

# 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. 정관에 관한 사항 .....	7
II. 사업의 내용 .....	9
1. 사업의 개요 .....	9
2. 주요 제품 및 서비스 .....	10
3. 원재료 및 생산설비 .....	11
4. 매출 및 수주상황 .....	13
5. 위험관리 및 파생거래 .....	14
6. 주요계약 및 연구개발활동 .....	16
7. 기타 참고사항 .....	17
III. 재무에 관한 사항 .....	18
1. 요약재무정보 .....	18
2. 연결재무제표 .....	20
3. 연결재무제표 주식 .....	26
4. 재무제표 .....	85
5. 재무제표 주식 .....	90
6. 배당에 관한 사항 .....	146
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 .....	147
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 .....	147
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 .....	149
8. 기타 재무에 관한 사항 .....	149
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	153
V. 회계감사인의 감사의견 등 .....	157
1. 외부감사에 관한 사항 .....	157
2. 내부통제에 관한 사항 .....	158
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	159
1. 이사회에 관한 사항 .....	159
2. 감사제도에 관한 사항 .....	160
3. 주주총회 등에 관한 사항 .....	161
VII. 주주에 관한 사항 .....	165
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	167
1. 임원 및 직원 등의 현황 .....	167
2. 임원의 보수 등 .....	168
IX. 계열회사 등에 관한 사항 .....	171
X. 대주주 등과의 거래내용 .....	173
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 .....	174
1. 공시내용 진행 및 변경사항 .....	174
2. 우발부채 등에 관한 사항 .....	174
3. 제재 등과 관련된 사항 .....	174

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 .....	174
XII. 상세표 .....	177
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	177
2. 계열회사 현황(상세).....	177
3. 타법인출자 현황(상세) .....	177
【 전문가의 확인 】 .....	178
1. 전문가의 확인 .....	178
2. 전문가와의 이해관계 .....	178

# 사업보고서

(제 55 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 21일

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·검토한 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.

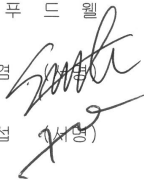
또한, 당사는 「주식회사등의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (「주식회사등의외부감사에관한법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2022. 03. 21.

주식회사 푸드웰

대표이사 성민경

신고업무담당이사 이기섭



# 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

주 소 : 대구시 달서구 성서서로 121  
전 화 : 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. 주식회사 푸르온은 냉동식품제조, 가공 및 판매업을 주 사업목적으로 2010년 9월에 설립되어 주식회사 네오피플의 냉동만두사업부를 사업양수 하였습니다. 또한 주식회사 후드윈은 식품첨가물, 조미식품, 기타 식료품 등의 제조 및 판매업을 주 사업목적으로 2002년 10월에 설립되었습니다.

### 바. 계열회사

2021년 12월 31일 현재 당사를 제외한 계열회사는 총 3개이며, 계열회사 모두 비상장 회사입니다. 계열회사 세부 사항은 본 보고서 'IX. 계열회사 등에 관한 사항' 을 참조하시기 바랍니다.

니다

1. 연결대상 종속회사 개황  
연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	1	-	3	3
합계	2	1	-	3	3

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)후드윈	당기 중 지분 취득
연결 제외	-	-
	-	-

중소기업 등 해당 여부

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

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
- 2021. 01. 29 주/후드원 지분 취득(75억원)

#### 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

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	55기 당기말	54기 (2020년말)	53기 (2019년말)	52기 (2018년말)	51기 (2017년말)
보통주	발행주식총수	10,000,000	10,000,000	10,000,000	8,000,000	8,000,000
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-

기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000

※2019년도중 보통주 2,000천주를 무상증자로 발행하여 10억원의 자본금이 증가하였습니다.

## 4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 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	260,618	-	260,618	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	9,739,382	-	9,739,382	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 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	보통주	279,920	-	20,000	-	259,920	-
		우선주	-	-	-	-	-	-



의한 취득	현물보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
	소계(b)	보통주	279,920	-	20,000	-	259,920	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)		보통주	698	-	-	-	698	-
		우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)		보통주	280,618	-	20,000	-	260,618	-
		우선주	-	-	-	-	-	-

## 자기주식 신탁계약 체결 · 해지 이행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, %, 회)

구 분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 체결	2021년 10월 29일	2022년 10월 31일	2,000	1,430	71.5	1	2020년 12월 18일	-
신탁 체결	2021년 03월 24일	2022년 03월 24일	1,000	-	-	-	-	-
신탁 체결	2021년 10월 29일	2022년 10월 31일	1,000	-	-	-	-	-

※ 계약금액 2,000백만원(2021년10월29일~2022년10월31일)의 신탁계약건은 최초 계약일 2018년 10월 31일 이후 3회 연장되었습니다.

※ 계약금액 1,000백만원(2021년03월24일~2022년03월24일)의 신탁계약건은 최초 계약일 2020년 03월 24일 이후 1회 연장되었습니다.

※ 계약금액 1,000백만원(2021년10월29일~2022년10월31일)의 신탁계약건은 2021년 10월 29일에 신규계약 하였습니다.

## 5. 정관에 관한 사항

### 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
-------	-------	--------	------

2021년 03월 29일	제54기 주주총회	<p>1) 제9조 (주식 등의 전자등록) → 비상장 사채 등 의무등록 대상이 아닌 주식등에 대해서는 전자등록을 하지 않을 수 있도록 함</p> <p>2) 제12조(신주의 동등배당) → 동등배당 원칙을 명시</p> <p>3) 제47조(감사위원회의 구성), 제47조의2(감사위원의 분리선임·해임) → 전자투표 도입시 감사위원회 위원 선임의 주주총회 결의 요건 완화, 감사위원의 분리선임·해임에 관한 조문 신설</p> <p>4) 제17조(전환사채의 발행), 제49조(감사위원회의 직무 등) → 조문 정비</p>	상법 개정내용 반영 및 조문정비
2020년 03월 23일	제53기 주주총회	<p>1) 제5조 (발행예정주식의 총수) → 발행할 주식의 총수 증가(일천만주-&gt;오천만주)</p> <p>2) 제38조(이사의 의무), 제40조(이사회와 소집), 제42조(이사회이사록), 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</p>	발행할 주식 총수의 전액 발행으로 증액 및 감사위원회 설치를 위한 정관 변경
2019년 03월 25일	제52기 주주총회	<p>1) 제9조(주권의 종류), 제14조(명의개서대리인), 제15조(주주 등의 주소, 성명 및 인감신고), 제21조(사채발행에 관한 준용규정) → 전자증권법에 따라 조문 변경, 신설, 삭제</p> <p>2) 제16조(주주명부의 폐쇄 및 기준일), 제22조(소집시기), → 기간을 의미하는 경우 개월로 표현을 수정</p> <p>3) 제54조(외부감사인의 선임) → 외부감사법 제10조에 의거 변경</p>	전자증권법 및 외부감사법에 따른 조문 정비

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

#### 가. 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 구매하여 제조,가공후 일본등지로 수출하고 있습니다.

자회사인 청도푸드웰식품유한공사는 농,임산물 생산가공 및 판매를 주 사업목적으로 2003년 6월에 설립되었으며, 회사와 농산물가공품의 구매 및 외주가공 등의 상거래 관계를 유지하고 있습니다. 주식회사 푸르온은 냉동식품 제조, 가공 및 판매업을 주 사업목적으로 2010년 9월에 설립되어 주식회사 네오피플의 냉동만두사업부를 사업양수하여 냉동만두제품을 생산, 판매하고 있습니다. 또한 주식회사 후드윈은 식품첨가물, 조미식품, 기타 식료품 등의 제조 및 판매업을 주 사업목적으로 2002년 10월에 설립되었습니다.

당사의 제55기 매출액은 148,291백만원으로서 제54기 매출액 137,336백만원에 비해 10,955백만원 증가된 실적입니다. 영업이익은 6,092백만원으로 전년도 6,184백만원에 비해 92백만원 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

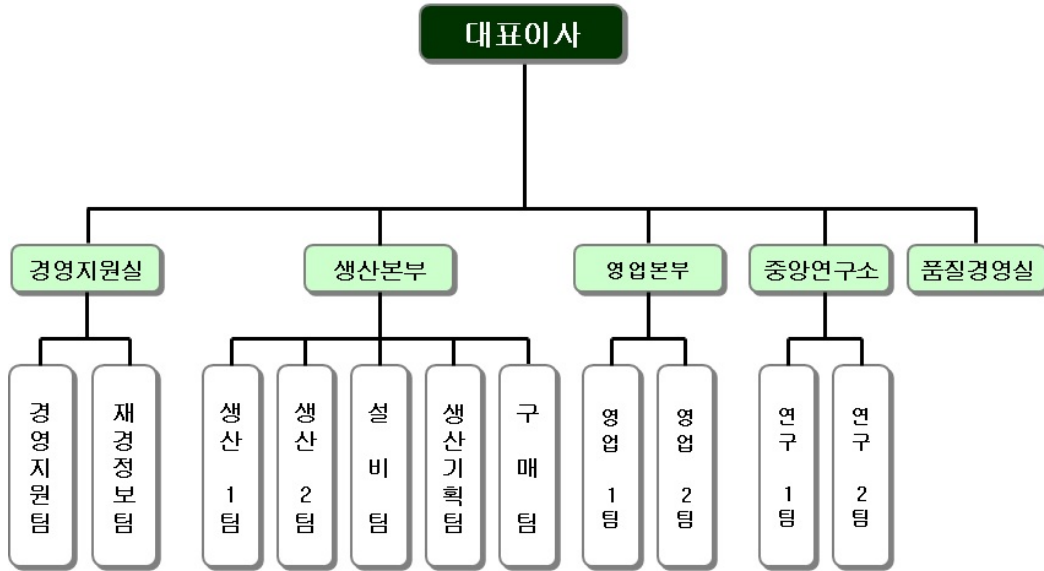
국내시장의 경우 주로 중간제품과 OEM 및 임가공 제품을 생산하기 때문에 납품업체의 매출에 의해 영향을 받으며, 해외시장은 일본 수출이 많은 비중을 차지하기 때문에 일본경기에도 민감합니다.

##### (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)후드윈을 인수대금7,500백만

원으로 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 서비스

### 가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
제조	제품등	통조림	식용		10,199(6.9)
		잼/시럽			35,780(24.1)
		음료제품			24,232(16.3)
		만두류			45,840(30.9)
		기타제품			32,240(21.8)
		합 계			148,291(100.0)

### 나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/KG)

품목	제55기	제54기	제53기
통조림 제품	8,943	7,371	7,130

### 3. 원재료 및 생산설비

#### 가. 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	4,051	7.1%	
		딸기	6,960	12.2%	
		돈육	6,422	11.3%	
		기타	39,420	69.4%	
합 계			56,853	100.0%	

#### 나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

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

#### 다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

- (1) 생산능력

(단위 : 톤, %)

구 분	품 목	생산가능수량	실제생산수량	평균가동률
대구공장	통 조 림	2,100	501	24%
	잼 / 시 럽	11,800	5,235	44%
	음 료	38,400	43,104	112%
중국	밤 제 품	5,130	760	15%
	시 럽 제 품	11,880	11,634	98%
	냉 동 제 품	6,750	5,543	82%
천안공장	냉 동 만 두	10,800	11,474	106%

- (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

라. 생산설비의 현황 등

[자산항목 : 토지]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	8,627	-	55	-	-	8,572	-
청도푸드웰	자가보유	-	-	-	-	-	-	-
푸르온	자가보유	4,585	-	-	-	-	4,585	-
후드원	자가보유	-	1,149	-	-	-	1,149	-
합계	-	13,212	1,149	55	-	-	14,306	-

[자산항목 : 건물]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	1,453	1,025	17	158	-	2,303	-
청도푸드웰	자가보유	9,030	41	-	291	1,032	9,812	-
푸르온	자가보유	11,649	909	-	486	-	12,072	-
후드원	자가보유	-	4,265	-	110	-	4,155	-
합계	-	22,132	6,240	17	1,045	1,032	28,342	-

[자산항목 : 구축물]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	934	38	-	89	-	883	-
청도푸드웰	자가보유	-	-	-	-	-	-	-
푸르온	자가보유	291	-	-	27	-	264	-
후드원	자가보유	-	1,088	-	65	-	1,023	-
합계	-	1,225	1,126	-	181	-	2,170	-

[자산항목 : 기계장치]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	6,546	3,819	3	1,281	-	9,081	-
청도푸드웰	자가보유	3,428	367	-	544	389	3,640	-

푸르온	자가보유	6,891	555	-	1,271	-	6,175	-
후드원	자가보유	-	1,603	-	182	-	1,421	-
합계	-	16,865	6,344	3	3,278	389	20,317	-

[자산항목 : 기타유형자산]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	3,876	395	2,445	626	-	1,200	-
청도푸드웰	자가보유	1,976	599	-	862	215	1,928	-
푸르온	자가보유	1,688	2,227	1,297	165	-	2,453	-
후드원	자가보유	-	1,171	-	203	-	968	-
합계	-	7,540	4,392	3,742	1,856	215	6,549	-

## 4. 매출 및 수주상황

### 가. 매출실적(단위:천원)

구 분	당기매출액	전기매출액
통조림	10,198,807	9,041,313
잼/시럽	35,779,759	36,350,880
음료제품	24,231,603	28,261,497
만두제품	45,839,792	43,565,827
기타제품	32,240,815	20,116,469
총 합계	148,290,776	137,335,986

### 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, 팔도, 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

### 다. 수주현황

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

## 5. 위험관리 및 파생거래

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	2021.12.31		2020.12.31	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자산				
현금및현금성자산	USD 2,399,371	2,844,454	USD 4,049,861	4,406,248
	USD 9,968,210	102,696	JPY 4,932,880	52,005
단기금융상품	USD 1,500,000	1,778,250	-	-
매출채권	USD 2,435,191	2,886,919	USD 1,587,485	1,727,184
	-	-	JPY 6,992,000	73,714
외화자산 계		7,612,319		6,259,151
부채				
매입채무	USD 220,933	261,916	USD 84,053	91,449
	-	-	EUR 84,280	112,787
차입금	USD 961,136	1,139,427	USD 626,202	681,308
미지급금	USD 59,299	70,299	USD 31,271	34,022
미지급비용	-	-	USD 13,048	14,196
외화부채 계		933,762		933,762

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	603,798	(603,798)
JPY	10,270	(10,270)



### 나. 이자율위험

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

구분	2021.12.31
차입금	7,796,557

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	(77,966)	(77,966)	77,966	77,966

### 다. 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 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 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

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

구분		1년 이내	1년 초과	합계
금융부채	무이자	20,816,130	435,490	21,251,620
	변동이자율상품	6,553,717	1,242,840	7,796,557
	고정이자율상품	21,178,720	2,057,120	23,235,840
금융부채 소계		48,548,567	3,735,450	52,284,017

지급이자	변동이자율상품	38,862	41,586	80,448
	고정이자율상품	104,028	62,161	166,189
지급이자 소계		142,890	103,747	246,637
합 계		48,691,457	3,839,197	52,530,654

#### 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	2021.12.31	2020.12.31
차입금총계	31,032,397	33,174,288
차감:현금및현금성자산	8,884,572	31,910,582
순차입금	22,147,825	1,263,706
자본총계	96,723,985	87,582,282
총자본부채비율	22.90%	1.44%

#### 바. 파생상품 등에 관한 사항

연결회사는 제품의 매출거래와 관련하여 발생하는 외화매출채권의 환율변동위험을 회피하고자 하나은행 등과 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 파생상품의 미결제약정 계약내역은 없습니다.

## 6. 주요계약 및 연구개발활동

#### 가. 경영상의 주요계약 등

공시서류 작성기준일 현재 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치는 비경상적인 중요계약은 없습니다.

