

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요.....	3
1. 회사의 개요.....	3
2. 회사의 연혁.....	4
3. 자본금 변동사항.....	5
4. 주식의 총수 등.....	6
5. 의결권 현황.....	7
6. 배당에 관한 사항 등.....	7
7. 정관에 관한 사항.....	8
II. 사업의 내용	10
III. 재무에 관한 사항	19
1. 요약재무정보	19
2. 연결재무제표	22
3. 연결재무제표 주석	29
4. 재무제표	88
5. 재무제표 주석	95
6. 기타 재무에 관한 사항.....	152
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	157
V. 감사인의 감사의견 등	161
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	163
1. 이사회에 관한 사항	163
2. 감사제도에 관한 사항.....	164
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항.....	165
VII. 주주에 관한 사항.....	166
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	169
1. 임원 및 직원 등의 현황	169
2. 임원의 보수 등	170
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	172
X. 이해관계자와의 거래내용.....	173
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	174
【전문가의 확인】	177
1. 전문가의 확인	177
2. 전문가와의 이해관계.....	177

사업보고서

(제 54 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
 2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 03월 17일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 푸드웰

대 표 이 사 :

성기준, 성민경

본 점 소 재 지 :

대구시 달서구 성서서로 121

(전 화) 053-580-2430

(홈페이지) <http://www.foodwell.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상 무 (성 명) 이 기 섭

(전 화) 053-580-2430

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인·서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·경토했던 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사등의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사등의외부감사에관한법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2021. 03. 17.

주식회사 푸드웰

대표이사 성민경 (서명)

신고업무담당이사 이기섭 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적, 상업적 명칭당사의 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 푸드웰'이라고 표기합니다. 또한 영문으로는 FOODWELL Co., Ltd.라 표기합니다. 약식으로 표기할 경우에는 주/푸드웰이라고 표기 합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 1968년 8월에 농산물 저장사업을 목적으로 설립되었습니다. 1993년 11월 30일 주식장외등록(현 코스닥시장) 하여 현재 자본금 50억원으로 보통주 10,000,000주를 거래 중에 있습니다.

다. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소 : 대구시 달서구 성서서로 121
전화 : 053-580-2430
홈페이지 : <http://www.foodwell.com>

라. 중소기업 해당여부

당사는 중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당됩니다.

마. 주요사업의 내용

① 회사가 영위하는 목적 사업

목적 사업	비 고
음식료품 제조, 가공 및 판매업 농,임산물 재배, 가공 및 판매업 수출입업 부동산 임대업 전 각호에 부수되는 일체의 업무	

② 자회사가 영위하는 목적사업

청도푸드웰식품유한공사는 농,임산물 생산가공 및 판매를 주 사업목적으로 2003년 6월에 설립되었으며, 회사와 농산물가공품의 구매 및 외주가공 등의 상거래 관계를 유지하고 있습니다. 또한 주식회사 푸르온은 냉동식품제조, 가공 및 판매업을 주 사업목적으로 2010년 9월에 설립되어 주식회사 네오퍼플의 냉동만두사업부를 사업양수 하였습니다.

바. 계열회사

2020년 12월 31일 현재 당사를 제외한 계열회사는 총 2개이며, 계열회사 모두 비상장 회사입니다. 계열회사 세부 사항은 본 보고서 'IX. 계열회사 등에 관한 사항' 을 참조하시기 바랍니다

1. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
청도푸드웰 유한공사	2003년 6월 2일	NO.508 Shenghai Road, Huangdao District Qingdao China	농산물제조 업	26,405,408	100.0% 소유	○
(주)푸르온	2010년 9월 13일	충남 천안시 동남 구 풍세면 풍세산 단로 57	냉동식품 제조업	38,170,604	49.0%소유	○

※ 주요종속회사 여부 판단 기준 :

- 직전 사업연도 개별재무제표상 자산총액이 지배회사 개별재무제표상 자산총액의 10%이 상에 해당 됨.
- 지배관계 근거 : 지배기업이 직접 또는 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유하는 경우에는 지배기업이 그 기업을 지배한다고 본다.

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
연결 제외	-	-

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	1993년 11월 30일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 회사의 연혁

- 1968. 08. 09 법인설립
- 1993. 11. 30 주식장외등록(현 코스닥시장)

- 2003. 06. 02 청도푸드웰(투자금액 500만불) 자회사 설립
- 2005. 12. 29 청도푸드웰(투자금액 300만불) 증액
- 2007. 05. 08 청도푸드웰(투자금액 200만불) 증액
- 2008. 03. 19 대표이사 변경 : (변경전) 성기상,김우일 (변경후) 성기준
- 2008. 12. 12 청도푸드웰(투자금액 100만불) 증액
- 2009. 03. 03 납세자의 날 국세청장표창 수상
- 2010. 07. 09 대구광역시 스타기업 선정
- 2010. 09. 13 주/푸르온 지분 취득(1억원)
- 2010. 10. 27 주/푸르온 추가 지분 취득(15억원)
- 2011. 03. 22 주식분할결의(1주의 금액 5,000원 -> 500원)
- 2013. 02. 01 보통주 100% 무상증자 실시
- 2013. 03. 20 대표이사 변경 : (변경전) 성기준 (변경후) 성기준,성민겸
- 2014. 03. 03 납세자의 날 국무총리 표창 수상
- 2014. 06. 12 투명회계대상 최우수상 수상
- 2017. 12. 05 청도푸드웰(투자금액 100만불) 증액
- 2019. 07. 01 보통주 25% 무상증자 실시
- 2019. 08. 22 청도푸드웰(투자금액 250만불) 증액

나. 상호의 변경

- 1) 변경일 : 2001년 12월 14일
 변경전상호 : 협성농산 주식회사
 변경후상호 : 주식회사 푸드웰
- 2) 변경사유 : 기업 이미지 제고

다. 회사의 본점소재지 및 그 변경

2016년 3월, 당사는 본점소재지를 대구광역시 동구 동촌로 260에서 대구광역시 달서구 성서서로 121로 이전하였습니다.

라. 최대주주의 변동

- 당사의 최대주주가 2011년 4월 1일 성기상에서 성민겸으로 변동 되었습니다.

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 천주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종 류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2011년 05월 30일	주식분할	보통주	4,000	500	500	-

2013년 02월 01일	무상증자	보통주	4,000	500	-	-
2019년 07월 01일	무상증자	보통주	2,000	500	-	-

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	50,000,000	-	50,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	10,000,000	-	10,000,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	10,000,000	-	10,000,000	-
V. 자기주식수	280,618	-	280,618	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	9,719,382	-	9,719,382	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-
	장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-
	공개매수	보통주	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-

신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	204,103	125,817	50,000	-	279,920	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
	현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
	소계(b)	보통주	204,103	125,817	50,000	-	279,920	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
	기타 취득(c)	보통주	698	-	-	-	698	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)	보통주	204,801	125,817	50,000	-	280,618	-	
	우선주	-	-	-	-	-	-	

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	10,000,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	280,618	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	9,719,382	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제54기	제53기	제52기
주당액면가액(원)		500	500	500

(연결)당기순이익(백만원)		4,106	31,094	4,502
(별도)당기순이익(백만원)		1,372	27,995	1,455
(연결)주당순이익(원)		423	3,153	459
현금배당금총액(백만원)		826	980	586
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		20.12	3.15	13.03
현금배당수익률(%)	보통주	1.11	1.76	1.25
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	85	100	75
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

*상기 표의 당기 현금배당금은 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	27	1.37	1.33

*평균 배당수익률은 제54기를 포함하여 산출하였습니다. 제54기의 현금배당금은 2021년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용을 반영할 예정입니다.

7. 정관에 관한 사항

본 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2020년 3월 23일이며, 2021년 3월 29일 정기주주총회 안건에는 하기의 정관 변경 안건이 포함되어 있습니다.
상세사항은 주주총회소집공고를 참고 해 주십시오.

구분	안건 내용
제9조 (주식 등의 전자등록)	비상장 사채 등 의무등록 대상이 아닌 주식등에 대해서는 전자등록을 하지 않을 수 있도록 함
제12조(신주의 동등배당)	동등배당 원칙을 명시함
제17조(전환사채의 발행)	이자의 지급에 관한 내용을 삭제함

제47조(감사위원회의 구성)	전자투표 도입시 감사위원회 위원 선임의 주주총회 결의요건 완화, 의결권 제한에 관한 내용 반영함
제47조의2(감사위원의 분리선임·해임)	감사위원의 분리선임·해임에 관한 조문 신설
제49조(감사위원회의 직무 등)	조문정비

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020년 03월 23일	제53기 주주총회	1) 제5조 (발행예정주식의 총수) → 발행할 주식의 총수 증가(일천만주->오천만주) 2) 제38조(이사의 의무), 제40조(이사회 구성과 소집), 제42조(이사회 의사록), 제42조의 2 (위원회), 제46조(감사의 수), 제47조(감사위원회의 구성), 제48조(감사위원회 대표의 선임), 제49조(감사위원회의 직무등), 제50조(감사록), 제51조(감사의 보수와 퇴직금), 제53조(재무제표등의 작성등), 제54조(외부감사인의 선임) → 감사위원회 설치에 따른 조문 변경, 신설, 삭제	발행할 주식 총수의 전액 발행으로 증액 및 감사위원회 설치를 위한 정관 변경

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성 및 성장성

식품산업은 농/축/임/수산물 및 기타 생물 산업에서 생산물 먹거리의 저장, 가공, 유통에 관련된 모든 경제적 활동을 말합니다. 식품산업은 전통적인 노동집약적, 저부가가치 산업에서 첨단기술, 문화, 관광 등 타 영역과의 융복합을 통한 식품 소비패턴의 변화의 가속화로 고부가가치 산업으로 변화하고 있습니다. 경제성장에 따른 소비 수준의 향상, 레저의 증가, 웰빙으로 대표되는 식생활 양상의 변화에 상응하여 지속적인 성장을 이루고 있는 산업입니다.

(2) 경기변동상의 특징

대부분의 음식료 제품은 가공, 저장, 수송, 판매를 통해 음식료품을 소비자가 원하는 형태와 시기에 공급함으로써, 내수시장에서 소비되는 전형적인 내수산업으로 국내 경기변동에 따라 제품 판매량의 증감이 나타나고 있습니다. 그러나 음식료 제품은 생필품으로 소득과 가격 탄력성이 낮아 경기변동에 둔감한 경기 방어적인 특성을 보이는 산업입니다.

(3) 자원조달의 특성

식품제조 특성상 주요 원재료는 농산물이 주를 이루고 있으며, 이로 인해 농산물의 작황 및 수매상황에 민감합니다. 소비자의 건강에 대한 관심 확대로 천연원료의 사용이 점차 늘어가고 있는 실정입니다.

(4) 관련 법령 또는 정부의 규제 및 지원

한국농수산식품유통공사로부터 저리의 자금 지원을 받고 있으며 대부분 1년 단위의 단기자금으로 매년 갱신되고 있으며, 일부 시설대로서 장기저리자금을 지원받고 있습니다. 한편, 식품안전 및 위생에 대한 국민의식 변화 추세에 따라 보건복지부, 식품의약품안전처 등 정부기관은 물론 시민단체의 감시감독이 더욱 강화되고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사는 음식료품의 제조 및 도소매, 수출입을 영위하는 기업으로서, 지속적인 품질관리와 원가 경쟁력향상, 연구 개발 및 마케팅력 강화 등 체질개선에 심혈을 기울이는 한편, 투명한 책임경영을 통한 기업 가치 상승, 주주 가치 제고에 주력하고 있습니다.

당사는 음식료품 제조회사로서 주요 제품군은 시럽제품군, 음료제품군, 밤제품군 등이 있습니다. 시럽제품군과 음료제품군의 경우 주로 1차 원료 가공 생산 및 대기업의 OEM방식으로 제품을 생산하고 있습니다. 밤제품의 경우 국내산의 밤을 수매하여 제조,가공후 일본등지로 수출하고 있습니다.

자회사인 청도푸드웰식품유한공사는 농,임산물 생산가공 및 판매를 주 사업목

적으로 2003년 6월에 설립되었으며, 회사와 농산물가공품의 구매 및 외주가공 등의 상거래 관계를 유지하고 있습니다. 또한 주식회사 푸르온은 냉동식품 제조, 가공 및 판매업을 주 사업목적으로 2010년 9월에 설립되어 주식회사 네오퍼플의 냉동만두사업부를 사업양수하여 냉동만두제품을 생산, 판매하고 있습니다. 당사의 제54기 매출액은 137,336백만원으로서 제53기 매출액 143,937백만원에 비해 6,601백만원 감소된 실적입니다. 영업이익은 6,184백만원으로 전년도의 8,583백만원에 비해 2,399백만원 감소되었습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

당사는 음식료품 제조 사업부문의 별도의 공시대상 사업부문이 존재하지 않습니다

(2) 경쟁요소

밤제품, 과육시럽제품등 일부 품목에 시장경쟁요인이 있으나, 거의 모든 종류의 농산물을 생산 제조하는 업체는 없습니다.

(3) 시장점유율 등

간밤(수출)은 약 20%, 딸기시럽류는 약 30%를 점유하고 있으며 기타품목은 주로 중간제품을 생산하기때문에 전체시장규모가 통계적으로 확인되지 않아 점유율을 추정할 수 없습니다.

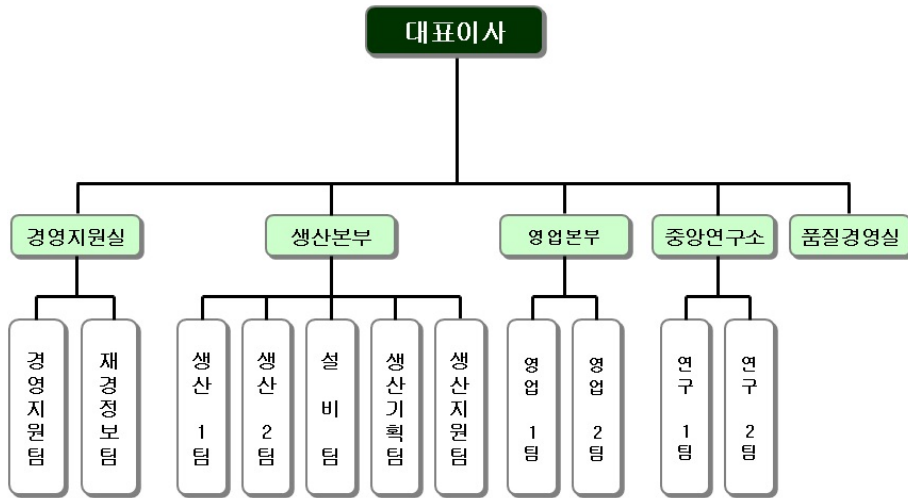
(4) 시장의 특성

국내시장의 경우 주로 중간제품과 OEM 및 임가공 제품을 생산하기 때문에 납품 업체의 매출에 의해 영향을 받으며, 해외시장은 일본 수출이 많은 비중을 차지하기 때문에 일본경기에도 민감합니다.

(5) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 2020년 10월 26일 이사회 결의를 통하여 신규사업 추진 및 사업 다각화에 따른 성장동력 확보를 목적으로 식품첨가물, 조미식품, 기타 식료품 등의 제조 및 판매업을 주요 사업으로하는 회생기업 (주)후드원을 인수대금7,500백만원으로 제3자 배정유상증자방식을 통해 동사의 지분율100%를 취득하는 투자계약을 체결한 바 있으며, 회생절차에 따라 최종 2021년 1월 29일자로 동사의 주식을 취득하였습니다.

(6) 조직도



2. 주요 제품 및 원재료 등
가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
제조	제품등	통조림	식용		9,041(6.6)
		잼/시럽			36,351(26.5)
		음료제품			28,261(20.6)
		만두류			43,566(31.7)
		기타제품			20,117(14.6)
		합 계			137,336(100.0)

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/KG)

품목	제54기	제53기	제52기
통조림 제품	7,371	7,130	7,533

다. 주요 원재료 등의 현황

연결회사의 주요원재료는 농,임산물 원과 및 축산물과 야채류등으로 매입액 및 총 매입액에서 차지하는 비율은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	매입유형	품 목	매입액	비율	비 고
제조	원재료	밤	2,827	6.2%	
		딸기	6,368	13.9%	
		돈육	5,448	11.9%	
		기타	31,159	68.0%	
합 계			45,802	100.0%	

라. 주요 원재료 등의 가격변동추이

- (1) 산출기준
당기매입총액/매입총수량
- (2) 주요 가격변동원인
산지의 가격변동

3. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 : 톤, %)

구 분	품 목	생산가능수량	실제생산수량	평균가동률
대구공장	통 조 림	2,600	788	30%
	잼 / 시 럽	11,800	6,697	57%
	음 료	38,400	40,506	105%
중국	밤 제 품	5,130	416	8%
	시 럽 제 품	11,880	10,013	84%
	냉 동 제 품	6,750	4,225	63%
천안공장	냉 동 만 두	10,800	11,863	110%

(2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법 등

① 산출기준

일일 9시간을 기준으로 산정하였으며, 일부품목의 경우 노동집약적인 산업인 관계로 노동력의 투입여부에 따라 증가할 수 있음

② 산출방법

년간 조업일수 * 일생산량 기준

(나) 평균가동시간

일평균 9시간

나. 생산설비의 현황 등

(1) 생산설비의 현황

[자산항목 : 토지]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				

			증가	감소				
푸드웰	자가보유	8,627	-	-	-	-	8,627	-
청도푸드웰	자가보유	-	-	-	-	-	-	-
푸르온	자가보유	6,045	6	1,466	-	-	4,585	-
합계	-	14,672	6	1,466	-	-	13,212	-

[자산항목 : 건물]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	2,134	-	-	681	-	1,453	-
청도푸드웰	자가보유	9,236	-	-	280	74	9,030	-
푸르온	자가보유	13,431	107	1,435	454	-	11,649	-
합계	-	24,801	107	1,435	1,415	74	22,132	-

[자산항목 : 구축물]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	988	33	-	87	-	934	-
청도푸드웰	자가보유	-	-	-	-	-	-	-
푸르온	자가보유	644	-	326	27	-	291	-
합계	-	1,632	33	326	114	-	1,225	-

[자산항목 : 기계장치]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	5,812	1,908	-	1,174	-	6,546	-
청도푸드웰	자가보유	2,792	1,395	288	477	6	3,428	-
푸르온	자가보유	8,072	354	291	1,244	-	6,891	-
합계	-	16,676	3,657	579	2,895	6	16,865	-

[자산항목 : 기타유형자산]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	1,682	2,959	12	753	-	3,876	-
청도푸드웰	자가보유	2,087	608	-	737	18	1,976	-
푸르온	자가보유	337	1,482	-	131	-	1,688	-
합계	-	4,106	5,049	12	1,621	18	7,540	-

4. 매출에 관한 사항

가. 매출실적(단위:천원)

구 분	당기매출액	전기매출액
통조림	9,041,313	10,786,790
잼/시럽	36,350,880	45,549,308
음료제품	28,261,497	32,552,727
만두제품	43,565,827	34,549,550
기타제품	20,116,469	20,498,810
총 합계	137,335,986	143,937,185

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매조직

국내영업팀 : 내수시장 판매 업무

해외영업팀 : 대부분 일본지역에 임가공 및 직수출하고 있음.

(2) 판매경로

내수 : 동원에프앤비, 빙그레, 남양유업, 푸르밀, 롯데칠성음료, 대상, 풀무원, 한국인삼공사 등에 납품하고 있으며 일부는 당사의 상표로 판매되고 있는 제품도 있으나 그 수량은 극히 적음

수출 : 거의 대부분을 일본지역에 Master L/C 및 T/T로 수출하고 있음.

(3) 판매방법 및 조건

내수 : 선수금을 일정액을 선취한후 납품된후 평균 45일 전자결제 형태로 회수

수출 : Master L/C 인 경우 선적후 즉시 Nego 함, T/T의 경우 전신환 송금 방식으로 회수함

(4) 판매전략

대기업/일본시장에 편중된 매출구조를 제품의 다양화,고급화로 새로운 거래처를 발굴하여 신제품에 의한 독자적인 유통망 구축

5. 수주현황

연결회사는 OEM, 임가공 매출이 많은 부분을 차지하는 영업 특성상 수주 현황을 표기하기가 어렵습니다.

6. 시장위험과 위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 전반적인 금융위험 관리 전략은 매년 동일합니다.

