

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	98
외부감사 실시내용	103

주식회사 푸드웰

재무제표에 대한
감사보고서

제 57 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 56 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

안경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 푸드웰
주주 및 이사회 귀중

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 주식회사 푸드웰(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 푸드웰의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 제품 판매로 인한 수익 인식

회사는 농산물의 저장과 가공업을 영위하고 있습니다. 제품의 판매에 대한 수익은 제품 관련 위험 및 통제가 고객에게 이전되었다고 보는 시점에 인식하고 있습니다. 이러한 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

회사의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 매출수익계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- ② 회계기간 중 기록된 매출 거래중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- ③ 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다 .
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 우호정입니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503
안 경 회 계 법 인
대 표 이 사 김 진 선
2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 푸드웰

제 57 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 56 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 푸드웰 대표이사 성민겸, 최영길

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 달서구 성서서로 121
(전 화) 053-580-2500

재무상태표

제 57 기 2023년 12월 31일 현재
제 56 기 2022년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 푸드웰

과 목	주석	제 57(당) 기		제 56(전) 기	
자 산					
유동자산			35,900,023,184		34,829,771,833
현금및현금성자산	5,29,33	3,500,798,804		4,155,647,367	
매출채권및기타채권	6,29,33	11,005,143,901		9,568,901,020	
기타유동금융자산	7,29,31,33	1,109,291,528		304,683,841	
기타유동자산	8	118,374,797		307,613,634	
재고자산	9	20,166,414,154		20,492,925,971	
비유동자산			76,157,538,332		75,561,882,287
종속기업투자	10	39,169,805,557		42,451,885,732	
유형자산	11	23,047,570,961		20,818,127,651	
무형자산	12	1,799,572,087		1,896,794,280	
기타비유동금융자산	7,29,33	12,140,589,727		9,701,790,485	
순확정급여자산	17	-		693,284,139	
자 산 총 계			112,057,561,516		110,391,654,120
부 채					
유동부채			31,489,532,800		31,896,245,063
매입채무및기타채무	13,29,33	5,534,973,603		5,983,141,422	
유동성차입금	14,29,33,34	23,628,444,404		21,962,624,445	
기타유동금융부채	15,29,33	1,940,863,189		3,527,045,035	
기타유동부채	16,33	305,921,670		162,529,078	
당기법인세부채		79,329,934		260,905,083	
비유동부채			6,194,779,877		4,664,727,019
장기차입금	14,29,33,34	3,000,000,000		3,000,000,000	
기타비유동금융부채	15,29	1,563,972,210		874,785,781	
순확정급여부채	17	201,715,567		-	
이연법인세부채	26	1,429,092,100		789,941,238	
부 채 총 계			37,684,312,677		36,560,972,082
자 본					
자본금	18		5,000,000,000		5,000,000,000
기타불입자본	19		(2,207,785,686)		(2,105,156,856)
이익잉여금	20,21		71,581,034,525		70,935,838,894
자 본 총 계			74,373,248,839		73,830,682,038
부 채 및 자 본 총 계			112,057,561,516		110,391,654,120

주석 참조

포괄손익계산서

제 57 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 56 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 푸드웰

과 목	주석	제 57(당) 기		제 56(전) 기	
매출액	4,22,31		84,882,380,506		78,928,908,276
매출원가	22,27,31		73,145,043,666		67,638,126,020
매출총이익			11,737,336,840		11,290,782,256
판매비와관리비	23,27		8,579,445,303		7,776,155,514
영업이익			3,157,891,537		3,514,626,742
기타수익	24	566,383,078		1,601,487,673	
기타비용	24	4,185,487,969		2,212,321,940	
금융수익	25,31	4,302,321,302		723,389,327	
금융비용	25	1,021,798,665		301,562,849	
법인세차감전계속사업이익			2,819,309,283		3,325,618,953
법인세비용	26		920,934,746		521,387,755
당기순이익			1,898,374,537		2,804,231,198
기타포괄손익			(402,909,306)		750,894,056
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(402,909,306)		750,894,056
확정급여제도의 재측정요소	17	(509,367,012)		962,684,687	
기타포괄손익의 법인세효과	26	106,457,706		(211,790,631)	
당기총포괄이익			1,495,465,231		3,555,125,254
주당순이익	28				
기본및희석주당순이익			201		292

주석 참조

자 본 변 동 표

제 57 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 56 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 푸드웰

과 목	자 본 금	기타불입자본	이익잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	5,000,000,000	(414,973,561)	68,257,258,020	72,842,284,459
연차배당	-	-	(876,544,380)	(876,544,380)
자기주식의 취득	-	(1,993,036,170)	-	(1,993,036,170)
자기주식의 처분	-	302,852,875	-	302,852,875
확정급여제도의 재측정요소	-	-	750,894,056	750,894,056
당기순이익	-	-	2,804,231,198	2,804,231,198
2022.12.31(전기말)	5,000,000,000	(2,105,156,856)	70,935,838,894	73,830,682,038
2023.01.01(당기초)	5,000,000,000	(2,105,156,856)	70,935,838,894	73,830,682,038
연차배당	-	-	(850,269,600)	(850,269,600)
자기주식의 취득	-	(102,628,830)	-	(102,628,830)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(402,909,306)	(402,909,306)
당기순이익	-	-	1,898,374,537	1,898,374,537
2023.12.31(당기말)	5,000,000,000	(2,207,785,686)	71,581,034,525	74,373,248,839