#### 나. 연구개발활동

##### (1) 연구개발활동의 개요

고객에 필요한 정보제공과 공동연구 및 공동개발로 지속적인 품질개선과 제품개발 연구를 통하여 품질좋은 제품을 고객에게 공급하기 위하여 노력하고 있습니다. 또한 산학협력등으로 기능성 식품에 대한 기술개발을 진행하고 있습니다.

##### (2) 연구개발 담당조직

당사는 연구개발 업무를 전담하는 연구소를 별도로 설립하여 운영중입니다.

(3) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제55기	제54기	제53기
원 재 료 비		147,974	139,651	84,724
인 건 비		1,177,132	1,062,270	1,059,575
감 가 상 각 비		15,000	9,703	10,440
위 탁 용 역 비		-	-	-
기 타		342,362	288,977	336,606
연구개발비용 계		1,682,468	1,500,601	1,491,345
회계처리	판매비와 관리비	1,682,468	1,500,601	1,491,345
	제조경비	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		1.13%	1.09%	1.04%

## 7. 기타 참고사항

### 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

한국농수산물유통공사로부터 저리의 자금지원을 받고 있으며 대부분 1년 단위의 단기자금으로 매년 갱신되고 있습니다. 한편, 식품안전 및 위생에 대한 국민의식 변화 추세에 따라 보건복지부, 식품의약품안전처 등 정부기관은 물론 시민단체의 감시감독이 더욱 강화되고 있습니다.

### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

##### 가. 요약연결재무정보(K-IFRS적용)

(단위:백만원)

구분	제 55 기	제 54 기	제 53 기
[유동자산]	73,471	76,190	84,313
· 당좌자산	46,890	55,604	59,225
· 재고자산	26,581	20,586	25,088
[비유동자산]	79,682	65,560	65,189
· 유형자산	71,684	60,975	61,889
· 무형자산	2,693	1,614	1,664
· 기타비유동자산	5,305	2,971	1,636
자산총계	153,153	141,750	149,502
[유동부채]	50,144	45,086	57,221
[비유동부채]	6,285	9,082	9,380
부채총계	56,429	54,168	66,601
[자본금]	5,000	5,000	5,000
[기타불입자본]	(411)	(604)	(415)
[기타자본구성요소]	1,692	(640)	(748)
[이익잉여금]	81,492	76,372	72,978
[비지배지분]	8,951	7,454	6,086
자본총계	96,724	87,582	82,901
매출액	148,291	137,336	143,937
영업이익	6,092	6,184	8,583
당기순이익	7,659	5,745	31,985
[지배기업소유주지분]	5,929	4,105	31,094
[비지배주주지분]	1,730	1,640	891
총포괄이익	10,035	6,110	31,258
[지배기업소유주지분]	8,278	4,481	30,436
[비지배주주지분]	1,757	1,629	822
주당순이익(원)	609	423	3,153

##### (1) 연결대상 종속기업의 현황(단위:천원)

회사명	주요사업	자본금	투자비율	결산일
청도푸드웰식품유한공사	농산물저장 및 가공업	15,435,359	100.0%	12.31
주식회사 푸르온	냉동만두제조 및 판매	3,000,000	49.0%	12.31

주식회사 후드원	식품첨가물제조 및 판매	7,500,000	100.0%	12.31
----------	--------------	-----------	--------	-------

※ 당기에 연결대상에 포함된 회사는 청도푸드웰식품유한공사, (주)푸르온, (주)후드원 3개사입니다.

(2) 연결대상 종속기업 재무정보 요약(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
청도푸드웰유한공사	31,443,761	12,116,439	19,327,322	32,896,739	1,501,104	3,415,196
주식회사 푸르온	40,890,488	25,107,103	15,783,385	49,073,009	3,391,797	3,444,677
주식회사 후드원	11,877,331	4,076,273	7,801,058	4,948,379	(1,321,257)	(1,321,257)

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

나. 요약(별도)재무정보(K-IFRS적용)

(단위:백만원)

구분	제 55 기	제 54 기	제 53 기
[유동자산]	42,232	52,741	64,854
· 당좌자산	28,684	39,477	47,835
· 재고자산	13,548	13,264	17,019
[비유동자산]	56,949	45,672	45,954
· 유형자산	22,039	21,436	19,244
· 무형자산	1,969	1,170	1,213
· 기타비유동자산	32,941	23,066	25,497
자산총계	99,181	98,413	110,808
[유동부채]	25,015	25,754	38,277
[비유동부채]	1,323	2,317	2,670
부채총계	26,338	28,071	40,947
[자본금]	5,000	5,000	5,000
[기타불입자본]	(415)	(608)	(419)
[이익잉여금]	68,258	65,950	65,280
자본총계	72,843	70,342	69,861
종속기업 투자주식의 평가 방법	원가법	원가법	원가법
매출액	66,055	66,890	74,568
영업이익	1,917	779	695
당기순이익	3,142	1,372	27,995
총포괄이익	3,133	1,650	27,501
주당순이익(원)	323	141	2,838

## 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 55 기      2021.12.31 현재  
 제 54 기      2020.12.31 현재  
 제 53 기      2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
자산			
유동자산	73,471,532,141	76,190,149,911	84,312,819,264
현금및현금성자산	8,884,571,847	31,910,582,453	19,985,485,981
매출채권및기타채권	26,271,451,109	21,191,983,381	21,946,839,237
기타유동금융자산	10,886,418,351	319,106,354	16,068,564,839
기타유동자산	838,144,083	1,929,169,035	1,219,248,060
당기법인세자산	9,926,120	253,714,658	5,021,186
재고자산	26,581,020,631	20,585,594,030	25,087,659,961
비유동자산	79,681,676,212	65,559,861,991	65,189,490,468
유형자산	71,683,686,332	60,975,342,092	61,889,043,652
무형자산	2,692,529,253	1,614,307,488	1,664,307,587
기타비유동금융자산	5,016,332,422	2,917,885,736	1,575,824,265
이연법인세자산	289,128,205	52,326,675	60,314,964
자산총계	153,153,208,353	141,750,011,902	149,502,309,732
부채			
유동부채	50,144,302,936	45,085,792,341	57,221,309,543
매입채무및기타채무	16,650,649,787	13,254,877,198	13,757,041,837
유동성차입금	27,732,437,024	27,774,318,048	28,407,686,659
기타유동금융부채	4,165,479,619	2,706,985,876	3,406,957,376
기타유동부채	1,012,060,536	735,800,110	1,020,493,768
당기법인세부채	583,675,970	613,811,109	10,629,129,903
비유동부채	6,284,920,304	9,081,937,529	9,380,347,438
장기차입금	3,299,960,000	5,399,970,000	5,499,980,000
기타비유동금융부채	435,489,800	408,923,000	404,604,630
순확정급여부채	1,026,811,717	1,782,726,599	2,170,407,058
이연법인세부채	1,522,658,787	1,490,317,930	1,305,355,750
부채총계	56,429,223,240	54,167,729,870	66,601,656,981
자본			
지배회사지분	87,772,870,455	80,127,852,863	76,814,999,295
자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
기타불입자본	(410,842,173)	(603,877,841)	(415,130,071)

기타자본구성요소	1,691,422,867	(640,047,477)	(748,203,961)
이익잉여금	81,492,289,761	76,371,778,181	72,978,333,327
비지배지분	8,951,114,658	7,454,429,169	6,085,653,456
자본총계	96,723,985,113	87,582,282,032	82,900,652,751
부채및자본총계	153,153,208,353	141,750,011,902	149,502,309,732

### 연결 포괄손익계산서

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
매출액	148,290,775,880	137,335,986,136	143,937,185,321
제품매출액	151,830,364,670	133,616,392,451	140,173,047,291
유상사급차감	(9,200,582,284)		
상품매출액	5,660,993,494	3,719,593,685	3,764,138,030
매출원가	125,745,740,759	117,051,840,250	121,517,635,832
매출총이익	22,545,035,121	20,284,145,886	22,419,549,489
판매비와관리비	16,453,362,200	14,100,405,210	13,836,684,050
영업이익	6,091,672,921	6,183,740,676	8,582,865,439
기타수익	2,898,026,426	2,067,153,978	38,414,180,370
기타비용	674,496,930	1,621,176,189	5,604,698,236
금융수익	208,814,609	368,044,078	531,957,412
금융비용	264,239,491	447,900,692	778,405,355
법인세차감전순이익	8,259,777,535	6,549,861,851	41,145,899,630
법인세비용	600,466,645	804,594,362	9,161,061,594
당기순이익	7,659,310,890	5,745,267,489	31,984,838,036
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업지분순이익	5,929,494,354	4,105,540,430	31,093,930,995
비지배지분순이익	1,729,816,536	1,639,727,059	890,907,041
기타포괄손익	2,375,603,993	364,729,462	(727,178,080)
후속적으로 당기손익으로 재 분류되지않는 항목	44,133,649	256,572,978	(883,620,460)
확정급여제도의 재측정요 소	44,133,649	256,572,978	(883,620,460)
후속적으로 당기손익으로 재 분류되는 항목	2,331,470,344	108,156,484	156,442,380
해외사업환산손익	2,331,470,344	108,156,484	156,442,380

총포괄손익	10,034,914,883	6,109,996,951	31,257,659,956
총 포괄손익의 귀속			
지배기업지분총포괄손익	8,278,129,394	4,481,121,238	30,436,242,026
비지배지분총포괄손익	1,756,785,489	1,628,875,713	821,417,930
주당이익			
기본및희석주당순이익 (단위 : 원)	609	423	3,153

**연결 자본변동표**

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배회사지분					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	지배회사지분 합계		
2019.01.01 (기초자본)	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
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 인한 증감		309,946,971			309,946,971		309,946,971
무상증자	1,000,000,000			(1,000,000,000)			
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동				(428,053,406)	(428,053,406)	428,053,406	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분			297,896,566	(297,896,566)			
확정급여제도의 재측정요소				(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 (기말자본)	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 (기초자본)	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
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 인한 증감		(188,747,770)			(188,747,770)		(188,747,770)
무상증자							
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동							
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분							
확정급여제도의 재측정요소				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 (기말자본)	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
2021.01.01 (기초자본)	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
배당금지급				(826,147,470)	(826,147,470)	(260,100,000)	(1,086,247,470)
해외사업환산손익			2,331,470,344		2,331,470,344		2,331,470,344
자기주식 거래로 인한 증감		193,035,668			193,035,668		193,035,668
무상증자							
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동							



기타포괄손익-공정가치 측정 금 용자산의 처분							
확정급여제도의 재측정요소				17,164,696	17,164,696	26,968,953	44,133,649
당기순이익				5,929,494,354	5,929,494,354	1,729,816,536	7,659,310,890
2021.12.31 (기말자본)	5,000,000,000	(410,842,173)	1,691,422,867	81,492,289,761	87,772,870,455	8,951,114,658	96,723,985,113

### 연결 현금흐름표

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
영업활동현금흐름	5,640,381,321	15,153,254,834	9,528,842,739
당기순이익(손실)	7,659,310,890	5,745,267,489	31,984,838,036
당기순이익조정을 위한 가감	6,766,783,253	7,817,757,109	(17,715,376,679)
퇴직급여	1,606,371,856	1,386,633,088	1,193,489,892
감가상각비	6,360,280,430	6,045,616,950	5,837,402,454
대손상각비	31,179,285		67,852,549
유형자산처분손실		756,029,228	36,939,409
무형자산상각비	129,780,326	20,928,036	14,706,341
외화환산손실	25,615,287	159,355,426	152,855,726
재고자산평가손실	29,252,839		
재고자산폐기손실			128,589,802
이자비용	264,239,491	447,900,692	778,405,355
무형자산손상차손		1,000,000	1,691,651,312
무형자산처분손실			17,193,659
기부금			1,785,471,800
법인세비용	600,466,645	804,594,362	9,161,061,594
매출채권처분손실	224,292	7,471,442	36,490,598
이자수익	(208,814,609)	(368,044,078)	(531,957,412)
외화환산이익	(48,333,085)	(77,245,457)	(114,352,185)
유형자산처분이익	(353,927,985)	(1,179,927,337)	(37,817,838,378)
대손충당금환입		(37,836,333)	
재고자산평가손실환입		(148,718,910)	(153,339,195)
채무면제이익	(41,237,222)		
염가매수차익	(1,622,314,297)		
무형자산손상차손환입	(6,000,000)		
영업활동으로인한자산·부채의변 동	(8,325,259,396)	1,906,614,077	(4,216,477,427)

매출채권의 감소(증가)	(3,525,545,373)	345,017,421	(3,031,426,123)
미수금의 감소(증가)	79,441,808	375,114,371	535,012,651
선급금의 감소(증가)	999,464,704	(619,500,491)	(110,249,482)
선급비용의 감소(증가)	104,270,616	(99,712,171)	80,125,593
재고자산의 감소(증가)	(5,136,343,774)	4,650,784,841	(1,672,541,884)
임차보증금의 감소(증가)	(496,180,000)	(150,000,000)	(217,395,000)
매입채무의 증가(감소)	2,741,557,421	192,329,882	1,799,466,786
미지급금의 증가(감소)	(2,306,444,104)	(368,344,958)	429,836,218
선수금의 증가(감소)	24,050,377	(261,306,908)	281,175,164
예수금의 증가(감소)	196,502,457	4,640,574	(596,837,873)
미지급비용의 증가(감소)	1,360,123,856	(709,348,023)	338,241,376
퇴직금의 지급	(801,768,369)	(749,068,900)	(934,302,660)
사외적립자산의 감소(증가)	(1,528,389,015)	(696,304,931)	(1,129,582,193)
임대보증금의 증가(감소)	(36,000,000)	(7,686,630)	12,000,000
법인세납부	(460,453,426)	(316,383,841)	(524,141,191)
투자활동현금흐름	(19,904,096,879)	(426,440,216)	24,926,386,395
장기금융상품의 감소	6,985,465	549,150,106	1,396,790,200
단기금융상품의 감소	39,955,000	17,130,906,360	
단기대여금의 감소		4,166,580	5,972,250
토지의 처분	297,586,352	3,127,073,560	118,629,003
건물의 처분	52,413,648	823,951,930	61,711,560
기계장치의 처분	13,122,710	11,795,257	206,769,046
차량운반구의 처분	58,090,910	30,227,273	34,869,433
공구와기구의 처분	16,839,098	12,038,727	37,563,501
기타무형자산의 처분	300,000,000	100,000,000	100,000,000
매각예정비유동자산의 처분			42,823,756,612
이자수취	187,726,283	523,745,440	333,563,651
연결범위변동	181,158,155		
장기대여금의 증가	(500,000,000)	(280,000,000)	
단기금융상품의 증가	(10,276,600,000)	(1,545,565,742)	(15,646,800,000)
장기금융상품의 증가	(1,352,645,822)	(1,456,961,652)	(117,541,272)
토지의 취득		(5,769,238)	
건물의 취득	(424,974,676)	(107,254,762)	
구축물의 취득	(56,650,000)	(11,265,280)	(197,222,240)
기계장치의 취득	(3,346,651,530)	(3,976,655,140)	(1,943,267,733)
차량운반구의 취득	(272,911,607)	(317,610,799)	(215,022,121)
공구와기구의 취득	(1,181,639,292)	(581,588,960)	(1,488,761,305)
입목의 취득			(2,960,000)
건설중인자산의 취득	(2,226,400,000)	(3,739,332,000)	

기타무형자산의 취득	(1,419,501,573)	(64,024,000)	(581,664,190)
법인세납부		(10,653,467,876)	
재무활동현금흐름	(8,779,912,841)	(2,728,617,488)	(19,726,600,077)
단기차입금의 차입	1,135,270,079	696,466,190	1,328,891,761
장기차입금의 차입		1,000,000,000	
리스부채의 지급	(226,947,200)	(151,996,000)	(111,780,000)
자기주식의 처분	216,450,000	374,274,960	
단기차입금의 상환	(7,454,180,377)	(1,314,676,659)	(13,517,857,921)
유동성장기부채의 상환	(1,100,010,000)	(1,100,010,000)	(2,252,210,000)
장기차입금의 상환			(2,283,500,000)
자기주식의 취득		(541,193,910)	(1,278,483,040)
배당금지급	(1,086,247,470)	(1,239,619,900)	(815,835,675)
이자지급	(264,247,873)	(451,862,169)	(795,825,202)
환율변동효과 반영전 현금및현금성 자산의 순증가(감소)	(23,043,628,399)	11,998,197,130	14,728,629,057
기초현금및현금성자산	31,910,582,453	19,985,485,981	5,339,913,525
현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과	17,617,793	(73,100,658)	(83,056,601)
기말현금및현금성자산	8,884,571,847	31,910,582,453	19,985,485,981

### 3. 연결재무제표 주식

#### 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.

주식회사 푸르온은 냉동식품제조, 가공 및 판매업을 주 사업목적으로 2010년 9월에 설립되어 냉동만두 등의 생산 및 판매를 주사업으로 하고 있습니다.

