이자	39,085	(1,584)	-	37,501
지급수수료	1,646	(78)	-	1,568
감가상각비	(38,423)	44,566	-	6,143
회원권	6,705	-	-	6,705
미지급비용	251,671	40,139	-	291,810
수선비	17,557	(691)	-	16,866
재고자산평가손실	168,468	95,933	-	264,401
반품충당부채	10,353	9,377	-	19,730
리스부채	90,188	56,754	-	146,942
사용권자산	(88,678)	(55,954)	-	(144,632)
장기종업원급여부채	52,357	33,336	-	85,693
금융보증부채	16,517	(9,131)	-	7,386
선급비용	(16,517)	9,131	-	(7,386)

(단위: 천원)				
전 기	기초	당기손익변동	당기손익외 변동	기말
업무용승용차	15,465	3,926	-	19,391
이월세액공제	295,077	183,057	-	478,134
국고보조금	1	16,767	-	16,768
일시상각충당금	(1)	(16,767)	-	(16,768)
토지(재평가이익)	(321,610)	-	-	(321,610)
무형자산손상차손	48,316	-	-	48,316
미실현손익	41,550	(1,261)	-	40,289
기타의무형자산	(111,212)	8,089	-	(103,123)
대손금	18,733	-	-	18,733
합 계	1,393,286	(177,731)	265,172	1,480,727

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기이연법인세부채	(4,079,934)	(3,404,418)
당기이연법인세자산	8,081,704	4,885,145
당기이연법인세자산(순액)	4,001,770	1,480,727

(9) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 및 이월세액공제액은 각각 6,881백만원 및 317백만원(전기말: 8,220백만원 및 317백만원)입니다.

15. 총당부채

(1) 연결회사의 총당부채는 반품총당부채로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 반품총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
반품총당부채	당기	전기
기초금액	94,401	49,538
설정액	4,671	44,863
기말금액	99,072	94,401

16. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	33,633,143	29,074,416
퇴직급여	3,207,813	2,735,734
복리후생비	4,718,145	3,980,370
합 계	41,559,101	35,790,520

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	3,213,842	2,733,282
순이자원가	(11,076)	(1,675)
합 계	3,202,766	2,731,607

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	18,355,886	14,673,018

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사외적립자산의 공정가치	(15,443,549)	(13,235,522)
국민연금전환금	(1,825)	(1,825)
합 계	2,910,512	1,435,671

(4) 확정급여채무의 현재가치 및 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
당 기	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채(자산)
기초금액	14,673,019	(13,235,522)	1,437,497
당기근무원가	3,213,842	-	3,213,842
이자원가(수익)	658,453	(669,529)	(11,076)
보험수리적손익(법인세 차감전)	553,497	170,173	723,670
납입금	-	(2,536,479)	(2,536,479)
지급액	(742,925)	827,808	84,883
기말금액	18,355,886	(15,443,549)	2,912,337

(단위: 천원)			
전 기	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채(자산)
기초금액	11,908,748	(10,231,988)	1,676,760
당기근무원가	2,733,284	-	2,733,284
이자원가(수익)	566,873	(568,548)	(1,675)
보험수리적손익(법인세 차감전)	1,118,330	150,436	1,268,766
납입금	-	(4,177,117)	(4,177,117)
지급액	(1,654,216)	1,591,697	(62,519)
기말금액	14,673,019	(13,235,520)	1,437,499

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정이율보장형상품	7,891,081	572
정기예금	7,552,468	13,234,950
합 계	15,443,549	13,235,522

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세 차감전 확정급여부채의 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	-	136,039
재무적가정의 변동	(58,142)	884,368
경험조정	611,639	97,924
사외적립자산의 재측정손익	170,173	150,434
소 계	723,670	1,268,765
법인세효과	(159,207)	(265,172)
법인세 차감후 확정급여부채의 재측정요소	564,463	1,003,593

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

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.80-4.00%	3.80-4.00%
할인율	4.32-5.17%	4.32-4.70%