가. 외환위험

연결회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:USD,JPY,EUR,천원).

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액

자산					
현금및현금성자산	USD	4,049,861	4,406,248	USD 5,920,660	6,854,940
	JPY	4,932,880	52,005	JPY 5,732,075	60,959
매출채권	USD	1,587,485	1,727,184	USD 1,672,954	1,936,946
	JPY	6,992,000	73,714	JPY 4,574,840	48,365
외화자산 계			6,259,151		8,901,210
부채					
매입채무	USD	84,053	91,449	USD 63,324	73,317
	EUR	84,280	112,787	-	-
차입금	USD	626,202	681,308	USD 1,031,851	1,194,677
미지급금	USD	31,271	34,022	USD 103,341	119,648
미지급비용	USD	13,048	14,196	-	-
외화부채 계			933,762		1,387,642

연결회사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	531,246	(531,246)
JPY	12,572	(12,572)
EUR	(11,279)	11,279

나. 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 회사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2020.12.31
차입금	7,752,728

연결회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(77,527)	(77,527)	77,527	77,527

다. 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을

의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용 위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

라. 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		1년 이내	1년 초과	합계
금융부채	무이자	15,961,863	408,923	16,370,786
	변동이자율상품	6,095,598	1,657,130	7,752,728
	고정이자율상품	21,678,720	3,742,840	25,421,560
금융부채 소계		43,736,181	5,808,893	49,545,074
지급이자	변동이자율상품	36,489	6,023	42,512
	고정이자율상품	83,050	124,842	207,892
지급이자 소계		119,539	130,865	250,404
합 계		43,855,720	5,939,758	49,795,478

마. 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.12.31	2019.12.31
차입금총계	33,174,288	33,907,667
차감:현금및현금성자산	31,910,582	19,985,486

순차입금	1,263,706	13,922,181
자본총계	87,582,282	82,900,653
총자본부채비율	1.44%	16.79%

7. 파생상품 등에 관한 사항

연결회사는 제품의 매출거래와 관련하여 발생하는 외화매출채권의 환율변동위험을 회피하고자 하나은행 등과 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

당기말 현재 파생상품의 미결제약정 계약내역은 없습니다.

8. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직

당사는 연구개발 업무를 전담하는 연구소를 별도로 설립하여 운영중이며 산학협력등으로 기능성 식품에 대한 기술개발을 진행하고 있습니다.

(2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제54기	제53기	제52기
원 재 료 비		139,651	84,724	60,866
인 건 비		1,062,270	1,059,575	885,294
감 가 상 각 비		9,703	10,440	11,471
위 탁 용 역 비		-	-	-
기 타		288,977	336,606	259,587
연구개발비용 계		1,500,601	1,491,345	1,217,218
회계처리	판매비와 관리비	1,500,601	1,491,345	1,217,218
	제조경비	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		1.09%	1.04%	0.98%

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보(K-IFRS적용)

(단위:백만원)

구분	제 54 기	제 53 기	제 52 기
[유동자산]	76,190	84,313	62,459
· 당좌자산	55,604	59,225	26,244
· 재고자산	20,586	25,088	23,390
· 매각예정비유동자산	-	-	12,825
[비유동자산]	65,560	65,189	68,841
· 유형자산	60,975	61,889	63,068
· 무형자산	1,614	1,664	2,901
· 기타비유동자산	2,971	1,636	2,872
자산총계	141,750	149,502	131,300
[유동부채]	45,086	57,221	64,874
[비유동부채]	9,082	9,380	14,277
부채총계	54,168	66,601	79,151
[자본금]	5,000	5,000	4,000
[기타불입자본]	(604)	(415)	(725)
[기타자본구성요소]	(640)	(748)	(1,073)
[이익잉여금]	76,372	72,978	44,881
[비지배지분]	7,454	6,086	5,066
자본총계	87,582	82,901	52,149
매출액	137,336	143,937	123,790
영업이익	6,184	8,583	7,466
당기순이익	5,745	31,985	5,434
[지배기업소유주지분]	4,105	31,094	4,502
[비지배주주지분]	1,640	891	932
총포괄이익	6,110	31,258	4,898
[지배기업소유주지분]	4,481	30,436	3,944
[비지배주주지분]	1,629	822	954
주당순이익(원)	423	3,153	459

(1) 연결대상 종속기업의 현황(단위:천원)

회사명	주요사업	자본금	투자비율	결산일
청도푸드웰식품유한공사	농산물저장 및 가공업	15,435,359	100%	12.31

주식회사 푸르온	냉동만두제조 및 판매	3,000,000	49.0%	12.31
----------	-------------	-----------	-------	-------

※ 당기에 연결대상에 포함된 회사는 청도푸드웰식품유한공사, (주)푸르온 2개사입니다.

(2) 연결대상 종속기업 재무정보 요약(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
청도푸드웰유한공사	26,405,408	10,493,282	15,912,126	25,462,718	1,403,832	1,477,877
주식회사 푸르온	38,170,604	25,321,896	12,848,708	47,908,364	3,215,151	3,193,874

※ 상기 요약재무정보는 지배회사와 연결대상 종속회사간의 내부거래 상계 전 재무 제표를 기준으로 작성되었습니다.

나. 요약(별도)재무정보(K-IFRS적용)

(단위:백만원)

구분	제 54 기	제 53 기	제 52 기
[유동자산]	52,741	64,854	48,250
· 당좌자산	39,477	47,835	19,720
· 재고자산	13,264	17,019	15,705
· 매각예정비유동자산	-	-	12,825
[비유동자산]	45,672	45,954	37,969
· 유형자산	21,436	19,244	19,253
· 무형자산	1,170	1,213	776
· 기타비유동자산	23,066	25,497	17,940
자산총계	98,413	110,808	86,219
[유동부채]	25,754	38,277	37,413
[비유동부채]	2,317	2,670	6,170
부채총계	28,071	40,947	43,583
[자본금]	5,000	5,000	4,000
[기타불입자본]	(608)	(419)	(729)
[기타자본구성요소]	-	-	(298)
[이익잉여금]	65,950	65,280	39,663
자본총계	70,342	69,861	42,636
종속기업 투자주식의 평가 방법	원가법	원가법	원가법
매출액	66,890	74,568	64,995
영업이익	779	695	1,178
당기순이익	1,372	27,995	1,455
총포괄이익	1,650	27,501	1,029
주당순이익(원)	141	2,838	148

※ 제54기(당기)는 주주총회 승인 전 재무제표입니다. 정기주주총회에서 재무제표 승인 관련 안건이 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 54 기 2020.12.31 현재

제 53 기 2019.12.31 현재

제 52 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 54 기	제 53 기	제 52 기
자산			
유동자산	76,190,149,911	84,312,819,264	62,459,343,421
현금및현금성자산	31,910,582,453	19,985,485,981	5,339,913,525
매출채권및기타채권	21,191,983,381	21,946,839,237	19,638,234,489
기타유동금융자산	319,106,354	16,068,564,839	10,138,830
기타유동자산	1,929,169,035	1,219,248,060	1,177,047,220
당기법인세자산	253,714,658	5,021,186	78,279,588
재고자산	20,585,594,030	25,087,659,961	23,390,368,684
매각예정비유동자산			12,825,361,085
비유동자산	65,559,861,991	65,189,490,468	68,841,006,313
유형자산	60,975,342,092	61,889,043,652	63,067,718,743
무형자산	1,614,307,488	1,664,307,587	2,900,804,879
기타비유동금융자산	2,917,885,736	1,575,824,265	2,872,482,691
이연법인세자산	52,326,675	60,314,964	
자산총계	141,750,011,902	149,502,309,732	131,300,349,734
부채			
유동부채	45,085,792,341	57,221,309,543	64,874,721,365
매입채무및기타채무	13,254,877,198	13,757,041,837	11,086,624,959
유동성차입금	27,774,318,048	28,407,686,659	41,763,067,921
기타유동금융부채	2,706,985,876	3,406,957,376	2,958,925,926
기타유동부채	735,800,110	1,020,493,768	8,969,024,341
당기법인세부채	613,811,109	10,629,129,903	97,078,218
비유동부채	9,081,937,529	9,380,347,438	14,276,746,870
장기차입금	5,399,970,000	5,499,980,000	8,883,490,000
기타비유동금융부채	408,923,000	404,604,630	219,686,630
순확정급여부채	1,782,726,599	2,170,407,058	1,907,955,275
이연법인세부채	1,490,317,930	1,305,355,750	3,265,614,965

부채총계	54,167,729,870	66,601,656,981	79,151,468,235
자본			
지배회사지분	80,127,852,863	76,814,999,295	47,083,199,379
자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	4,000,000,000
기타불입자본	(603,877,841)	(415,130,071)	(725,077,042)
기타자본구성요소	(640,047,477)	(748,203,961)	(1,073,167,880)
이익잉여금	76,371,778,181	72,978,333,327	44,881,444,301
비지배지분	7,454,429,169	6,085,653,456	5,065,682,120
자본총계	87,582,282,032	82,900,652,751	52,148,881,499
부채및자본총계	141,750,011,902	149,502,309,732	131,300,349,734

연결 포괄손익계산서

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 54 기	제 53 기	제 52 기
매출액	137,335,986,136	143,937,185,321	123,789,970,607
매출원가	117,051,840,250	121,517,635,832	103,925,062,940
매출총이익	20,284,145,886	22,419,549,489	19,864,907,667
판매비와관리비	14,100,405,210	13,836,684,050	12,399,249,769
영업이익	6,183,740,676	8,582,865,439	7,465,657,898
기타수익	2,067,153,978	38,414,180,370	621,880,871
기타비용	1,621,176,189	5,604,698,236	881,718,347
금융수익	368,044,078	531,957,412	42,154,173
금융비용	447,900,692	778,405,355	1,268,000,333
법인세차감전순이익	6,549,861,851	41,145,899,630	5,979,974,262
법인세비용	804,594,362	9,161,061,594	546,350,816
당기순이익	5,745,267,489	31,984,838,036	5,433,623,446
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업지분순이익	4,105,540,430	31,093,930,995	4,501,579,061
비지배지분순이익	1,639,727,059	890,907,041	932,044,385
기타포괄손익	364,729,462	(727,178,080)	(535,204,339)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 항목	256,572,978	(883,620,460)	(376,101,996)

확정급여제도의 재 측정요소	328,939,716	(1,132,846,744)	(482,182,046)
기타포괄손익의 법 인세효과	(72,366,738)	249,226,284	106,080,050
후속적으로 당기손익 으로 재분류되는 항목	108,156,484	156,442,380	(159,102,343)
해외사업환산손익	108,156,484	156,442,380	(159,102,343)
총포괄손익	6,109,996,951	31,257,659,956	4,898,419,107
총 포괄손익의 귀속			
지배기업지분총포괄 손익	4,481,121,238	30,436,242,026	3,944,194,803
비지배지분총포괄손 익	1,628,875,713	821,417,930	954,224,304
주당이익			
기본및희석주당순이 익 (단위 : 원)	423	3,153	459

연결 자본변동표

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배회사지분					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	지배회사지분 합계		
2018.01.01 (기초자 본)	4,000,000,000	(540,133,967)	(619,438,894)	41,072,603,737	43,913,030,876	4,264,457,816	48,177,488,692
회계정책변경누적효 과			(297,896,566)	297,896,566			
배당금지급				(589,083,225)	(589,083,225)	(153,000,000)	(742,083,225)
해외사업환산손익			(155,832,420)		(155,832,420)	(3,269,923)	(159,102,343)
자기주식 거래로 인 한 증감		(184,943,075)			(184,943,075)		(184,943,075)
무상증자							
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대 한 소유지분의 변동							
기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 의 처분							
확정급여제도의 재측 정요소				(401,551,838)	(401,551,838)	25,449,842	(376,101,996)
당기순이익				4,501,579,061	4,501,579,061	932,044,385	5,433,623,446
2018.12.31 (기말자 본)	4,000,000,000	(725,077,042)	(1,073,167,880)	44,881,444,301	47,083,199,379	5,065,682,120	52,148,881,499

2019.01.01 (기초자 본)	4,000,000,000	(725,077,042)	(1,073,167,880)	44,881,444,301	47,083,199,379	5,065,682,120	52,148,881,499
회계정책변경누적효 과							
배당금지급				(586,335,675)	(586,335,675)	(229,500,000)	(815,835,675)
해외사업환산손익			27,067,353		27,067,353	129,375,027	156,442,380
자기주식 거래로 인 한 증감		309,946,971			309,946,971		309,946,971
무상증자	1,000,000,000			(1,000,000,000)			
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대 한 소유지분의 변동				(428,053,406)	(428,053,406)	428,053,406	
기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 의 처분			297,896,566	(297,896,566)			
확정급여제도의 재측 정요소				(684,756,322)	(684,756,322)	(198,864,138)	(883,620,460)
당기순이익				31,093,930,995	31,093,930,995	890,907,041	31,984,838,036
2019.12.31 (기말자 본)	5,000,000,000	(415,130,071)	(748,203,961)	72,978,333,327	76,814,999,295	6,085,653,456	82,900,652,751
2020.01.01 (기초자 본)	5,000,000,000	(415,130,071)	(748,203,961)	72,978,333,327	76,814,999,295	6,085,653,456	82,900,652,751
회계정책변경누적효 과							
배당금지급				(979,519,900)	(979,519,900)	(260,100,000)	(1,239,619,900)
해외사업환산손익			108,156,484		108,156,484		108,156,484
자기주식 거래로 인 한 증감		(188,747,770)			(188,747,770)		(188,747,770)
무상증자							
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대 한 소유지분의 변동							
기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 의 처분							
확정급여제도의 재측 정요소				267,424,324	267,424,324	(10,851,346)	256,572,978
당기순이익				4,105,540,430	4,105,540,430	1,639,727,059	5,745,267,489
2020.12.31 (기말자 본)	5,000,000,000	(603,877,841)	(640,047,477)	76,371,778,181	80,127,852,863	7,454,429,169	87,582,282,032

연결 현금흐름표

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 54 기	제 53 기	제 52 기
--	--------	--------	--------

영업활동현금흐름	15,153,254,834	9,528,842,739	12,613,981,131
당기순이익(손실)	5,745,267,489	31,984,838,036	5,433,623,446
당기순이익조정을 위한 가감	7,817,757,109	(17,715,376,679)	8,724,251,555
퇴직급여	1,386,633,088	1,193,489,892	960,693,535
감가상각비	6,045,616,950	5,837,402,454	5,550,952,615
대손상각비		67,852,549	24,070,328
유형자산처분손실	756,029,228	36,939,409	344,326
무형자산상각비	20,928,036	14,706,341	19,068,746
외화환산손실	159,355,426	152,855,726	351,685,210
재고자산폐기손실		128,589,802	161,601,456
이자비용	447,900,692	778,405,355	1,268,000,333
무형자산손상차손	1,000,000	1,691,651,312	
무형자산처분손실		17,193,659	35,533,888
기부금		1,785,471,800	
법인세비용	804,594,362	9,161,061,594	546,350,816
매출채권처분손실	7,471,442	36,490,598	10,586,502
이자수익	(368,044,078)	(531,957,412)	(42,154,173)
외화환산이익	(77,245,457)	(114,352,185)	(18,495,097)
유형자산처분이익	(1,179,927,337)	(37,817,838,378)	(111,306,930)
대손상각비환입	(37,836,333)		
재고자산평가손실 환입	(148,718,910)	(153,339,195)	
무형자산손상차손 환입			(32,680,000)
영업활동으로인한자산·부채의변동	1,906,614,077	(4,216,477,427)	(1,273,395,916)
매출채권의 감소(증가)	345,017,421	(3,031,426,123)	2,004,471,066
미수금의 감소(증가)	375,114,371	535,012,651	(13,527,553)
선급금의 감소(증가)	(619,500,491)	(110,249,482)	(216,059,077)
선급비용의 감소(증가)	(99,712,171)	80,125,593	24,178,556
재고자산의 감소(증가)	4,650,784,841	(1,672,541,884)	(2,714,772,969)
임차보증금의 감소(증가)	(150,000,000)	(217,395,000)	220,806,100
매입채무의 증가(감소)	192,329,882	1,799,466,786	(325,997,458)

미지급금의 증가(감소)	(368,344,958)	429,836,218	145,939,514
선수금의 증가(감소)	(261,306,908)	281,175,164	(131,143,176)
예수금의 증가(감소)	4,640,574	(596,837,873)	254,760,315
미지급비용의 증가(감소)	(709,348,023)	338,241,376	851,227,813
퇴직금의 지급	(749,068,900)	(934,302,660)	(595,514,470)
사외적립자산의 감소(증가)	(696,304,931)	(1,129,582,193)	(751,764,577)
임대보증금의 증가(감소)	(7,686,630)	12,000,000	(26,000,000)
법인세납부	(316,383,841)	(524,141,191)	(270,497,954)
투자활동현금흐름	(426,440,216)	24,926,386,395	1,384,333,188
장기금융상품의 감소	549,150,106	1,396,790,200	337,878,519
단기금융상품의 감소	17,130,906,360		
단기대여금의 감소	4,166,580	5,972,250	8,195,240
토지의 처분	3,127,073,560	118,629,003	49,541,570
건물의 처분	823,951,930	61,711,560	19,458,430
기계장치의 처분	11,795,257	206,769,046	51,993,362
차량운반구의 처분	30,227,273	34,869,433	5,808,172
공구와기구의 처분	12,038,727	37,563,501	17,312,805
기타무형자산의 처분	100,000,000	100,000,000	95,451,416
매각예정비유동자산 관련 선수금 수취			7,650,000,000
매각예정비유동자산 의 처분		42,823,756,612	
이자수취	523,745,440	333,563,651	37,636,884
장기대여금의 증가	(280,000,000)		
단기대여금의 증가			(3,160,000)
단기금융상품의 증가	(1,545,565,742)	(15,646,800,000)	
장기금융상품의 증가	(1,456,961,652)	(117,541,272)	(2,121,799,202)
토지의 취득	(5,769,238)		
건물의 취득	(107,254,762)		(273,549,174)
구축물의 취득	(11,265,280)	(197,222,240)	(103,109,000)
기계장치의 취득	(3,976,655,140)	(1,943,267,733)	(2,750,041,571)
차량운반구의 취득	(317,610,799)	(215,022,121)	(96,959,259)
공구와기구의 취득	(581,588,960)	(1,488,761,305)	(1,492,698,484)
입목의 취득		(2,960,000)	(15,230,000)

건설중인자산의 취득	(3,739,332,000)		
기타무형자산의 취득	(64,024,000)	(581,664,190)	(32,396,520)
법인세납부(환급)	(10,653,467,876)		
재무활동현금흐름	(2,728,617,488)	(19,726,600,077)	(11,768,065,301)
단기차입금의 차입	696,466,190	1,328,891,761	8,292,362,396
장기차입금의 차입	1,000,000,000		1,500,000,000
자기주식의 처분	374,274,960		
단기차입금의 상환	(1,314,676,659)	(13,517,857,921)	(10,661,762,028)
유동성장기부채의 상환	(1,100,010,000)	(2,252,210,000)	(4,185,250,000)
장기차입금의 조기상환		(2,283,500,000)	(4,500,000,000)
리스부채의 지급	(151,996,000)	(111,780,000)	
자기주식의 취득	(541,193,910)	(1,278,483,040)	(184,943,075)
배당금지급	(1,239,619,900)	(815,835,675)	(742,083,225)
이자지급	(451,862,169)	(795,825,202)	(1,286,389,369)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	11,998,197,130	14,728,629,057	2,230,249,018
기초현금및현금성자산	19,985,485,981	5,339,913,525	3,171,117,647
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(73,100,658)	(83,056,601)	(61,453,140)
기말현금및현금성자산	31,910,582,453	19,985,485,981	5,339,913,525

3. 연결재무제표 주석

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 푸드웰(이하 '회사')은 농산물의 저장과 가공업을 주 사업목적으로 1968년 대구광역시에 협성농산주식회사로 설립되었으며, 1993년 11월에 회사의 주식을 코스닥시장에 상장하였습니다. 회사는 대구광역시 달서구 갈산동에 본사를 두고 운영하고 있으며, 당기말 현재 대주주 및 그 특수관계자의 회사지분율은 약 45.84%입니다.

(2) 종속회사의 개요

1) 연결대상회사(이하 '종속회사')인 청도푸드웰식품유한공사는 식음료 생산가공 및 판매를 주 사업목적으로 2003년 6월에 설립되었으며, 회사와 농산물가공품의 구매 및 외주가공 등의 상거래 관계를 유지하고 있습니다.