또한, 주식회사 후드윈은 식품첨가물제조 및 판매를 주 사업목적으로 2002년 10월에 설립되었으며 당기 중 7,500,000천원에 신규 취득하였습니다. 동 종속회사에 대한 투자 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	주요사업	자본금		투자비율		결산일
		당기말	전기말	당기말	전기말	
주식회사 푸르온(주1)	냉동만두제조 및 판매	3,000,000	3,000,000	49%	49%	12.31
청도푸드웰식품유한공사	농산물저장 및 가공업	15,435,359	15,435,359	100%	100%	12.31
주식회사 후드윈	식품첨가물제조 및 판매	7,500,000	-	100%	-	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	40,890,488	25,107,103	49,073,009	3,391,797	3,444,677
청도푸드웰유한공사	12.31	31,443,761	12,116,439	32,896,739	1,501,104	3,415,196
주식회사 후드윈	12.31	11,877,331	4,076,273	4,948,379	(1,321,257)	(1,321,257)

(전기말)

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

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	주식회사 후드원
영업활동으로 인한 현금흐름	4,570,000	1,771,642	(3,209,611)
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,914,852)	(1,223,131)	(1,216,871)
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,904,345)	(1,608,311)	(3,050,609)
현금및현금성자산의 순증감	(249,197)	(1,059,800)	(7,477,091)
기초 현금및현금성자산	900,900	1,788,997	7,681,158
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	(5,487)	-
기말 현금및현금성자산	651,703	723,710	204,067

(전기)

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

(3) 연결범위 변동

당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
주식회사 후드원	인수

## 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.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정)

연결실체는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는 실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)'을 적용하였습니다.

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 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

결과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 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 행사할지 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 '사업결합' - 개념체계에 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 중당부채나 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 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 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

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 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 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 원가배분액(예: 계약의이행에 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 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'



동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 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 제1101호 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 진진적으로 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 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 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.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기

위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액”입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 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 관련활동을 일방적으로 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 연결실체가 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 공정

가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이 금액을 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 금융 자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성 되어 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 구성 되어 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 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 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 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 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

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 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 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 공정가치가 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 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 차입조건의 불 가피한 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 총장부금액을 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 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, 연결실체는당해 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
구축물	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 적정하다고 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 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

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 생기는사용권자산에 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 제 1115호를 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 연결재무상태표에 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 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) 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 미달할 경우, 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 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 조건부 대가가 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(금융 자산, 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 조건부대가가거나 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 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 파생상

품을 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 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

### 2) 퇴직급여

확정급여형퇴직급여제도에 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, 연결재무상태표에 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.

연결재무제표상 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 지급청구권 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 기타포괄손익이나자본으

로 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) 공시가격
(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 신용보장에 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 의해 영향을 받게 됩니다.

### 4. 부문별정보

(1) 연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 회사 전체를 단일 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	10,198,807	9,041,313
잼/시럽	35,779,759	36,350,880
음료제품	24,231,603	28,261,497
만두제품	45,839,792	43,565,827
기타제품	32,240,815	20,116,469
합 계	148,290,776	137,335,986

(3) 지역에 대한 정보

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

구 분	당기	전기
국내	105,277,192	98,250,797
해외	43,013,584	39,085,189
합 계	148,290,776	137,335,986

5. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
보통예금	9,019	6,349
기타현금성자산	8,875,553	31,904,233
합 계	8,884,572	31,910,582

6. 매출채권 및 기타채권

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

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

매출채권	26,052,353	20,731,764
미수금	467,137	546,116
취득가액 계	26,519,490	21,277,880
차감:손실충당금	(248,039)	(85,897)
장부가액 계	26,271,451	21,191,983

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. 회사가 적용한 채무불이행률은 0.04~100%이며 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	3개월 이내	연체구간				합 계
		3개월초과	6개월초과	9개월초과	1년 초과	
매출채권	25,822,568	-	-	-	229,785	26,052,353
미수금	464,472	-	-	-	2,665	467,137
소계	26,287,040	-	-	-	232,450	26,519,490
손실충당금	(15,589)	-	-	-	(232,450)	(248,039)
순장부금액	26,271,451	-	-	-	-	26,271,451

(전기말)

구 분	3개월 이내	연체구간				합 계
		3개월초과	6개월초과	9개월초과	1년 초과	
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

(3) 당기말 현재 연결실체가 금융기관에 매각하였으나, 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 1,139,427천원입니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 단기차입금으로 인식하였습니다(주석 13참조).

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

구분	당기	전기
기초금액	85,897	151,178
손실인식(환입)	31,179	(37,836)
연결범위변동	130,963	-
제각액	-	(27,445)
기말잔액	248,039	85,897

## 7. 기타금융자산

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

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기대여금	-	780,000	-	280,000
미수수익	33,168	-	19,106	-
단기금융상품	10,853,250	-	300,000	-
장기금융상품	-	2,898,836	-	1,821,149
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	-	54,000	-	51,000
보증금	-	1,283,496	-	765,737
합계	10,886,418	5,016,332	319,106	2,917,886

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

구분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	-	2,000	당좌개설보증금
	2,798,520	1,580,527	특정금전신탁(주1)
	20,000	-	정기예금

합 계	2,818,520	1,582,527	
-----	-----------	-----------	--

(주1) 특정금전신탁은 자사주 취득 목적으로 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 기타포괄손익\_공정가치측정지분상품

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익\_공정가치측정지분상품인 지분상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

계정명	주식수/좌수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
지분증권 (주1)					
시민프로축구단	10,200	0.31%	51,000	51,000	51,000
알지엠푸드하우스 (주2)	600	0.75%	3,000	3,000	3,000
합 계			54,000	54,000	54,000

2) 전기말

계정명	주식수/좌수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
지분증권 (주1)					
시민프로축구단	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.

(주2) 알지엠푸드하우스는 당기 중 (주)후드원의 인수에 의한 연결범위변동에 따른 증가입니다.

8. 기타유동자산

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

계정명	당기말	전기말
선급금	768,309	1,756,538
선급비용	69,835	172,631
합 계	838,144	1,929,169

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	298,097	(6,644)	291,453	294,237	-	294,237
제품	12,275,162	(276,641)	11,998,521	9,479,718	(195,043)	9,284,675
반제품	3,729,132	-	3,729,132	3,039,175	-	3,039,175
원재료	6,725,832	(6,256)	6,719,576	5,919,590	-	5,919,590
부재료	2,105,768	-	2,105,768	1,090,865	-	1,090,865
포장재료	1,405,961	(9,511)	1,396,450	802,933	-	802,933
저장품	4,292	-	4,292	3,917	-	3,917
미착품	335,829	-	335,829	150,202	-	150,202
합 계	26,880,073	(299,052)	26,581,021	20,780,637	(195,043)	20,585,594

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 29,253천원이 포함되어 있고, 전기에는 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실 환입액 148,719천원이 차감되어 있습니다.

## 10. 유형자산

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

구 분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	14,305,635	-	-	14,305,635	13,212,475	-	13,212,475
건물	46,129,875	(17,788,297)	-	28,341,578	37,962,431	(15,830,023)	22,132,408
건축물	4,092,409	(1,922,179)	-	2,170,230	2,644,375	(1,419,212)	1,225,163
기계장치	54,000,584	(33,585,754)	(97,658)	20,317,172	45,873,008	(29,007,661)	16,865,347
사용권자산	843,316	(373,354)	-	469,962	592,813	(263,776)	329,037
기타의유형자산	15,089,556	(11,233,496)	(5,351)	3,850,709	12,775,535	(9,298,335)	3,477,200
건설중인자산	2,228,400	-	-	2,228,400	3,733,712	-	3,733,712
합 계	136,689,775	(64,903,080)	(103,009)	71,683,686	116,794,349	(55,819,007)	60,975,342

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

### 1) 당기

구 분	기초	취득	연결범위변동	대체	처분	감가상각비	환산차이	기말
토지	13,212,475	-	1,148,418	-	(55,258)	-	-	14,305,635
건물	22,132,408	424,975	4,265,429	1,549,712	(17,223)	(1,045,177)	1,031,454	28,341,578
건축물	1,225,163	42,400	1,083,509	-	-	(180,842)	-	2,170,230

기계장치	16,865,347	3,156,238	1,003,907	2,184,000	(3,357)	(3,278,003)	389,040	20,317,172
사용권자산	329,037	301,872	66,000	-	-	(226,947)	-	469,962
기타의유형자산	3,477,200	1,536,431	259,342	-	(8,287)	(1,629,311)	215,334	3,850,709
건설중인자산	3,733,712	2,228,400	-	(3,733,712)	-	-	-	2,228,400
합 계	60,975,342	7,690,316	7,826,605	-	(84,125)	(6,360,280)	1,635,828	71,683,686

## 2) 전기

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

### (3) 담보제공 유형자산 및 보험가입

연결실체의 유형자산 중 토지 및 건물등의 일부는 차입금과 관련하여 한국농수산물유통공사 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 13참조). 또한, 당기말 현재 회사는 유형자산에 대하여 보험금 합계 54,964,039천원의 화재보험에 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) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차량운반구	
	당기말	전기말
취득금액	843,316	592,813
감가상각누계액	(373,354)	(263,776)
장부금액	469,962	329,037

2) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	226,947	151,996
단기리스 관련 비용	590,379	615,098
소액자산리스 관련 비용	31,273	18,325
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	1,035,760	1,165,596

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

구 분	만 기	당기말
유동성리스부채	2022년	242,472
리스부채	2023년	136,240
	2024년	67,015
	2025년	24,235
	소 계	227,490
합 계		469,962

## 11. 무형자산

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

### 1) 당기말

구 분	기초	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	기말
산업재산권	204,769	(90,674)	(84,427)	-	29,668
회원권	1,735,341	-	(42,678)	-	1,692,663
기타무형자산	1,883,544	(657,425)	(210,609)	(45,312)	970,198
합 계	3,823,654	(748,099)	(337,714)	(45,312)	2,692,529

### 2) 전기말

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

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

### 1) 당기

구 분	기초	취득	연결범위변동	처분	상각비	환입(손상차손)	순외환차이	기말
산업재산권	-	-	44,517	-	(14,849)	-	-	29,668
회원권 (주1)	1,271,263	715,400	-	(300,000)	-	6,000	-	1,692,663
기타무형자산	343,044	704,102	-	-	(114,931)	-	37,983	970,198
합 계	1,614,307	1,419,502	44,517	(300,000)	(129,780)	6,000	37,983	2,692,529

## 2) 전기

구 분	기초	취득	대체	처분	상각비	환입(손상차손)	순외환차이	기말
산업재산권	58	-	-	-	(58)	-	-	-
회원권 (주1)	1,372,263	-	-	(100,000)	-	(1,000)	-	1,271,263
기타무형자산	291,985	64,024	5,620	-	(20,870)	-	2,285	343,044
합 계	1,664,306	64,024	5,620	(100,000)	(20,928)	(1,000)	2,285	1,614,307

(주1) 연결실체는 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 1,682,468천원 및 1,500,601천원이며, 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	13,570,360	10,587,464
미지급금	3,080,290	2,667,413
합 계	16,650,650	13,254,877

## 13. 차입금

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

차입의 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
우수농식품구매지원사업자금	한국농수산식품유통공사	0.6~1.0%	21,493,000	22,993,000
운전자금대출	우리은행	2.10%	3,000,000	3,000,000
매출채권담보대출	농협은행	1.48~1.52%	1,139,427	681,308
단기차입금합계			25,632,427	26,674,308
가산: 장기차입금유동성대체			2,100,010	1,100,010
유동성차입금계			27,732,437	27,774,318

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

차입종류	은행명	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
수출규모화사업자금	농협은행	0.80%~0.91%	4,399,970	5,499,980	분할상환



운전자금대출	우리은행	0.00%	1,000,000	1,000,000	만기일시
총 계			5,399,970	6,499,980	
차감: 장기차입금 유동성대체			2,100,010	1,100,010	
유동성대체후장기차입금			3,299,960	5,399,970	

상기 차입금과 무역금융(한도 1,896,800천원, 1,600천미불상당액) 및 약정대출(한도액 7,700,000천원) 등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 근저당 설정(채권최고액 합계 48,588,161천원, 2,400천미불상당액 포함)되어 있으며, 중국의 토지사용권이 담보로 제공되어 있습니다.