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

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

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
기대임금상승률의 변동(0.5% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	2,224,226	(1,886,669)
할인율의 변동(0.5% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	(1,850,749)	2,217,513

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

(9) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.80~12.28년이며, 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	758,777	1,034,953	3,862,047	10,314,479	135,045,101	151,015,357

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

17. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

18. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(★)	1,500,000	1,500,000
임의적립금	133,960,707	135,960,707
재평가적립금	5,120,946	5,120,946
미처분이익잉여금	7,886,655	1,969,178
합 계	148,468,308	144,550,831

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

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,969,178	558,466
당기순이익	8,081,939	2,514,306
배당금	(3,600,000)	(3,600,000)
임의적립금으로 전입	2,000,000	3,500,000
확정급여부채의 재측정요소	(564,463)	(1,003,594)
기말금액	7,886,654	1,969,178

19. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	8,081,939	2,514,306

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	600,000주	600,000주
기본주당이익	13,470원	4,191원

(2) 희석성 잠재적보통주가 없어 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

20. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,018,015)	20,823,539
원재료 및 상품 매입액	365,402,202	293,615,366
종업원급여	41,559,101	35,790,520
감가상각비	9,191,969	8,840,198
무형자산상각비	322,649	284,608
사용권자산상각비	335,289	289,967
기타비용	73,450,570	72,803,959
합 계	489,243,765	432,448,157

21. 판매비와관리비

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	5,845,771	5,214,647
퇴직급여	577,906	711,961
복리후생비	915,995	885,080
여비교통비	107,821	81,794
통신비	32,574	30,495
수도광열비	34,630	30,353
세금과공과	282,225	470,564
임차료	79,805	75,282
감가상각비	391,279	367,567
무형자산상각비	250,309	246,268
사용권자산상각비	335,289	289,967
수선비	15,429	35,928
보험료	66,484	59,765
접대비	204,828	165,260
광고선전비	321,437	426,923
운임및보관료	16,915,334	14,064,494
소모품비	71,785	156,287
차량비	185,522	258,057
도서인쇄비	3,688	3,997
교육훈련비	44,501	26,306
지급수수료	1,888,778	4,815,684
대손상각비	999,889	485,519
환경개선비	672	691
잡비	8,646	59
합 계	29,580,597	28,902,948

22. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,360,098	2,029,003

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
파생상품거래이익	1,054,500	700,464
금융수익 소계	2,414,598	2,729,467
금융비용		
이자비용	(8,722,159)	(10,254,549)
파생상품거래손실	(190,600)	-
파생상품평가손실	(19,837)	-
금융비용 소계	(8,932,596)	(10,254,549)
순금융수익	(6,517,998)	(7,525,082)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산 등	396,443	1,235,772
상각후원가측정금융자산	963,655	793,231
합 계	1,360,098	2,029,003

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기차입금	7,071,993	7,905,538
장기차입금, 유동성장기차입금	1,622,791	2,325,423
리스부채	27,375	23,588
합 계	8,722,159	10,254,549

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	4,080,738	702,147
외화환산이익	556,023	12,214
유형자산처분이익	3,446	1,522
사용권자산처분이익	1,594	1,194
잡이익	868,837	4,266,135
합 계	5,510,638	4,983,212

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	3,930,929	2,366,951
외화환산손실	6,160,532	3,964,918
기부금	70,233	3,841,437
유형자산처분손실	308,934	68,244
무형자산처분손실	-	7,260
잡손실	224,248	4,616,709
합 계	10,694,876	14,865,519

24. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)		
금융자산	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	37,734,874	21,020,723
매출채권및기타채권	63,154,143	61,313,551
정기예금	33,042,028	32,517,515
국공채	706,990	706,990
당좌개설보증금	2,000	2,000