주석 참조

현금흐름표

제 57 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 56 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 푸드웰

과 목	제 57(당) 기		제 56(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		2,336,361,420		532,573,178
당기순이익	1,898,374,537		2,804,231,198	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	8,675,373,923		5,802,905,952	
퇴직급여	784,367,560		1,022,193,978	
감가상각비	2,328,148,241		2,193,724,673	
대손상각비	7,350,482		-	
종속기업투자주식손상차손	3,288,421,252		648,235,000	
유형자산처분손실	26,467,668		33,000	
무형자산상각비	117,722,193		109,895,527	
무형자산손상차손	-		1,000,000	
외화환산손실	149,812,453		224,269,976	
재고자산평가손실	30,350,663		186,103,194	
파생상품평가손실	472,668,000		-	
이자비용	549,130,665		301,562,849	
법인세비용	920,934,746		521,387,755	
기타영업외비용	-		594,500,000	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(4,360,047,069)		(1,691,174,075)	
이자수익	440,481,302		473,489,327	
대손충당금환입	-		15,589,353	
기타의대손충당금환입	-		577,476,409	
배당금수익	147,000,000		249,900,000	
파생상품평가이익	3,714,840,000		-	
외화환산이익	43,727,882		373,931,105	
유형자산처분이익	8,997,885		787,881	
무형자산손상차손환입	5,000,000		-	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,520,438,644)		(6,269,377,092)	
매출채권의 감소(증가)	(1,632,427,960)		554,593,856	
미수금의 감소(증가)	139,822,326		(179,540,807)	
선급금의 감소(증가)	186,880,184		(191,591,476)	
선급비용의 감소(증가)	2,358,653		(8,665,253)	
재고자산의 감소(증가)	296,161,154		(7,131,223,299)	
임차보증금의 증가	-		(295,000,000)	
매입채무의 증가(감소)	(489,354,945)		612,122,922	
미지급금의 증가(감소)	(104,523,965)		393,283,555	
선수금의 증가(감소)	17,171,310		(13,019,870)	
예수금의 증가(감소)	126,221,282		(285,610,183)	
미지급비용의 증가(감소)	(1,405,759,557)		1,075,469,069	
퇴직금의 지급	(995,753,680)		(392,723,810)	

사외적립자산자산의 감소(증가)	332,766,554		(397,471,796)	
임대보증금의 증가(감소)	6,000,000		(10,000,000)	
영업활동으로 인한 현금변동액	(356,901,327)		(114,012,805)	
영업활동으로 인한 법인세의 납부	(356,901,327)		(114,012,805)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(2,922,762,048)		(8,052,201,836)
투자활동으로 인한 현금유입액	2,422,385,868		19,541,241,208	
단기대여금의 감소	-		300,000,000	
단기금융상품의 감소	-		10,578,250,000	
장기금융상품의 감소	110,757,197		3,009,900,648	
장기대여금의 감소	1,774,220,000		4,948,400,000	
기계장치의 처분	21,386,545		-	
차량운반구의 처분	6,000,000		-	
공구와기구의 처분	1,614,340		788,881	
이자의 수취	361,407,786		454,001,679	
배당금의 수취	147,000,000		249,900,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(5,345,147,916)		(27,593,443,044)	
장기대여금의 증가	700,000,000		2,200,000,000	
단기금융상품의 증가	778,930,000		-	
장기금융상품의 증가	-		1,000,000,000	
종속기업의 취득	-		23,451,439,410	
구축물의 취득	-		7,000,000	
기계장치의 취득	1,930,860,260		767,167,270	
차량운반구의 취득	151,585,090		2,500,000	
공구와기구의 취득	140,785,454		126,936,364	
건설중인자산의 취득	1,627,487,112		-	
기타의 무형자산의 취득	15,500,000		38,400,000	
재무활동으로 인한 현금흐름		25,456,753		4,439,377,415
재무활동으로 인한 현금유입액	14,753,653,051		8,868,289,382	
단기차입금의 차입	14,753,653,051		5,563,309,382	
장기차입금의 차입	-		3,000,000,000	
자기주식의 처분	-		304,980,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(14,728,196,298)		(4,428,911,967)	
단기차입금의 상환	13,069,624,445		1,139,427,024	
리스부채의 지급	154,567,149		129,521,000	
자기주식의 취득	102,628,830		1,993,036,170	
배당금의 지급	850,269,600		876,544,380	
이자의 지급	551,106,274		290,383,393	
현금의 증가(감소)(I+II+III)		(560,943,875)		(3,080,251,243)
기초의 현금		4,155,647,367		7,305,092,216
현금및현금성자산의 환율변동효과		(93,904,688)		(69,193,606)
기말의 현금		3,500,798,804		4,155,647,367

주석 참조

주석

제 57 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 56 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 푸드웰

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 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 않습니다.

- 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. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 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 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

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

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업 결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

동 제·개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동·비유동 분류

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 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건

- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목

- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목

- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위

- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향

- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 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 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 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

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

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

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 29에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익,손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 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 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 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 충족 하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식 상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후 원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채 무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

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

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

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

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

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

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

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용 스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 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 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

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

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

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

3-2) 채무불이행의 정의

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

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

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

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

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

3-4) 제각정책

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

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

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

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(3) 종속기업투자

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

(4) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 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
임목	15년
기타유형자산	5년

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

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

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

(6) 리스

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

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 회사가 리스이용자인 경우

회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 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 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

2-2) 회사가 리스제공자인 경우

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

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

(7) 차입원가

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

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산-연구 및 개발원가

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

3) 무형자산의 제거

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

(9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 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 자가지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

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

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

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

4) 금융부채

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

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 29에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

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

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

7) 금융보증부채

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

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

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

8) 외화환산손익

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

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

9) 금융부채의 제거

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

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

(11) 파생상품

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

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

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 회사가 지급해야 할 법적인무 또는 의제적인무가 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.