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

상환기간	장기차입금
2023년	1,100,010
2024년	1,100,010
2025년	1,099,940
합 계	3,299,960

#### 14. 기타금융부채

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

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	3,923,008	-	2,562,872	-
리스부채	242,472	227,490	144,114	184,923
임대보증금	-	208,000	-	224,000
합 계	4,165,480	435,490	2,706,986	408,923

#### 15. 기타부채

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

계정명	당기말	전기말
선수금	29,081	4,065
예수금	982,980	731,735
합 계	1,012,061	735,800

## 16. 순확정급여부채

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

계정명	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,830,068	8,934,053
사외적립자산의 공정가치	(8,803,256)	(7,151,326)
순확정급여부채	1,026,812	1,782,727

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

### 1) 당기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	8,934,053	(7,151,326)	1,782,727
당기근무원가	1,617,889	-	1,617,889
이자비용(이자수익)	126,190	(137,707)	(11,517)
소 계	1,744,079	(137,707)	1,606,372
재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(286,277)	80,733	(205,544)
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	148,962	-	148,962
소 계	(137,315)	80,733	(56,582)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(2,067,360)	(2,067,360)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(801,768)	538,971	(262,797)
연결범위변동	91,019	(66,567)	24,452
기말 금액	9,830,068	(8,803,256)	1,026,812

### 2) 전기

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)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(749,068)	576,242	(172,826)
기말 금액	8,934,053	(7,151,326)	1,782,727

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

구 분	당기말	전기말
정기예금	8,750,148	7,138,413
기타	53,108	12,913
합 계	8,803,256	7,151,326

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	2.48%~2.68%	1.81%~2.10%
기대임금상승률	5.30%~5.32%	5.00%~5.58%

(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%	(531,993)	610,003
기대임금상승률	1.00%	587,501	(524,001)

#### 2) 전기말

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시

할인률	1.00%	(524,396)	603,982
기대임금상승률	1.00%	578,643	(514,230)

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

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

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

## 18. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

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

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	1,019,629	936,615
자기주식(주1)	(1,434,602)	(1,544,624)
기타자본잉여금	4,131	4,131
합 계	(410,842)	(603,878)

(주1) 연결실체는 주식의 가격안정을 목적으로 특정금전신탁 등을 통하여 회사의 보통주 260,618주를 취득하였으며 이를 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	936,615	859,222
증가	83,014	77,393
기말 장부금액	1,019,629	936,615

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

구 분	당기말	전기말
주식수	260,618	280,618
주당가격	5,505	5,504

장부금액	1,434,602	1,544,624
------	-----------	-----------

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

구 분	당기말	전기말
해외사업환산이익	1,691,423	(640,047)

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

구 분	당기	전기
기초금액	(640,047)	(748,204)
당기증가	2,331,470	108,157
기말금액	1,691,423	(640,047)

## 19. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,538,109	1,455,494
임의적립금	63,585,913	62,844,952
미처분이익잉여금	16,368,268	12,071,332
합 계	81,492,290	76,371,778

(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	63,536,913	62,795,952
합 계	63,585,913	62,844,952

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

구 분	당기	전기
-----	----	----

기초금액	76,371,778	72,978,333
현금배당	(826,147)	(979,520)
당기순이익	5,929,494	4,105,541
확정급여제도의 재측정요소	17,165	267,424
기말금액	81,492,290	76,371,778

## 20. 매출액 및 매출원가

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

구 분	당기	전기
제품매출	151,830,364	133,616,392
사급상계액 차감	(9,200,582)	-
상품매출	5,660,394	3,719,594
기타매출	600	-
합 계	148,290,776	137,335,986

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

구 분	당기	전기
제품매출원가	120,550,672	113,732,839
기초제품재고액	12,323,850	14,168,496
연결범위변동	437,957	-
당기제품제조원가	123,789,557	113,346,371
타계정에서대체액	190,194	106,492
계	136,741,558	127,621,359
타계정으로대체액	(451,955)	(777,180)
관세환급금	(11,277)	(787,490)
기말제품재고액	(15,727,654)	(12,323,850)
상품매출원가	5,195,069	3,319,001
기초상품재고액	294,237	83,274
당기상품매입액	3,020,866	1,968,912
타계정에서대체액	2,228,674	1,589,899
계	5,543,777	3,642,085
타계정으로대체액	(57,255)	(28,847)
기말상품재고액	(291,453)	(294,237)
합 계	125,745,741	117,051,840

## 21. 판매비와 관리비

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

구 분	당기	전기
판매비		
운반비	3,508,272	3,267,288
지급수수료	640,918	493,723
판매수수료	693,020	627,492
광고선전비	56,525	115,515
기타	413,798	343,655
판매비 계	5,312,533	4,847,673
관리비		
급여	4,892,840	3,985,603
퇴직급여	687,279	504,584
복리후생비	708,122	552,126
수도광열비	302,766	284,109
임차료	932,090	1,140,871
감가상각비	723,353	435,376
무형감가상각비	126,233	20,928
세금과공과	364,571	315,036
여비교통비	106,775	70,895
통신비	80,009	81,881
차량유지비	183,936	136,178
대손상각비	31,179	(37,836)
기술개발비	1,682,468	1,500,601
기타	319,208	262,380
관리비 계	11,140,829	9,252,732
합 계	16,453,362	14,100,405

## 22. 기타수익 및 비용

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

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	353,928	1,179,927
외환차익	419,841	627,862
외화환산이익	48,333	77,245

무형자산손상차손환입	6,000	-
염가매수차익 (주1)	1,622,314	-
채무면제이익	41,237	-
잡이익	406,373	182,120
합 계	2,898,026	2,067,154

(주1) 주식33 참조

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

구 분	당기	전기
외환차손	52,967	553,563
외화환산손실	25,615	159,355
매출채권처분손실	224	7,471
기부금	311,597	109,075
유형자산처분손실	-	756,029
무형자산손상차손	-	1,000
잡손실	284,094	34,683
합 계	674,497	1,621,176

### 23. 금융수익 및 비용

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

구 분	당기	전기
금융원가		
이자비용	264,239	447,901
금융수익		
이자수익	208,815	368,044
순금융원가	55,424	79,857

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

구 분	당기	전기
현금및현금성자산	135,432	221,972
대여금	9,545	2,746
기타수취채권	63,838	143,326
합 계	208,815	368,044



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

구 분	당기	전기
차입금이자	259,626	446,750
기타이자	4,613	1,151
합 계	264,239	447,901

#### 24. 법인세비용

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

구 분	당기	전기
법인세부담액	674,107	705,840
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(37,778)	192,950
자본에 직접 반영된 법인세비용	(35,862)	(94,196)
법인세비용	600,467	804,594

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	8,259,778	6,549,862
적용세율에 따른 세부담액(당기:23.26%, 전기:22.91%)	1,921,382	1,500,710
조정사항		
비과세수익	(16,398)	(16,396)
비공제비용	43,882	52,940
법인세추납액	(113,556)	(4,315)
세액공제	(1,195,344)	(654,882)
기타(세율차이)	(39,499)	(73,463)
법인세비용	600,467	804,594
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	7.27%	12.28%

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

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(12,448)	(72,367)
자기주식처분이익	(23,414)	(21,829)
합 계	(35,862)	(94,196)

(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	195,043	104,009	299,052
재고자산	58,151	15,042	73,193
증속기업투자	2,739,980	5,330	2,745,310
유형자산	13,810	(3,314)	10,496
무형자산손상차손	68,254	(25,576)	42,678
퇴직급여부채	3,359,040	(2,566,443)	792,597
대손충당금	10	126,849	126,859
지급보증료	90,296	-	90,296
단기종업원급여	463,863	54,524	518,387
국고보조금	-	148,321	148,321
감가상각비	144,727	163,024	307,751
금융보증부채	42,059	(5,329)	36,730
개발비	-	397,606	397,606
상표권	-	2,063	2,063
특허권	-	40,101	40,101
대손금	-	129,292	129,292
이월결손금	-	10,772,305	10,772,305
소 계	7,175,233	9,357,804	16,533,037
이연법인세자산인식제외	2,782,039	(10,772,305)	13,554,344
이연법인세자산인식대상	4,393,194	(1,414,501)	2,978,693
이월세액공제	170,605	226,971	397,576
이연법인세자산	1,141,846		1,057,286
<가산할 일시적차이>			
미수수익	(19,106)	(14,062)	(33,168)
사외적립자산	(1,889,531)	1,889,531	-
유형자산	(4,239,519)	(494,329)	(4,733,848)
토지재평가이익	(5,000,262)	-	(5,000,262)
소 계	(11,148,418)	1,381,140	(9,767,278)
이연법인세부채	(2,579,837)	-	(2,290,816)
이연법인세자산(부채)_순액	(1,437,991)	-	(1,233,530)

2) 전기

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
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)

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

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	2,745,310	2,739,980
금융보증부채	36,730	42,059
이월결손금	10,772,305	-
합 계	13,554,344	2,782,039

## 25. 비용의 성격별 분류

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

### 1) 당기

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
재고자산의 변동	-	(3,401,020)	(3,401,020)

사용된 원재료 등	-	81,399,139	81,399,139
종업원급여	6,288,241	22,848,436	29,136,677
감가상각비	738,353	5,621,927	6,360,280
무형자산상각비	126,233	3,547	129,780
지급수수료	640,918	1,030,805	1,671,723
연료비	-	2,192,922	2,192,922
전력비	-	2,634,814	2,634,814
외주가공비	-	2,739,931	2,739,931
수선비	20,900	1,161,721	1,182,621
소모품비	114,499	2,056,918	2,171,417
세금과공과	364,571	207,707	572,278
운반비	3,508,272	230,181	3,738,453
판매수수료	693,020	-	693,020
해외시장개척비	-	-	-
수도광열비	302,766	515,945	818,711
임차료	932,090	631,052	1,563,142
차량유지비	183,936	60,659	244,595
기타비용	2,539,563	5,811,057	8,350,620
합 계	16,453,362	125,745,741	142,199,103

2) 전기

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

## 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	5,929,494,354	4,105,540,430
가중평균유통보통주식수	9,729,409	9,699,013
지배기업소유주지분에 대한 주당순이익	609	423

(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	(270,591)	(300,987)
가중평균유통보통주식수	9,729,409	9,699,013

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	-	8,884,572	8,884,572
매출채권및기타채권	-	26,271,451	26,271,451
기타유동금융자산	-	10,886,418	10,886,418
기타비유동금융자산	54,000	4,962,332	5,016,332

금융자산 합계	54,000	51,004,773	51,058,773
---------	--------	------------	------------

(전기말)

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

## 2) 금융부채

금융부채범주	상각후원가 측정 금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	16,650,650	13,254,877
차입금	31,032,397	33,174,288
기타유동금융부채	4,165,480	2,706,986
기타비유동금융부채	435,490	408,923
금융부채 합계	52,284,017	49,545,074

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

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
대손상각비	(31,179)	37,836
이자수익	208,815	368,044
외화환산손익	12,051	(154,311)
외환차손익	283,688	122,868
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(264,239)	(447,901)
외화환산손익	10,667	72,201
외환차손익	83,186	(48,569)
합 계	302,989	(49,832)

(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	8,884,572	8,884,572	31,910,582	31,910,582
	단기금융상품	10,853,250	10,853,250	300,000	300,000
	장기금융상품	2,898,836	2,898,836	1,821,149	1,821,149
	매출채권	25,806,979	25,806,979	20,648,532	20,648,532
	미수금	464,472	464,472	543,452	543,452
	대여금	780,000	780,000	280,000	280,000
	기타	1,316,664	1,316,664	784,842	784,842
금융자산 합계		51,004,773	51,004,773	56,288,557	56,288,557

## 2) 금융부채

금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	13,570,360	13,570,360	10,587,464	10,587,464
	미지급금	3,080,290	3,080,290	2,667,413	2,667,413
	장단기차입금	31,032,397	31,032,397	33,174,288	33,174,288
	미지급비용	3,923,008	3,923,008	2,562,872	2,562,872
	리스부채	469,962	469,962	329,037	329,037
	기타	208,000	208,000	224,000	224,000
금융부채 합계		52,284,017	52,284,017	49,545,074	49,545,074

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 공정가치서열체계에 평가한 공정가치측정금융상품의 공정가치서열체계는 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분	수준1	수준2	수준3
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장지분증권	-	-	54,000

(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	USD 257,897
선물환약정	하나은행	JPY 34,000,000	-

(2) 연결실체는 당기말 현재 계약이행 및 외국인 근로자 체불임금보증과 관련하여 서울보증보험으로부터 378,624천원의 지급보증을 제공받고 있으며 우리은행 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 950,000천원의 보증서를 제공받고 있습니다.

## 29. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	소재국	회사보유지분율
대주주 등	개인	국내	-

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

특수관계자명	당기	전기
--------	----	----



	매출등	매입등	매출등	매입등
대주주 등(개인)	5,600	120,780	2,632	126,720

(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 등(개인)	516,719	780,000	-	115,132	280,000	-

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

구 분	대주주(개인)	
	전기	당기
기초잔액	280,000	-
대여	500,000	280,000
기말잔액	780,000	280,000

(5) 주요 경영진의 보상

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

구 분	당기	전기
급여	2,213,023	2,018,660
퇴직급여	272,511	337,779
합 계	2,485,534	2,356,439

### 30. 비현금거래

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

거래내용	당기	전기
매출채권의 제각	-	27,445
선금금의 제각	-	90,824
장기금융상품의 유동성대체	275,000	-
장기차입금의 유동성대체	2,100,010	1,100,010
유형자산 취득금액 미지급금 증감	120,784	297,135
건설중인자산의 대체	3,733,712	5,620
확정급여제도의 재측정요소	44,134	256,573

사용권자산 취득	301,872	177,339
리스부채의 유동성대체	289,305	165,334

### 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	31,032,397	33,174,288
차감: 현금및현금성자산	8,884,572	31,910,582
순차입금	22,147,825	1,263,706
자본총계	96,723,985	87,582,282
총자본부채비율	22.90%	1.44%

#### (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	7,796,557	7,752,728

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	(77,966)	(77,966)	77,966	77,966

(전기말)

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

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
<b>자산</b>				
현금및현금성자산	USD 2,399,371	2,844,454	USD 4,049,861	4,406,248
	USD 9,968,210	102,696	JPY 4,932,880	52,005
단기금융상품	USD 1,500,000	1,778,250	-	-
매출채권	USD 2,435,191	2,886,919	USD 1,587,485	1,727,184
	-	-	JPY 6,992,000	73,714
외화자산 계		7,612,319		6,259,151
<b>부채</b>				
매입채무	USD 220,933	261,916	USD 84,053	91,449
	-	-	EUR 84,280	112,787
차입금	USD 961,136	1,139,427	USD 626,202	681,308
미지급금	USD 59,299	70,299	USD 31,271	34,022
미지급비용	-	-	USD 13,048	14,196
외화부채 계		933,762		933,762

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	603,798	(603,798)

JPY	10,270	(10,270)
-----	--------	----------

(전기말)

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

### 3) 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 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 상황이 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	20,816,130	435,490	21,251,620
	변동이자율상품	6,553,717	1,242,840	7,796,557
	고정이자율상품	21,178,720	2,057,120	23,235,840
금융부채 소계		48,548,567	3,735,450	52,284,017
지급이자	변동이자율상품	38,862	41,586	80,448
	고정이자율상품	104,028	62,161	166,189
지급이자 소계		142,890	103,747	246,637
합 계		48,691,457	3,839,197	52,530,654

(전기말)

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

### 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	26,674,308	1,100,010	5,399,970	33,174,288
연결범위변동	5,272,872	-	-	5,272,872
현금흐름	(6,318,910)	(1,100,010)	-	(7,418,920)
기타 비금융변동	4,157	2,100,010	(2,100,010)	4,157
기말	25,632,427	2,100,010	3,299,960	31,032,397

(전기)

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

### 33. 사업결합

(1) 연결실체는 2021년 1월 29일자로 식품첨가물, 조미식품, 기타 식료품 등의 제조 및 판매업을 주요 사업으로하는 (주)후드원을 인수하였습니다. 인수대가는 7,500,000천원으로 동사 지분 100%를 취득하였는바, 사업결합 대상의 취득일 현재 식별가능한 순자산의 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	주식회사 후드원
식별가능한 순자산의 공정가치	9,122,314
추가로 식별된 무형자산	-
식별가능한 순자산 공정가치 합계	9,122,314

(2) 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	계정과목	금 액
유동자산	현금및현금성자산	7,681,158
	매출채권및기타채권	1,008,336
	기타금융자산	39,955
	재고자산	888,336
	기타의유동자산	18,700
비유동자산	기타포괄손익_공정가치측정금융자산	3,000
	상각후원가측정금융자산	21,580
	유형자산	7,826,606
	무형자산	44,517
	이연법인세자산	166,683
유동부채	매입채무및기타채무	(8,407,508)
	기타금융부채	(36,000)
	기타부채	(58,597)
비유동부채	기타금융부채	(50,000)
	퇴직급여채무	(24,452)
식별가능한 순자산의 공정가치		9,122,314

(3) 상기 사업결합은 회생기업에 대한 공개경쟁입찰M&A 절차에 의한 것으로 연결실체의 최종 인수가액(이전대가)이 식별가능한 순자산 공정가치에 미달함에 따라 다음과 같이 염가매수차익이 발생하였는 바, 동 차익은 영업외수익으로 계상되어 있습니다.(단위:천원).