또한, 주식회사 푸르온은 냉동식품제조, 가공 및 판매업을 주 사업목적으로 2010년 9월에 설립되어 냉동만두 등의 생산 및 판매를 주사업으로 하고 있습니다. 동 종속회사에 대한 투자 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	주요사업	자본금		투자비율		결산일
		당기말	전기말	당기말	전기말	
청도푸드웰식품유한공사	농산물저장 및 가공업	15,435,359	15,435,359	100%	100%	12.31
주식회사 푸르온(주1)	냉동만두제조 및 판매	3,000,000	3,000,000	49%	49%	12.31

(주1) 지분율이 50%이하이나 이사회가 기업을 지배하고 이사회 구성원의 과반수 이상을 회사가 임명하거나 해임할 수 있는 능력이 있다고 판단되어 종속기업으로 분류하였습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 종속회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

회사명	결산일	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄이익
주식회사 푸르온	12.31	38,170,604	25,321,896	47,908,364	3,215,151	3,193,874
청도푸드웰유한공사	12.31	26,405,408	10,493,282	25,462,718	1,403,832	1,477,877

(전기말)

회사명	결산일	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄이익
주식회사 푸르온	12.31	41,449,828	31,284,995	40,023,579	(20,943)	(410,873)
청도푸드웰유한공사	12.31	25,809,832	11,375,583	34,176,049	2,448,379	2,398,270

상기 요약재무정보는 지배회사와 연결대상 종속회사간의 내부거래 상계 전 재무 제표를 기준으로 작성되었습니다.

3) 종속회사의 당기와 전기의 요약현금흐름 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구 분	주식회사 푸르온	청도푸드웰유한공사
영업활동으로 인한 현금흐름	4,647,976	4,118,195
투자활동으로 인한 현금흐름	2,302,124	(1,634,272)
재무활동으로 인한 현금흐름	(6,233,803)	(1,958,925)
현금및현금성자산의 순증감	716,297	524,998
기초 현금및현금성자산	184,603	1,282,073
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	(18,074)
기말 현금및현금성자산	900,900	1,788,997

(전기)

구 분	주식회사 푸르온	청도푸드웰유한공사
영업활동으로 인한 현금흐름	4,132,742	4,239,819
투자활동으로 인한 현금흐름	(400,602)	(1,354,017)
재무활동으로 인한 현금흐름	(3,769,021)	(1,987,217)
현금및현금성자산의 순증감	(36,881)	898,585
기초 현금및현금성자산	222,513	378,678
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(1,029)	4,810
기말 현금및현금성자산	184,603	1,282,073

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

회사와 회사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음

- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).

- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는

선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

연결실체는 동 제·개정사항이 연결실체의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어

났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

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

연결실체의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상가지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체 가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고

있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(3) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타 포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 27에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기

손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품(금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식 상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 27에서 설명하고 있는 방법

에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율 차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타 포괄 손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용 스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공평가가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다

는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 3년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해

당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(4) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산 제거, 해체하거나 또는 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가 등을 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편,

일상적인 수선 및 유지비는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 자산별 추정내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	20~30년
건축물	15~30년
기계장치	10년
입목	15년
기타유형자산	5년

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 기타금융부채에 포함하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 유형자산에 포함하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(9)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

1-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결채무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(11)참고

)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

(7) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로

인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산-연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 27에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(11) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나, 위험회피에 효과적이지 않다면, 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 연결실체가 지급해야 할 법적인무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결채무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결채무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래

기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식합니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다.

충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우, 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(14) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 수익의 인식

제품 및 상품 등 재화의 판매로 인한 수익은 재화의 통제가 구매자에게 이전된 경우에 인식하고 있으며, 용역의 제공과 관련된 수익은 다음 중 하나를 충족하면 원칙적으로 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

- 회사가 용역을 수행하는 대로 고객이 효익을 동시에 소비

- 회사가 만드는 자산을 고객이 통제
- 회사가 만드는 자산이 회사 자체에는 대체 용도가 없고 수행한 부분까지 고객에게 지급 청구권 보유

상기의 요건을 모두 충족하지 않는다면 특정 한 시점에 이행되는 수행의무로 구별하며 아래 통제 이전의 지표를 참고하여 수익을 인식하고 있습니다.

- 지급청구권의 존재
- 법적 소유권의 이전
- 물리적 점유의 이전
- 소유에 따른 유의적인 위험과 보상의 이전
- 고객의 수락(acceptance)

(16) 외화환산

연결실체의 연결재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 연결실체의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부 나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약, 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(17) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않는 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나, 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서, 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만, 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(18) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 연결당기순이익을 보고기간 동안의 연결실체의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 연결포괄손익계산서상 연결당기순이익을 보고기간 동안의 연결실체의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(19) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한, 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두에 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(2) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(3) 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 확실성을 포함하고 있습니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

4. 부문별정보

(1) 연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 회사 전체를단일 보고부문으로 결정 했습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 품목별 매출에 대한 정보

연결실체의 주요 품목별 매출액 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
통조림	9,041,313	10,786,790
잼/시럽	36,350,880	45,549,308
음료제품	28,261,497	32,552,727
만두제품	43,565,827	34,549,550
기타제품	20,116,469	20,498,810
합 계	137,335,986	143,937,185

(3) 지역에 대한 정보

연결실체는 2개의 주요 지역[대한민국, 해외]에서 영업하고 있습니다. 지역별로 세분화된 연결실체의 외부고객에 대한 매출액 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
국내	98,250,797	97,720,610
해외	39,085,189	46,216,575
합 계	137,335,986	143,937,185

5. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 세부내역은다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
보통예금	6,349	8,425
기타현금성자산	31,904,233	19,977,061

합 계	31,910,582	19,985,486
-----	------------	------------

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 유동성 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	20,731,764	21,176,786
미수금	546,116	921,231
취득가액 계	21,277,880	22,098,017
차감:손실충당금	(85,897)	(151,178)
장부가액 계	21,191,983	21,946,839

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

(2) 연결실체는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 연결실체는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

예를 들어 차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우에 연체기간이 3년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 매출채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권 및 기타채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분	정상채권	연체구간				합 계
		30일 이내	30일 이상	180일 이상	1년 초과	
채무불이행률		10%	20%	50%	100%	
매출채권	20,648,532	-	-	-	83,232	20,731,764
미수금	543,451	-	-	-	2,665	546,116
소계	21,191,983	-	-	-	85,897	21,277,880

손실충당금	-	-	-	-	(85,897)	(85,897)
순장부금액	21,191,983	-	-	-	-	21,191,983

(전기말)

구 분	정상채권	연체구간				합 계
		30일 이내	30일 이상	180일 이상	1년 초과	
채무불이행률		10%	20%	50%	100%	
매출채권	21,028,273	-	-	-	148,513	21,176,786
미수금	918,566	-	-	-	2,665	921,231
소계	21,946,839	-	-	-	151,178	22,098,017
손실충당금	-	-	-	-	(151,178)	(151,178)
순장부금액	21,946,839	-	-	-	-	21,946,839

(3) 당기말 현재 연결실체가 금융기관에 매각하였으나, 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 681,308천원입니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 단기차입금으로 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	151,178	83,326
손실인식(환입)	(37,836)	67,852
제각액	(27,445)	-
기말잔액	85,897	151,178

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기대여금	-	280,000	4,166	-
미수수익	19,106	-	179,058	-
단기금융상품	300,000	-	15,885,341	-
장기금융상품	-	1,821,149	-	909,087
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	51,000	-	51,000

보증금	-	765,737	-	615,737
합 계	319,106	2,917,886	16,068,565	1,575,824

(2) 상기 금융상품 중 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	2,000	4,500	당좌개설보증금
	1,580,527	749,588	특정금전신탁(주1)
합 계	1,582,527	754,088	

(주1) 특정금전신탁은 자사주 취득 목적으로 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 기타포괄손익_공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익_공정가치측정금융자산인 지분상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

계정명	주식수/좌수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
지분증권					
시민프로축구단(주1)	10,200	0.31%	51,000	51,000	51,000

2) 전기말

계정명	주식수/좌수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
지분증권					
시민프로축구단(주1)	10,200	0.31%	51,000	51,000	51,000

(주1) 회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정명	당기말	전기말
선금금	1,756,538	1,237,154
손실충당금	-	(90,824)
선급비용	172,631	72,918
합 계	1,929,169	1,219,248

9. 재고자산

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	평가손실총당금	장부가액	취득가액	평가손실총당금	장부가액
상품	294,237	-	294,237	83,274	-	83,274
제품	9,479,718	(195,043)	9,284,675	11,498,692	(316,005)	11,182,687
반제품	3,039,175	-	3,039,175	2,985,809	-	2,985,809
원재료	5,919,590	-	5,919,590	8,231,135	(24,618)	8,206,517
부재료	1,090,865	-	1,090,865	1,233,884	-	1,233,884
포장재료	802,933	-	802,933	885,741	-	885,741
저장품	3,917	-	3,917	7,788	-	7,788
미착품	150,202	-	150,202	501,960	-	501,960
합 계	20,780,637	(195,043)	20,585,594	25,428,283	(340,623)	25,087,660

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	13,212,475	-	13,212,475	14,672,280	-	14,672,280
건물	37,962,431	(15,830,023)	22,132,408	39,514,407	(14,712,970)	24,801,437
구축물	2,644,375	(1,419,212)	1,225,163	3,095,664	(1,463,166)	1,632,498
기계장치	45,873,008	(29,007,661)	16,865,347	44,113,969	(27,437,471)	16,676,498
사용권자산	592,813	(263,776)	329,037	415,474	(111,780)	303,694
기타의유형자산	12,775,535	(9,298,335)	3,477,200	11,388,382	(7,591,365)	3,797,017
건설중인자산	3,733,712	-	3,733,712	5,620	-	5,620
합 계	116,794,349	(55,819,007)	60,975,342	113,205,796	(51,316,752)	61,889,044

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	환산차이	기말
토지	14,672,280	5,769	-	(1,465,574)	-	-	13,212,475
건물	24,801,437	107,255	-	(1,435,270)	(1,415,409)	74,395	22,132,408
구축물	1,632,498	32,515	-	(326,061)	(113,789)	-	1,225,163
기계장치	16,676,498	3,425,875	-	(347,855)	(2,895,490)	6,319	16,865,347

사용권자산	303,694	177,339	-	-	(151,996)	-	329,037
기타의유형자산	3,797,017	1,137,216	-	(6,429)	(1,468,933)	18,329	3,477,200
건설중인자산	5,620	3,733,712	(5,620)	-	-	-	3,733,712
합 계	61,889,044	8,619,681	(5,620)	(3,581,189)	(6,045,617)	99,043	60,975,342

2) 전기

구 분	기초	회계정책변경 누적효과	취득	처분	감가상각비	환산차이	기말
토지	14,725,875	-	-	(53,595)	-	-	14,672,280
건물	26,012,517	-	-	(61,212)	(1,325,444)	175,576	24,801,437
건축물	1,542,198	-	197,222	-	(106,922)	-	1,632,498
기계장치	17,375,735	-	2,384,693	(211,448)	(2,941,114)	68,632	16,676,498
사용권자산	-	123,514	291,960	-	(111,780)	-	303,694
기타의유형자산	3,411,394	-	1,702,662	(1,362)	(1,352,142)	36,465	3,797,017
건설중인자산	-	-	5,620	-	-	-	5,620
합 계	63,067,719	123,514	4,582,157	(327,617)	(5,837,402)	280,673	61,889,044

(3) 담보제공 유형자산 및 보험가입

연결실체의 유형자산 중 토지 및 건물등의 일부는 차입금과 관련하여 한국농수산식품유통공사 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 13참조). 또한, 당기말 현재 회사는 유형자산에 대하여 보험금 합계 41,369,440천원의 화재보험 및 1,344,000천원의 생산물배상책임보험에 가입하고 있으며, 동 금액 중 6,947,601천원은 대구은행 등을 보험금 수익자로 하고 있습니다.

(4) 회사는 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 4년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

1) 당기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차량운반구
취득금액	592,813
감가상각누계액	(263,776)
장부금액	329,037

2) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금액
사용권자산 감가상각비	151,996
단기리스 관련 비용	615,098
소액자산리스 관련 비용	18,325
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	1,165,596

3) 당기말 현재 사용권자산과 관련된 리스부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	만 기	당기말
유동성리스부채	2021년	144,114
리스부채	2022년	115,704
	2023년	59,372
	2024년	9,847
	소 계	184,923
합 계		329,037

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구 분	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
취득원가	92,120	1,339,517	1,081,642	2,513,279
무형자산상각누계액	(92,120)	-	(738,598)	(830,718)
손상차손누계액	-	(68,254)	-	(68,254)
당기말장부금액	-	1,271,263	343,044	1,614,307

2) 전기말

구 분	산업재산권	회원권	영업권(주1)	기타무형자산	합 계
취득원가	92,120	1,462,461	4,770,601	1,009,148	7,334,330
무형자산상각누계액	(92,062)	-	-	(717,161)	(809,223)
손상차손누계액	-	(90,198)	(4,770,601)	-	(4,860,799)
전기말장부금액	58	1,372,263	-	291,987	1,664,308

(주1) 종속회사인 주식회사 푸르온이 2010년 중 주식회사 네오피플의 냉동만두사업부분 사업양수로 인하여 발생한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	산업재산권	회원권(주1)	기타의 무형자산	합 계
기초장부금액	58	1,372,263	291,987	1,664,308
취득	-	-	64,024	64,024
처분	-	(100,000)	-	(100,000)

대체	-	-	5,620	5,620
상각비	(58)	-	(20,870)	(20,928)
환입(손상차손)	-	(1,000)	-	(1,000)
순외환차이	-	-	2,283	2,283
기말장부금액	-	1,271,263	343,044	1,614,307

2) 전기

구 분	산업재산권	회원권(주1)	영업권	기타의 무형자산	합 계
기초장부금액	438	857,931	1,741,514	300,922	2,900,805
취득	-	581,664	-	-	581,664
처분	-	(117,194)	-	-	(117,194)
상각비	(380)	-	-	(14,326)	(14,706)
환입(손상차손)	-	49,862	(1,741,514)	-	(1,691,652)
순외환차이	-	-	-	5,391	5,391
기말장부금액	58	1,372,263	-	291,987	1,664,308

(주1) 연결실체는 회원권에 대하여 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 영업권 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	4,770,601	3,029,087
손상차손	-	1,741,514
기말금액	4,770,601	4,770,601

전기 이전 사업양수로 인하여 발생한 영업권과 관련하여 당기말 현재 동 영업권이 속한 현금 창출단위의 회수가능가액과 장부가액의 차액을 손상차손으로 인식하였습니다. 한편, 전기말 현재 영업권에 대해 검토한 결과 추가적인 손상징후가 발견되어 별도의 평가를 수행하였으며 1,741,514천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(4) 연구와 개발지출

당기와 전기 중 자산 및 비용으로 인식한 연구 및 개발활동과 관련된 지출의 내역은 각각 1,500,601천원 및 1,491,345천원이며, 전액 관리비로 인식하였습니다.

12. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무는 전액 유동부채이며 그 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

매입채무	10,587,464	10,306,873
미지급금	2,667,413	3,450,169
합 계	13,254,877	13,757,042

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 유동성차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입의 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
우수농식품구매지원사업자금	한국농수산식품유통공사	0.5~0.89%	22,993,000	22,993,000
운전자금대출	우리은행	1.75%	3,000,000	3,000,000
매출채권담보대출	농협은행	1.25%~1.54%	681,308	1,314,677
단기차입금합계			26,674,308	27,307,677
가산: 장기차입금유동성대체			1,100,010	1,100,010
유동성차입금계			27,774,318	28,407,687

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입종류	은행명	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
수출규모화사업자금	농협은행	0.00%~0.95%	5,499,980	6,599,990	분할상환
운전자금대출	우리은행	0.00%	1,000,000	-	만기일시
총 계			6,499,980	6,599,990	
차감: 장기차입금 유동성대체			1,100,010	(1,100,010)	
유동성대체후장기차입금			5,399,970	5,499,980	

상기 차입금과 무역금융(한도 1,740,800천원, 1,600천미불상당액) 및 약정대출(한도액 7,700,000천원) 등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 근저당 설정(채권최고액 합계 53,717,636천원, 2,400천미불상당액 포함)되어 있으며, 중국의 토지사용권이 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

상환기간	장기차입금
2022년	2,100,010
2023년	1,100,010
2024년	1,100,010
2025년	1,099,940
합 계	5,399,970

14. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	2,562,872	-	3,276,181	-
리스부채	144,114	184,923	130,776	172,918
임대보증금	-	224,000	-	231,687
합 계	2,706,986	408,923	3,406,957	404,605

15. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채는 전액 유동부채이며 그 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정명	당기말	전기말
선수금	4,065	293,399
예수금	731,735	727,095
합 계	735,800	1,020,494

16. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정명	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,934,053	8,546,781
사외적립자산의 공정가치	(7,151,326)	(6,376,374)
순확정급여부채	1,782,727	2,170,407

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	8,546,781	(6,376,374)	2,170,407
당기근무원가	1,315,995	-	1,315,995
이자비용(이자수익)	130,920	(126,855)	4,065
과거근무원가	66,573	-	66,573
소 계	1,513,488	(126,855)	1,386,633
재측정요소			

재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	22,067	48,208	70,275
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(399,215)	-	(399,215)
소 계	(377,148)	48,208	(328,940)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,272,547)	(1,272,547)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(749,068)	576,242	(172,826)
기말 금액	8,934,053	(7,151,326)	1,782,727

2) 전기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	7,083,809	(5,175,854)	1,907,955
당기근무원가	1,177,054	-	1,177,054
이자비용(이자수익)	133,678	(117,242)	16,436
소 계	1,310,732	(117,242)	1,193,490
재측정요소			
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	253,063	-	253,063
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	180,889	46,304	227,193
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	652,591	-	652,591
소 계	1,086,543	46,304	1,132,847
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,903,743)	(1,903,743)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(934,303)	774,161	(160,142)
기말 금액	8,546,781	(6,376,374)	2,170,407

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
정기예금	7,138,413	6,363,260
기타	12,913	13,114
합 계	7,151,326	6,376,374

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형있게 추구하고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 최소화하려는 목적은 기본적으로 자산의 분산투자, 부분적인 자산부채 대응전략 그리고 헷징을 통해 이루어지고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 전체적으로 보다 감소시키면서(위험 조정) 목표한 수익을 달성하기 위해 많은 종류의 자산에 광범위하게 분산투자하고 있습니다. 고정적인 수익을 얻기 위한 자산 배분은 채권과 유사하고 만기가 긴 특성을 가진 연금부채와 부분적으로 대응됩니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다(단위:%).

구 분	당기말	전기말
할인률	1.81%~2.10%	1.90%~2.00%
기대임금상승률	5.00%~5.58%	5.00%~5.62%

(5) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인률	1.00%	(524,396)	603,982
기대임금상승률	1.00%	578,643	(514,230)

2) 전기말

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인률	1.00%	(527,310)	608,098
기대임금상승률	1.00%	505,810	(445,979)

상기 민감도 분석은 해당 변수 이외에 다른 모든 변수에 변동이 없을 것이라는 전제하에서 작성되었습니다. 하지만, 실제로는 해당 변수의 변동은 다른 변수와 상호 연관관계를 가지고 변동될 수 있을 것입니다.

17. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 발행할 수권주식의 총 수는 50백만주 및 10백만주이며, 자본금내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

발행주식수(주)	1주의 금액	당기말	전기말
10,000,000	500	5,000,000	5,000,000

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 보통주 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:주,원).

구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액

기초 발행 보통주	10,000,000	5,000,000	8,000,000	4,000,000
무상증자 (주1)	-	-	2,000,000	1,000,000
기말 발행 보통주	10,000,000	5,000,000	10,000,000	5,000,000

(주1) 전기 중 연결실체는 2019년 06월 12일자 이사회결의에 의해 이익잉여금(재평가적립금)을 재원으로 2019년 07월 01일 현재 주주명부에 등재된 주주에 대하여 보통주 1주당 0.25주의 비율로 신주를 배정하였습니다.

18. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	936,615	859,222
자기주식(주1)	4,131	(1,278,483)
기타자본잉여금	(1,544,624)	4,131
합 계	(603,878)	(415,130)

(주1) 연결실체는 주식의 가격안정을 목적으로 특정금전신탁 등을 통하여 회사의 보통주 280,618주를 취득하였으며 이를 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	859,222	160,619
증가	77,393	698,603
기말 장부금액	936,615	859,222

(3) 당기말과 전기말 현재 자기주식의 취득현황은 다음과 같습니다(단위:주,천원).

구 분	당기말	전기말
주식수	280,618	204,801
주당가격	5,504	6,243
장부금액	1,544,624	1,278,483

(4) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
해외사업환산이익	(640,047)	(748,204)

(5) 당기와 전기 중 해외사업환산이익의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
-----	----	----

기초금액	(748,204)	(775,271)
당기증가	108,157	27,067
기말금액	(640,047)	(748,204)

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	-	(297,897)
회계정책변경누적효과	-	-
조정후 기초	-	(297,897)
처분	-	297,897
기말 장부금액	-	-

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,455,494	1,357,542
임의적립금	62,844,952	36,719,037
미처분이익잉여금	12,071,332	34,901,754
합 계	76,371,778	72,978,333

(2) 법정적립금

법정준비금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어있으며, 이를 법정적립금으로 구분하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
재무구조개선적립금	49,000	49,000
기타임의적립금	62,795,952	36,670,037
합 계	62,844,952	36,719,037

(4) 당기와 전기의 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
-----	----	----

기초금액	72,978,333	44,881,444
무상증자	-	(1,000,000)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분 의 변동에 따른 감소	-	(428,053)
기타포괄손익_공정가치 측정금융자산의 처분	-	(297,897)
현금배당	(979,520)	(586,336)
당기순이익	4,105,541	31,093,931
확정급여제도의 재측정요소	267,424	(684,756)
기말금액	76,371,778	72,978,333

20. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출	133,616,392	140,173,047
상품매출	3,719,594	3,755,779
기타매출	-	8,359
합 계	137,335,986	143,937,185

(2) 당기와 전기의 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출원가	113,732,839	118,120,870
기초제품재고액	14,168,496	14,188,387
당기제품제조원가	113,346,371	118,508,853
타계정에서대체액	106,492	458,017
계	127,621,359	133,155,257
타계정으로대체액	(777,180)	(409,227)
관세환급금	(787,490)	(456,664)
기말제품재고액	(12,323,850)	(14,168,496)
상품매출원가	3,319,001	3,396,766
기초상품재고액	83,274	444,166
당기상품매입액	1,968,912	700,557
타계정에서대체액	1,589,899	2,509,160
계	3,642,085	3,653,883
타계정으로대체액	(28,847)	(173,843)
기말상품재고액	(294,237)	(83,274)

합 계	117,051,840	121,517,636
-----	-------------	-------------

21. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
판매비		
운반비	3,267,288	3,332,335
지급수수료	493,723	521,756
판매수수료	627,492	560,556
접대비	136,333	203,511
광고선전비	115,515	53,319
기타	207,322	258,508
판매비 계	4,847,673	4,929,985
관리비		
급여	3,985,603	3,580,433
퇴직급여	504,584	495,061
복리후생비	552,126	546,912
수도광열비	284,109	325,305
임차료	1,140,871	1,022,018
감가상각비	435,376	353,565
무형감가상각비	20,928	14,706
세금과공과	315,036	329,374
여비교통비	70,895	156,793
통신비	81,881	80,988
차량유지비	136,178	154,084
대손상각비	(37,836)	67,853
기술개발비	1,500,601	1,491,345
기타	262,380	288,262
관리비 계	9,252,732	8,906,699
합 계	14,100,405	13,836,684

22. 기타수익 및 비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	1,179,927	37,817,838

외환차익	627,862	268,183
외화환산이익	77,245	114,352
잡이익	182,120	213,807
합 계	2,067,154	38,414,180

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
외환차손	553,563	211,366
외화환산손실	159,355	152,856
파생상품거래손실	-	15,510
매출채권처분손실	7,471	36,491
재고자산폐기손실	-	128,590
기부금	109,075	3,303,836
유형자산처분손실	756,029	36,939
무형자산처분손실	-	17,194
무형자산손상차손	1,000	1,691,651
잡손실	34,683	10,265
합 계	1,621,176	5,604,698

23. 금융수익 및 비용

(1) 당기와 전기의 순금융원가(수익)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
금융원가		
이자비용	447,901	778,405
금융수익		
이자수익	368,044	531,957
순금융원가	79,857	246,448

(2) 당기와 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
현금및현금성자산	221,972	357,278
단기대여금	2,746	475
기타수취채권	143,326	174,204
합 계	368,044	531,957

(3) 당기와 전기의 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
차입금이자	446,750	778,076
기타이자	1,151	329
합 계	447,901	778,405

24. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세부담액	705,840	11,129,452
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	192,950	(2,020,574)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(94,196)	52,184
법인세비용	804,594	9,161,062

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(72,367)	249,226
자기주식처분이익	(21,829)	(197,042)
합 계	(94,196)	52,184

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,549,862	41,145,900
적용세율에 따른 세부담액(당기:22.91%, 전기:22.27%)	1,500,710	9,162,942
조정사항		
비과세수익	(16,396)	(14,400)
비공제비용	52,940	240,973
법인세추납액	(4,315)	104,182
세액공제	(654,882)	(476,726)
기타(세율차이)	(73,463)	144,091
법인세비용	804,594	9,161,062
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	12.28%	22.26%

(4) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감내역과 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

일시적차이	기초잔액	증감	기말잔액
<차감할 일시적차이>			
재고자산평가충당금	340,622	(145,579)	195,043
재고자산	104,360	(46,209)	58,151
종속기업투자	2,628,631	111,349	2,739,980
유형자산	17,124	(3,314)	13,810
무형자산손상차손	90,198	(21,944)	68,254
퇴직급여부채	3,304,026	55,014	3,359,040
대손충당금	43,366	(43,356)	10
지급보증료	90,296	-	90,296
단기종업원급여	472,106	(8,243)	463,863
외화환산손실	1,029	(1,029)	-
감가상각비	160,436	(15,709)	144,727
금융보증부채	153,409	(111,350)	42,059
이월결손금			
소 계	7,405,603	(230,370)	7,175,233
이연법인세자산인식제외	2,785,049	(3,010)	2,782,039
이연법인세자산인식대상	4,620,554	(227,360)	4,393,194
이월세액공제	-	170,605	170,605
이연법인세자산	1,023,146		1,141,846
<가산할 일시적차이>			
미수수익	(179,058)	159,952	(19,106)
사외적립자산	(1,543,391)	(346,140)	(1,889,531)
유형자산	(3,156,763)	(1,082,756)	(4,239,519)
토지재평가이익	(5,000,262)	-	(5,000,262)
소 계	(9,879,474)	(1,268,944)	(11,148,418)
이연법인세부채	(2,268,187)	-	(2,579,837)
이연법인세자산(부채)_순액	(1,245,041)	-	(1,437,991)

2) 전기

일시적차이	기초잔액	증감	기말잔액
<차감할 일시적차이>			
재고자산평가충당금	464,378	(123,756)	340,622
재고자산	106,592	(2,232)	104,360
종속기업투자	2,565,677	62,954	2,628,631
유형자산	20,439	(3,315)	17,124
무형자산손상차손	140,060	(49,862)	90,198

퇴직급여부채	2,513,477	790,549	3,304,026
대손충당금	-	43,366	43,366
기부금	161,907	(161,907)	-
지급보증료	90,296	-	90,296
매도가능증권손상차손	381,919	(381,919)	-
단기종업원급여	436,443	35,663	472,106
외화환산손실	14,380	(13,351)	1,029
금융보증부채	220,712	(67,303)	153,409
이월결손금	1,038,019	(1,038,019)	-
소 계	8,154,299	(909,132)	7,245,167
이연법인세자산인식제외	2,782,039	(3,010)	2,785,049
이연법인세자산인식대상	5,372,260	(912,142)	4,460,118
이연법인세자산	1,219,212		987,850
<가산할 일시적차이>			
미수수익	-	(179,058)	(179,058)
사외적립자산	(986,519)	(556,872)	(1,543,391)
유형자산	(2,082,817)	(1,073,946)	(3,156,763)
토지재평가이익	(15,778,070)	10,777,808	(5,000,262)
감가상각비	57,319	103,117	160,436
무형자산상각	(1,307,118)	1,307,118	-
미수금	(4,349)	4,349	-
소 계	(20,101,554)	10,382,516	(9,719,038)
이연법인세부채	(4,484,827)		(2,232,891)
이연법인세자산(부채)_순액	(3,265,615)		(1,245,041)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	2,782,039	2,785,049

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
재고자산의 변동	-	1,633,683	1,633,683
사용된 원재료 등	-	77,005,914	77,005,914
종업원급여	5,042,313	20,788,780	25,831,093
감가상각비	445,079	5,600,538	6,045,617

무형자산상각비	20,928	-	20,928
지급수수료	493,723	760,249	1,253,972
연료비	-	1,753,503	1,753,503
전력비	-	2,333,516	2,333,516
외주가공비	-	1,302,031	1,302,031
수선비	34,083	747,058	781,141
소모품비	70,644	1,643,166	1,713,810
세금과공과	315,036	189,512	504,548
운반비	3,267,288	228,380	3,495,668
판매수수료	627,492	-	627,492
해외시장개척비	1,528	-	1,528
수도광열비	284,109	425,765	709,874
임차료	1,140,871	631,023	1,771,894
차량유지비	136,178	33,844	170,022
기타비용	2,221,133	1,974,878	4,196,011
합 계	14,100,405	117,051,840	131,152,245

2) 전기

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
재고자산의 변동	-	380,783	380,783
사용된 원재료 등	-	80,430,320	80,430,320
종업원급여	4,622,406	21,069,473	25,691,879
감가상각비	364,005	5,473,397	5,837,402
무형자산상각비	14,706	-	14,706
지급수수료	521,756	745,533	1,267,289
연료비	-	2,068,055	2,068,055
전력비	-	2,347,513	2,347,513
외주가공비	-	1,474,443	1,474,443
수선비	39,668	1,267,889	1,307,557
소모품비	69,144	1,949,446	2,018,590
세금과공과	329,374	191,836	521,210
운반비	3,332,335	251,497	3,583,832
판매수수료	560,556	-	560,556
해외시장개척비	41,027	-	41,027
수도광열비	325,305	551,220	876,525
임차료	1,022,018	593,322	1,615,340
차량유지비	154,084	76,537	230,621
기타비용	2,440,300	2,646,372	5,086,672

합 계	13,836,684	121,517,636	135,354,320
-----	------------	-------------	-------------

26. 지배기업소유주지분에 대한 주당이익

(1) 지배기업소유주지분에 대한 주당이익은 보통주 1주에 대한 지배기업소유주지분순이익을 계산한 것으로, 지배기업의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:원,주).

구 분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익	4,105,540,430	31,093,930,995
가중평균유통보통주식수	9,699,013	9,863,163
지배기업소유주지분에 대한 주당순이익	423	3,153

(2) 당기 및 전기 중 기본및희석주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다(단위:주).

구 분	당기	전기
가중평균발행보통주식수	10,000,000	10,000,000
가중평균자기주식수	(300,987)	(136,837)
가중평균유통보통주식수	9,699,013	9,863,163

한편, 연결실체는 희석화 대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

27. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 금융자산

(당기말)

금융자산범주	기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	31,910,582	31,910,582
매출채권및기타채권	-	21,191,983	21,191,983
기타유동금융자산	-	319,106	319,106
기타비유동금융자산	51,000	2,866,886	2,917,886
금융자산 합계	51,000	56,288,557	56,339,557

(전기말)

금융자산범주	기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	19,985,486	19,985,486
매출채권및기타채권	-	21,946,839	21,946,839
기타유동금융자산	-	16,068,565	16,068,565
기타비유동금융자산	51,000	1,524,824	1,575,824
금융자산 합계	51,000	59,525,714	59,576,714

2) 금융부채

금융부채범주	상각후원가 측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	13,254,877	13,757,042
차입금	33,174,288	33,907,667
기타유동금융부채	2,706,986	3,406,957
기타비유동금융부채	408,923	404,605
금융부채 합계	49,545,074	51,476,271

(2) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
대손상각비	37,836	(67,853)
이자수익	368,044	531,957
외화환산손익	(154,311)	(113,007)
외환차손익	122,868	65,210
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(447,901)	(778,405)
외화환산손익	72,201	74,503
파생상품거래손익	-	(15,510)
외환차손익	(48,569)	(8,393)
합 계	(49,832)	(311,498)

(3) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 금융자산

금융자산범주	계정명	당기말		전기말	

		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융자산	현금및현금성자산	31,910,582	31,910,582	19,985,486	19,985,486
	단기금융상품	300,000	300,000	15,885,341	15,885,341
	장기금융상품	1,821,149	1,821,149	909,088	909,088
	매출채권	20,648,532	20,648,532	21,028,273	21,028,273
	미수금	543,452	543,452	918,566	918,566
	대여금	280,000	280,000	4,167	4,167
	기타	784,842	784,842	794,793	794,793
금융자산 합계		56,288,557	56,288,557	59,525,714	59,525,714

2) 금융부채

금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	10,587,464	10,587,464	10,306,873	10,306,873
	미지급금	2,667,413	2,667,413	3,450,168	3,450,168
	장단기차입금	33,174,288	33,174,288	33,907,667	33,907,667
	미지급비용	2,562,872	2,562,872	3,276,181	3,276,181
	리스부채	329,037	329,037	303,694	303,694
	기타	224,000	224,000	231,688	231,688
금융부채 합계		49,545,074	49,545,074	51,476,271	51,476,271

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

① 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다. 기타 금융자산의 공정가치는 유사한 금융상품에 대하여 관측가능한 현행시장거래에서의 가격과 할인된 현금흐름분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정 모형에 따라 결정하였습니다.

② 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말 및 전기말 현재 상기의 공정가치서열체계로 평가한 공정가치측정금융상품의 공정가

치서열체계는 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분	수준1	수준2	수준3
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장지분증권	-	-	51,000

(전기말)

구 분	수준1	수준2	수준3
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장지분증권	-	-	51,000

28. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 자금조달과 관련된 한도 등 약정사항은 다음과 같습니다(단위:USD,JPY,천원).

구 분	금융기관	여신한도	실행금액
무역금융	농협은행	USD 1,600,000	-
	하나은행	1,500,000	-
외상매출채권담보대출	하나은행	740,000	-
수입보증	대구은행	USD 500,000	-
수출환어음매입	국민은행	USD 1,000,000	-
선물환약정	하나은행	JYP 34,000,000	-

(2) 연결실체는 당기말 현재 회사의 공급계약등과 관련하여 백지어음 1매(동원에프앤비)를 견질로 제공하고 있습니다. 또한, 회사는 계약이행 및 외국인 근로자 체불임금보증과 관련하여 서울보증보험으로부터 294,949천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	소재국	회사보유지분율
대주주	개인	국내	-

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자명	당기		전기	
	매출등	매입등	매출등	매입등
대주주(개인)	2,632	-		

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자명	당기말			전기말		
	매출채권 등	대여금	채무 등	매출채권 등	대여금	채무 등
대주주(개인)	2,632	280,000	-	-	-	-

(4) 당기와 전기 중 현재 특수관계자 대여금에 대한 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구 분	대주주(개인)
기초잔액	-
당기증가	280,000
당기감소	-
기말잔액	280,000

(5) 주요 경영진의 보상

당기와 전기 중 회사 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	2,018,660	2,054,156
퇴직급여	337,779	318,089
합 계	2,356,439	2,372,245

30. 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

거래내용	당기	전기
매출채권의 제각	27,445	-
선급금의 제각	90,824	-
장기금융상품의 유동성대체	-	254,141
장기차입금의 유동성대체	1,100,010	
유형자산 취득금액 미지급금 증감	297,135	442,964

건설중인자산의 무형자산대체	5,620	-
선수금의 매각예정비유동자산 처분 대체	-	7,600,000
확정급여제도의 재측정요소	256,573	883,620
회계정책변경누적효과로 인한 사용권자산 계상	-	123,514
사용권자산 취득	177,339	291,960
리스부채의 유동성대체	165,334	242,556
자기주식의 사내근로복지기금 출연	-	1,785,472
기타포괄손익_공정가치측정금융자산의 처분	-	297,897

31. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차입금총계	33,174,288	33,907,667
차감: 현금및현금성자산	31,910,582	19,985,486
순차입금	1,263,706	13,922,181
자본총계	87,582,282	82,900,653
총자본부채비율	1.44%	16.79%

(2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 전반적인 금융위험 관리 전략은 매년 동일합니다.

1) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차입금	7,752,728	8,800,387

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(77,527)	(77,527)	77,527	77,527

(전기말)

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(88,004)	(88,004)	88,004	88,004

2) 환율위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:USD,JPY,EUR,천원)

구 분	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자산				
현금및현금성자산	USD 4,049,861	4,406,248	USD 5,920,660	6,854,940
	JPY 4,932,880	52,005	JPY 5,732,075	60,959
매출채권	USD 1,587,485	1,727,184	USD 1,672,954	1,936,946
	JPY 6,992,000	73,714	JPY 4,574,840	48,365
외화자산 계		6,259,151		8,901,210
부채				
매입채무	USD 84,053	91,449	USD 63,324	73,317
	EUR 84,280	112,787	-	-
차입금	USD 626,202	681,308	USD 1,031,851	1,194,677
미지급금	USD 31,271	34,022	USD 103,341	119,648
미지급비용	USD 13,048	14,196	-	-
외화부채 계		933,762		1,387,642

연결실체는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10%변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	531,246	(531,246)
JPY	12,572	(12,572)
EUR	(11,279)	11,279

(전기말)

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	740,424	(740,424)
JPY	10,932	(10,932)

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

4) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분		1년 이내	1년 초과	합 계
금융부채	무이자	15,961,863	408,923	16,370,786
	변동이자율상품	6,095,598	1,657,130	7,752,728

	고정이자율상품	21,678,720	3,742,840	25,421,560
금융부채 소계		43,736,181	5,808,893	49,545,074
지급이자	변동이자율상품	36,489	6,023	42,512
	고정이자율상품	83,050	124,842	207,892
지급이자 소계		119,539	130,865	250,404
합 계		43,855,720	5,939,758	49,795,478

(전기말)

구 분		1년 이내	1년 초과	합 계
금융부채	무이자	17,163,999	404,605	17,568,604
	변동이자율상품	6,728,967	2,071,420	8,800,387
	고정이자율상품	21,678,720	3,428,560	25,107,280
금융부채 소계		45,571,686	5,904,585	51,476,271
지급이자	변동이자율상품	104,615	82,440	187,055
	고정이자율상품	215,042	290,468	505,510
지급이자 소계		319,657	372,908	692,565
합 계		45,891,343	6,277,493	52,168,836

32. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구 분	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	합 계
기초	27,307,677	1,100,010	5,499,980	33,907,667
현금흐름	(618,211)	(1,100,010)	1,000,000	(718,221)
기타 비금융변동	(15,158)	1,100,010	(1,100,010)	(15,158)
기말	26,674,308	1,100,010	5,399,970	33,174,288

(전기)

구 분	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	합 계
기초	39,510,858	2,252,210	8,883,490	50,646,558
현금흐름	(12,188,966)	(2,252,210)	(2,283,500)	(16,724,676)
기타 비금융변동	(14,215)	1,100,010	(1,100,010)	(14,215)
기말	27,307,677	1,100,010	5,499,980	33,907,667