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

(13) 충당부채

충당부채는 과거 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 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 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 기타포괄손익이나 자본으로 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 주주에게 귀속되는 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'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

(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 처분 자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

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

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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

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

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

(1) 손실충당금의 계산

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

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

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

(2) 비금융자산의 손상

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

(3) 퇴직급여제도

회사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기기간이라는 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	13,885,734	16.36%	12,787,122	16.20%
잼/시럽	14,126,934	16.64%	12,836,183	16.26%
음료	29,117,852	34.30%	29,721,879	37.66%
냉동품/퓨레	16,978,761	20.00%	13,794,917	17.48%
기타	10,773,100	12.69%	9,788,807	12.40%
합 계	84,882,381	100.00%	78,928,908	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	66,056,401	59,030,814
해외	18,825,980	19,898,094
합 계	84,882,381	78,928,908

5. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
현금	1,073	4,462
기타현금성자산	3,499,726	4,151,185
합 계	3,500,799	4,155,647

6. 매출채권 및 기타채권

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

구 분	당기말	전기말
매출채권	10,957,377	9,373,962
미수금	57,782	197,604
취득가액 계	11,015,159	9,571,566
차감: 손실충당금	(10,015)	(2,665)
장부가액 계	11,005,144	9,568,901

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 0~100%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	10,957,377	-	-	-	-	10,957,377
미수금	55,117	-	-	-	2,665	57,782
소계	11,012,494	-	-	-	2,665	11,015,159
손실충당금	(7,350)	-	-	-	(2,665)	(10,015)
순장부금액	11,005,144	-	-	-	-	11,005,144

(전기말)

구분	3개월 이내	연체구간				합 계
		3개월초과	6개월초과	9개월초과	1년 초과	
매출채권	9,373,962	-	-	-	-	9,373,962
미수금	194,939	-	-	-	2,665	197,604
소계	9,568,901	-	-	-	2,665	9,571,566
손실충당금	-	-	-	-	(2,665)	(2,665)
순장부금액	9,568,901	-	-	-	-	9,568,901

(3) 당기말과 전기말 현재 회사가 금융기관에 매각하였으나, 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 각각 1,015,444천원과 1,469,624천원입니다. 회사는 양도한 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 매출채권및기타채권과 관련한 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	2,665	18,254
손실인식(환입)	7,350	(15,589)
기말잔액	10,015	2,665

7. 기타금융자산

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

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	-	6,469,400	-	7,521,520
단기금융상품	773,640	-	-	-
장기금융상품	-	713,486	-	803,709
기타포괄손익_공정가치 측정지분상품	-	51,000	-	51,000
미수수익	335,652	-	304,684	-
파생상품자산	-	3,714,840	-	-
보증금	-	1,191,864	-	1,325,561
합 계	1,109,292	12,140,590	304,684	9,701,790

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

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	713,486	803,709	특정금전신탁(주1)

(주1) 특정금전신탁은 자사주 취득 목적으로 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 기타포괄손익_공정가치측정지분상품

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

1) 당기말과 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	89,044	275,924
선급비용	29,331	31,690
합 계	118,375	307,614

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	369,654	-	369,654	845,863	-	845,863
제품	10,677,699	(310,986)	10,366,713	11,454,208	(280,636)	11,173,572
반제품	4,636,182	-	4,636,182	3,448,222	-	3,448,222
원재료	2,857,279	-	2,857,279	3,273,836	-	3,273,836
부재료	1,168,148	-	1,168,148	1,443,948	-	1,443,948
포장재료	337,683	-	337,683	297,850	-	297,850
저장품	8,385	-	8,385	9,635	-	9,635
미착품	422,370	-	422,370	-	-	-
합 계	20,477,400	(310,986)	20,166,414	20,773,562	(280,636)	20,492,926

당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액하여 발생한 평가손실이 각각 30,351천원과 186,103천원 포함되어 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%	2,192,514	49%	2,186,173
주식회사 후드원	국내	식품첨가물제조 및 판매	100%	5,592,157	100%	6,851,765
주식회사 코스팜(주2)	국내	건강기능식품제조 및 판매	70%	20,828,127	70%	22,856,940
청도푸드웰식품유한공사	중국	농산물 가공 및 판매	100%	10,557,008	100%	10,557,008
합 계				39,169,806		42,451,886

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

(주2) 전기 중 (주)코스팜의 지분 70%를 취득하였습니다.