구 분	금 액
이전대가	7,500,000
차감: 식별가능한 순자산 공정가치 합계	9,122,314
염가매수차익	(1,622,314)

## 4. 재무제표

### 재무상태표

제 55 기      2021.12.31 현재  
 제 54 기      2020.12.31 현재  
 제 53 기      2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
자산			
유동자산	42,232,097,573	52,741,005,335	64,853,683,504
현금및현금성자산	7,305,092,216	29,220,686,105	18,518,810,641
매출채권및기타채권	10,083,441,086	7,855,905,976	9,144,469,341
기타유동금융자산	11,178,535,860	604,993,831	19,535,655,188
기타유동자산	107,356,905	1,541,347,837	635,435,565
당기법인세자산	9,865,640	253,714,658	
재고자산	13,547,805,866	13,264,356,928	17,019,312,769
비유동자산	56,948,420,588	45,671,937,203	45,954,254,640
종속기업투자	19,563,738,034	12,069,067,612	12,180,416,828
유형자산	22,039,187,690	21,435,631,036	19,243,953,519
무형자산	1,969,289,807	1,169,526,568	1,213,211,437
기타비유동금융자산	13,376,205,057	10,997,711,987	13,316,672,856
자산총계	99,180,518,161	98,412,942,538	110,807,938,144
부채			
유동부채	25,015,189,558	25,753,501,030	38,276,816,780
매입채무및기타채무	5,046,340,653	5,623,252,474	6,629,459,909
유동성차입금	17,632,427,024	18,674,308,048	19,187,676,659
기타유동금융부채	1,830,106,333	1,317,815,820	1,905,892,356
기타유동부채	461,159,131	138,124,688	52,833,841
당기법인세부채	45,156,417		10,500,954,015
비유동부채	1,323,044,144	2,317,281,942	2,670,417,300
기타비유동금융부채	279,925,000	368,684,000	470,332,630
순확정급여부채	648,856,306	1,462,842,702	1,601,991,972
이연법인세부채	394,262,838	485,755,240	598,092,698
부채총계	26,338,233,702	28,070,782,972	40,947,234,080
자본			
자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
기타불입자본	(414,973,561)	(608,009,229)	(419,261,459)
이익잉여금	68,257,258,020	65,950,168,795	65,279,965,523
자본총계	72,842,284,459	70,342,159,566	69,860,704,064

부채및자본총계	99,180,518,161	98,412,942,538	110,807,938,144
---------	----------------	----------------	-----------------

**포괄손익계산서**

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
매출액	66,054,794,808	66,890,186,642	74,567,889,969
제품매출액	70,045,427,324	63,764,266,913	71,333,587,820
유상사급차감	(8,876,600,904)		
상품매출액	4,885,968,388	3,125,919,729	3,234,302,149
매출원가	56,865,453,714	58,973,366,236	66,792,683,827
매출총이익	9,189,341,094	7,916,820,406	7,775,206,142
판매비와관리비	7,272,740,738	7,138,231,998	7,080,470,339
영업이익	1,916,600,356	778,588,408	694,735,803
기타수익	1,141,273,257	706,477,192	38,534,141,803
기타비용	523,822,554	1,087,332,241	3,724,514,708
금융수익	763,197,905	1,036,890,858	1,265,504,911
금융비용	148,040,047	196,719,185	334,665,611
법인세차감전순이익	3,149,208,917	1,237,905,032	36,435,202,198
법인세비용	7,225,571	(133,968,013)	8,440,228,590
당기순이익	3,141,983,346	1,371,873,045	27,994,973,608
기타포괄손익	(8,746,651)	277,850,127	(493,690,777)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 항목	(8,746,651)	277,850,127	(493,690,777)
확정급여제도의 재측정 요소	(8,746,651)	277,850,127	(493,690,777)
총포괄손익	3,133,236,695	1,649,723,172	27,501,282,831
주당이익			
기본및희석주당순이익 (단 위 : 원)	323	141	2,838

**자본변동표**

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)



	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	4,000,000,000	(729,208,430)	(297,896,566)	39,662,914,933	42,635,809,937
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
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 (기말자본)	5,000,000,000	(608,009,229)		65,950,168,795	70,342,159,566
2021.01.01 (기초자본)	5,000,000,000	(608,009,229)		65,950,168,795	70,342,159,566
배당금지급				(826,147,470)	(826,147,470)
자기주식 거래로 인한 증감		193,035,668			193,035,668
무상증자					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분					
확정급여제도의 재측정요소				(8,746,651)	(8,746,651)
당기순이익				3,141,983,346	3,141,983,346
2021.12.31 (기말자본)	5,000,000,000	(414,973,561)		68,257,258,020	72,842,284,459

### 현금흐름표

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 54 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 55 기	제 54 기	제 53 기
영업활동현금흐름	2,506,510,857	6,373,222,607	1,258,947,837
당기순이익(손실)	3,141,983,346	1,371,873,045	27,994,973,608
당기순이익조정을 위한 가감	2,027,417,716	3,088,352,812	(25,334,088,692)
퇴직급여	979,755,702	993,340,666	889,146,060
감가상각비	2,152,584,996	2,695,813,180	2,526,578,945
대손상각비	15,589,353		2,665,000

유형자산처분손실		10,000	28,724,449
무형자산상각비	89,845,834	12,328,869	6,222,917
외화환산손실	7,945,367	440,509,350	127,281,967
매출채권처분손실			34,464,279
재고자산평가손실	57,431,459		
이자비용	148,040,047	196,719,185	334,665,611
무형자산손상차손		1,000,000	17,193,659
기부금			1,785,471,800
법인세비용	7,225,571	(133,968,013)	8,440,228,590
이자수익	(513,297,905)	(786,990,858)	(1,045,004,911)
재고자산평가손실환입		(26,848,790)	(194,623,957)
외화환산이익	(344,279,683)	(17,813,740)	(242,926,250)
유형자산처분이익	(317,523,025)	(35,847,037)	(37,773,814,887)
무형자산손상차손환입	(6,000,000)		(49,861,964)
배당금수익	(249,900,000)	(249,900,000)	(220,500,000)
영업활동으로인한자산·부채의변동	(2,832,230,339)	2,092,763,797	(1,251,722,466)
매출채권의 감소(증가)	(2,691,911,454)	1,065,254,968	(5,611,307)
미수금의 감소(증가)	453,753,540	151,925,804	(193,607,363)
선급금의 감소(증가)	1,380,875,424	(859,624,015)	566,209,001
선급비용의 감소(증가)	53,115,508	(46,288,257)	32,224,324
재고자산의 감소(증가)	(340,880,397)	3,781,804,631	(1,119,621,666)
임차보증금의 감소(증가)	(264,900,000)	(150,000,000)	(219,865,000)
매입채무의 증가(감소)	(296,572,727)	(337,281,362)	1,446,981,531
미지급금의 증가(감소)	(130,238,745)	(244,411,045)	104,692,984
선수금의 증가(감소)	12,654,520		(4,743,225)
예수금의 증가(감소)	310,379,923	85,290,847	(238,529,283)
미지급비용의 증가(감소)	522,449,822	(569,949,320)	(95,876,349)
퇴직금의 지급	(423,730,160)	(409,253,840)	(807,802,130)
사외적립자산의 감소(증가)	(1,381,225,593)	(367,017,984)	(728,173,983)
임대보증금의 증가(감소)	(36,000,000)	(7,686,630)	12,000,000
법인세납부	169,340,134	(179,767,047)	(150,214,613)
투자활동현금흐름	(22,521,904,742)	6,344,243,118	20,098,651,748
장기금융상품의 감소	6,985,465	549,150,106	1,396,790,200
단기금융상품의 감소		16,843,200,000	
장기대여금의 감소	1,414,400,000	6,157,800,000	1,341,720,000
단기대여금의 감소		578,900,000	
토지의 처분	297,586,352		118,629,003
건물의 처분	52,413,648		58,710,770

기계장치의 처분	9,739,056		17,413,651
차량운반구의 처분	16,818,182	30,227,273	22,463,637
공구와기구의 처분	16,839,098	12,038,727	23,220,175
기타무형자산의 처분	300,000,000	100,000,000	100,000,000
매각예정비유동자산의 처분			42,823,756,612
이자수취	510,979,547	908,802,290	804,215,785
배당금수취	249,900,000	249,900,000	220,500,000
장기금융상품의 증가	(1,215,952,206)	(1,373,339,312)	
단기금융상품의 증가	(10,276,600,000)	(1,512,000,000)	(15,646,800,000)
장기대여금의 증가	(2,000,000,000)	(280,000,000)	
단기대여금의 증가	(300,000,000)		(8,875,000,000)
종속기업의 취득	(7,500,000,000)		
건물의 취득	(324,950,040)		
구축물의 취득	(52,150,000)	(11,265,280)	(197,222,240)
기계장치의 취득	(2,215,905,944)	(2,337,526,870)	(1,137,669,311)
차량운반구의 취득	(131,431,800)	(286,384,521)	(188,779,232)
공구와기구의 취득	(196,967,027)	(117,447,419)	(272,297,302)
기타무형자산의 취득	(1,183,609,073)	(64,024,000)	(511,000,000)
건설중인자산의 취득		(2,450,320,000)	
법인세납부		(10,653,467,876)	
재무활동현금흐름	(1,923,304,486)	(1,960,563,504)	(7,490,673,957)
단기차입금의 차입	1,135,270,079	696,466,190	1,208,891,761
자기주식의 처분	216,450,000	374,274,960	
단기차입금의 상환	(2,181,308,048)	(1,194,676,659)	(4,782,261,119)
유동성장기부채의 상환			(147,200,000)
장기차입금의 상환			(1,461,000,000)
리스부채의 지급	(119,529,000)	(119,195,000)	(103,700,000)
자기주식의 취득		(541,193,910)	(1,278,483,040)
배당금지급	(826,147,470)	(979,519,900)	(586,335,675)
이자지급	(148,040,047)	(196,719,185)	(340,585,884)
환율변동효과 반영전 현금및현금성 자산의 순증가(감소)	(21,938,698,371)	10,756,902,221	13,866,925,628
기초현금및현금성자산	29,220,686,105	18,518,810,641	4,738,721,792
현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과	23,104,482	(55,026,757)	(86,836,779)
기말현금및현금성자산	7,305,092,216	29,220,686,105	18,518,810,641

## 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.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정)

회사는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)'을 적용하였습니다.

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 변동이리스변경이 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 그보

다 작음

- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

회사는 동 제·개정사항이 회사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 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 행사할지 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 '사업결합' - 개념체계에 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 과거 사건의 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 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

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 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 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 원가배분액(예: 계약의이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완

료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 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 제1101호 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 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 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.

용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액”입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가가능성 요건을 따르게 됩니다.



동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 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 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 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.

니다.

### 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 측정되었더라면 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-공정가치측정항목으

로의 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 목적이란 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 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 포괄 손익으로 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 설정틀표를 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 공정가치가 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 약해지지는 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 회수가 가능하지 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 차입조건의 불 가피한 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 총장부금액을 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, 회사는당해 금융자산에 대하여 지속

적으로 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 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 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
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

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 단기 리스와 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 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.

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 인식

하고 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 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) 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 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품)

품은 제외)

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이 나 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 기업회 계기준서 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 조건부대가가거나 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 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 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 할인을 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 있습니다.

재무상태표상 확정급여부채는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 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

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 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 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 지급청구권 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 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 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의적용범위에 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) 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 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

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	10,198,807	15.44%	9,041,313	13.52%
잼/시럽	12,128,273	18.36%	15,930,875	23.82%

음료	24,231,603	36.68%	28,261,497	42.25%
기타	19,496,112	29.52%	13,656,502	20.42%
합 계	66,054,795	100.00%	66,890,187	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	51,489,068	50,637,210
해외	14,565,727	16,252,977
합 계	66,054,795	66,890,187

### 5. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
현금	109	2,137
기타현금성자산	7,304,983	29,218,549
합 계	7,305,092	29,220,686

### 6. 매출채권 및 기타채권

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

구 분	당기말	전기말
매출채권	10,083,632	7,386,754
미수금	18,063	471,817
취득가액 계	10,101,695	7,858,571
차감: 손실충당금	(18,254)	(2,665)
장부가액 계	10,083,441	7,855,906

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. 회사가 적용한 채무불이행률은 0.04~100%이며 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 않습니다.

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	3개월 이내	연체구간				합 계
		3개월초과	6개월초과	9개월초과	1년 초과	
매출채권	10,083,632	-	-	-	-	10,083,632
미수금	15,398	-	-	-	2,665	18,063
소계	10,099,030	-	-	-	2,665	10,101,695
손실충당금	(15,589)	-	-	-	(2,665)	(18,254)
순장부금액	10,083,441	-	-	-	-	10,083,441

(전기말)

구분	3개월 이내	연체구간				합 계
		3개월초과	6개월초과	9개월초과	1년 초과	
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

(3) 당기말 현재 회사가 금융기관에 매각하였으나, 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거 조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 1,139,427천원 입니다. 회사는양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액을

계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 단기차입금으로 인식하였습니다(주석 14참조).

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

구 분	당기	전기
기초금액	2,665	30,110
제각	-	(27,445)
손실인식	15,589	-
기말잔액	18,254	2,665

## 7. 기타금융자산

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

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	300,000	10,073,600	-	9,176,000
손실충당금	-	(577,476)	-	(577,476)
단기금융상품	10,578,250	-	300,000	-
장기금융상품	-	2,798,520	-	1,582,527
기타포괄손익_공정가치 측정지분상품	-	51,000	-	51,000
미수수익	300,286	-	304,994	-
보증금	-	1,030,561	-	765,661
합 계	11,178,536	13,376,205	604,994	10,997,712

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

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	-	2,000	당좌개설보증금
	2,798,520	1,580,527	특정금전신탁(주1)
합 계	2,798,520	1,582,527	

(주1) 특정금전신탁은 자사주 취득 목적으로 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 기타포괄손익\_공정가치측정지분상품

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익\_공정가치측정금융상품인 지분상품의 내역은 다음과 같



습니다(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
선급금	84,333	1,465,208
선급비용	23,024	76,140
합 계	107,357	1,541,348

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	165,615	-	165,615	284,970	-	284,970
제품	5,896,584	(94,532)	5,802,052	5,822,832	(37,101)	5,785,731
반제품	2,500,357	-	2,500,357	2,292,517	-	2,292,517
원재료	3,280,602	-	3,280,602	3,740,974	-	3,740,974
부재료	1,071,914	-	1,071,914	751,702	-	751,702
포장재료	387,145	-	387,145	254,344	-	254,344

저장품	4,292	-	4,292	3,917	-	3,917
미착품	335,829	-	335,829	150,202	-	150,202
합 계	13,642,338	(94,532)	13,547,806	13,301,458	(37,101)	13,264,357

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 57,431천원이 포함되어 있고, 전기에는 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실 환입액 26,849천원이 차감되어 있습니다.

## 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%	1,506,730	49%	1,512,060
청도푸드웰식품유한공사	중국	농산물 저장 및 가공업	100%	10,557,008	100%	10,557,008
주식회사 후드윈(주2)	국내	식품첨가물제조 및 판매	100%	7,500,000	-	-
합 계				19,563,738		12,069,068

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

(주2) 당기 중 (주)후드윈의 지분 100%를 인수하였습니다.