33. 보고기간후사건

연결실체는 2020년 10월 26일 이사회 결의를 통하여 신규사업 추진 및 사업 다각화에 따른 성장동력 확보를 목적으로 식품첨가물, 조미식품, 기타 식료품 등의 제조 및 판매업을 주요 사업으로하는 회생기업 (주)후드원을 인수대금 7,500백만원으로 제3자 배정유상증자방식을 통해 동사의 지분율100%를 취득하는 투자계약을 체결한 바 있으며, 회생절차에 따라 최종 2021년 1월 29일자로 동사의 주식을 취득하였습니다.한편, 당기말 현재 상기 투자계약에 따른 계약금 지급액 750백만원은 선급금으로 계상되어 있습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 54 기 2020.12.31 현재
 제 53 기 2019.12.31 현재
 제 52 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 54 기	제 53 기	제 52 기
자산			
유동자산	52,741,005,335	64,853,683,504	48,249,739,428
현금및현금성자산	29,220,686,105	18,518,810,641	4,738,721,792
매출채권및기타채권	7,855,905,976	9,144,469,341	9,010,392,872
기타유동금융자산	604,993,831	19,535,655,188	4,709,602,182
기타유동자산	1,541,347,837	635,435,565	1,233,868,890
당기법인세자산	253,714,658		26,725,461
재고자산	13,264,356,928	17,019,312,769	15,705,067,146
매각예정비유동자산			12,825,361,085
비유동자산	45,671,937,203	45,954,254,640	37,968,972,996
종속기업투자	12,069,067,612	12,180,416,828	11,243,370,315
유형자산	21,435,631,036	19,243,953,519	19,252,954,696
무형자산	1,169,526,568	1,213,211,437	775,766,049
기타비유동금융자산	10,997,711,987	13,316,672,856	6,696,881,936
자산총계	98,412,942,538	110,807,938,144	86,218,712,424
부채			
유동부채	25,753,501,030	38,276,816,780	37,413,364,931
매입채무및기타채무	5,623,252,474	6,629,459,909	4,577,490,703
유동성차입금	18,674,308,048	19,187,676,659	22,922,461,119
기타유동금융부채	1,317,815,820	1,905,892,356	1,940,837,508
기타유동부채	138,124,688	52,833,841	7,946,106,349
당기법인세부채		10,500,954,015	26,469,252
비유동부채	2,317,281,942	2,670,417,300	6,169,537,556
장기차입금			1,461,000,000
기타비유동금융부채	368,684,000	470,332,630	341,159,152
순확정급여부채	1,462,842,702	1,601,991,972	1,615,885,131
이연법인세부채	485,755,240	598,092,698	2,751,493,273

부채총계	28,070,782,972	40,947,234,080	43,582,902,487
자본			
자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	4,000,000,000
기타불입자본	(608,009,229)	(419,261,459)	(729,208,430)
기타자본구성요소			(297,896,566)
이익잉여금	65,950,168,795	65,279,965,523	39,662,914,933
자본총계	70,342,159,566	69,860,704,064	42,635,809,937
부채및자본총계	98,412,942,538	110,807,938,144	86,218,712,424

포괄손익계산서

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 54 기	제 53 기	제 52 기
매출액	66,890,186,642	74,567,889,969	64,995,172,316
매출원가	58,973,366,236	66,792,683,827	57,408,753,596
매출총이익	7,916,820,406	7,775,206,142	7,586,418,720
판매비와관리비	7,138,231,998	7,080,470,339	6,408,018,370
영업이익	778,588,408	694,735,803	1,178,400,350
기타수익	706,477,192	38,534,141,803	707,439,011
기타비용	1,087,332,241	3,724,514,708	337,739,124
금융수익	1,036,890,858	1,265,504,911	488,741,811
금융비용	196,719,185	334,665,611	461,761,545
법인세차감전순이익	1,237,905,032	36,435,202,198	1,575,080,503
법인세비용	(133,968,013)	8,440,228,590	119,976,975
당기순이익	1,371,873,045	27,994,973,608	1,455,103,528
기타포괄손익	277,850,127	(493,690,777)	(426,003,646)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지않는 항목	277,850,127	(493,690,777)	(426,003,646)
확정급여제도의 재측정요소	356,218,112	(632,936,894)	(546,158,521)
기타포괄손익의 법인세효과	(78,367,985)	139,246,117	120,154,875
총포괄손익	1,649,723,172	27,501,282,831	1,029,099,882
주당이익			

기본및희석주당순이익 (단위 : 원)	141	2,838	148
---------------------	-----	-------	-----

자본변동표

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	4,000,000,000	(544,265,355)		38,925,001,710	42,380,736,355
회계정책변경누적효과			(297,896,566)	297,896,566	
배당금지급				(589,083,225)	(589,083,225)
자기주식 거래로 인한 증감		(184,943,075)			(184,943,075)
무상증자					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분					
확정급여제도의 재측정요소				(426,003,646)	(426,003,646)
당기순이익				1,455,103,528	1,455,103,528
2018.12.31 (기말자본)	4,000,000,000	(729,208,430)	(297,896,566)	39,662,914,933	42,635,809,937
2019.01.01 (기초자본)	4,000,000,000	(729,208,430)	(297,896,566)	39,662,914,933	42,635,809,937
회계정책변경누적효과					
배당금지급				(586,335,675)	(586,335,675)
자기주식 거래로 인한 증감		309,946,971			309,946,971
무상증자	1,000,000,000			(1,000,000,000)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분			297,896,566	(297,896,566)	
확정급여제도의 재측정요소				(493,690,777)	(493,690,777)
당기순이익				27,994,973,608	27,994,973,608
2019.12.31 (기말자본)	5,000,000,000	(419,261,459)		65,279,965,523	69,860,704,064
2020.01.01 (기초자본)	5,000,000,000	(419,261,459)		65,279,965,523	69,860,704,064

회계정책변경누적효과					
배당금지급				(979,519,900)	(979,519,900)
자기주식 거래로 인한 증감		(188,747,770)			(188,747,770)
무상증자					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분					
확정급여제도의 재측정요소				277,850,127	277,850,127
당기순이익				1,371,873,045	1,371,873,045
2020.12.31 (기말차분)	5,000,000,000	(608,009,229)		65,950,168,795	70,342,159,566

현금흐름표

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 54 기	제 53 기	제 52 기
영업활동현금흐름	6,373,222,607	1,258,947,837	5,265,337,560
당기순이익(손실)	1,371,873,045	27,994,973,608	1,455,103,528
당기순이익조정을 위한 가감	3,088,352,812	(25,334,088,692)	3,007,325,531
퇴직급여	993,340,666	889,146,060	666,595,118
감가상각비	2,695,813,180	2,526,578,945	2,520,046,810
대손상각비		2,665,000	
유형자산처분손실	10,000	28,724,449	344,326
무형자산상각비	12,328,869	6,222,917	10,695,025
외화환산손실	440,509,350	127,281,967	56,066,134
매출채권처분손실		34,464,279	
이자비용	196,719,185	334,665,611	461,761,545
무형자산처분손실	1,000,000	17,193,659	
기부금		1,785,471,800	
법인세비용	(133,968,013)	8,440,228,590	119,976,975
이자수익	(786,990,858)	(1,045,004,911)	(341,741,811)
재고자산평가손실환입	(26,848,790)	(194,623,957)	
외화환산이익	(17,813,740)	(242,926,250)	(220,235,097)

유형자산처분이익	(35,847,037)	(37,773,814,887)	(86,503,494)
무형자산손상차손 환입		(49,861,964)	(32,680,000)
배당금수익	(249,900,000)	(220,500,000)	(147,000,000)
영업활동으로인한자 산·부채의변동	2,092,763,797	(1,251,722,466)	994,578,581
매출채권의 감소(증 가)	1,065,254,968	(5,611,307)	2,009,135,655
미수금의 감소(증가)	151,925,804	(193,607,363)	(121,103,441)
선급금의 감소(증가)	(859,624,015)	566,209,001	396,352,934
선급비용의 감소(증 가)	(46,288,257)	32,224,324	(37,332,952)
재고자산의 감소(증 가)	3,781,804,631	(1,119,621,666)	(827,961,510)
임차보증금의 감소 (증가)	(150,000,000)	(219,865,000)	220,276,100
매입채무의 증가(감 소)	(337,281,362)	1,446,981,531	(308,519,122)
미지급금의 증가(감 소)	(244,411,045)	104,692,984	55,459,169
선수금의 증가(감소)		(4,743,225)	3,930,345
예수금의 증가(감소)	85,290,847	(238,529,283)	782,580
미지급비용의 증가 (감소)	(569,949,320)	(95,876,349)	582,064,928
퇴직금의 지급	(409,253,840)	(807,802,130)	(416,733,140)
사외적립자산의 감 소(증가)	(367,017,984)	(728,173,983)	(535,772,965)
임대보증금의 증가 (감소)	(7,686,630)	12,000,000	(26,000,000)
법인세납부	(179,767,047)	(150,214,613)	(191,670,080)
투자활동현금흐름	6,344,243,118	20,098,651,748	5,556,593,764
장기금융상품의 감소	549,150,106	1,396,790,200	184,943,075
단기금융상품의 감소	16,843,200,000		
장기대여금의 감소	6,157,800,000	1,341,720,000	642,840,000
단기대여금의 감소	578,900,000		1,000,000,000
토지의 처분		118,629,003	49,541,570
건물의 처분		58,710,770	19,458,430

기계장치의 처분		17,413,651	27,612,000
차량운반구의 처분	30,227,273	22,463,637	1,818,182
공구와기구의 처분	12,038,727	23,220,175	17,312,805
기타무형자산의 처분	100,000,000	100,000,000	
매각예정비유동자산 관련 선수금 수취			7,650,000,000
매각예정비유동자산 의 처분		42,823,756,612	
이자수취	908,802,290	804,215,785	229,058,766
배당금수취	249,900,000	220,500,000	147,000,000
장기금융상품의 증가	(1,373,339,312)		(2,000,000,000)
단기금융상품의 증가	(1,512,000,000)	(15,646,800,000)	
장기대여금의 증가	(280,000,000)		(1,065,800,000)
단기대여금의 증가		(8,875,000,000)	
건물의 취득			(260,610,000)
구축물의 취득	(11,265,280)	(197,222,240)	(83,309,000)
기계장치의 취득	(2,337,526,870)	(1,137,669,311)	(602,116,615)
차량운반구의 취득	(286,384,521)	(188,779,232)	(35,379,140)
공구와기구의 취득	(117,447,419)	(272,297,302)	(365,776,309)
기타무형자산의 취득	(64,024,000)	(511,000,000)	
건설중인자산의 취득	(2,450,320,000)		
법인세납부(환급)	(10,653,467,876)		
재무활동현금흐름	(1,960,563,504)	(7,490,673,957)	(8,720,517,987)
단기차입금의 차입	696,466,190	1,208,891,761	3,292,362,396
장기차입금의 차입			1,500,000,000
자기주식의 처분	374,274,960		
단기차입금의 상환	(1,194,676,659)	(4,782,261,119)	(4,661,762,028)
유동성장기부채의 상 환		(147,200,000)	(3,111,500,000)
장기차입금의 조기상 환		(1,461,000,000)	(4,500,000,000)
리스부채의 지급	(119,195,000)	(103,700,000)	
자기주식의 취득	(541,193,910)	(1,278,483,040)	(184,943,075)
배당금지급	(979,519,900)	(586,335,675)	(589,083,225)
이자지급	(196,719,185)	(340,585,884)	(465,592,055)
환율변동효과 반영전 현 금및현금성자산의 순증 가(감소)	10,756,902,221	13,866,925,628	2,101,413,337
기초현금및현금성자산	18,518,810,641	4,738,721,792	2,679,359,642

현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(55,026,757)	(86,836,779)	(42,051,187)
기말현금및현금성자산	29,220,686,105	18,518,810,641	4,738,721,792

5. 재무제표 주석

1. 회사의 개요

주식회사 푸드웰(이하'회사')은 농산물의 저장과 가공업을 주 사업목적으로 1968년 대구광역시에 협성농산주식회사로 설립되었으며, 1993년 11월에 회사의 주식을 코스닥시장에 상장하였습니다. 회사는 대구광역시 달서구 갈산동에 본사를 두고 운영하고 있으며, 당기말 현재 대주주 및 그 특수관계자의 회사지분율은 약 45.84%입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예 를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소 시키고

2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).

- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 상기의 제·개정 기준서를 신규로 적용하

였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는

관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

회사의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(2) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융 자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 29에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었다면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이거나 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족 하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식 상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후 원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채 무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 29에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율 차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타 포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

회사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 회사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월

내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 회사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 회사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 회사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용 스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공평가가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 회사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다.

(1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

회사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 회사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

회사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

회사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 회사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건에 불리한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 3년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 회사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 회사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(3) 종속기업투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사는 종속기업의 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판

매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산 제거, 해체하거나 또는 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가 등을 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선 및 유지비는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 자산별 추정내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	20~30년
건축물	15~30년
기계장치	10년
임목	15년
기타유형자산	5년

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 리스

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 회사가 리스이용자인 경우

회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

회사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도로 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인

율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

회사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권 자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '영업권을 제외한 유·무형자산의 손상'의 회계정책(주석 2.(9)참고)에 설명되어 있습니다.

회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

1-2) 회사가 리스제공자인 경우

회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

회사가 중간리스제공자인 경우 회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 회사는 그 기준을 적용합니다.

회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 회사가 리스이용자인 경우

회사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 회사의 회계정책(주석 2.(7)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 회사가 리스제공자인 경우

회사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

(7) 차입원가

회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율 위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산-연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개

별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

회사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이거나 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나, 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 29에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

회사는 회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치

가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(11) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면, 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

회사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습

니다.

채무상태표상 확정급여부채는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식합니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다.

충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우, 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(14) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결채무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 수익의 인식

제품 및 상품 등 재화의 판매로 인한 수익은 재화의 통제가 구매자에게 이전된 경우에 인식하고 있으며, 용역의 제공과 관련된 수익은 다음 중 하나를 충족하면 원칙적으로 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

- 회사가 용역을 수행하는 대로 고객이 효익을 동시에 소비
- 회사가 만드는 자산을 고객이 통제
- 회사가 만드는 자산이 회사 자체에는 대체 용도가 없고 수행한 부분까지 고객에게 지급 청구권 보유

위가 아니면 특정 한 시점에 이행되는 수행의무로 구별하며 아래 통제 이전의 지표를참고하여 수익을 인식하고 있습니다.

- 지급청구권의 존재
- 법적 소유권의 이전
- 물리적 점유의 이전
- 소유에 따른 유의적인 위험과 보상의 이전
- 고객의 수락(acceptance)

(16) 외화환산

회사의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 회사의 경영성과와 재무상태는 회사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부 나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(17) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않는 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나, 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서, 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만, 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(18) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적희석증권은 희석효과가 발생하는 경우

에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(19) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한, 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(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

(20) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

회사는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 회사가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

회사가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 회사는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두에 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 회사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다.채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(2) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(3) 퇴직급여제도

회사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 확실성을 포함하고 있습니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

4. 부문별정보

(1) 회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 회사 전체를 단일보고부문으로 결정했습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전 순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 품목별 매출에 대한 정보

회사의 주요 품목별 매출액 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
통조림	9,041,313	13.52%	10,786,790	14.47%
잼/시럽	15,930,875	23.82%	17,261,838	23.15%
음료	28,261,497	42.25%	32,552,727	43.66%
기타	13,656,502	20.42%	13,966,535	18.73%
합 계	66,890,187	100.00%	74,567,890	100.00%

(3) 지역에 대한 정보

회사는 2개의 주요 지역[대한민국, 해외]에서 영업하고 있습니다. 지역별로 세분화된 회사의 외부고객에 대한 매출액 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
국내	50,637,210	57,973,316
해외	16,252,977	16,594,574
합 계	66,890,187	74,567,890

5. 현금및현금성자산

회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
현금	2,137	2,597

기타현금성자산	29,218,549	18,516,214
합 계	29,220,686	18,518,811

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 유동성 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매출채권	7,386,754	8,550,836
미수금	471,817	623,743
취득가액 계	7,858,571	9,174,579
차감: 손실충당금	(2,665)	(30,110)
장부가액 계	7,855,906	9,144,469

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

(2) 회사는 매출채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 회사는 과거 경험상 1년이 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과된 모든 채권에 대하여 전액 손실충당금을 인식하고 있습니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

예를 들어 차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우에 연체기간이 3년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 매출채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권및기타채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다(단위:천원).

(당기말)

구분	정상채권	연체구간				합 계
		30일 이내	30일 이상	180일 이상	1년 초과	
채무불이행률		10.0%	20.0%	50.0%	100.0%	
매출채권	7,386,754	-	-	-	-	7,386,754
미수금	469,152	-	-	-	2,665	471,817

소계	7,855,906	-	-	-	2,665	7,858,571
손실충당금	-	-	-	-	(2,665)	(2,665)
순장부금액	7,855,906	-	-	-	-	7,855,906

(전기말)

구분	정상채권	연체구간				합계
		30일 이내	30일 이상	180일 이상	1년 초과	
채무불이행률		10.0%	20.0%	50.0%	100.0%	
매출채권	8,523,391	-	-	-	27,445	8,550,836
미수금	621,078	-	-	-	2,665	623,743
소계	9,144,469	-	-	-	30,110	9,174,579
손실충당금	-	-	-	-	(30,110)	(30,110)
순장부금액	9,144,469	-	-	-	-	9,144,469

(3) 당기말 현재 회사가 금융기관에 매각하였으나, 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거 조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 681,308천원 입니다. 회사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 단기차입금으로 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	30,110	27,445
제각	(27,445)	
손실인식	-	2,665
기말잔액	2,665	30,110

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	-	9,176,000	3,473,400	12,473,400
손실충당금	-	(577,476)	-	(577,476)
단기금융상품	300,000	-	15,631,200	-
장기금융상품	-	1,582,527	-	754,087

기타포괄손익_공정가치 측정지분상품	-	51,000	-	51,000
미수수익	304,994	-	431,055	-
보증금	-	765,661	-	615,662
합 계	604,994	10,997,712	19,535,655	13,316,673

(2) 상기 장기금융상품 중 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	2,000	4,500	당좌개설보증금
	1,580,527	749,588	특정금전신탁(주1)
합 계	1,582,527	754,088	

(주1) 특정금전신탁은 자사주 취득 목적으로 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 기타포괄손익_공정가치측정지분상품

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익_공정가치측정금융상품인 지분상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

계정명	주식수/좌수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
지분증권					
시민프로축구단(주1)	10,200	0.31%	51,000	51,000	51,000

2) 전기말

계정명	주식수/좌수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
지분증권					
시민프로축구단(주1)	10,200	0.31%	51,000	51,000	51,000

(주1) 회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정명	당기말	전기말
선금금	1,465,208	696,408
대손충당금	-	(90,824)

선급비용	76,140	29,852
합 계	1,541,348	635,436

9. 재고자산

회사는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	평가손실총당금	장부가액	취득가액	평가손실총당금	장부가액
상품	284,970	-	284,970	83,274	-	83,274
제품	5,822,832	(37,101)	5,785,731	7,274,125	(63,950)	7,210,175
반제품	2,292,517	-	2,292,517	2,352,397	-	2,352,397
원재료	3,740,974	-	3,740,974	5,663,322	-	5,663,322
부재료	751,702	-	751,702	919,487	-	919,487
포장재료	254,344	-	254,344	280,910	-	280,910
저장품	3,917	-	3,917	7,788	-	7,788
미착품	150,202	-	150,202	501,960	-	501,960
합 계	13,301,458	(37,101)	13,264,357	17,083,263	(63,950)	17,019,313

10. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	소재국	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부가액	지분율	장부가액
주식회사 푸르온(주1)	국내	냉동만두제조 및 판매	49%	1,512,060	49%	1,623,409
청도푸드웰식품유한공사	중국	농산물 저장 및 가공업	100%	10,557,008	100%	10,557,008
합 계				12,069,068		12,180,417

(주1) 지분율이 50% 이하이나 이사회가 기업을 지배하고 이사회 구성원의 과반수 이상을 회사가 임명하거나 해임할 수 있는 능력이 있다고 판단되어 종속기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	주식회사 푸르온(주1)	청도푸드웰식품유한공사(주2)	합 계
기초	1,623,409	10,557,008	12,180,417
감소	(111,349)	-	(111,349)
기말	1,512,060	10,557,008	12,069,068

2) 전기

구 분	주식회사 푸르온(주1)	청도푸드웰식품유한공사(주2)	합 계
기초	1,686,362	9,557,008	11,243,370
증가	-	1,000,000	1,000,000
감소	(62,953)	-	(62,953)
기말	1,623,409	10,557,008	12,180,417

(주1) 당기와 전기 중 변동액은 전액 금융보증부채의 변동분입니다.

(주2) 전기 중 증가액은 주식회사 푸르온으로부터 주식양수도거래로 취득한 청도푸르온상무유한공사와 청도푸드웰식품유한공사의 합병거래로 인한 것입니다.