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

1) 당기

구 분	주식회사 푸르온	주식회사 후드원	주식회사 코스팜	청도푸드웰식품 유한공사	합 계
기초	2,186,173	6,851,765	22,856,940	10,557,008	42,451,886
손상		(1,259,608)	(2,028,813)	-	(3,288,421)
금융보증부채의 변동	6,341	-	-	-	6,341
기말	2,192,514	5,592,157	20,828,127	10,557,008	39,169,806

2) 전기

구 분	주식회사 푸르온	주식회사 후드원	주식회사 코스팜	청도푸드웰식품 유한공사	합 계
기초	1,506,730	7,500,000	-	10,557,008	19,563,738
취득	-	-	22,856,940	-	22,856,940
손상		(648,235)	-	-	(648,235)
금융보증부채의 변동	679,443	-	-	-	679,443
기말	2,186,173	6,851,765	22,856,940	10,557,008	42,451,886

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

1) 당기말

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
주식회사 푸르온	66,473,751	47,869,724	68,147,204	3,157,157	2,842,132
주식회사 후드원	12,276,955	6,974,735	11,451,417	(1,278,538)	(1,301,061)
주식회사 코스팜	26,325,480	15,935,610	35,005,208	1,608,127	1,553,246
청도푸드웰식품유한공사	29,000,955	7,863,874	34,690,515	713,337	632,443

2) 전기말

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
주식회사 푸르온	60,169,004	44,107,109	52,941,101	539,737	788,510
주식회사 후드원	12,649,746	6,046,466	9,750,456	(1,197,778)	(1,197,778)
주식회사 코스팜	23,404,019	14,567,395	9,271,283	1,190,397	1,190,397
청도푸드웰식품유한공사	30,965,981	10,461,343	39,048,788	1,771,119	1,177,316

11. 유형자산

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

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	8,571,941	-	-	8,571,941	8,571,941	-	-	8,571,941
건물	12,852,920	(10,848,566)	-	2,004,354	12,852,920	(10,699,291)	-	2,153,629
구축물	2,284,667	(1,573,361)	-	711,306	2,274,667	(1,482,812)	-	791,855
기계장치	30,013,575	(21,142,461)	(175,462)	8,695,652	28,117,639	(19,637,248)	(87,810)	8,392,581
사용권자산	761,773	(172,545)	-	589,228	470,520	(284,936)	-	185,584
기타의유형자산	7,096,985	(6,362,088)	(3,174)	731,723	6,835,515	(6,108,714)	(4,263)	722,538
건설중인자산	1,743,367	-	-	1,743,367	-	-	-	-
합 계	63,325,228	(40,099,021)	(178,636)	23,047,571	59,123,202	(38,213,001)	(92,073)	20,818,128

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

1) 당기

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	기말
토지	8,571,941	-	-	-	-	8,571,941
건물	2,153,629	-	-	-	(149,275)	2,004,354
구축물	791,855	10,000	-	-	(90,549)	711,306
기계장치	8,392,581	1,902,445	-	(46,468)	(1,552,906)	8,695,652
사용권자산	185,584	791,463	(185,584)	-	(202,235)	589,228
기타의유형자산	722,538	342,371	-	(3)	(333,183)	731,723
건설중인자산	-	1,743,367	-	-	-	1,743,367
합 계	20,818,128	4,789,646	(185,584)	(46,471)	(2,328,148)	23,047,571

2) 전기

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	8,571,941	-	-	-	8,571,941
건물	2,302,904	-	-	(149,275)	2,153,629
구축물	882,912	-	-	(91,057)	791,855
기계장치	9,080,765	729,582	-	(1,417,766)	8,392,581
사용권자산	196,545	118,560	-	(129,521)	185,584
기타의유형자산	1,004,121	124,557	(34)	(406,106)	722,538
합 계	22,039,188	972,699	(34)	(2,193,725)	20,818,128

(3) 담보제공 유형자산 및 보험가입

회사의 유형자산 중 토지 및 건물 등의 일부는 차입금과 관련하여 한국농수산물유통공사 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 14참조). 또한, 당기말 현재 회사는 유형자산에 대하여 보험금 합계 18,426,071천원의 화재보험에 가입하고 있습니다.

(4) 회사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 각각 5년과 4년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

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

구분	당기말			전기말
	건물	차량운반구	합계	차량운반구
취득금액	526,872	234,901	761,773	470,520
감가상각누계액	(105,374)	(67,170)	(172,544)	(284,936)
장부금액	421,498	167,731	589,229	185,584

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

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	202,235	129,521
단기리스 관련 비용	401,858	459,612
소액자산리스 관련 비용	16,716	16,676
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	927,623	420,753

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

구 분	만 기	당기말
유동성리스부채	2024년	136,774
리스부채	2025년	131,161
	2026년	112,318
	2027년	95,374
	소 계	338,853
합 계		475,627

12. 무형자산

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

1) 당기말

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	당기말금액
회원권	1,567,724	-	(38,678)	-	1,529,046
기타무형자산	1,200,880	(903,474)	-	(26,880)	270,526
합 계	2,768,604	(903,474)	(38,678)	(26,880)	1,799,572

2) 전기말

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	당기말금액
회원권	1,567,724	-	(43,678)	-	1,524,046
기타무형자산	1,185,380	(776,536)	-	(36,096)	372,748
합 계	2,753,104	(776,536)	(43,678)	(36,096)	1,896,794

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

1) 당기

구 분	기초	취득	상각비	환입(손상차손)	기말
회원권 (주1)	1,524,046	-	-	5,000	1,529,046
기타무형자산	372,748	15,500	(117,722)	-	270,526
합 계	1,896,794	15,500	(117,722)	5,000	1,799,572

2) 전기

구 분	기초	취득	상각비	환입(손상차손)	기말
회원권 (주1)	1,525,046	-	-	(1,000)	1,524,046
기타무형자산	444,244	38,400	(109,896)	-	372,748
합 계	1,969,290	38,400	(109,896)	(1,000)	1,896,794