(단위: 천원)		
금융자산	당기말	전기말
합 계	134,640,035	115,560,779

(단위: 천원)		
금융부채	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	37,262,503	47,145,664
유동성 차입금	240,416,572	169,980,269
비유동성 차입금	101,666	31,204,998
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품부채	19,837	-
기타		
리스부채	509,695	703,073
합 계	278,310,273	249,034,004

25. 공정가치 서열 체계

(1) 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 직접적 으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

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

연결회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 당기말 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이 때, 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)	-	19,837	-	19,837	-	-	-	-

(2) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동
연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간종료일에 인식합니다. 한편, 당기에 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수
연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비

반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가법	투입변수
파생상품부채				
통화선도	19,837	2	시장접근법	통화선도환율 등

26. 파생상품

(1) 연결회사는 원재료 수입 등과 관련한 환율 변동 위험을 헷지하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 체결 중인 통화선도 계약은 다음과 같습니다.

						(단위: 천USD,천원)
구 분	회피대상위험	계약금액				파생상품부채(자산)
		매 입		매 도		
		통 화	금 액	통 화	금 액	
통화선도	환율 변동	USD	3,000	KRW	4,255,800	19,837

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

(단위: 천원)				
당기	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도	-	19,837	1,054,500	190,600

(단위: 천원)				
전기	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
통화선도	-	-	700,464	-

27. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	8,081,939	2,514,306
조정:		
이자비용	8,722,159	10,254,549
대손상각비	999,889	485,519
감가상각비	9,171,571	8,819,800
무형자산상각비	322,649	284,608
사용권자산상각비	335,289	289,967
투자부동산상각비	20,398	20,398
외화환산손실	6,160,532	3,964,918
유형자산처분손실	308,934	68,244
무형자산처분손실	-	7,260
파생상품평가손실	19,837	-
파생상품거래손실	190,600	-
퇴직급여	3,207,813	2,735,734
기타장기종업원급여	370,552	184,083
법인세비용	(1,154,409)	913,187
이자수익	(1,360,098)	(2,029,003)
외화환산이익	(556,023)	(12,214)
파생상품거래이익	(1,054,500)	(700,464)
유형자산처분이익	(3,446)	(1,522)
사용권자산처분이익	(1,594)	(1,194)
순운전자본의 변동:	-	
매출채권의 감소(증가)	(1,360,824)	(8,994,617)
기타채권의 감소(증가)	(1,515,517)	314,084
선급금의 감소(증가)	360,961	(236,077)
선급비용의 감소(증가)	422,235	960,979

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 감소(증가)	(1,018,015)	20,823,539
매입채무의 증가(감소)	(1,866,052)	8,145,398
기타채무의 증가(감소)	(7,383,784)	12,717,442
선수금의 증가(감소)	266,200	(62,134)
반품충당부채의 증가(감소)	4,671	44,863
퇴직금의 지급	(742,925)	(1,654,216)
국민연금전환금의 감소(증가)	-	3,144
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(1,708,671)	(2,585,420)
기타충당부채의 감소(증가)	(42,121)	(24,583)
영업활동으로 창출된 현금	19,198,250	57,250,578

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	27,398,438	7,351,778
유형자산 취득관련 미지급금	288,457	(1,344,005)
리스부채의 유동성 대체	274,546	339,278
장기차입금의 유동성 대체	31,103,332	20,203,332
사용권자산의 취득	172,348	512,497

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
당기	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	비현금변동	기말
단기차입금	149,180,937	53,960,376	5,695,927	-	208,837,240
장기차입금	52,004,330	(20,323,332)	-	-	31,680,998
수입보증금	559,316	(489,000)	-	8,831	79,147
리스부채	703,073	(331,516)	-	138,138	509,695
파생상품부채	-	863,900	-	(844,063)	19,837
합 계	202,447,656	33,680,428	5,695,927	(697,094)	241,126,917