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

### 1) 당기

구 분	주식회사 푸르온	청도푸드웰식품 유한공사	주식회사 후드윈	합 계
기초	1,512,060	10,557,008	-	12,069,068
취득	-	-	7,500,000	7,500,000
금융보증부채의 변동	(5,330)	-	-	(5,330)
기말	1,506,730	10,557,008	7,500,000	19,563,738

### 2) 전기

구 분	주식회사 푸르온	청도푸드웰식품 유한공사	합 계
기초	1,623,409	10,557,008	12,180,417
금융보증부채의 변동	(111,349)	-	(111,349)
기말	1,512,060	10,557,008	12,069,068

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

1) 당기말

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
주식회사 푸르온	40,890,488	25,107,103	49,073,009	3,391,797	3,444,677
청도푸드웰식품유한공사	31,443,761	12,116,439	32,896,739	1,501,104	3,415,196
주식회사 후드원	11,877,331	4,076,273	4,948,379	(1,321,257)	(1,321,257)

2) 전기말

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

11. 유형자산

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

구 분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	8,571,941	-	-	8,571,941	8,627,199	-	8,627,199
건물	12,852,920	(10,550,016)	-	2,302,904	11,885,270	(10,432,356)	1,452,914
건축물	2,274,667	(1,391,755)	-	882,912	2,236,766	(1,302,803)	933,963
기계장치	27,388,057	(18,209,634)	(97,658)	9,080,765	23,595,992	(17,050,216)	6,545,776
사용권자산	415,600	(219,055)	-	196,545	477,049	(222,895)	254,154
기타의유형자산	7,080,574	(6,071,102)	(5,351)	1,004,121	7,036,187	(5,859,262)	1,176,925
건설중인자산	-	-	-	-	2,444,700	-	2,444,700
합 계	58,583,759	(36,441,562)	(103,009)	22,039,188	56,303,163	(34,867,532)	21,435,631

(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	-	-	(55,258)	-	8,571,941
건물	1,452,914	324,950	699,700	(17,223)	(157,437)	2,302,904
건축물	933,963	37,900	-	-	(88,951)	882,912
기계장치	6,545,776	2,073,966	1,745,000	(3,357)	(1,280,620)	9,080,765
사용권자산	254,154	61,920	-	-	(119,529)	196,545
기타의유형자산	1,176,925	333,279	-	(35)	(506,048)	1,004,121
건설중인자산	2,444,700	-	(2,444,700)	-	-	-

합 계	21,435,631	2,832,015	-	(75,873)	(2,152,585)	22,039,188
-----	------------	-----------	---	----------	-------------	------------

## 2) 전기

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

### (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 14,245,137천원의 화재보험에 가입하고 있으며, 동 금액중 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) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차량운반구	
	당기말	전기말
취득금액	415,600	477,049
감가상각누계액	(219,055)	(222,895)
장부금액	196,545	254,154

2) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	119,529	119,195
단기리스 관련 비용	556,078	601,823
소액자산리스 관련 비용	13,153	13,103
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	354,928	564,382

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

구 분	만 기	당기말
유동성리스부채	2022년	104,620
리스부채	2023년	63,590
	2024년	22,914
	2025년	5,421
	소 계	91,925
합 계		196,545

## 12. 무형자산

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

### 1) 당기말

구 분	기초취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	당기말금액
회원권	1,567,724	-	(42,678)	-	1,525,046
기타무형자산	1,146,980	(657,424)	-	(45,312)	444,244
합 계	2,805,378	(748,098)	(42,678)	(45,312)	1,969,290

### 2) 전기말

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

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

### 1) 당기

구 분	기초	취득	처분	상각비	환입(손상차손)	기말
회원권 (주1)	1,103,646	715,400	(300,000)	-	6,000	1,525,046
기타무형자산	65,881	468,209	-	(89,846)	-	444,244
합 계	1,169,527	1,183,609	(300,000)	(89,846)	6,000	1,969,290

### 2) 전기

구 분	기초	취득	대체	처분	상각비	환입(손상차손)	기말
산업재산권	58	-	-	-	(58)	-	-

회원권 (주1)	1,204,646	-	-	(100,000)	-	(1,000)	1,103,646
기타무형자산	8,507	64,024	5,620	-	(12,270)	-	65,881
합 계	1,213,211	64,024	5,620	(100,000)	(12,328)	(1,000)	1,169,527

(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 792,135천원 및 776,569천원이며, 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	3,797,950	4,093,433
미지급금	1,248,391	1,529,819
합 계	5,046,341	5,623,252

### 14. 차입금

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

차입의 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말
우수농식품구매지원사업자금	한국농수산물유통공사	1.00%	16,493,000	17,993,000
매출채권담보대출	농협은행	1.48%~1.52%	1,139,427	681,308
단기차입금합계			17,632,427	18,674,308
가산: 장기차입금 유동성대체			-	-
유동성차입금계			17,632,427	18,674,308

상기 차입금과 무역금융(한도 1,896,800천원, 1,600천미불상당액) 약정 등과 관련하여 회사의 유형자산이 근거당 설정(채권최고액 합계 26,845,200천원, 2,400천미불상당액 포함)되어 있습니다.

### 15. 기타금융부채

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

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	1,688,756	-	1,166,286	-
금융보증부채	36,730	-	42,060	-
리스부채	104,620	91,925	109,470	144,684
임대보증금	-	188,000	-	224,000
합 계	1,830,106	279,925	1,317,816	368,684

#### 16. 기타부채

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

계정명	당기말	전기말
선수금	13,020	365
예수금	448,139	137,760
합 계	461,159	138,125

#### 17. 순확정급여부채

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

계정명	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,332,272	6,724,638
사외적립자산의 공정가치	(6,683,416)	(5,261,795)
순확정급여부채	648,856	1,462,843

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

##### 1) 당기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	6,724,638	(5,261,795)	1,462,843
당기근무원가	980,829	-	980,829
이자비용(이자수익)	94,354	(95,427)	(1,073)
소 계	1,075,183	(95,427)	979,756

재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(169,052)	55,032	(114,020)
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	125,233	-	125,233
소 계	(43,819)	55,032	11,213
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,600,000)	(1,600,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(423,730)	218,774	(204,956)
기말 금액	7,332,272	(6,683,416)	648,856

## 2) 전기

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

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

구 분	당기말	전기말
정기예금	6,680,380	5,258,759
기타	3,036	3,036
합 계	6,683,416	5,261,795

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 채권



과 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	2.48%	1.81%
기대임금상승률	5.30%	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%	(408,607)	467,218
기대임금상승률	1.00%	449,814	(402,311)

(전기말)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인률	1.00%	(401,585)	460,488
기대임금상승률	1.00%	441,505	(394,012)

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

당기말과 전기말 현재 회사가 발행할 수권주식의 총 수는 50백만주이며, 자본금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

## 19. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

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

구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	1,019,629	936,615
자기주식 (주1)	(1,434,603)	(1,544,624)
합 계	(414,974)	(608,009)

(주1) 회사는 주식의 가격안정을 목적으로 특정금전신탁 등을 통하여 회사의 보통주 260,618주를 취득하였으며 이를 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	936,615	859,222
증가	83,014	77,393
기말 장부금액	1,019,629	936,615

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

구 분	당기말	전기말
주식수	260,618	280,618
주당가격	5,505	5,504
장부금액	1,434,603	1,544,624

## 20. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,538,109	1,455,494
임의적립금	63,585,913	62,844,952
미처분이익잉여금	3,133,236	1,649,723
합 계	68,257,258	65,950,169

(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	63,536,913	62,795,952
합 계	63,585,913	62,844,952

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

구 분	당기	전기
기초금액	65,950,169	65,279,966
현금배당	(826,147)	(979,520)
당기순이익	3,141,983	1,371,873
확정급여제도의 재측정요소	(8,747)	277,850
기말금액	68,257,258	65,950,169

## 21. 이익잉여금의 처분 및 배당금

(1) 당기와 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
	처분예정일 : 2022년 3월 29일		처분확정일 : 2021년 3월 29일	
I. 처분전이익잉여금		3,133,236,695		1,649,723,172
1. 전기이월이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익	3,141,983,346		1,371,873,045	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(8,746,651)		277,850,127	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		3,133,236,695		1,649,723,172
1. 이익준비금	87,654,438		82,614,747	
2. 배당금	876,544,380		826,147,470	
3. 임의적립금	2,169,037,877		740,960,955	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

## (2) 배당금의 산정

회사는 당기에 총 발행주식수 중 2021년 12월 31일 현재 자기주식 260,618주를 제외한 9,739,382주에 대하여 18.00%의 현금배당을 예정하고 있는 바, 배당금의 산출내역과 배당 성향 등은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
총주식수	10,000,000주	10,000,000주
배당주식수	9,739,382주	9,719,382주
액면가액	500원	500원
1주당 배당액	90원	85원
배당률	18%	17%
현금배당액	876,544,380원	826,147,470원
당기순이익	3,141,983,346원	1,371,873,045원
배당성향	27.90%	60.22%

## 22. 매출액 및 매출원가

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

구 분	당기	전기
제품매출	70,045,428	63,764,267
사급상계액 차감	(8,876,601)	-
상품매출	4,885,968	3,125,920
합 계	66,054,795	66,890,187

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

구 분	당기	전기
제품매출원가	52,407,534	56,238,783
기초제품및반제품재고액	8,078,248	9,562,572
당기제품제조원가	53,264,383	55,796,491
타계정에서대체액	58,873	72,217
계	61,401,504	65,431,280
타계정으로대체액	(291,195)	(142,356)
관세환급금	(400,366)	(971,893)
기말제품및반제품재고액	(8,302,409)	(8,078,248)
상품매출원가	4,457,920	2,734,583
기초상품재고액	284,970	83,274
당기상품매입액	2,275,749	1,420,928
타계정에서대체액	2,072,110	1,526,454
계	4,632,829	3,030,656
타계정으로대체액	(9,294)	(11,103)
기말상품재고액	(165,615)	(284,970)
합 계	56,865,454	58,973,366

### 23. 판매비와 관리비

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

구 분	당기	전기
판매비		
운반비	740,559	945,876
지급수수료	309,599	299,530
판매수수료	144,236	138,570
광고선전비	16,459	101,061
기타	131,306	128,085
판매비 계	1,342,159	1,613,122
관리비		
급여	2,537,741	2,298,216
퇴직급여	380,073	350,120
복리후생비	379,313	318,439
수도광열비	265,200	255,050
임차료	698,611	970,823
감가상각비	453,811	271,034
무형감가상각비	86,298	12,329
세금과공과	113,384	86,850
여비교통비	45,338	38,426
통신비	42,477	45,342
차량유지비	79,451	75,125
대손상각비	15,589	-
기술개발비	792,135	776,569
기타	41,161	26,787
관리비 계	5,930,582	5,525,110
합 계	7,272,741	7,138,232

### 24. 기타수익 및 비용

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

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	317,523	35,847
외환차익	417,689	605,627
외화환산이익	344,280	17,814

무형자산손상차손환입	6,000	-
잡이익	55,781	47,189
합 계	1,141,273	706,477

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

구 분	당기	전기
외환차손	29,884	526,118
외화환산손실	7,945	440,509
기부금	311,597	100,620
유형자산처분손실	-	10
무형자산손상차손	-	1,000
잡손실	174,397	19,075
합 계	523,823	1,087,332

## 25. 금융수익 및 비용

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

구 분	당기	전기
금융원가		
이자비용	148,040	196,719
금융수익		
이자수익	513,298	786,991
배당금수익	249,900	249,900
금융수익 소계	763,198	1,036,891
순금융원가(수익)	(615,158)	(840,172)

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

구 분	당기	전기
현금및현금성자산	116,643	202,096
장단기대여금	342,925	476,557
기타수취채권	53,730	108,338
합 계	513,298	786,991

(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)	119,665	78,567
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(91,492)	(112,338)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(20,947)	(100,197)
법인세비용(수익)	7,226	(133,968)

(2) 당기와 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,149,209	1,237,905
적용세율에 따른 세부담액(당기: 21.30%, 전기: 20.22%)	670,826	250,339
조정사항		
비과세수익	(16,398)	(16,396)
비공제비용	43,882	50,629
법인세추납액	(2,603)	-
세액공제	(736,621)	(399,713)
기타(세율차이)	48,140	(18,827)
법인세비용(수익)	7,226	(133,968)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	0.23%	-

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감된 법인세 비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	2,467	(78,368)
자기주식처분이익	(23,414)	(21,829)
합 계	(20,947)	(100,197)

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

1) 당기

구 분	기초잔액	증감	기말잔액
<차감할 일시적차이>			
재고자산평가충당금	37,101	57,431	94,532
종속기업투자	2,739,980	5,330	2,745,310

무형자산손상차손	68,254	(25,576)	42,678
퇴직급여부채	1,462,843	(813,987)	648,856
대손충당금	437,944	17,990	455,934
지급보증료	90,296	-	90,296
단기종업원급여	327,173	21,567	348,740
국고보조금	-	148,321	148,321
감가상각비	89,620	10,495	100,115
금융보증부채	42,059	(5,329)	36,730
소 계	5,295,270	(583,758)	4,711,512
이연법인세자산인식제외	3,219,983	17,991	3,237,974
이연법인세자산인식대상	2,075,287	(601,749)	1,473,538
세율	22%		22%
이월세액공제	161,943	226,970	388,913
이연법인세자산	618,506		713,091
<가산할 일시적차이>			
미수수익	(19,106)	(14,062)	(33,168)
토지재평가이익	(5,000,262)	-	(5,000,262)
소 계	(5,019,368)	(14,062)	(5,033,430)
세율	22%		22%
이연법인세부채	(1,104,261)		(1,107,355)
이연법인세자산(부채)_순액	(485,755)		(394,263)

## 2) 전기

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)		(1,104,261)
이연법인세자산(부채)_순액	(598,093)		(485,755)

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

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이(중속기업투자 등)	3,237,974	3,219,983

## 27. 비용의 성격별 분류

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

### 1) 당기

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
재고자산의 변동	-	(104,806)	(104,806)
사용된 원재료 등	-	33,697,739	33,697,739
종업원급여	3,297,127	8,857,466	12,154,593
감가상각비	460,155	1,692,430	2,152,585
무형자산상각비	86,298	3,548	89,846
지급수수료	309,599	612,549	922,148
연료비	-	949,932	949,932
전력비	-	881,442	881,442
외주가공비	-	4,249,849	4,249,849
수선비	1,592	764,530	766,122
소모품비	26,886	722,655	749,541
세금과공과	113,384	144,191	257,575
운반비	740,559	146,893	887,452
임차료	698,611	161,732	860,343
기타비용	1,538,530	4,085,304	5,623,834
합 계	7,272,741	56,865,454	64,138,195

### 2) 전기

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

## 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	3,141,983,346	1,371,873,045
가중평균유통보통주식수	9,729,409	9,699,013
주당순이익	323	141

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주).