(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 778,016천원 및 764,451천원이며, 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	3,905,194	4,396,303
미지급금	1,629,780	1,586,838
합 계	5,534,974	5,983,141

14. 차입금

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

차입의 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말
우수농식품구매지원사업자금	농수산물유통공사	1.00%	19,923,000	18,393,000
일반자금대출	국민은행	3.35~4.74%	1,190,000	2,000,000
무역금융	하나은행외	3.9%~3.91%	1,500,000	100,000
매출채권담보대출	하나은행	6.67~7.37%	1,015,444	1,469,624
유동성차입금계			23,628,444	21,962,624

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

차입의 종류	차입처	연이자율	당기말	전기말
운전자금	하나은행	4.59%	3,000,000	3,000,000

(3) 상기 차입금과 무역금융(한도 7,563,040천원, 1,600천미불상당액) 약정 등과 관련하여 회사의 유형자산이 근저당 설정(채권최고액 합계 30,075,648천원, 1,920천미불상당액 포함)되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 장기차입금은 2025년에 전액 상환될 예정입니다.

15. 기타금융부채

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

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	1,650,026	-	3,322,074	-
금융보증부채	154,063	568,451	111,741	604,432
리스부채	136,774	338,853	93,230	92,354
파생상품부채	-	472,668	-	-
임대보증금	-	184,000	-	178,000
합 계	1,940,863	1,563,972	3,527,045	874,786

16. 기타부채

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

계정명	당기말	전기말
선수금	17,171	-
예수금	288,751	162,529
합 계	305,922	162,529

17. 순확정급여부채(자산)

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

계정명	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,347,404	6,489,663
사외적립자산의 공정가치	(7,145,688)	(7,182,947)
순확정급여부채(자산)	201,716	(693,284)

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	6,489,663	(7,182,947)	(693,284)
당기근무원가	891,944	-	891,944
이자비용(이자수익)	252,667	(360,243)	(107,576)
소 계	1,144,611	(360,243)	784,368
재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	97,649	64,736	162,385
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	346,982	-	346,982
소 계	444,631	64,736	509,367
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(600,000)	(600,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(731,501)	932,766	201,265
기말 금액	7,347,404	(7,145,688)	201,716

2) 전기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	7,332,272	(6,683,416)	648,856
당기근무원가	1,042,317	-	1,042,317
이자비용(이자수익)	144,599	(164,722)	(20,123)
소 계	1,186,916	(164,722)	1,022,194
재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,106,109)	62,663	(1,043,446)
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	80,762	-	80,762
소 계	(1,025,347)	62,663	(962,684)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,000,000)	(1,000,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,004,178)	602,528	(401,650)
기말 금액	6,489,663	(7,182,947)	(693,284)

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

구 분	당기말	전기말
정기예금	7,142,652	7,179,911
기타	3,036	3,036
합 계	7,145,688	7,182,947

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

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

구 분	당기말	전기말
할인률	3.90%	5.12%
기대임금상승률	4.82%	5.02%

(5) 당기말과 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%	(339,463)	358,576
기대임금상승률	1.00%	377,044	(340,043)

(전기말)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인률	1.00%	(297,306)	334,423
기대임금상승률	1.00%	331,869	(300,614)

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	1,027,171	1,027,171
자기주식 (주1)	(3,234,957)	(3,132,328)
합 계	(2,207,786)	(2,105,157)

(주1) 회사는 주식의 가격안정을 목적으로 특정금전신탁 등을 통하여 회사의 보통주 571,743주를 취득하였으며 이를 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	1,027,171	1,019,629
증가	-	7,542
기말 장부금액	1,027,171	1,027,171

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

구 분	당기말	전기말
주식수	571,743	552,560
주당가격	5,658	5,669
장부금액	3,234,957	3,132,328

20. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금	1,710,790	1,625,763
임의적립금	68,374,779	65,754,951
미처분이익잉여금	1,495,466	3,555,125
합 계	71,581,035	70,935,839

(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	68,325,779	65,705,951
합 계	68,374,779	65,754,951

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

구 분	당기	전기
기초금액	70,935,839	68,257,258
현금배당	(850,270)	(876,544)
당기순이익	1,898,375	2,804,231
확정급여제도의 재측정요소	(402,909)	750,894
기말금액	71,581,035	70,935,839

21. 이익잉여금의 처분 및 배당금

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

구 분	제 57(당) 기		제 56(전) 기	
	처분예정일 : 2024년 3월 25일		처분확정일 : 2023년 3월 15일	
I. 처분전이익잉여금		1,495,465,231		3,555,125,254
1. 전기이월이익잉여금		-		-
2. 당기순이익	1,898,374,537		2,804,231,198	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(402,909,306)		750,894,056	
II. 임의적립금등의 이입액				
III. 이익잉여금처분액		1,495,465,231		3,555,125,254
1. 이익준비금	84,854,313		85,026,960	
2. 배당금	848,543,130		850,269,600	
3. 임의적립금	562,067,788		2,619,828,694	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(2) 배당금의 산정

회사는 당기에 총 발행주식수 중 2023년 12월 31일 현재 자기주식 571,743주를 제외한 9,428,257주에 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	9,428,257주	9,447,440주
액면가액	500원	500원
1주당 배당액	90원	90원
배당률	18%	18%
현금배당액	848,543,130원	850,269,600원
당기순이익	1,898,374,537원	2,804,231,198원
배당성향	44.70%	30.32%