(단위: 천원)					
전기	기초	재무활동 현금흐름	환율변동	비현금변동	기말
단기차입금	163,753,841	(18,426,611)	3,853,707	-	149,180,937
장기차입금	52,327,662	(323,332)	-	-	52,004,330
수입보증금	269,109	279,000	-	11,207	559,316
리스부채	431,524	(284,943)	-	556,492	703,073
파생상품부채	61,664	638,800	-	(700,464)	-
합 계	216,843,800	(18,117,086)	3,853,707	(132,765)	202,447,656

28. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 계류중인 주요 소송사건은 당사가 피소된 2건(소송 금액 3,037백만원) 있습니다. 연결회사는 동 소송사건의 결과가 재무제표에 미치는 영향 및 소송의 결과를 보고기간말 현재 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천원)			
금융기관명	약정사항	한도액	실행액
신한은행	외담대 담보대출	3,000,000	729,118
신한은행	운전자금	83,000,000	43,000,000
신한은행	시설자금	3,631,000	3,451,000
신한은행	전자어음할인	30,000,000	-
신한은행	지급보증	47,148,000	47,148,000
하나은행	운전자금	40,000	-
국민은행	운전자금	20,000,000	20,000,000

(단위: 천USD, 천원)			
금융기관명	약정사항	한도액	실행액
우리은행	운전자금	10,000,000	10,000,000
신한은행	운영자금	8,390,000	6,023,310
기업은행	시설자금	2,120,000	1,204,998
기업은행	운영자금	780,000	780,000
신한은행	수입신용장 개설	USD 70,000	USD 52,242
신한은행	파생상품(통화선도, 옵션)	USD 7,000	USD 167
국민은행	지급보증	USD 50,000	USD 39,329
합 계		208,109,000	132,336,426
		USD 127,000	USD 91,738

(3) 당기말 현재 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	비고
서울보증보험	209,947	계약
	70,000	물품대금
	1,694,035	지급
	68,000	인허가
신한은행	148,000	지급
합 계	2,189,982	

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

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산(유동)	정기예금(※)	5,480,028	5,348,515
	정기예금	1,000,000	600,000
상각후원가측정금융자산(유동)	복리종금채(※)	1,562,000	1,569,000
상각후원가측정금융자산(비유동)	당좌개설보증금	2,000	2,000
합 계		8,044,028	7,519,515

(※) 연결회사의 차입금과 관련하여 신한은행 및 기업은행에 담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
<당기말>					
투자부동산	1,385,337	차입금	101,459,308	9,300,000	신한은행
유형자산	75,406,721			86,708,400	신한은행
				24,000,000	국민은행
				5,680,000	기업은행
합 계	76,792,058	-	101,459,308	125,688,400	-
<전기말>					
투자부동산	1,405,735	차입금	121,649,330	9,300,000	신한은행
유형자산	76,343,290			86,708,400	신한은행
				24,000,000	국민은행
				5,680,000	기업은행
합 계	77,749,025	-	121,649,330	125,688,400	-

(6) 공급자금융약정

공급자금융약정의 약정조건과 공시하는 금융부채의 지급기일의 범위는 다음과 같습니다.

약정의 유형	약정에 대한 설명
Banker's Usance	송장 발행 후 90일
외상매출금담보대출	송장 발행 후 60일

당기말과 전기말 현재 공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공급자금융약정 부채	금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채	공급자금융약정 부채	금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채
차입금	-	108,910,930	-	69,387,937
매입채무 및 기타채무	6,132,242	729,119	4,084,677	716,802