구 분	당기	전기
가중평균발행보통주식수	10,000,000	10,000,000
가중평균자기주식수	(270,591)	(300,987)
가중평균유통보통주식수	9,729,409	9,699,013

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	-	7,305,092	7,305,092
매출채권및기타채권	-	10,083,441	10,083,441
기타유동금융자산	-	11,178,536	11,178,536
기타비유동금융자산	51,000	13,325,205	13,376,205
금융자산 합계	51,000	41,892,274	41,943,274

(전기말)

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

2) 금융부채

금융부채범주	상각후원가측정금융부채	
	당기말	전기말
매입채무및기타채무	5,046,341	5,623,252
차입금	17,632,427	18,674,308
기타유동금융부채	1,830,106	1,317,816
기타비유동금융부채	279,925	368,684
금융부채 합계	24,788,799	25,984,060

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

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		

대손상각비	(15,589)	-
이자수익	513,298	786,991
외화환산손익	341,722	(440,509)
외환손익	299,235	128,078
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(148,040)	(196,719)
외화환산손익	(5,388)	17,813
외환손익	88,570	(48,569)
합 계	1,073,808	247,085

(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	7,305,092	7,305,092	29,220,686	29,220,686
	단기금융상품	10,578,250	10,578,250	300,000	300,000
	장기금융상품	2,798,520	2,798,520	1,582,527	1,582,527
	매출채권	10,068,042	10,068,042	7,386,754	7,386,754
	미수금	15,399	15,399	469,152	469,152
	대여금	9,796,124	9,796,124	8,598,524	8,598,524
	기타	1,330,847	1,330,847	1,070,655	1,070,655
금융자산 합계	41,892,274	41,892,274	48,628,298	48,628,298	

### 2) 금융부채

금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융부채	매입채무	3,797,950	3,797,950	4,093,433	4,093,433
	미지급금	1,248,391	1,248,391	1,529,820	1,529,820
	장단기차입금	17,632,427	17,632,427	18,674,308	18,674,308
	미지급비용	1,688,756	1,688,756	1,166,286	1,166,286
	금융보증부채	36,730	36,730	42,059	42,059
	리스부채	196,545	196,545	254,154	254,154
	기타	188,000	188,000	224,000	224,000
금융부채 합계	24,788,799	24,788,799	25,984,060	25,984,060	

### (4) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

① 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고

하여 결정하였습니다. 기타 금융자산의 공정가치는 유사한 금융상품에 대하여 관측가능한 현행시장거래에서의 가격과 할인된 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	USD 257,897
선물환약정	하나은행	JPY 34,000,000	-

(2) 회사는 당기말 현재 계약이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 151,807천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	소재국	회사보유지분율
종속기업	주식회사 푸르온	국내	49%
	청도푸드웰유한공사	중국	100%
	주식회사 후드원	국내	100%
대주주	개인	국내	-

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

특수관계자명	당기		전기	
	매출등	매입등	매출등	매입등
주식회사 푸르온	383,449	18,092	496,190	20,492
청도푸드웰유한공사	435,704	5,183,049	671,444	2,893,688
주식회사 후드원	23,545	-	-	-
대주주(개인)	5,600	120,780	2,632	126,720

(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
주식회사 푸르온	2,725	4,000,000	2,390	15,340	4,000,000	657
청도푸드웰유한공사	294,811	3,216,124	41,625	574,342	4,318,524	1,793
주식회사 후드원	-	2,300,000	3,010	-	-	-
대주주(개인)	516,719	280,000	-	115,132	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)

구 분	주식회사 푸르온	청도푸드웰유한공사	주식회사 후드원	대주주(개인)	합 계
기초잔액	4,000,000	4,896,000	-	280,000	9,176,000
대여	-	-	2,300,000	-	2,300,000
상환	-	1,414,400	-	-	1,414,400
환율변동	-	312,000	-	-	312,000
기말잔액	4,000,000	3,793,600	2,300,000	280,000	10,373,600

(전기)

구 분	주식회사 푸르온	청도푸드유통유한공사	대주주(개인)	합 계
기초잔액	9,000,000	6,946,800	-	15,946,800
대여	-	-	280,000	280,000
상환	5,000,000	1,736,700	-	6,736,700
환율변동	-	(314,100)	-	(314,100)
기말잔액	4,000,000	4,896,000	280,000	9,176,000

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 기타거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

지분거래의 형태	거래상대방	당기	전기
지분 취득	주식회사 후드윈	7,500,000	-

회사는 당기 중 주식회사 후드윈의 지분 100%를 취득하였습니다.

(6) 당기말 현재 회사는 주식회사 푸르온의 차입금과 관련하여 1,800,000천원의 연대보증과 채권최고액 6,000,000천원의 부동산 담보를 제공하고 있습니다.

(7) 주석 14에서 설명하는 차입금 등과 관련하여 회사의 대표이사로부터 3,651,638천원의 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	1,133,952	1,107,512
퇴직급여	216,349	183,930
합 계	1,350,301	1,291,442

### 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	151,310	421,859
건설중인자산의 대체	2,444,700	5,620

대여금 비유동성 분류	-	2,720,000
확정급여제도의 재측정요소	8,747	277,850
사용권자산 취득	61,920	118,455
리스부채의 유동성대체	114,679	116,849

### 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	17,632,427	18,674,308
차감: 현금및현금성자산	(7,305,092)	29,220,686
순차입금	10,327,335	(10,546,378)
자본총계	72,842,284	70,342,160
총자본부채비율	14.18%	-%

#### (2) 금융위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 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 회사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차입금	1,139,427	681,308

회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당



기말 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	(11,394)	(11,394)	11,394	11,394

(전기말)

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(6,813)	(6,813)	6,813	6,813

## 2) 환율위험

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

구 분	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
<b>자산</b>				
현금및현금성자산	USD 1,904,630	2,257,939	USD 3,776,764	4,109,119
	JPY 9,968,210	102,696	JPY 4,932,880	52,005
단기금융상품	USD 1,500,000	1,778,250	-	-
매출채권	USD 2,458,551	2,914,612	USD 1,787,585	1,944,893
	-	-	JPY 6,992,000	73,714
장기대여금	USD 3,200,000	3,793,600	USD 4,500,000	4,896,000
외화자산 계		10,847,097		11,075,731
<b>부채</b>				
매입채무	USD 210,889	250,009	USD 75,657	82,315
단기차입금	USD 961,136	1,139,427	USD 626,202	681,308
미지급금	USD 36,449	43,210	USD 28,201	30,682
미지급비용	USD 35,112	41,625	USD 13,048	14,196
외화부채 계		1,474,271		808,501

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	927,013	(927,013)
JPY	10,270	(10,270)

(전기말)

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,014,151	(1,014,151)
JPY	12,572	(12,572)

### 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 7,800,000천원 및 9,600,000천원입니다(주석 31참조).

### 4) 유동성위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 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	6,876,447	279,925	7,156,372
	변동이자율상품	1,139,427	-	1,139,427
	고정이자율상품	16,493,000	-	16,493,000
금융부채 소계		24,508,874	279,925	24,788,799
지급이자	변동이자율상품	922	-	922

	고정이자율상품	62,409	-	62,409
지급이자 소계		63,331	-	63,331
금융보증	금융보증계약	7,800,000	-	7,800,000
합 계		32,372,205	279,925	32,652,130

(전기말)

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

#### 34. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

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

구분	유동성차입금	
	당기	전기
기초	18,674,308	19,187,677
현금흐름	(1,041,881)	(498,210)
기타 비금융변동	-	(15,159)
기말	17,632,427	18,674,308

## 6. 배당에 관한 사항

당사는 배당금 결정을 위해 과거 경영성과 대비 배당금 지급액의 비율과 당해년도 경영실적, 향후 투자계획, 금융시장 변동성 대응, 시장의 배당 수준 등 다양한 대내외 경영환경 요인을 반영하고 있습니다. 향후에도 위와 같은 배당원칙과 배당결정요인을 고려하여 중단기 주주 가치를 제고할 수 있는 배당 수준을 유지해 나아갈 계획입니다.

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 배당을 실시하고 있으며, 주주총회 개최 전 이사회 배당결정에 대해 전자공시시스템 (DART) 공시를 통해 매년 안내하고 있습니다.

정관에 기재된 배당 관련 사항은 아래를 참조하시기 바랍니다.

제55조 (이익금의 처분)	이 회사는 매사업년도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다. 1. 이익준비금 2. 기타의 법정준비금 3. 배당금 4. 임의적립금 5. 기타의 이익잉여금처분액
제56조 (이익배당)	1. 이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다. 2. 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다. 3. 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

### 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제55기	제54기	제53기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		5,929	4,106	31,094
(별도)당기순이익(백만원)		3,142	1,372	27,995
(연결)주당순이익(원)		609	423	3,153
현금배당금총액(백만원)		877	826	980
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		14.78	20.12	3.15
현금배당수익률(%)	보통주	1.30	1.11	1.76
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	90	85	100
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-

	우선주	-	-	-
--	-----	---	---	---

- ※ (연결)당기순이익과 (연결)주당순이익은 지배기업 소유주지분 기준입니다.
- ※ 현금배당수익률은 주주명부폐쇄일 2거래일 전부터 과거 1주일간 코스닥시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격에 대한 주당 배당금의 비율로 산정하였습니다.
- ※ 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
-	28	1.39	1.39

- ※ 당사는 공시된 정보 기준으로 제28기부터 제55기까지 연속으로 결산 배당을 실시중입니다.
- ※ 평균 배당수익률은 단순평균법으로 계산하였으며, 제55기를 포함하여 산출하였습니다. 제55기의 현금배당금은 2022년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용을 반영할 예정입니다.

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

#### 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 ) (단위 : 원, 천주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	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	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

### 채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원, %)

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

### 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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 : 2021년 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 : 2021년 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 : 2021년 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 : 2021년 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

- 해당사항없음

## 8. 기타 재무에 관한 사항

### 가. 계정과목별 손실충당금 설정내역(단위:천원)

구 분	계정과목	채권 총액	손실충당금	손실충당금 설정률
제55기	매출채권	26,052,353	(245,374)	0.94%
	미수금	467,137	(2,665)	0.57%
	선급금	768,309	-	-
	합 계	27,287,799	(248,039)	0.91%
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%

### 나. 매출채권관련 손실충당금 설정방침

당사는 55기 당기말 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 추정

하며, 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	제55기	제54기	제53기
1. 기초 손실충당금 잔액합계	85,897	242,002	174,150
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	(118,269)	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	(118,269)	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	31,179	(37,836)	67,852
4. 연결범위변동	130,963	-	-
5. 기말 손실충당금 잔액합계	248,039	85,897	242,002

**라. 매출채권의 연령분석(단위: 천원)**

구 분	3개월 이내	연체구간				합 계
		3개월초과	6개월초과	9개월초과	1년 초과	
매출채권	25,822,568	-	-	-	229,785	26,052,353

**마. 재고자산 현황 등(연결기준)**

1) 최근 2사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황(단위:천원)

사업부문	계정과목	제55기	제54기	비고
제조	상 품	291,453	294,237	
	제 품	12,275,162	9,479,718	
	(제품평가손실충당금)	(276,641)	(195,043)	
	반 제 품	3,729,132	3,039,175	
	원 재 료	6,719,576	5,919,590	
	부 재 료	2,105,768	1,090,865	
	포장재료	1,396,450	802,933	
	저장품	4,292	3,917	
	미착재고	335,829	150,202	
	합 계	26,581,021	20,585,594	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		17.36%	14.52%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		5.33회	5.13회	



2) 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자

- 실 사 일 : 2021년 12월 27일
- 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(2021. 12. 27) 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	8,884,572	8,884,572	31,910,582	31,910,582
	단기금융상품	10,853,250	10,853,250	300,000	300,000
	장기금융상품	2,898,836	2,898,836	1,821,149	1,821,149
	매출채권	25,806,979	25,806,979	20,648,532	20,648,532
	미수금	464,472	464,472	543,452	543,452
	대여금	780,000	780,000	280,000	280,000
	기타	1,316,664	1,316,664	784,842	784,842
금융자산 합계		51,004,773	51,004,773	56,288,557	56,288,557

2) 금융부채

(단위: 천원)					
금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융부채	매입채무	13,570,360	13,570,360	10,587,464	10,587,464
	미지급금	3,080,290	3,080,290	2,667,413	2,667,413
	장단기차입금	31,032,397	31,032,397	33,174,288	33,174,288
	미지급비용	3,923,008	3,923,008	2,562,872	2,562,872
	리스부채	469,962	469,962	329,037	329,037
	기타	208,000	208,000	224,000	224,000
금융부채 합계		52,284,017	52,284,017	49,545,074	49,545,074

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

3) 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.

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	-	-	54,000

## 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 작성시점이후에 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.

2021년 당사 및 종속회사의 매출액은 148,291백만원, 영업이익 6,092백만원, 당기순이익 7,659백만원을 달성하였습니다. 총자산은 153,153백만원, 부채는 56,429백만원, 자본은 96,723만원 입니다. 총부채중 차입금은 31,032백만원입니다.

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. 주식회사 푸르온은 냉동식품제조, 가공 및 판매업을 주 사업목적으로 2010년 9월에 설립되어 주식회사 네오퍼플의 냉동만두사업부를사업양수하여 냉동만두제품을 생산, 판매하고 있습니다. 또한 주식회사 후드윈은 식품첨가물, 조미식품, 기타 식료품 등의 제조 및 판매업을 주 사업목적으로 2002년 10월에 설립되었습니다.

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 55 기	제 54 기	증 감
매출액	148,291	137,336	10,955
매출원가	125,746	117,052	8,694
매출총이익	22,545	20,284	2,261
판매관리비	16,453	14,100	2,353
영업이익	6,092	6,184	(92)
기타수익	2,898	2,067	831
기타비용	675	1,621	(946)
금융수익	209	368	(159)
금융비용	264	448	(184)
법인세차감전순이익	8,260	6,550	1,710
법인세비용	601	805	(204)
당기순이익	7,659	5,745	1,914
[지배기업소유주지분]	5,929	4,105	1,824
[비지배주주지분]	1,730	1,640	90

제55기 매출액은 148,291백만원으로서 제54기 매출액 137,336백만원에서 10,955백만원이 증가된 실적입니다. 영업이익은 6,092백만원으로 전년도의 6,184백만원에 비해 1.4% 감소된 실적으로 나타났습니다. 당기순이익은 7,659백만원으로 전년도의 5,745백만원 보다 33.3%증가하였습니다.

가) 주요 제품군별 매출분석

(단위:천원)

구분	당기매출액	비중	전기매출액	비중
통조림	10,198,807	6.88%	9,041,313	6.58%
잼/시럽	35,779,759	24.13%	36,350,880	26.47%
음료제품	24,231,603	16.34%	28,261,497	20.58%
만두류	45,839,792	30.91%	43,565,827	31.72%
기타	32,240,815	21.74%	20,116,469	14.65%
합계	148,290,776	100.00%	137,335,986	100.00%

연결회사의 매출액은 전기대비 7.9%증가한 148,291백만원입니다. 각 제품군의 매출액은 통조림류는 12.8%증가한 10,199백만원, 잼/시럽류는 1.6%감소한 35,780백만원, 음료류는 14.3%감소한 24,232백만원, 만두제품류는 5.2%증가한 45,840백만원의 실적입니다. 2021년은 전년도에 발생하였던 코로나19 바이러스 확산영향 등으로 감소했던 매출이 다소 회복하였으며, 비대면 소비의 증가로 인해 만두류의 매출이 증가하였습니다.

(2) 요약 연결재무상태표

(단위:백만원)

구 분	제 55 기	제 54 기	증 감
[유동자산]	73,471	76,190	(2,719)
[비유동자산]	79,682	65,560	14,122
자산총계	153,153	141,750	11,403
[유동부채]	50,144	45,086	5,058
[비유동부채]	6,285	9,082	(2,797)
부채총계	56,429	54,168	2,261
[지배회사지분]	87,773	80,128	7,645
[자본금]	5,000	5,000	-
[기타불입자본]	(411)	(604)	193
[기타자본구성요소]	1,692	(640)	2,332
[이익잉여금]	81,492	76,372	5,120
[비지배지분]	8,951	7,454	1,497
자본총계	96,724	87,582	9,142
부채 및 자본총계	153,153	141,750	11,403

연결회사의 2021년말 현재 유형자산 등의 증가로 자산총계는 전년대비 114억 증가한 1,532억원이고, 매입채무 등의 증가로 부채총계는 23억원 증가한 564억원이며, 이익잉여금 등의 증가로 자본 총계는 91억 증가한 967억원 입니다.

(3) 주요 성과지표

(단위 : %)

		제55기	제54기	증감
안전성지표	유동비율	146.5%	169.0%	(22.5%)
	부채비율	58.3%	61.8%	(3.5%)
	차입금의존도	20.3%	23.4%	(3.1%)
수익성지표	매출액영업이익률	4.1%	4.5%	(0.4%)
	매출액순이익률	5.2%	4.2%	1.0%
	총자산순이익률(ROA)	5.0%	4.1%	0.9%
	자기자본순이익률(ROE)	6.8%	5.1%	1.6%

2021년 주요 안정성지표와 수익성지표는 다소 개선되었습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성

연결회사의 2021년도 현금 및 현금성 자산은 8,885백만원으로 전기대비 23,026백만원이 감소하였으며, 2021년도 차입금은 31,032백만원으로 전기대비 2,142백만원이 감소하였습니다. 2021년도 총 차입금에서 현금등가물 8,885백만원을 제외하면 순차입금은 22,147백만원입니다. 제55기 결산종료일 현재 유동비율 146.5%, 부채비율 58.3%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		제55기	제54기	증감
차입금	단기	25,632	26,674	(1,042)
	유동성부채	2,100	1,100	1,000
	장기	3,300	5,400	(2,100)
합 계		31,032	33,174	(2,142)

당사 및 그 종속기업은 2021년도 차입금이 31,032백만원으로 전기대비 2,142백만원이 감소 하였습니다. 참고로 2021년 이자비용은 264백만원으로 전기대비 184백만원 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 5. 위험관리 및 파생거래'를 참조하시기 바랍니다.

## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

#### 가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제55기(당기)	안경회계법인	적정	해당사항없음	제품 판매로 인한 수익 인식
제54기(전기)	안경회계법인	적정	해당사항없음	제품 판매로 인한 수익 인식
제53기(전전기)	안경회계법인	적정	해당사항없음	해당사항없음

#### 나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제55기(당기)	안경회계법인	중간,연말감사, 재고실사, 연결등	56,000	1,092시간	56,000	1,105시간
제54기(전기)	안경회계법인	중간,연말감사, 재고실사, 연결등	52,000	1,015시간	52,000	1,121시간
제53기(전전기)	안경회계법인	중간,연말감사, 재고실사, 연결등	45,000	1,015시간	45,000	1,050시간

#### 다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제55기(당기)	-	-	-	-	-
제54기(전기)	-	-	-	-	-
제53기(전전기)	-	-	-	-	-

#### 라. 회계감사인의 변경

안경회계법인을 감사인으로 제50기부터 제52기 재무제표(연결재무제표 포함)에 대하여 감사를 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.

#### 마. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 27일	회사: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	회계감사 계획 등

2	2021년 12월 03일	회사: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2022년 02월 07일	회사: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	기말감사 결과 논의 등

## 2. 내부통제에 관한 사항

### 가. 내부회계관리제도

당사의 회계감사인은 2021년(55기) 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(2021.1.1~2021.12.31)은 다음과 같습니다.

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명						
				성기준 (출석률:100%)	성기상 (출석률:100%)	성민경 (출석률:100%)	이기섭 (출석률:100%)	이용현 (출석률: 100%)	이호영 (출석률: 100%)	전호남 (출석률: 100%)
				찬반여부						
1	2021.02.22	제54기 결산확정 및 주주총회소집 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2021.03.19	자기주식 취득 신탁계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2021.10.25	자기주식 취득 신탁계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	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	이호영	이사회	-	-	-	3년	-
사외이사	전호남	이사회	-	-	-	3년	-

라. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	3	-	-	-

※54기 정기주주총회 결과

마. 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 예정임

바. 사외이사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원팀	1	차장1명(37년)	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. 감사위원회의 주요 활동 내역

구분	개최일자	의 안 내 용	가결여부	감사위원회의 성명		
				이용현 (출석률: 100%)	이호형 (출석률: 100%)	전호남 (출석률: 100%)
1	2021.02.19	내부회계관리제도 운영실태, 평가 및 보고	가결	찬성	찬성	찬성
2	2021.02.22	제54기 결산에 대한 회계 및 업무감사 보고	-	-	-	-
3	2021.03.29	제54기 정기주주총회(재무제표 승인의 건)	-	-	-	-

다. 감사위원 현황

성명	사외이사	경력	회계·재무전문가 관련
----	------	----	-------------

	여부		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 회계 ·재무분야 경력 자	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) 풀무원다는 연구소장 전) 매일유업(주) 부사장	-	-	-

### 라. 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 예정임

### 마. 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재경정보팀	1	차장1명(12년)	재무제표, 이사회, 경영전반에 관한 감사위원회 직무 수행지원

### 바. 준법지원인 지원조직 현황

- 해당사항없음

## 3. 주주총회 등에 관한 사항

### 가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

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

### 나. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	10,000,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	260,618	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	9,739,382	-
	우선주	-	-

#### 다. 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"> <li>발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정 하는 경우</li> <li>근로자복지기본법 제32조의2의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우</li> <li>발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우</li> </ol> <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발행한 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월중
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

라. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원,주)

종류		21년12월	21년11월	21년10월	21년09월	21년08월	21년07월
보통주	최 고	7,120	7,840	8,060	11,200	9,400	11,900
	최 저	5,680	5,800	6,900	7,850	7,080	8,730
월간거래량		969,772	1,369,112	1,425,116	13,081,145	9,263,608	32,676,961

마. 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제54기 주주총회 (2021.03.29)	1.제54기 결산보고 2.정관변경의 건 3.이사보수한도 승인의 건	원안대로 가결 원안대로 가결 20억원으로 승인	
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 성민경 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	

## VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 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	630,000	6.30	630,050	6.30	-
성기준	친인척	보통주	477,950	4.78	477,950	4.78	-
성혜영	친인척	보통주	399,975	4.00	317,975	3.18	-
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	4,070	0.04	4,070	0.04	-
성준호	친인척	보통주	3,498	0.03	3,498	0.03	-
임지현	친인척	보통주	0	0.00	70,000	0.70	-
임희재	친인척	보통주	0	0.00	6,000	0.06	-
임희주	친인척	보통주	0	0.00	6,000	0.06	-
계		보통주	4,583,574	45.84	4,583,624	45.84	-
		우선주	-	-	-	-	-

최대주주의 주요경력 및 개요

성명	주요 경력	겸직회사	
		회사명	직위
성민겸	연세대 경영학과 졸업 중국청화대학교 MBA석사 전) CJ(주) 근무 현) 푸드웰 대표이사 사장	(주)푸르온 (주)후드윈	대표이사 대표이사

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항없음

주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	성민겸	1,000,000	10.00	-
	(사)경화회	810,000	8.10	-
	성기학	666,650	6.67	-
	성기인	630,050	6.30	-
	김희진	625,000	6.25	-
우리사주조합		2,000	0.02	-

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	8,655	8,676	99.76	4,005,673	10,000,000	40.06	-

주1) 주주명부 폐쇄를 통해 확정된 2021년 12월 31일 기준의 주주현황입니다.



## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대 주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
성기상	남	1944년 01월	회장	사내이사	상근	총괄	서울대 전자공학 졸업 전) LG전자 근무 현) 푸드웰 회장	372	-	친인척	1974년 2월~현재	2023년 03월 23일
성기준	남	1954년 02월	부회장	사내이사	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	사내이사	상근	총괄	연세대 경영학과 졸업 중국청화대학교 MBA석사 전) CJ(주) 근무 현) 푸드웰 대표이사 사장	1,000	-	본인	2004년 5월~현재	2022년 03월 25일
이기섭	남	1962년 12월	상무	사내이사	상근	경영지원실장	영남대학교 상업교육학과 졸업 현) 푸드웰 경영지원실장	-	-	-	1987년 3월~현재	2023년 03월 23일
이용현	남	1955년 04월	사외이사	사외이사	비상근	-	성균관대학교 화학공학박사 전) 롯데중앙연구소 안전센터장 전) 동원F&B 식품과학연구원장	-	-	-	2013년 3월~현재	2022년 03월 25일
이호형	남	1962년 07월	사외이사	사외이사	비상근	-	성균관대학교 무역대학원 석사 전) 애경유화 부사장 전) 에이케이컴텍 대표이사	17	-	-	2019년 3월~현재	2022년 03월 25일
전호남	남	1957년 12월	사외이사	사외이사	비상근	-	서울대 식품공학박사 전) 풀무원다는 연구소장 전) 매일유업(주) 부사장	-	-	-	2020년 3월~현재	2023년 03월 23일
정상범	남	1955년 06월	전무	미등기	상근	신사업 총괄	제주대 식품공학 졸업 전) 해태제과 근무 현) 푸드웰 전무이사	-	-	-	2001년 3월~현재	-
허원경	남	1962년 05월	상무	미등기	상근	영업본부장	성균관대학교 낙농미생물 대학원 졸업 현) 푸드웰 영업본부장	-	-	-	2008년 1월~현재	-
심상필	남	1965년 05월	상무	미등기	상근	생산본부장	경북대학교 농업개발 대학원 졸업 현) 푸드웰 생산본부장	-	-	-	1992년 1월~현재	-

#### 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	성기준	남	1954년 02월	-	서강대 경영학과 졸업 전) 라인에프 대표이사 현) 푸드웰 대표이사 부회장	2022년 03월 29일	친인척
선임	성민경	남	1973년 04월	-	연세대 경영학과 졸업 중국칭화대학교 MBA석사 전) CJ(주) 근무 현) 푸드웰 대표이사 사장	2022년 03월 29일	본인
선임	이호형	남	1962년 07월	사외이사	성균관대학교 무역대학원 석사 전) 애경유화 부사장 전) 에이케이컴텍 대표이사	2022년 03월 29일	-
선임	김찬수	남	1965년 03월	사외이사	경북대학교 농화학과 졸업 롯데칠성음료 생수사업부분장 패키징얼라이언스그룹 대표이사	2022년 03월 29일	-

※ 정기주주총회 승인전으로 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정보 고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

## 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 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	-	2	-	98	10.1	5,193,262	52,992				-
제조	여	72	-	4	-	76	11.0	2,924,585	38,481	-	-	-	-
합 계		168	-	6	-	174	11.0	8,117,847	46,654				-

## 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	3	374,316	124,772	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
임원	7	2,000,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	759,636	108,519	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	678,036	169,509	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	81,600	27,200	-
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 2021년 12월 31일 현재 당사를 제외하고 3개의 계열회사를 소유하고 있습니다. 현재 계열회사는 모두 비상장 회사입니다.

구분	회사명	보유지분율	비고
계열사	FOODWELL QINGDAO CO.	100.0%	-
계열사	(주)푸르온	49.0%	-
계열사	(주)후드원	100.0%	-

### 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
		(주)후드원	이사
성민겸	사장	(주)푸르온	대표이사
		(주)후드원	대표이사
정상범	전무이사	FOODWELL QINGDAO CO	이사

※ 상기 회사와 계열회사간 임원 겸직현황은 보고서 제출일 현재 기준임.

### 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일 ) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
푸드웰	-	3	3

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

### 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일 ) (단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	

경영참여	-	3	3	12,069	7,500	-5	19,564
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	3	3	12,069	7,500	-5	19,564

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

## X. 대주주 등과의 거래내용

1. 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자명	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
주식회사 푸르온	383,449	18,092	496,190	20,492
청도푸드웰유한공사	435,704	5,183,049	671,444	2,893,688
주식회사 후드원	23,545	-	-	-
성민검	5,600	-	2,632	-
성기준	-	120,780	-	126,720

2. 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
주식회사 푸르온	2,725	4,000,000	2,390	15,340	4,000,000	657
청도푸드웰유한공사	294,811	3,216,124	41,625	574,342	4,318,524	1,793
주식회사 후드원	-	2,300,000	3,010	-	-	-
성민검	4,219	280,000	-	-	280,000	-
성기준	512,500	-	-	112,500	-	-

3. 당기말 현재 회사는 주식회사 푸르온의 차입금과 관련하여 1,800,000천원의 연대보증과 6,000,000천원의 부동산을 담보로 제공하고 있습니다.

## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항없음

### 2. 우발부채 등에 관한 사항

#### 가. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

#### 나. 그 밖의 우발채무 등

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

구분	금융기관	여신한도	사용한 금액
무역금융	농협은행	USD 1,600,000	-
	하나은행	1,500,000	-
외상매출채권담보대출	하나은행	740,000	-
수입보증	대구은행	USD 500,000	USD 257,897
선물환약정	하나은행	JPY 34,000,000	-

(2) 연결실체는 당기말 현재 계약이행 및 외국인 근로자 체불임금보증과 관련하여 서울보증보험으로부터 378,624천원의 지급보증을 제공받고 있으며 우리은행 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 950,000천원의 보증서를 제공받고 있습니다.

### 3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당사항없음

### 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항



가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 해당사항없음

나. 중소기업기준 검토표

■ 법인세법 시행규칙 [별지 제51호 서식] (2019.03.20 개정)

(4쪽 중 제1쪽)

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

구분	①요건	②검토내용			③적합 여부	④적정 여부		
사 업 연 도	2021.01.01 ~ 2021.12.31	<b>중소기업 등 기준검토표</b>			법 인 명 사업자등록번호	(주)푸드퀵 502-81-00145		
	중 소 기 업 기 준	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	구분	기준검비율코드	사업수입금액	(17)	(26)	
			업태별	(01) ( 제조업 )업	(04) 151302	(07) 66,054,794,808	적합 (Y)	
			(02) ( )업	(05)	(08)			
(03) 그 밖의 사업	(06)	(09)	부적합 (N)					
계			66,054,794,808					
중 소 기 업 기 준	○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준* 평균 매출액등은 '매출액'으로 봄) 이내일 것 ②출업제도 -자산총액5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) ( 660.5 억원) - 「중소기업기본법시행령」 별표1의 규모기준(11) ( 1,000 억원) 이하 나. 자산총액(12) ( 991.8 억원)			(18) 적합 (Y)	적 (Y)		
		나. 자산총액(12) ( 991.8 억원)			부적합 (N)			
중 소 기 업 기 준	「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	* 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단들에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제3에 따라 상호출자제한기업집단들의 소속회사로 편입·통치된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 * 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식총의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 * 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 법 제7조제4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(별표1기준) 이내일 것			(19) 적합 (Y)	부 (N)		
중 소 기 업 기 준	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ㉞의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호 별표1 및 별표2의 개편으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○사유발생 연도(13) (      년)			(20) 적합 (Y)	부 (N)		
소 기 업 기 준	㉞사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(㉞)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(㉞)을 충족하는지 여부			(21) (Y) (N)	(27) 적 (Y) (N)		
	㉞ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 ('평균매출액등'은 '매출액'으로 본다) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) ( 660.5 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준(15) ( 120.0 억원) 이하			(22) (Y) (N)		부 (N)	

210mmX297mm(백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡)

(3쪽 중 제2쪽)

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적점 여부
중 건 기 업	㉞ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 인증 ㉞을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28)
	㉞ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 등에 속하는 회사에 해당하지 아닐 것</li> <li>• 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)</li> </ul>	(24) (Y) (N)	적 (Y)
	㉞ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항) : 1천5백억원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제3호나목3) : 5천억원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 직전 3년   직전 2년   직전 1년   평균 억원   억원   억원   억원	(25) (Y) (N)	부 (N)

다. 외국지주회사의 자회사 현황  
- 해당사항없음

## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(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	농산물 제조업	31,443,761	100.0% 소유	○
(주)푸르온	2010년 9월 13일	충남 천안시 동남 구 풍세면 풍세산 단로 57	냉동식품 제조업	40,890,488	49.0%소 유	○
(주)후드원	2002년 10월 2일	충청북도 진천군 덕산읍 신척산단 5로 127	식품첨가물 제조업	11,877,331	100.0% 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.

### 2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	3	청도푸드웰 유한공사	-
		(주)푸르온	164811-0056007
		(주)후드원	154511-0024002

### 3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일 자	출자 목적	최초취 득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
청도푸드 웰	비상장	2003년 06월 02일	종속기 업투자	12,668	-	100.0	10,557	-	-	-	-	100.0	10,557	31,444	1,501

			주식													
주/무르 온	비상장	2010년 09월 13일	종속기 업투자 주식	1,470	2,940	49.0	1,512	-	-	-5	2,940	49.0	1,507	40,890	3,392	
주/후드 원	비상장	2021년 01월 29일	종속기 업투자 주식	7,500	-	-	-	1,500	7,500	-	1,500	100.0	7,500	11,877	-1,496	
합 계				-	-	-	12,069	1,500	7,500	-5	-	-	19,564	84,211	3,397	

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인

- 해당사항없음

### 2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항없음