(3) 종속기업투자회사의 당기말과 전기말의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
주식회사 푸르온	38,170,604	25,321,896	47,908,364	3,215,151	3,193,874
청도푸드웰식품유한공사	26,405,408	10,493,282	25,462,718	1,403,832	1,477,877

2) 전기말

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
주식회사 푸르온	41,449,828	31,284,995	40,023,579	(20,943)	(410,873)
청도푸드웰식품유한공사	25,809,832	11,375,583	34,176,049	2,448,379	2,398,270

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	8,627,199	-	8,627,199	8,627,199	-	8,627,199
건물	11,885,270	(10,432,356)	1,452,914	11,885,270	(9,750,673)	2,134,597
구축물	2,236,766	(1,302,803)	933,963	2,204,251	(1,216,260)	987,991
기계장치	23,595,992	(17,050,216)	6,545,776	21,688,384	(15,876,116)	5,812,268
사용권자산	477,049	(222,895)	254,154	358,594	(103,700)	254,894
기타의유형자산	7,036,187	(5,859,262)	1,176,925	7,348,214	(5,926,829)	1,421,385
건설중인자산	2,444,700	-	2,444,700	5,620	-	5,620
합 계	56,303,163	(34,867,532)	21,435,631	52,117,532	(32,873,578)	19,243,954

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기말
토지	8,627,199	-	-	-	-	8,627,199
건물	2,134,597	-	-	-	(681,683)	1,452,914
건축물	987,991	32,515	-	-	(86,543)	933,963
기계장치	5,812,268	1,907,607	-	-	(1,174,099)	6,545,776
사용권자산	254,894	118,455	-	-	(119,195)	254,154
기타의유형자산	1,421,385	396,262	-	(6,429)	(634,293)	1,176,925
건설중인자산	5,620	2,444,700	(5,620)	-	-	2,444,700
합 계	19,243,954	4,899,539	(5,620)	(6,429)	(2,695,813)	21,435,631

2) 전기

구 분	기초	회계정책변경 누적효과	취득	처분	감가상각비	기말
토지	8,680,794	-	-	(53,595)	-	8,627,199
건물	2,777,720	-	-	(58,212)	(584,911)	2,134,597
건축물	870,787	-	197,222	-	(80,018)	987,991
기계장치	5,299,094	-	1,637,105	(30,630)	(1,093,301)	5,812,268
사용권자산	-	123,514	235,080	-	(103,700)	254,894
기타의유형자산	1,624,560	-	462,779	(1,305)	(664,649)	1,421,385
건설중인자산	-	-	5,620	-	-	5,620
합 계	19,252,955	123,514	2,537,806	(143,742)	(2,526,579)	19,243,954

(3) 담보제공 유형자산 및 보험가입

회사의 유형자산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 한국농수산식품유통공사 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 14참조). 또한, 당기말 현재 회사는 유형자산에 대하여 보험금 합계 10,014,039천원의 화재보험 및 844,000천원의 생산물배상책임보험에 가입하고 있으며, 동 금액 중 6,947,601천원은 대구은행을 보험금 수익자로 하고 있습니다.

(4) 회사는 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 4년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

1) 당기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차량운반구
취득금액	477,049
감가상각누계액	(222,895)
장부금액	254,154

2) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금액
사용권자산 감가상각비	119,195
단기리스 관련 비용	601,823
소액자산리스 관련 비용	13,103
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	564,382

3) 당기말 현재 사용권자산과 관련된 리스부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	만 기	당기말
유동성리스부채	2021년	109,470
리스부채	2022년	89,140
	2023년	48,110
	2024년	7,434
	소 계	144,684
합 계		254,154

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

구 분	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
기초취득원가	90,674	1,171,900	632,691	1,895,265
감가상각누계액	(90,674)	-	(566,810)	(657,484)
손상차손누계액	-	(68,254)	-	(68,254)
당기말금액	-	1,103,646	65,881	1,169,527

2) 전기말

구 분	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
기초취득원가	90,674	1,294,844	563,047	1,948,565
감가상각누계액	(90,616)	-	(554,540)	(645,156)
손상차손누계액	-	(90,198)	-	(90,198)
전기말금액	58	1,204,646	8,507	1,213,211

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	산업재산권	회원권(주1)	기타무형자산	합 계
기초장부금액	58	1,204,646	8,507	1,213,211
취득	-	-	64,024	64,024
대체	-	-	5,620	5,620
처분	-	(100,000)	-	(100,000)
상각비	(58)	-	(12,270)	(12,328)
손상차손환입	-	(1,000)	-	(1,000)
당기말장부금액	-	1,103,646	65,881	1,169,527

2) 전기

구 분	산업재산권	회원권(주1)	기타무형자산	합 계
기초장부금액	438	760,978	14,350	775,766
취득	-	511,000	-	511,000
처분	-	(117,194)	-	(117,194)
상각비	(380)	-	(5,843)	(6,223)
손상차손환입	-	49,862	-	49,862
당기말장부금액	58	1,204,646	8,507	1,213,211

(주1) 회사는 회원권에 대하여 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(3) 연구와 개발지출

당기와 전기 중 자산 및 비용으로 인식한 연구 및 개발활동과 관련된 지출의 내역은 각각 776,569천원 및 772,290천원이며, 전액 관리비로 인식하였습니다.

13. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무는 전액 유동부채이며 그 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매입채무	4,093,433	4,432,269
미지급금	1,529,819	2,197,191
합 계	5,623,252	6,629,460

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 유동성차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입의 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말
우수농식품구매지원사업자금	한국농수산식품유통공사	0.50%	17,993,000	17,993,000
매출채권담보대출	농협은행	1.25%~1.54%	681,308	1,194,677
단기차입금합계			18,674,308	19,187,677
가산: 장기차입금 유동성대체			-	-
유동성차입금계			18,674,308	19,187,677

상기 차입금과 무역금융(한도 1,740,800천원, 1,600천미불상당액) 약정 등과 관련하여 회사의 유형자산이 근거당 설정(채권최고액 합계 32,611,200천원, 2,400천미불상당액 포함)되어 있습니다.

15. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	1,166,286	-	1,736,236	-
금융보증부채	42,060	-	57,840	95,568
리스부채	109,470	144,684	111,816	143,078
임대보증금	-	224,000	-	231,687
합 계	1,317,816	368,684	1,905,892	470,333

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채는 전액 유동부채이며 그 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정명	당기말	전기말
선수금	365	365
예수금	137,760	52,469
합 계	138,125	52,834

17. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정명	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	6,724,638	6,434,975
사외적립자산의 공정가치	(5,261,795)	(4,832,983)
순확정급여부채	1,462,843	1,601,992

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	6,434,975	(4,832,983)	1,601,992
당기근무원가	921,970	-	921,970
이자비용(이자수익)	99,339	(94,541)	4,798
과거근무원가	66,573	-	66,573
소 계	1,087,882	(94,541)	993,341
재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	40,091	32,747	72,838
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(429,056)	-	(429,056)
소 계	(388,965)	32,747	(356,218)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(700,000)	(700,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(409,254)	332,982	(76,272)
기말 금액	6,724,638	(5,261,795)	1,462,843

2) 전기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	5,663,352	(4,047,467)	1,615,885
당기근무원가	875,166	-	875,166
이자비용(이자수익)	105,281	(91,301)	13,980
소 계	980,447	(91,301)	889,146
재측정요소			
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	190,232	-	190,232

재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	142,595	33,959	176,554
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	266,151	-	266,151
소 계	598,978	33,959	632,937
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,400,000)	(1,400,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(807,802)	671,826	(135,976)
기말 금액	6,434,975	(4,832,983)	1,601,992

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
정기예금	5,258,759	4,829,947
기타	3,036	3,036
합 계	5,261,795	4,832,983

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형 있게 추구하고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 최소화하려는 목적은 기본적으로 자산의 분산투자, 부분적인 자산부채 대응전략 그리고 헷징을 통해 이루어지고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 전체적으로 보다 감소시키면서(위험 조정) 목표한 수익을 달성하기 위해 많은 종류의 자산에 광범위하게 분산투자하고 있습니다. 고정적인 수익을 얻기 위한 자산 배분은 채권과 유사하고 만기가 긴 특성을 가진 연금부채와 부분적으로 대응됩니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다(단위:%).

구 분	당기말	전기말
할인률	1.81%	1.90%
기대임금상승률	5.00%	5.00%

(5) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인률	1.00%	(401,585)	460,488
기대임금상승률	1.00%	441,505	(394,012)

(전기말)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인률	1.00%	(401,519)	460,417
기대임금상승률	1.00%	364,887	(322,988)

상기 민감도 분석은 해당 변수 이외에 다른 모든 변수에 변동이 없을 것이라는 전제하에서 작성되었습니다. 하지만, 실제로는 해당 변수의 변동은 다른 변수와 상호 연관관계를 가지고 변동될 수 있을 것입니다.

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 회사가 발행할 수권주식의 총 수는 50백만주 및 10백만주이며, 자본금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

발행주식수(주)	1주의 금액	당기말	전기말
10,000,000	500	5,000,000	5,000,000

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 보통주 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:주,원).

구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초 발행 보통주	10,000,000	5,000,000	8,000,000	4,000,000
무상증자 (주1)	-	-	2,000,000	1,000,000
기말 발행 보통주	10,000,000	5,000,000	10,000,000	5,000,000

(주1) 회사는 2019년 06월 12일자 이사회결의에 의해 이익잉여금(재평가적립금)을 재원으로 2019년 07월 01일 현재 주주명부에 등재된 주주에 대하여 보통주 1주당 0.25주의 비율로 신주를 배정하였습니다.

19. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	936,615	859,222
자기주식 (주1)	(1,544,624)	(1,278,483)
합 계	(608,009)	(419,261)

(주1) 회사는 주식의 가격안정을 목적으로 특정금전신탁 등을 통하여 회사의 보통주 280,618주를 취득하였으며 이를 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자기주식처분이익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	859,222	160,619
증가	77,393	698,603
기말 장부금액	936,615	859,222

(3) 당기말과 전기말 현재 자기주식의 취득현황은 다음과 같습니다(단위:주,천원).

구 분	당기말	전기말
주식수	280,618	204,801
주당가격	5,504	6,243
장부금액	1,544,624	1,278,483

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	-	(297,897)
회계정책변경누적효과	-	-
조정후 기초	-	(297,897)
처분	-	297,897
기말 장부금액	-	-

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,455,494	1,357,542
임의적립금	62,844,952	36,719,037
미처분이익잉여금	1,649,723	27,203,387
합 계	65,950,169	65,279,966

(2) 법정적립금

법정준비금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어있으며, 이를 법정적립금으로 구분하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될수 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
재무구조개선적립금	49,000	49,000
기타임의적립금	62,795,952	36,670,037
합 계	62,844,952	36,719,037

(4) 당기와 전기의 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	65,279,966	39,662,915
무상증자	-	(1,000,000)
현금배당	(979,520)	(586,335)
기타포괄손익_공정가치측정 금융 상품의 처분	-	(297,897)
당기순이익	1,371,873	27,994,974
확정급여제도의 재측정요소	277,850	(493,691)
기말금액	65,950,169	65,279,966

21. 이익잉여금의 처분 및 배당금

(1) 당기와 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	제 54(당) 기		제 53(전) 기	
	처분예정일 : 2021년 3월 29일		처분확정일 : 2020년 3월 23일	
I. 처분전이익잉여금		1,649,723,172		27,203,386,265
1. 전기이월이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익	1,371,873,045		27,994,973,608	
3. 확정급여제도의 재측정요소	277,850,127		(493,690,777)	
4. 기타포괄손익_공정가치 측정 금융상품의 처분	-		(297,896,566)	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		1,649,723,172		27,203,386,265
1. 이익준비금	82,614,747		97,951,990	
2. 배당금	826,147,470		979,519,900	
3. 임의적립금	740,960,955		26,125,914,375	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(2) 배당금의 산정

회사는 당기에 총 발행주식수 중 2020년 12월 31일 현재 자기주식 280,618주를 제외한 9,719,382주에 대하여 17.00%의 현금배당을 예정하고 있는 바, 배당금의 산출내역과 배당 성향 등은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
총주식수	10,000,000주	10,000,000주
배당주식수	9,719,382주	9,795,199주
액면가액	500원	500원
1주당 배당액	85원	100원
배당률	17%	20.00%
현금배당액	826,147,470원	979,519,900원
당기순이익	1,371,873,045원	27,994,973,608원
배당성향	60.22%	3.50%

22. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출	63,764,267	71,333,588
상품매출	3,125,920	3,225,943
기타매출	-	8,359
합 계	66,890,187	74,567,890

(2) 당기와 전기의 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출원가	56,238,783	63,844,782
기초제품및반제품재고액	9,562,572	9,075,105
당기제품제조원가	55,796,491	64,944,161
타계정에서대체액	72,217	303,026
계	65,431,280	74,322,292
타계정으로대체액	(142,356)	(272,244)
관세환급금	(971,893)	(642,694)
기말제품및반제품재고액	(8,078,248)	(9,562,572)
상품매출원가	2,734,583	2,947,902
기초상품재고액	83,274	444,166
당기상품매입액	1,420,928	280,488

타계정에서대체액	1,526,454	2,463,045
계	3,030,656	3,187,699
타계정으로대체액	(11,103)	(156,523)
기말상품재고액	(284,970)	(83,274)
합 계	58,973,366	66,792,684

23. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
판매비		
운반비	945,876	1,109,383
지급수수료	299,530	304,080
판매수수료	138,570	175,605
광고선전비	101,061	42,272
기타	128,085	185,324
판매비 계	1,613,122	1,816,664
관리비		
급여	2,298,216	2,070,273
퇴직급여	350,120	397,460
복리후생비	318,439	341,083
수도광열비	255,050	292,489
임차료	970,823	850,307
감가상각비	271,034	195,595
무형감가상각비	12,329	6,223
세금과공과	86,850	89,590
여비교통비	38,426	74,095
통신비	45,342	47,753
차량유지비	75,125	89,916
대손상각비	-	2,665
기술개발비	776,569	772,290
기타	26,789	34,068
관리비 계	5,525,110	5,263,807
합 계	7,138,232	7,080,471

24. 기타수익 및 비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	35,847	37,773,815
외환차익	605,627	261,096
외화환산이익	17,814	242,926
무형자산손상차손환입	-	49,862
잡이익	47,189	206,443
합 계	706,477	38,534,142

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
외환차손	526,118	198,164
외화환산손실	440,509	127,282
매출채권처분손실	-	34,464
파생상품거래손실	-	15,510
기부금	100,620	3,303,177
유형자산처분손실	10	28,724
무형자산처분손실	-	17,194
무형자산손상차손	1,000	-
잡손실	19,075	-
합 계	1,087,332	3,724,515

25. 금융수익 및 비용

(1) 당기와 전기의 순금융원가(수익)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
금융원가		
이자비용	196,719	334,666
금융수익		
이자수익	786,991	1,045,005
배당금수익	249,900	220,500
금융수익 소계	1,036,891	1,265,505
순금융원가	(840,172)	(930,839)

(2) 당기와 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
-----	----	----

현금및현금성자산	202,096	342,391
장단기대여금	476,557	536,002
기타수취채권	108,338	166,612
합 계	786,991	1,045,005

(3) 당기와 전기의 금융비용에 포함된 이자비용은 전액 차입금에서 발생하였습니다.

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세 추납액·환급액 포함)	78,567	10,651,425
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(112,338)	(2,153,400)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(100,197)	(57,796)
법인세비용(수익)	(133,968)	8,440,229

(2) 당기와 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,237,905	36,435,202
적용세율에 따른 세부담액(당기: 20.22%, 전기: 22.93%)	250,339	8,355,319
조정사항		
비과세수익	(16,396)	(14,400)
비공제비용	50,629	237,596
세액공제	(399,713)	(204,683)
기타(세율차이)	(18,827)	66,397
법인세비용(수익)	(133,968)	8,440,229
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	23.17%

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감된 법인세 비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(78,368)	139,246
자기주식처분이익	(21,829)	(197,042)
합 계	(100,197)	(57,796)

(4) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감내역과 당기말 및 전기말 현재 재무상태표

에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	기초잔액	증감	기말잔액
<차감할 일시적차이>			
재고자산평가충당금	63,950	(26,849)	37,101
종속기업투자	2,628,631	111,349	2,739,980
무형자산손상차손	90,198	(21,944)	68,254
퇴직급여부채	1,601,992	(139,149)	1,462,843
대손충당금	530,232	(92,288)	437,944
지급보증료	90,296	-	90,296
단기종업원급여	354,475	(27,302)	327,173
감가상각비	259,806	(170,186)	89,620
금융보증부채	153,409	(111,350)	42,059
소 계	5,772,989	(477,719)	5,295,270
이연법인세자산인식제외	3,312,272	(92,289)	3,219,983
이연법인세자산인식대상	2,460,717	(385,430)	2,075,287
세율	22%		22%
이월세액공제	-	161,943	161,943
이연법인세자산	541,358		618,506
<가산할 일시적차이>			
미수수익	(179,058)	159,952	(19,106)
토지재평가이익	(5,000,262)	-	(5,000,262)
소 계	(5,179,320)	159,952	(5,019,368)
세율	22%		22%
이연법인세부채	(1,139,451)		(1,104,262)
이연법인세자산(부채)_순액	(598,093)		(485,755)

2) 전기

구 분	기초잔액	증감	기말잔액
<차감할 일시적차이>			
재고자산평가충당금	258,574	(194,624)	63,950
종속기업투자	2,565,677	62,954	2,628,631
무형자산손상차손	140,060	(49,862)	90,198
퇴직급여부채	1,526,957	75,035	1,601,992
대손충당금	545,781	(15,549)	530,232
기부금	161,907	(161,907)	-
지급보증료	90,296	-	90,296
기타포괄손익_공정가치측정 금융자산평가손익	381,919	(381,919)	-

단기종업원급여	341,049	13,426	354,475
감가상각비	370,521	(110,715)	259,806
금융보증부채	220,712	(67,303)	153,409
소 계	6,603,453	(830,464)	5,772,989
이연법인세자산인식제외	3,327,820	(15,548)	3,312,272
이연법인세자산인식대상	3,275,633	(814,916)	2,460,717
세율	22.00%		22.00%
이연법인세자산	720,639		541,358
<가산할 일시적차이>			
미수수익	-	(179,058)	(179,058)
토지재평가이익	(15,778,070)	10,777,808	(5,000,262)
미수금	(4,349)	4,349	-
소 계	(15,782,419)	10,603,099	(5,179,320)
세율	22%		22%
이연법인세부채	(3,472,132)		(1,139,451)
이연법인세자산(부채)_순액	(2,751,493)		(598,093)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이(종속기업투자 등)	3,219,983	3,312,272

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
재고자산의 변동	-	1,282,628	1,282,628
사용된 원재료 등	-	37,697,446	37,697,446
종업원급여	2,966,776	8,962,724	11,929,500
감가상각비	277,363	2,418,450	2,695,813
무형자산상각비	12,328	-	12,328
지급수수료	299,530	565,537	865,067
연료비	-	885,402	885,402
전력비	-	866,940	866,940
외주가공비	-	2,317,027	2,317,027
수선비	34	498,619	498,653

소모품비	14,989	756,406	771,395
세금과공과	86,850	147,961	234,811
운반비	945,876	176,029	1,121,905
임차료	970,823	141,214	1,112,037
기타비용	1,563,663	2,256,983	3,820,646
합 계	7,138,232	58,973,366	66,111,598

2) 전기

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
재고자산의 변동	-	(126,575)	(126,575)
사용된 원재료 등	-	44,216,398	44,216,398
종업원급여	2,808,817	9,797,931	12,606,748
감가상각비	202,661	2,323,918	2,526,579
무형자산상각비	6,223	-	6,223
지급수수료	304,080	593,054	897,134
연료비	-	1,184,904	1,184,904
전력비	-	985,137	985,137
외주가공비	-	3,271,481	3,271,481
수선비	2,848	694,618	697,466
소모품비	14,664	877,812	892,476
세금과공과	89,590	151,099	240,689
운반비	1,109,383	202,768	1,312,151
임차료	850,307	135,130	985,437
기타비용	1,691,897	2,485,009	4,176,906
합 계	7,080,470	66,792,684	73,873,154

28. 주당이익

(1) 주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 회사의 1주당 순이익의 산출 내역은 다음과 같습니다(단위:원,주).

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	1,371,873,045	27,994,973,608
가중평균유통보통주식수	9,699,013	9,863,163
주당순이익	141	2,838

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주).