29. 특수관계자

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

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

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

(단위: 천원)					
당기	특수관계자명	매 출	기타수입	재고매입	기타비용
최상위지배회사	(주)오뚜기	57,508,696	-	8,535,703	23,900
기타	오뚜기라면(주)	1,133,336	-	829,221	-
	상미식품(주)	58,076	-	169,119	-
	오뚜기제유(주)	-	-	436,099	-
	풍림푸드(주)	46,420	-	360,791	-
	(주)풍림피앤피	-	4,992	1,264,017	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	145,053	15,705,425
	오뚜기냉동식품(주)	215,899	-	19,566	-
	오뚜기에스에프(주)	41,907	-	92,400	-
	알디에스(주)	-	-	-	578,239
	(주)애드리치	111,205	-	751	-
	강소부도농식품유한공사	-	-	434,862	-
	대선제분(주)	-	-	1,081,581	-
	(주)면사랑	525,516	-	-	-
	나래(주)	11,437	-	-	-
	(주)오뚜기프렌즈	-	-	-	213
	OTOKI VIETNAM CO., LTD.	7,200	-	-	-
합 계		59,659,692	4,992	13,369,163	16,307,777

(단위: 천원)					
전기	특수관계자명	매 출	기타수입	재고매입	기타비용
최상위지배회사	(주)오뚜기	56,074,808	-	7,649,786	27,080
기타	오뚜기라면(주)	156,688	-	579,172	-
	상미식품(주)	76,318	-	135,606	-
	오뚜기제유(주)	192	-	394,932	-

(단위: 천원)					
전기	특수관계자명	매 출	기타수입	재 고매입	기타비용
	풍림푸드(주)	36,629	-	609,928	-
	(주)풍림피앤피	-	200	982,941	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	19,140	12,959,990
	오뚜기냉동식품(주)	127,036	-	18,433	-
	오뚜기에스에프(주)	54,486	-	2,100	-
	알디에스(주)	-	-	-	579,704
	(주)애드리치	85,818	-	2,076	-
	강소부도농식품유한공사	-	-	838,021	-
	대선제분(주)	-	-	1,028,702	-
	(주)면사랑	349,587	-	-	-
	나래(주)	468	-	-	-
	합 계	56,962,030	200	12,260,837	13,566,774

(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	기타채무
최상위지배회사	(주)오뚜기	9,875,624	67,129	-	9,877,228	25,454	-
기타	오뚜기라면(주)	352,772	183,838	-	147,136	108,424	-
	상미식품(주)	9,196	23,107	-	5,940	19,265	-
	오뚜기제유(주)	-	44,878	-	-	27,639	-
	풍림푸드(주)	5,298	25,307	-	9,670	48,083	-
	(주)풍림피앤피	-	257,374	-	-	119,372	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	1,617,595	61,857	-	1,453,618	34,785
	오뚜기냉동식품(주)	42,916	1,696	-	26,829	2,255	-
	오뚜기에스에프(주)	4,856	-	-	5,280	-	-
	알디에스(주)	-	-	38,902	-	-	43,068
	강소부도농식품유한공사	-	39,537	-	-	232,795	-
	대선제분(주)	-	78,221	-	-	82,746	-
	(주)면사랑	142,949	-	-	97,913	-	-
	(주)오뚜기프렌즈	-	-	120	-	-	-
합 계		10,433,611	2,338,682	100,879	10,169,996	2,119,651	77,853

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	800,993	1,042,992
퇴직급여	111,216	162,367
합 계	912,209	1,205,359

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

30. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

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

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

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금성자산	37,734,874	21,020,723
상각후원가측정금융자산	33,751,018	33,226,505
매출채권및기타채권	63,154,143	61,313,551
합 계	134,640,035	115,560,779

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

② 유동성위험관리

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

당기말과 전기말 현재 연결회사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	잔존계약만기			계약상 현금흐름
		3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년	
당기말					
차입금	240,518,238	131,883,664	111,059,642	101,666	243,044,972
매입채무및기타채무	37,262,503	37,262,503	-	-	37,262,503
리스부채	509,695	86,196	234,208	225,048	545,452
파생상품부채	19,837	19,837	-	-	19,837
합 계	278,310,273	169,252,200	111,293,850	326,714	280,872,764
전기말					
차입금	201,185,267	63,313,186	109,568,492	31,446,460	204,328,138
매입채무및기타채무	47,145,664	47,145,664	-	-	47,145,664
리스부채	703,073	89,934	261,446	380,915	732,295
합 계	249,034,004	110,548,784	109,829,938	31,827,375	252,206,097