22. 매출액 및 매출원가

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

구 분	당기	전기
제품매출	89,543,870	83,814,211
사급상계액 차감	(12,028,529)	(12,012,879)
상품매출	7,367,040	7,127,576
합 계	84,882,381	78,928,908

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

구 분	당기	전기
제품매출원가	66,466,727	61,096,978
기초제품및반제품재고액	14,621,795	8,302,409
당기제품제조원가	66,955,376	67,714,205
타계정에서대체액	261,074	130,316
계	81,838,245	76,146,930
타계정으로대체액	(217,650)	(182,636)
관세환급금	(150,974)	(245,522)
기말제품및반제품재고액	(15,002,894)	(14,621,794)
상품매출원가	6,678,317	6,541,148
기초상품재고액	845,863	165,615
당기상품매입액	2,927,129	3,979,187
타계정에서대체액	3,291,362	3,252,418
계	7,064,354	7,397,220
타계정으로대체액	(16,383)	(10,209)
기말상품재고액	(369,654)	(845,863)
합 계	73,145,044	67,638,126

23. 판매비와 관리비

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

구 분	당기	전기
판매비		
운반비	888,533	766,506
지급수수료	331,011	326,579
판매수수료	164,246	208,596
광고선전비	9,135	10,342
기타	193,802	175,057
판매비 계	1,586,727	1,487,080
관리비		
급여	2,704,212	2,660,096
퇴직급여	275,113	402,553
복리후생비	458,193	388,013
수도광열비	363,260	305,723
임차료	1,173,195	701,643
감가상각비	672,868	547,601
무형감가상각비	93,980	86,154
세금과공과	166,679	144,035
여비교통비	76,651	63,592
통신비	42,452	45,291
차량유지비	127,772	109,040
대손상각비(환입)	7,350	(15,589)
기술개발비	778,016	764,451
기타	52,977	86,473
관리비 계	6,992,718	6,289,076
합 계	8,579,445	7,776,156

24. 기타수익 및 비용

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

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	8,998	788
외환차익	477,470	580,165
외화환산이익	43,728	373,931
기타의대손충당금환입	-	577,476
무형자산손상차손환입	5,000	-
잡이익	31,187	69,128
합 계	566,383	1,601,488

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

구 분	당기	전기
외환차손	333,535	374,841
외화환산손실	149,812	224,270
기부금	21,526	316,872
종속기업투자주식손상차손	3,288,421	648,235
유형자산처분손실	26,468	33
무형자산손상차손	-	1,000
잡손실	365,726	647,071
합 계	4,185,488	2,212,322

25. 금융수익 및 비용

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

구 분	당기	전기
금융원가		
이자비용	549,131	301,563
파생상품평가손실	472,668	-
금융원가 소계	1,021,799	301,563
금융수익		
이자수익	440,481	473,489
배당금수익	147,000	249,900
파생상품평가이익	3,714,840	-
금융수익 소계	4,302,321	723,389
순금융원가(수익)	(3,280,522)	(421,826)

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

구 분	당기	전기
현금및현금성자산	100,041	32,433
장단기대여금	276,130	370,967
기타수취채권	64,310	70,089
합 계	440,481	473,489

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

구 분	당기	전기
차입금이자	510,395	301,563
기타이자	38,736	-
합 계	549,131	301,563

26. 법인세비용

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

구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세 추납액·환급액 포함)	175,326	339,628
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	639,151	395,678
자본에 직접 반영된 법인세비용	106,458	(213,918)
법인세비용(수익)	920,935	521,388

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,819,309	3,325,619
적용세율에 따른 세부담액(당기: 20.12%, 전기: 21.34%)	567,236	709,636
조정사항		
비과세수익	(23,737)	(16,343)
비공제비용	44,808	45,560
이연법인세미인식효과	685,955	-
세액공제	(376,784)	(239,949)
기타(세율차이)	23,457	22,484
법인세비용(수익)	920,935	521,388
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	32.67%	15.68%

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

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	106,458	(211,791)
자기주식처분이익	-	(2,127)
합 계	106,458	(213,918)

(4) 당기와 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
재고자산평가충당금	280,636	30,350	310,986
종속기업투자	2,714,101	3,282,080	5,996,181
퇴직급여부채	-	201,716	201,716
단기종업원급여	330,983	21,294	352,277
국고보조금	128,169	198,447	326,616
감가상각비	137,366	49,948	187,314
금융보증부채	716,173	6,341	722,514
토지재평가이익	(5,000,262)	-	(5,000,262)
파생상품평가이익	-	(3,242,172)	(3,242,172)
기타	41,380	(181,479)	(140,099)
소 계	(651,454)	366,525	(284,929)
이연법인세인식제외	(3,430,274)	(3,288,422)	(6,718,696)
이연법인세인식대상	(4,081,728)	(2,921,897)	(7,003,625)
이월세액공제	67,222	(32,557)	34,665
이연법인세자산(부채)_순액	(789,941)	(639,151)	(1,429,092)
이연법인세자산	279,559	197,602	477,161
이연법인세부채	(1,069,500)	(836,753)	(1,906,253)