구 분	당기	전기
-----	----	----

가중평균발행보통주식수	10,000,000	10,000,000
가중평균자기주식수	(300,987)	(136,837)
가중평균유통보통주식수	9,699,013	9,863,163

한편, 회사는 희석화 대상 잠재적 보통주 등이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

29. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 금융자산

(당기말)

금융자산범주	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	29,220,686	29,220,686
매출채권및기타채권	-	7,855,906	7,855,906
기타유동금융자산	-	604,994	604,994
기타비유동금융자산	51,000	10,946,712	10,997,712
금융자산 합계	51,000	48,628,298	48,679,298

(전기말)

금융자산범주	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	18,518,811	18,518,811
매출채권및기타채권	-	9,144,469	9,144,469
기타유동금융자산	-	19,535,655	19,535,655
기타비유동금융자산	51,000	13,265,673	13,316,673
금융자산 합계	51,000	60,464,608	60,515,608

2) 금융부채

금융부채범주	상각후원가측정금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	5,623,252	6,629,460
차입금	18,674,308	19,187,677
기타유동금융부채	1,317,816	1,905,892

기타비유동금융부채	368,684	470,333
금융부채 합계	25,984,060	28,193,362

(2) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
대손상각비	-	(2,665)
이자수익	786,991	1,045,005
외화환산손익	(440,509)	91,400
외환손익	128,078	71,326
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(196,719)	(334,666)
파생상품거래손익	-	(15,510)
외화환산손익	17,813	24,244
외환손익	(48,569)	(8,393)
합 계	247,085	870,741

(3) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 금융자산

금융자산범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융자산	현금및현금성자산	29,220,686	29,220,686	18,518,811	18,518,811
	단기금융상품	300,000	300,000	15,631,200	15,631,200
	장기금융상품	1,582,527	1,582,527	754,088	754,088
	매출채권	7,386,754	7,386,754	8,523,391	8,523,391
	미수금	469,152	469,152	621,078	621,078
	대여금	8,598,524	8,598,524	15,369,324	15,369,324
	기타	1,070,655	1,070,655	1,046,716	1,046,716
금융자산 합계	48,628,298	48,628,298	60,464,608	60,464,608	

2) 금융부채

금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융부채	매입채무	4,093,433	4,093,433	4,432,269	4,432,269
	미지급금	1,529,820	1,529,820	2,197,191	2,197,191
	장단기차입금	18,674,308	18,674,308	19,187,677	19,187,677
	미지급비용	1,166,286	1,166,286	1,736,236	1,736,236
	금융보증부채	42,059	42,059	153,409	153,409

	리스부채	254,154	254,154	254,894	254,894
	기타	224,000	224,000	231,686	231,686
	금융부채 합계	25,984,060	25,984,060	28,193,362	28,193,362

(4) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

① 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다. 기타 금융자산의 공정가치는 유사한 금융상품에 대하여 관측가능한 현행시장거래에서의 가격과 확인된 현금흐름분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정 모형에 따라 결정하였습니다.

② 회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말 및 전기말 현재 상기의 공정가치서열체계로 평가한 공정가치측정금융상품의 공정가치서열체계는 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분	수준1	수준2	수준3
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장지분증권	-	-	51,000

(전기말)

구 분	수준1	수준2	수준3
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장지분증권	-	-	51,000

30. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사의 자금조달과 관련된 한도 등 약정사항은 다음과 같습니다(단위:USD,JYP,천원).

구 분	금융기관	여신한도	실행금액
무역금융	농협은행	USD 1,600,000	-
	하나은행	1,500,000	

외상매출채권담보대출	하나은행	100,000	-
수입보증	대구은행	USD 500,000	-
수출환어음매입	국민은행	USD 1,000,000	-
선물환약정	하나은행	JYP 34,000,000	-

(2) 회사는 당기말 현재 회사의 공급계약등과 관련하여 백지어음 1매(동원에프앤비)를 견질로 제공하고 있습니다. 또한, 회사는 계약이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 218,502천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	소재국	회사보유지분율
종속기업	청도푸드웰유한공사	중국	100%
	주식회사 푸르온	국내	49%
대주주	개인	국내	-

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자명	당기		전기	
	매출등	매입등	매출등	매입등
청도푸드웰유한공사	671,444	2,893,688	788,139	4,190,870
주식회사 푸르온	496,190	20,492	466,504	13,408
대주주(개인)	2,632	-		

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자명	당기말			전기말		
	매출채권 등	대여금(주1)	채무 등	매출채권 등	대여금(주1)	채무 등
청도푸드웰유한공사	574,342	4,318,524	1,793	258,226	6,369,324	813,144
주식회사 푸르온	15,340	4,000,000	657	275	9,000,000	376
대주주(개인)	2,632	280,000	-	-	-	-

(주1) 당기말 및 전기말 현재 손실충당금 577,476천원을 차감한 장부금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 현재 특수관계자 대여금에 대한 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	청도푸드웰유한공사	주식회사 푸르온	대주주(개인)	합계
----	-----------	----------	---------	----

기초잔액	6,946,800	9,000,000	-	15,946,800
당기증가	-	-	280,000	280,000
당기감소	2,050,800	5,000,000	-	7,050,800
기말잔액	4,896,000	4,000,000	280,000	9,176,000

(전기)

구 분	청도푸드웰유한공사	주식회사 푸르온	합 계
기초잔액	4,696,020	4,500,000	9,196,020
당기증가	3,592,500	5,500,000	9,092,500
당기감소	1,341,720	1,000,000	2,341,720
기말잔액	6,946,800	9,000,000	15,946,800

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 기타거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

지분거래의 형태	거래상대방	거래내역	당기	전기
주식양수도	주식회사 푸르온	청도푸르온상무유한공사	-	1,000,000
합병	청도푸드웰유한공사	청도푸르온상무유한공사	-	1,000,000

전기 중 회사는 주식회사 푸르온으로부터 청도푸르온상무유한공사의 지분을 전액 인수하였으며 청도푸드웰유한공사와 청도푸르온상무유한공사는 청도푸드웰유한공사를 존속법인으로 하여 합병되었습니다.

(6) 당기말 현재 회사는 주식회사 푸르온의 차입금과 관련하여 3,600,000천원의 연대보증과 채권최고액 6,000,000천원의 부동산 담보를 제공하고 있습니다.

(7) 주석 14에서 설명하는 차입금 등과 관련하여 회사의 대표이사로부터 3,602,938천원의 연대보증을 제공 받고 있습니다.

(8) 주요 경영진의 보상

당기 및 전기 중 회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	1,107,512	1,159,736
퇴직급여	183,930	252,781
합 계	1,291,442	1,412,517

32. 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

거래내용	당기	전기
매출채권의 제각	27,445	-
선급금의 제각	90,824	-
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	421,859	506,758
건설중인자산의 대체	5,620	-
대여금 비유동성 분류	2,720,000	9,000,000
선수금의 매각예정비유동자산 처분 대체	-	7,600,000
확정급여제도의 재측정요소	277,850	493,691
회계정책변경누적효과로 인한 사용권자산 계상	-	123,514
사용권자산 취득	118,455	235,080
리스부채의 유동성대체	116,849	215,516
자기주식의 사내근로복지기금 출연	-	1,785,472
기타포괄손익_공정가치측정금융자산의 처분	-	297,897

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차입금총계	18,674,308	19,187,677
차감: 현금및현금성자산	29,220,686	18,518,811
순차입금	(10,546,378)	668,866
자본총계	70,342,160	69,860,704
총자본부채비율	-%	0.96%

(2) 금융위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미

치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 전반적인 금융위험 관리 전략은 매년 동일합니다.

1) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 회사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차입금	681,308	1,194,677

회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(6,813)	(6,813)	6,813	6,813

(전기말)

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(11,947)	(11,947)	11,947	11,947

2) 환율위험

회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:USD,JPY,천원).

구 분	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자산				
현금및현금성자산	USD 3,776,764	4,109,119	USD 5,494,954	6,362,058
	JPY 4,932,880	52,005	JPY 5,732,075	60,959
단기금융상품	-	-	USD 4,000,000	4,631,200
매출채권	USD 1,787,585	1,944,893	USD 1,677,554	1,942,272
	JPY 6,992,000	73,714	JPY 4,547,840	48,365
단기대여금	USD 2,500,000	2,720,000	USD 3,000,000	3,473,400
장기대여금	USD 2,000,000	2,176,000	USD 3,000,000	3,473,400
외화자산 계		11,075,731		19,991,654

부채					
매입채무	USD	75,657	82,315	USD 441,939	511,677
단기차입금	USD	626,202	681,308	USD 1,031,851	1,194,677
미지급금	USD	28,201	30,682	USD 75,426	87,328
미지급비용	USD	13,048	14,196	USD 313,659	363,155
외화부채 계			808,501		2,156,837

회사는 내부적으로 외화의 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기 말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10%변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,014,151	(1,014,151)
JPY	12,572	(12,572)

(전기말)

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,772,549	(1,772,549)
JPY	10,932	(10,932)

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

또한, 종속기업의 차입금에 대한 지급보증 계약 및 연대보증, 담보제공과 관련하여 당기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대노출도는 각각 9,600,000천원 및 12,240,000천원입니다(주석 31참조).

4) 유동성위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대

응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

(당기말)

구 분		1년이내	1년초과	합 계
금융부채	무이자	6,941,068	368,684	7,309,752
	변동이자율상품	681,308	-	681,308
	고정이자율상품	17,993,000	-	17,993,000
금융부채 소계		25,615,376	368,684	25,984,060
지급이자	변동이자율상품	415	-	415
	고정이자율상품	34,081	-	34,081
지급이자 소계		34,496	-	34,496
금융보증	금융보증계약	9,600,000	-	9,600,000
합 계		35,249,872	368,684	35,618,556

(전기말)

구 분		1년이내	1년초과	합 계
금융부채	무이자	8,535,352	470,333	9,005,685
	변동이자율상품	1,194,677	-	1,194,677
	고정이자율상품	17,993,000	-	17,993,000
금융부채 소계		27,723,029	470,333	28,193,362
지급이자	변동이자율상품	9,413	-	9,413
	고정이자율상품	137,311	-	137,311
지급이자 소계		146,724	-	146,724
금융보증	금융보증계약	9,600,000	2,640,000	12,240,000
합 계		37,469,753	3,110,333	40,580,086

34. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구분	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	합 계
기초	19,187,677	-	-	19,187,677
현금흐름	(498,210)	-	-	(498,210)
기타 비금융변동	(15,159)	-	-	(15,159)

기말	18,674,308	-	-	18,674,308
----	------------	---	---	------------

(전기)

구분	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	합 계
기초	22,775,261	147,200	1,461,000	24,383,461
현금흐름	(3,573,369)	(147,200)	(1,461,000)	(5,181,569)
기타 비금융변동	(14,215)	-	-	(14,215)
기말	19,187,677	-	-	19,187,677

35. 보고기간후사건

당사는 2020년 10월 26일 이사회 결의를 통하여 신규사업 추진 및 사업 다각화에 따른 성장 동력 확보를 목적으로 식품첨가물, 조미식품, 기타 식료품 등의 제조 및 판매업을 주요 사업으로하는 회생기업 (주)후드원을 인수대금 7,500백만원으로 제3자 배정유상증자방식을 통해 동사의 지분율100%를 취득하는 투자계약을 체결한 바 있으며, 회생절차에 따라 최종 2021년 1월 29일자로 동사의 주식을 취득하였습니다. 한편, 당기말 현재 상기 투자계약에 따른 계약금 지급액 750백만원은 선급금으로 계상되어 있습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 계정과목별 손실충당금 설정내역(단위:천원)

구 분	계정과목	채권 총액	손실충당금	손실충당금 설정률
제54기	매출채권	20,731,764	(83,232)	0.40%
	미수금	546,117	(2,665)	0.48%
	선급금	1,756,538	-	-
	합 계	23,034,419	(85,897)	0.37%
제53기	매출채권	21,176,786	(148,513)	0.70%
	미수금	921,231	(2,665)	0.29%
	선급금	1,237,154	(90,824)	7.34%
	합 계	23,335,171	(242,002)	1.04%
제52기	매출채권	18,265,317	(83,326)	0.46%
	미수금	1,456,244	-	-
	선급금	1,114,827	(90,824)	8.15%
	합 계	20,836,388	(174,150)	0.84%

나. 매출채권관련 손실충당금 설정방침

당사는 54기 기말 현재의 매출채권 및 기타채권 잔액에 대하여 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

다. 손실충당금의 변동현황(단위:천원)

구 분	제54기	제53기	제52기
1. 기초 손실충당금 잔액합계	242,002	174,150	158,856
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(118,269)	-	(8,776)
① 대손처리액(상각채권액)	(118,269)	-	(8,776)
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(37,836)	67,852	24,070
4. 기말 손실충당금 잔액합계	85,897	242,002	174,150

라. 매출채권의 연령분석(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체구간			합 계

		30일 이내	30일 이상	180일 이상	1년 초과	
매출채권	20,648,532	-	-	-	83,232	20,731,764

마. 재고자산 현황 등(연결기준)

1) 최근 2사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황(단위:천원)

사업부문	계정과목	제54기	제53기	비고
제조	상 품	294,237	83,274	
	제 품	9,479,718	11,498,692	
	(제품평가손실충당금)	(195,043)	(316,005)	
	반 제 품	3,039,175	2,985,809	
	원 재 료	5,919,590	8,231,135	
	(원재료평가손실충당금)	-	(24,618)	
	부 재 료	1,090,865	1,233,884	
	포장재료	802,933	885,741	
	저장품	3,917	7,788	
	미착재고	150,202	501,960	
	합 계	20,585,594	25,087,660	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		14.52%	16.78%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		5.13회	5.01회	

2) 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자

- 실 사 일 : 2020년 12월 28일
- 실사 진행현황 : 실사팀은 현업담당자, 회계담당자로 구성하여 실시
실사는 전일의 공장가동 종료를 기준으로 재고자산을 실사 하였으며, 실사당일
에 대하여는 당일의 입출고내역을 역산하는 방법으로 실사 하였습니다.

(2) 재고실사시 독립적인 전문가 또는 전문기관, 감사인 등의 참여 및 입회여부

- 당사 외부감사인인 안경회계법인의 소속 공인회계사 입회하에 실시하였습니다.

(3) 재고실사내용 : 상품,제품,원재료,부재료,포장재료

- 재고실사일 현재(2020. 12. 28) 장부상 재고 수량과 실지재고수량을 확인하였으
며, 중요한 차이가 발생되지 않았습니다.

바. 공정가치평가내역

당기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다
음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)

금융자산범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융자산	현금및현금성자산	31,910,582	31,910,582	19,985,486	19,985,486
	단기금융상품	300,000	300,000	15,885,341	15,885,341
	장기금융상품	1,821,149	1,821,149	909,088	909,088
	매출채권	20,648,532	20,648,532	21,028,273	21,028,273
	미수금	543,452	543,452	918,566	918,566
	대여금	280,000	280,000	4,167	4,167
	기타	784,842	784,842	794,793	794,793
금융자산 합계		56,288,557	56,288,557	59,525,714	59,525,714

2) 금융부채

(단위: 천원)					
금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융부채	매입채무	10,587,464	10,587,464	10,306,873	10,306,873
	미지급금	2,667,413	2,667,413	3,450,168	3,450,168
	장단기차입금	33,174,288	33,174,288	33,907,667	33,907,667
	미지급비용	2,562,872	2,562,872	3,276,181	3,276,181
	리스부채	329,037	329,037	303,694	303,694
	기타	224,000	224,000	231,688	231,688
	금융부채 합계		49,545,074	49,545,074	51,476,271

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

3) 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 가정

① 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다. 기타 금융자산의 공정가치는 유사한 금융상품에 대하여 관측가능한 현행시장거래에서의 가격과 할인된 현금흐름분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정 모형에 따라 결정하였습니다.

② 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말 현재 상기의 공정가치서열체계로 평가한 공정가치측정금융상품의 공정가치서열체계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	수준1	수준2	수준3
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장지분증권	-	-	51,000

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

연결회사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것 입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

연결회사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

연결회사는 음식료품의 제조 및 도소매, 수출입을 영위하는 기업으로써, 지속적인 품질관리와 원가 경쟁력향상, 연구 개발 및 마케팅력 강화 등 체질개선에 심혈을 기울이는 한편, 투명한 책임경영을 통한 기업 가치 상승, 주주 가치 제고에 주력할 것입니다.

2020년 당사 및 종속회사의 매출액은 137,336백만원, 영업이익 6,184백만원, 당기순이익 5,745백만원을 달성하였습니다. 총자산은 141,750백만원, 부채는 54,168백만원, 자본은 87,582백만원 입니다. 총부채중 차입금은 33,174백만원입니다.

연결회사는 음식료품 제조회사로서 주요 제품군은 시럽제품군, 음료제품군, 밤제품군 등이 있습니다. 시럽제품군과 음료제품군의 경우 주로 1차 원료 가공 생산 및 대기업의 OEM방식으로 제품을 생산하고 있습니다. 밤제품의 경우 국내산의 밤을 구매하여 제조,가공후 일본에 수출하는데, 이로 인하여 구매시에는 국내의 밤 작황에 영향을 받고 수출시 일본의 경기와 환율에 민감하게 반응하는 경향이 있습니다.

자회사인 청도푸드웰식품유한공사는 농,임산물 생산가공 및 판매를 주 사업목적으로 2003년 6월에 설립되었으며, 회사와 농산물가공품의 구매 및 외주가공 등의 상거래 관계를 유지하고 있습니다. 또한 주식회사 푸르온은 냉동식품제조, 가공 및 판매업을 주 사업목적으로 2010년 9월에 설립되어 주식회사 네오피플의 냉동만두사업부를사업양수하여 냉동만두 제품을 생산, 판매하고 있습니다.

연결회사는 국내외 시장에서 오는 위험의 적극적인 관리와 함께 지속적인 원가절감과 시장 개척을 통해 지속 가능한 성장을 추구하고자 합니다.

3. 재무상태 및 영업실적

(1) 요약 연결손익계산서

(단위 : 백만원)

구 분	제 54 기	제 53 기	증 감
매출액	137,336	143,937	(6,601)
매출원가	117,052	121,517	(4,465)
매출총이익	20,284	22,420	(2,136)
판매관리비	14,100	13,837	263
영업이익	6,184	8,583	(2,399)
기타수익	2,067	38,414	(36,347)
기타비용	1,621	5,605	(3,984)
금융수익	368	532	(164)
금융비용	448	778	(330)
법인세차감전순이익	6,550	41,146	(34,596)
법인세비용	805	9,161	(8,356)
당기순이익	5,745	31,985	(26,240)
[지배기업소유주지분]	4,105	31,094	(26,989)
[비지배주주지분]	1,640	891	749

제54기 매출액은 137,336백만원으로서 제53기 매출액 143,937백만원에서 6,601백만원이 감소된 실적입니다. 영업이익은 6,184백만원으로 전년도의 8,583백만원에 비해 28%감소된 실적으로 나타났습니다. 당기순이익은 5,745백만원으로 전년도의 31,985백만원 보다 82%감소하였습니다.

가) 주요 제품군별 매출분석

(단위:천원)

구분	당기매출액	비중	전기매출액	비중
통조림	9,041,313	6.58%	10,786,790	7.49%
잼/시럽	36,350,880	26.47%	45,549,308	31.65%
음료제품	28,261,497	20.58%	32,552,727	22.62%
만두류	43,565,827	31.72%	34,549,550	24.00%
기타	20,116,469	14.65%	20,498,810	14.24%
합계	137,335,986	100.00%	143,937,185	100.00%

연결회사의 매출액은 전기대비 4.6%감소한 137,336백만원입니다. 각 제품군의 매출액은 통조림류는 16.2%감소한 9,041백만원, 잼/시럽류는 전기대비 20.2%감소한 36,351백만원, 음료류는 13.2%감소한 28,261백만원, 만두제품류는 26.1%증가한 43,566백만원의 실적입니다. 2020년은 코로나19 바이러스 확산 및 태풍과 장마로 인한 원재료 수급문제 등으로 대부분 제품군의 매출이 감소하였습니다. 다만 비대면 소비의 증가로 인해 만두류의 경우 매출이 증가하였습니다.

(2) 요약 연결재무상태표

(단위:백만원)

구 분	제 54 기	제 53 기	증 감
[유동자산]	76,190	84,313	(8,123)
[비유동자산]	65,560	65,189	371
자산총계	141,750	149,502	(7,752)
[유동부채]	45,086	57,221	(12,135)
[비유동부채]	9,082	9,380	(298)
부채총계	54,168	66,601	(12,433)
[지배회사지분]	80,128	76,815	3,313
[자본금]	5,000	5,000	-
[기타불입자본]	(604)	(415)	(189)
[기타자본구성요소]	(640)	(748)	108
[이익잉여금]	76,372	72,978	3,394
[비지배지분]	7,454	6,086	1,368
자본총계	87,582	82,901	4,681
부채 및 자본총계	141,750	149,502	(7,752)

연결회사의 2020년말 현재 단기금융상품 등의 감소로 자산총계는 전년대비 78억 감소한 1,418억원이고, 차입금 등의 감소로 부채총계는 124억원 감소한 542억원이며, 이익잉여금 등의 증가로 자본 총계는 47억 증가한 876억원 입니다.