③ 환위험관리

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

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

(단위: 천원)			
당기말	USD	EUR	CNY
부채			
단기차입금	46,521,835	62,389,095	-
매입채무및기타채무	2,229,150	1,703,712	38,763
부채 합계	48,750,985	64,092,807	38,763

(단위: 천원)			
전기말	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

(나) 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,422.22	1,363.98	1,434.90	1,470.00
EUR	1,607.46	1,475.05	1,685.72	1,528.73
CNY	197.78	189.20	204.76	201.27

(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	(4,875,099)	4,875,099	(4,057,504)	4,057,504
EUR	(6,409,281)	6,409,281	(3,559,788)	3,559,788
CNY	(3,876)	3,876	(22,895)	22,895
합 계	(11,288,256)	11,288,256	(7,640,187)	7,640,187

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

④ 이자율위험관리

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
상각후원가측정금융자산(유동)	8,248,358	7,517,515
상각후원가측정금융자산(비유동)	502,660	708,990
단기차입금	30,148,000	71,648,000
합 계	38,899,018	79,874,505
변동이자율		
상각후원가측정금융자산(유동)	25,000,000	25,000,000
단기차입금	178,689,240	77,532,937
유동성장기차입금	31,579,332	20,799,332
장기차입금	101,666	31,204,998
합 계	235,370,238	154,537,267

(나) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

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

(단위: 천원)		
구분	100bp 상승	100bp 하락
당기말		
상각후원가측정금융자산(유동)	250,000	(250,000)
단기차입금	(1,786,892)	1,786,892
유동성장기차입금	(315,793)	315,793
장기차입금	(1,017)	1,017
합 계	(1,853,702)	1,853,702
전기말		
상각후원가측정금융자산(유동)	250,000	(250,000)
단기차입금	(775,329)	775,329
유동성장기차입금	(207,993)	207,993
장기차입금	(312,050)	312,050
합 계	(1,045,372)	1,045,372

(4) 자본관리
연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 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	(37,734,874)	(21,020,723)
상각후원가측정금융자산	(33,751,018)	(33,226,505)
단기차입금	208,837,240	149,180,937
유동성장기차입금	31,579,332	20,799,332
장기차입금	101,666	31,204,998
순부채(순자산)	169,032,346	146,938,039
자본 총계	151,468,308	147,550,831
부채 총계	283,315,579	251,571,451
부채비율	187.05%	170.50%

31. 보고기간 후 사건

연결회사는 신규사업 진출을 통한 사업 다각화를 위해 2026년 2월 12일 (주)삼익유가공 주식 100% 취득을 위한 계약을 진행하였습니다. 취득예정금액은 27,500백만원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 조흥			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	5	5	-	-	1	-	-	-	8	존
투입시 간	분·반기검토	12	10	28	20	332	352	-	-	-	-	-	-	372	존
	감사	24	35	142	98	1,129	1,178	-	-	32	-	-	-	1,327	존
	합계	36	45	170	118	1,461	1,530	-	-	32	-	-	-	1,699	존

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.09				1	일		
	주요내용	위험평가 및 감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2025.07.10~16	5	일	5	명	1	명	반기검토	
	2025.06.16~19 2025.10.20~23	8	일	5	명	3	명	내부회계관리제도 감사	
	2026.01.19~23	5	일	5	명	3	명	재무제표 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02, 01.09				2	일		
	실사(입회)장소	안산 본사 및 대소 공장, 외부물류창고							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02				1	일		
	실사(입회)장소	안산 본사 사무실							
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권							
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회			0	변호사조회		0
	기타조회	타처보관 재고자산 조회							
지배기구와의 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	2025년 12월 19일	회사 및 외부감사인	서면 회의	감사계획단계 커뮤니케이션
2	2026년 03월 03일	회사 및 외부감사인	서면 회의	감사종결단계 커뮤니케이션