2) 전기

구 분	기초잔액	증감	기말잔액
재고자산평가충당금	94,532	186,104	280,636
종속기업투자	2,745,310	(31,209)	2,714,101
퇴직급여부채	648,856	(648,856)	-
단기종업원급여	348,740	(17,757)	330,983
국고보조금	148,321	(20,152)	128,169
감가상각비	100,115	37,251	137,366
금융보증부채	36,730	679,443	716,173
토지재평가이익	(5,000,262)	-	(5,000,262)
기타	555,740	(514,360)	41,380
소 계	(321,918)	(329,536)	(651,454)
이연법인세인식제외	(3,237,974)	(192,300)	(3,430,274)
이연법인세인식대상	(3,559,892)	(521,836)	(4,081,728)
이월세액공제	388,913	(321,691)	67,222
이연법인세자산(부채)_순액	(394,263)	(395,678)	(789,941)
이연법인세자산	713,091	(433,532)	279,559
이연법인세부채	(1,107,354)	37,854	(1,069,500)

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

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이(종속기업투자 등)	6,718,696	3,430,274

27. 비용의 성격별 분류

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

1) 당기

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
재고자산의 변동	-	95,109	95,109
사용된 원재료 등	-	43,878,051	43,878,051
종업원급여	3,437,518	10,159,077	13,596,595
감가상각비	684,036	1,644,113	2,328,149
무형자산상각비	93,980	23,742	117,722
지급수수료	331,011	716,478	1,047,489
연료비	-	1,509,442	1,509,442
전력비	-	1,286,505	1,286,505
외주가공비	-	5,060,582	5,060,582
수선비	7,961	938,894	946,855
소모품비	32,131	851,117	883,248
세금과공과	166,679	148,774	315,453
운반비	888,533	152,834	1,041,367
임차료	1,173,195	141,926	1,315,121
기타비용	1,764,401	6,538,400	8,302,801
합 계	8,579,445	73,145,044	81,724,489

2) 전기

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
재고자산의 변동	-	(6,999,633)	(6,999,633)
사용된 원재료 등	-	43,972,637	43,972,637
종업원급여	3,450,662	10,222,664	13,673,326
감가상각비	554,899	1,638,826	2,193,725
무형자산상각비	86,154	23,742	109,896
지급수수료	326,579	756,223	1,082,802
연료비	-	1,659,376	1,659,376
전력비	-	1,090,005	1,090,005
외주가공비	-	5,714,356	5,714,356
수선비	42,172	996,614	1,038,786
소모품비	28,492	823,487	851,979
세금과공과	144,035	156,484	300,519
운반비	766,506	153,803	920,309
임차료	701,643	131,855	833,498
기타비용	1,675,014	7,297,687	8,972,701
합 계	7,776,156	67,638,126	75,414,282

28. 주당이익

(1) 주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 회사의 1주당 순이익의 산출 내역은 다음과 같습니다(단위:원,주).

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	1,898,374,537	2,804,231,198
가중평균유통보통주식수	9,433,472	9,606,515
주당순이익	201	292

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

구 분	당기	전기
가중평균발행보통주식수	10,000,000	10,000,000
가중평균자기주식수	(566,528)	(393,485)
가중평균유통보통주식수	9,433,472	9,606,515

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	당기손익- 공정가치측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	3,500,799	3,500,799
매출채권및기타채권	-	-	11,005,144	11,005,144
기타유동금융자산	-	-	1,109,292	1,109,292
기타비유동금융자산	3,714,840	51,000	8,374,750	12,140,590
금융자산 합계	3,714,840	51,000	23,989,985	27,755,825

(전기말)

금융자산범주	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	4,155,647	4,155,647
매출채권및기타채권	-	9,568,901	9,568,901
기타유동금융자산	-	304,684	304,684
기타비유동금융자산	51,000	9,650,790	9,701,790
금융자산 합계	51,000	23,680,022	23,731,022

2) 금융부채

금융부채범주	당기말			전기말
	당기손익- 공정가치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계	상각후원가측정 금융부채
매입채무및기타채무	-	5,534,974	5,534,974	5,983,141
차입금	-	26,628,444	26,628,444	24,962,624
기타유동금융부채	-	1,940,863	1,940,863	3,527,045
기타비유동금융부채	472,668	1,091,304	1,563,972	874,786
금융부채 합계	472,668	35,195,585	35,668,253	35,347,596

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

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
기타의대손상각비환입	-	577,476
대손상각비환입	(7,350)	15,589
이자수익	440,481	473,489
외화환산손익	(126,106)	(27,949)
외환손익	156,762	205,666
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(549,131)	(301,563)
외화환산손익	20,021	177,610
외환손익	(12,827)	(342)
당기손익-공정가치측정금융자산		
파생상품평가이익	3,714,840	-
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품평가손실	(472,668)	-
합 계	3,164,022	1,119,976

(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	3,500,799	3,500,799	4,155,647	4,155,647
	단기금융상품	773,640	773,640	-	-
	장기금융상품	713,486	713,486	803,709	803,709
	매출채권	10,950,027	10,950,027	9,373,962	9,373,962
	미수금	55,117	55,117	194,939	194,939
	대여금	6,469,400	6,469,400	7,521,520	7,521,520
	기타	1,527,516	1,527,516	1,630,245	1,630,245
금융자산 합계		23,989,985	23,989,985	23,680,022	23,680,022