(3) 주요 성과지표

(단위 : %)

		제54기	제53기	증감
안전성지표	유동비율	169.0%	147.3%	21.7%
	부채비율	61.8%	80.3%	(18.5%)
	차입금의존도	23.4%	22.7%	0.7%
수익성지표	매출액영업이익률	4.5%	6.0%	(1.5%)
	매출액순이익률	4.2%	22.2%	(18.0%)
	총자산순이익률(ROA)	4.1%	21.4%	(17.3%)
	자기자본순이익률(ROE)	5.1%	40.5%	(35.4%)

2020년 주요 안정성지표는 전년 대비 개선되었습니다. 수익성지표는 전년 대비 다소 감소한 것으로 보이나 이는 전기중 발생한 지배회사의 유형자산양도(본사 이전에 따른 기존 본사 매각) 관련 거래이익 376억원의 영향으로 당기순이익이 감소한 것이 주요 원인입니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성

연결회사의 2020년도 현금 및 현금성 자산은 31,911백만원으로 전기대비 11,925백만원이 증가하였으며, 2020년도 차입금은 33,174백만원으로 전기대비 734백만원이 감소하였습니다. 2020년도 총 차입금에서 현금등가물 31,911백만원을 제외하면 순차입금은 1,263백만원입니다. 제54기 결산종료일 현재 유동비율 169.0%, 부채비율 61.8%의 재무구조를 보이고 있으며, 충분한 유동성 확보를 위해 노력하고 있습니다.

또한 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

나. 자금조달

(단위 : 백만원)

구분		제54기	제53기	증감
차입금	단기	26,674	27,308	(634)
	유동성부채	1,100	1,100	-
	장기	5,400	5,500	(100)
합 계		33,174	33,908	(734)

당사 및 그 종속기업은 2020년도 차입금이 33,1174백만원으로 전기대비 734백만원이 감소하였습니다. 참고로 2020년 이자비용은 448백만원으로 전기대비 330백만원 감소하였습니다.

5. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 본문 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

6. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

사업보고서 본문 'Ⅱ. 사업의 내용 6. 시장위험과 위험관리 및 7. 파생상품 등에 관한 사항' 참조하시기 바랍니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제54기(당기)	안경회계법인	적정	해당사항없음	제품 판매로 인한 수익 인식
제53기(전기)	안경회계법인	적정	해당사항없음	해당사항없음
제52기(전전기)	안경회계법인	적정	해당사항없음	해당사항없음

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제54기(당기)	안경회계법인	중간,연말감사, 재고실사, 연결등	52,000	1,015시간	52,000	1,121시간
제53기(전기)	안경회계법인	중간,연말감사, 재고실사, 연결등	45,000	1,015시간	45,000	1,050시간
제52기(전전기)	안경회계법인	중간,연말감사, 재고실사, 연결등	40,000	1,015시간	40,000	1,120시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제54기(당기)	-	-	-	-	-
제53기(전기)	-	-	-	-	-
제52기(전전기)	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구 가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 28일	회사: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	회계감사 계획 등
2	2020년 11월 27일	회사: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	제개정 기준서 적용 논의 등
3	2021년 02월 16일	회사: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	기말감사 결과 논의 등

5. 회계감사인의 변경

안경회계법인을 감사인으로 제50기부터 제52기 재무제표(연결재무제표 포함)에 대하여 감

사를 받았습니다. '주식회사등의외부감사에관한법률 제10조 제4항 및 동법시행령 제12조 제2항'에 의하여 2019년 2월 12일 감사인선임위원회의를 통하여 안경회계법인을 당사의 감사인으로 재선임하였습니다. 안경회계법인에서 제53기부터 제55기까지 3개 사업년도에 대한 외부감사를 수행합니다.

6. 내부회계관리제도

당사의 회계감사인은 2020년(54기) 내부회계관리제도 운영실태보고서를 검토한 결과, 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다고 의견을 표명하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사의 구성 개요

본 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 4명의 상근이사와 3명의 비상근 이사로 구성되어 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

이사회 의장

성명	대표이사 겸직여부	선임사유
성기준	대표이사 겸직	경영총괄 업무 등을 안정적으로 수행하기 위함

나. 이사의 주요활동내역

당사의 이사회 주요 의결사항(2020.1.1~2020.12.31)은 다음과 같습니다.

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명						
				성기준 (출석률:100%)	성기상 (출석률:100%)	성민경 (출석률:100%)	정상범/이기섭 (출석률:100%)	이용현 (출석률: 25%)	이호영 (출석률: 75%)	전호남 (출석률:100%)
				찬 반 여 부						
1	2020.02.21	제53기 결산확정 및 주주총회소집 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	2020.03.23 신규선임
2	2020.02.27	주주총회소집 장소 변경의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	
3	2020.03.23	자기주식 취득 신탁계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	
4	2020.10.26	후드윈 인수계약 체결 및 자기주식 취득 신탁계약 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	찬성

다. 이사의 독립성

이사회는 법령 또는 정관에 정해진 사항 및 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요 사항을 의결하며 이사 또는 대표이사 직무의집행을 감독할 권한을 가집니다.

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회에서 추천 및 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이사 후보자의 인적사항은 주주총회 소집통지서 및 경영참고사항에 기재하고 있습니다. 당사는 현재 사외이사 추천위원회가 설치되어 있지 않습니다.

이러한 절차에 따라 선임된 이사의 현황은 다음과 같습니다.

직책명	성명	추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주 등과의 관계	임기	연임여부(회수)
회장	성기상	이사회	총괄	-	친인척	3년	연임(15회)
부회장	성기준	이사회	총괄	-	친인척	3년	연임(4회)
사장	성민경	이사회	총괄	-	본인	3년	연임(2회)
경영지원실장	이기섭	이사회	경영	-	-	3년	-
사외이사	이용현	이사회	-	-	-	3년	연임(2회)

사외이사	이호형	이사회	-	-	-	3년	-
사외이사	전호남	이사회	-	-	-	3년	-

※53기 정기주주총회에서 이기섭 사내이사와 전호남 사외이사가 신규선임 되었습니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	3	1	-	-

※53기 정기주주총회 결과

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	사외이사로서 전문성을 갖추고 있어 교육을 미실시하였으며, 향후 업무관련 교육이 필요할 경우 교육을 실시할 예정입니다.

사외이사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원팀	1	차장1명(36년)	사외이사 직무수행 보조

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회의 관한 사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 감사위원회를 설치하여 주주 총회 결의에 의하여 선임된 감사위원회 3명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사위원회는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반 업무와 관련하여 장부 및 관계서류의 제출을 해당부서에 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

나. 감사위원회(감사)의 주요 활동 내역

구분	개최일자	의 안 내 용	가결여부	감사위원회(감사)의 성명			
				김지수 (출석률: 100%)	이용현 (출석률: 100%)	이호형 (출석률: 100%)	전호남 (출석률: 100%)
1	2020.02.17	내부회계관리제도 운영실태, 평가 및 보고	가결	찬성	2020.03.23	2020.03.23	2020.03.23
2	2020.02.21	제53기 결산에 대한 회계 및 업무감사 보고	-	-			
3	2020.03.23	제53기 정기주주총회(재무제표 승인의 건)	-	-	신규선임	신규선임	신규선임

※53기 정기주주총회에서 감사위원회 3명을 신규선임하였으며, 김지수 감사는 임기만료되었습니다.

감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
이용현	예	성균관대학교 화학공학박사 전) 롯데중앙연구소 안전센터장 전) 동원F&B 식품과학연구원장	-	-	-
이호형	예	성균관대학교 무역대학원 석사 전) 애경유화 부사장 전) 에이케이컴텍 대표이사	예	상장회사 회 계·재무분야 경력자	1992.01~2001.12 애경유화 기획실장(기획, 회계, 재무관리) 2002.01~2004.01 애경유화 기획관리 본부장 2004.02~2006.12 애경유화 이사 2007.01~2012.12 애경유화 상무이사, 전무이사, 부사장
전호남	예	서울대 식품공학박사 전) 플무원다는 연구소장 전) 매일유업(주) 부사장	-	-	-

감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	감사위원회로서 전문성을 갖추고 있어 교육을 미실시하였으며, 향후 업무관련 교육이 필요할 경우 교육을 실시할 예정입니다.

감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재경정보팀	1	부장1명(20년)	재무제표, 이사회, 경영전반에 관한 감사위원회 직무 수행지원

준법지원인 지원조직 현황

- 해당사항없음

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 집중투표제의 배제여부

보고서 제출일 현재 당사는 집중투표제도를 채택하고 있지 않습니다.

나. 서면투표제 또는 전자투표제의 채택여부

보고서 제출일 현재 채택현황이 없습니다.

다. 소수주주권의 행사여부

보고서 제출일 현재 해당 사항이 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
성민겸	본인	보통주	1,000,000	10.00	1,000,000	10.00	-
성기상	친인척	보통주	371,650	3.72	371,650	3.72	-
김희진	친인척	보통주	625,000	6.25	625,000	6.25	-
성기학	친인척	보통주	666,650	6.67	666,650	6.67	-
성기인	친인척	보통주	630,020	6.30	630,000	6.30	-
성기준	친인척	보통주	459,100	4.59	477,950	4.78	-
성혜영	친인척	보통주	399,975	4.00	399,975	4.00	-
성명순	친인척	보통주	12,500	0.12	12,500	0.12	-
성상은	친인척	보통주	125,000	1.25	125,000	1.25	-
성주은	친인척	보통주	125,000	1.25	125,000	1.25	-
정경희	친인척	보통주	128,531	1.29	128,531	1.29	-
성동은	친인척	보통주	13,750	0.14	13,750	0.14	-
성지은	친인척	보통주	2,390	0.02	4,070	0.04	-
성준호	친인척	보통주	2,170	0.02	3,498	0.03	-
계		보통주	4,561,736	45.62	4,583,574	45.84	-
		우선주	-	-	-	-	-

최대주주의 주요경력 및 개요

성명	주요 경력	겸직회사	
		회사명	직위
성민겸	연세대 경영학과 졸업 중국칭화대학교 MBA석사 전) CJ(주) 근무 현) 푸드웰 대표이사 사장	(주)푸르온	대표이사

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항없음

주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	성민겸	1,000,000	10.00%	-
	(사)경화회	820,000	8.20%	-
	성기학	666,650	6.67%	-
	성기인	630,000	6.30%	-
	김희진	625,000	6.25%	-
우리사주조합		2,000	0.02%	-

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	8,566	8,584	99.79	3,801,620	10,000,000	38.02	-

주1) 주주명부 폐쇄를 통해 확정된 2020년 12월 31일 기준의 주주현황입니다.

2. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제10조(신주인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다.</p> <p>② 이 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정 하는 경우 근로자복지기본법 제32조의2의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주</p>
---------------	--

	식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발행한 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄시기	매결산기 최종일의 익일부터 1개월간		
주권의 종류	2019년 9월 16일 [주식 사채등의 전자등록에 관한 법률] 시행으로 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류' 구분이 없어졌습니다.		
명의개서대리인	(주)하나은행 증권대행부		
주주의 특전	해당사항없음	공고게재신문	당사홈페이지/ 매일경제신문

3. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원,주)

종류		20년12월	20년11월	20년10월	20년09월	20년08월	20년07월
보통주	최고	9,300	5,660	5,490	5,550	6,530	5,780
	최저	5,310	5,020	5,040	4,810	4,510	4,855
월간거래량		49,541,599	1,225,075	1,063,901	2,742,468	6,846,128	2,036,636

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
성기상	남	1944년 01월	회장	등기임원	상근	총괄	서울대 전자공학 졸업 전) LG전자 근무 현) 푸드웰 회장	372	-	친인척	1974년 2월~현재	2023년 03월 23일
성기준	남	1954년 02월	부회장	등기임원	상근	총괄	서강대 경영학과 졸업 전) 라인에프 대표이사 현) 푸드웰 대표이사 부회장	478	-	친인척	2007년 4월~현재	2022년 03월 25일
성민경	남	1973년 04월	사장	등기임원	상근	총괄	연세대 경영학과 졸업 중국칭화대학교 MBA석사 전) CJ(주) 근무 현) 푸드웰 대표이사 사장	1,000	-	본인	2004년 5월~현재	2022년 03월 25일
이기섭	남	1962년 12월	상무	등기임원	상근	경영지원실장	영남대학교 상업교육학과 졸업 현) 푸드웰 경영지원실장	-	-	-	1987년 3월~현재	2023년 03월 23일
이용현	남	1955년 04월	사외이사	등기임원	비상근	-	성균관대학교 화학공학박사 전) 롯데중앙연구소 안전센터장 전) 동원F&B 식품과학연구원장	-	-	-	2013년 3월~현재	2022년 03월 25일
이호형	남	1962년 07월	사외이사	등기임원	비상근	-	성균관대학교 무역대학원 석사 전) 애경유화 부사장 전) 에이케이컴텍 대표이사	17	-	-	2019년 3월~현재	2022년 03월 25일
전호남	남	1957년 12월	사외이사	등기임원	비상근	-	서울대 식품공학박사 전) 풀무원다는 연구소장 전) 매일유업(주) 부사장	-	-	-	2020년 3월~현재	2023년 03월 23일
정상범	남	1955년 06월	전무	미등기임원	상근	신사업 총괄	제주대 식품공학 졸업 전) 해태제과 근무 현) 푸드웰 전무이사	-	-	-	2001년 3월~현재	-
허원경	남	1962년 05월	상무	미등기임원	상근	영업본부장/연구소장	성균관대학교 낙농미생물 대학원 졸업 현) 푸드웰 영업본부장/중앙연구소장	-	-	-	2008년 1월~현재	-
심상필	남	1965년 05월	상무	미등기임원	상근	생산본부장	경북대학교 농업개발 대학원 졸업 현) 푸드웰 생산본부장	-	-	-	1992년 1월~현재	-

직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
제조	남	96	-	5	-	101	9.3	4,892,324	48,439				-
제조	여	71	-	7	-	78	10.1	2,828,115	36,258	-	-	-	-
합 계		167	-	12	-	179	9.7	7,720,439	43,131				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	3	367,584	122,528	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
임원	7	2,000,000	-

*2021년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용을 반영할 예정입니다.

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	869,840	124,263	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	780,124	195,031	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	89,716	29,905	-
감사	-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 당사의 이사 및 감사는 그 지급된 보수총액이 5억원 이상인 자가 없는 관계로 별도로 기재하지 않습니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 당사의 이사 및 감사는 그 지급된 보수총액이 5억원 이상인 자가 없는 관계로 별도로 기재하지 않습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 명칭

당사는 2020년 12월 31일 현재 당사를 제외하고 2개의 계열회사를 소유하고 있습니다. 현재 계열회사는 모두 비상장 회사입니다.

구분	회사명	보유지분율	비고
계열사	FOODWELL QINGDAO CO.	100.0%	-
계열사	(주)푸르온	49.0%	-

나. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

겸직자		겸직회사	
성명	직위	회사명	직위
성기상	회장	FOODWELL QINGDAO CO	이사
		(주)푸르온	이사
성기준	부회장	FOODWELL QINGDAO CO	동사장
성민겸	사장	(주)푸르온	대표이사
정상범	전무이사	FOODWELL QINGDAO CO	이사

※ 상기 회사와 계열회사간 임원 겸직현황은 보고서 제출일 현재 기준임.

타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순이익
							수량	금액						
청도푸드웰	2003년 06월 02일	종속기업투자주식	12,668	-	100.0%	10,557	-	-	-	-	100.0%	10,557	26,405	1,404
주/푸르온	2010년 09월 13일	종속기업투자주식	1,470	2,940	49.0%	1,623	-	-	-111	2,940	49.0%	1,512	38,171	3,215
합계				-	-	12,180	-	-	-111	-	-	12,069	64,576	4,619

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자명	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
청도푸드웰유한공사	671,444	2,893,688	788,139	4,190,870
주식회사 푸르온	496,190	20,492	466,504	13,408
성민겸	2,632	-	-	-

2. 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자명	2020.12.31		2019.12.31	
	채권	채무	채권	채무
청도푸드웰유한공사	4,892,865	1,793	6,627,549	813,144
주식회사 푸르온	4,015,340	657	9,000,275	376
성민겸	282,632	-	-	-

3. 당기말 현재 회사는 주식회사 푸르온의 차입금과 관련하여 3,600,000천원의 연대보증과 6,000,000천원의 부동산을 담보로 제공하고 있습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	1	-	백지어음 1매
기타(개인)	-	-	-

2. 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제53기 주주총회 (2020.03.23)	1. 제53기 결산보고 2. 정관변경의 건 3. 이사선임의 건 4. 감사위원회 위원 선임의 건 5. 이사보수한도 승인의 건 6. 임원 퇴직금 지급방법 변경의 건	원안대로 가결 원안대로 가결 사내이사 성기상 사내이사 이기섭 사외이사 전호남 사외이사 이용현 사외이사 이호형 사외이사 전호남 20억원으로 승인 원안대로 가결	
제52기 주주총회 (2019.03.25)	1. 제52기 결산보고 2. 정관일부 변경의 건 3. 이사선임의 건 4. 이사보수한도 승인의 건 5. 감사보수한도 승인의 건	원안대로 가결 원안대로 가결 사내이사 성기준 사내이사 성민겸 사외이사 이용현 사외이사 이호형 15억원으로 승인 3천만원으로 승인	
제51기 주주총회 (2018.03.27)	1. 제51기 결산보고 2. 이사보수한도 승인의 건 3. 감사보수한도 승인의 건	원안대로 가결 12억원으로 승인 3천만원으로 승인	
제50기 주주총회 (2017.03.28)	1. 제50기 결산보고 2. 이사선임의 건 3. 이사보수한도 승인의 건 4. 감사보수한도 승인의 건	원안대로 가결 사내이사 성기상 사내이사 정상범 감사 김지수 12억원으로 승인 3천만원으로 승인	

제49기 주주총회 (2016.03.29)	1.제49기 결산보고 2.정관변경의 건 3.이사선임의 건 4.이사보수한도 승인의 건 5.감사보수한도 승인의 건	원안대로 가결 원안대로 가결 사내이사 성기준 사내이사 성민겸 사외이사 이용현 사외이사 한지영 12억원으로 승인 3천만원으로 승인	
제48기 주주총회 (2015.03.27)	1.제48기 결산보고 2.이사보수한도 승인의 건 3.감사보수한도 승인의 건	원안대로 가결 12억원으로 승인 3천만원으로 승인	
제47기 주주총회 (2014.03.28)	1.제47기 결산보고 2.이사선임의 건 3.감사선임의 건 4.이사보수한도 승인의 건 5.감사보수한도 승인의 건	원안대로 가결 사내이사 성기상 사내이사 정상범 감사 김지수 12억원으로 승인 3천만원으로 승인	
제46기 주주총회 (2013.03.20)	1.제46기 결산보고 2.이익잉여금처분계산서 승인의 건 3.정관변경의 건 4.이사선임의 건 5.이사보수한도 승인의 건 6.감사보수한도 승인의 건	원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 사내이사 성기준 사내이사 성민겸 사외이사 이재성 사외이사 이용현 12억원으로 승인 3천만원으로 승인	
제45기 주주총회 (2012.03.22)	1.제45기 결산보고 2.이익잉여금처분계산서 승인의 건 3.이사보수한도 승인의 건 4.감사보수한도 승인의 건	원안대로 가결 원안대로 가결 12억원으로 승인 3천만원으로 승인	
제44기 주주총회 (2011.03.22)	1.제44기 결산보고 2.이익잉여금처분계산서 승인의 건 3.정관변경의 건 4.이사선임의 건 5.감사선임의 건 6.이사보수한도 승인의 건 7.감사보수한도 승인의 건 8.주주제안의건 - 액면분할의 건	원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결 사내이사 성기상 사내이사 정상범 감사 김지수 12억원으로 승인 3천만원으로 승인 원안대로 가결	

외국지주회사의 자회사 현황
- 해당사항없음

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항없음