2) 금융부채

금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융부채	매입채무	3,905,194	3,905,194	4,396,303	4,396,303
	미지급금	1,629,779	1,629,779	1,586,838	1,586,838
	장단기차입금	26,628,444	26,628,444	24,962,624	24,962,624
	미지급비용	1,650,026	1,650,026	3,322,074	3,322,074
	금융보증부채	722,514	722,514	716,173	716,173
	리스부채	475,627	475,627	185,584	185,584
	기타	184,001	184,001	178,000	178,000
금융부채 합계		35,195,585	35,195,585	35,347,596	35,347,596

(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 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

당기말과 전기말 현재 상기의 공정가치서열체계로 평가한 공정가치측정금융상품의 공정가치서열체계는 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

구 분	수준1	수준2	수준3
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
비상장지분증권	-	-	51,000
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품자산	-	-	3,714,840
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품부채	-	-	472,668

(전기말)

구 분	수준1	수준2	수준3
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산			
비상장지분증권	-	-	51,000

③ 당기말 현재 공정가치 수준 3 으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
				(가중평균)
파생상품자산				
지분 Call Option	3,714,840	이항모형	기초자산가치	175
파생상품부채				
지분 Put Option	472,668	이항모형	기초자산가치	175

30. 우발부채와 약정사항

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

구 분	금융기관	여신한도	실행금액
무역금융	농협은행	USD 1,600,000	-
	국민은행	3,000,000	1,000,000
	하나은행	2,500,000	500,000
수입보증	대구은행	USD 500,000	USD 96,260
선물환약정	하나은행	JPY 34,000,000	-

(2) 회사는 당기말 현재 계약이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 56,540천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 회사는 전기 중 신규 종속기업인 (주)코스팜(이하 대상회사)의 지분 70%를 취득하였으며, 관련한 주주간계약에 따라 잔여지분 보유 주주(이하 잔여주주)들은 2025년8월 이후 자신이 보유한 잔여주식을 향후 대상회사의 영업성과에 따라 조정되는 행사가격으로 회사 또는 회사가 지명하는 자에게 양도할 수 있는 권리(Put Option)를 보유하며, 회사는 동일한 조건으로 회사나 회사가 지정한 제3자 명의로 매수할 수 있는 권리(Call Option)를 보유하고 있습니다. 또한 잔여주주는 회사가 최대주주의 지위를 상실하는 조건으로 제3자에게 주식을 매각하는 경우 동반매도참여권(Tag-Along Right)을 행사할 수 있으며 잔여주주들이 상기의 Put Option을 행사하였으나 회사가 잔여지분을 매수하지 않고 잔여주주가 제3자에게 잔여지분을 매각하는 경우 회사에 동반매도청구권(Drag-Along Right)을 행사할 수 있습니다. 회사는 상기 Call Option과 Put Option에 대하여 이항모형을 적용하여 평가한 결과 각각 파생상품 자산 3,714,840천원과 파생상품부채 472,668천원을 계상하고 있습니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	소재국	회사보유지분율
종속기업	주식회사 푸르온	국내	49%
	주식회사 후드원	국내	100%
	주식회사 코스팜	국내	70%
	청도푸드웰유한공사	중국	100%
대주주	개인	국내	-

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

특수관계자명	당기		전기	
	매출등	매입등	매출등	매입등
주식회사 푸르온	147,000	51,790	376,827	53,138
주식회사 후드원	172,974	1,326	103,555	504
주식회사 코스팜	-	15,720	-	-
청도푸드웰유한공사	215,132	5,377,771	348,686	5,892,217
대주주(개인)	18,525	118,800	5,600	118,800

(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
주식회사 푸르온	-	-	3,622	682	-	43,336
주식회사 후드원	243,995	4,500,000	1,459	88,375	4,200,000	-
청도푸드웰유한공사	46,482	1,289,400	247,373	212,090	3,041,520	1,062,457
대주주(개인)	529,644	680,000	-	516,719	280,000	-

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

(당기)

구 분	주식회사 후드윈	청도푸드웰유한공사	대주주(개인)	합 계
기초잔액	4,200,000	3,041,520	280,000	7,521,520
대여	300,000	-	400,000	700,000
상환	-	(1,774,220)	-	(1,774,220)
환율변동	-	22,100	-	22,100
기말잔액	4,500,000	1,289,400	680,000	6,469,400

(전기)

구 분	주식회사 푸르온	주식회사 후드윈	청도푸드웰유한공사	대주주(개인)	합 계
기초잔액	4,000,000	2,300,000	3,793,600	280,000	10,373,600
대여	-	1,900,000	-	-	1,900,000
상환	(4,000,000)	-	(948,400)	-	(4,948,400)
환율변동	-	-	196,320	-	196,320
기말잔액	-	4,200,000	3,041,520	280,000	7,521,520

(5) 당기와 전기 중 종속회사 지분취득내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

지분거래의 형태	취득회사	당기	전기
현금 취득	주식회사 코스팜	-	22,856,940

(6) 당기말 현재 회사는 주식회사 푸르온의 차입금과 관련하여 17,019,600천원의 연대보증과 채권최고액 6,000,000천원의 부동산 담보를 제공하고 있습니다.

(7) 주석 14에서 설명하는 차입금 등과 관련하여 회사의 대표이사로부터 12,041,653천원의 연대보증을 제공 받고 있습니다.

(8) 주요 경영진의 보상

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

구 분	당기	전기
급여	1,517,857	1,390,893
퇴직급여	360,924	256,900
합 계	1,878,781	1,647,793

32. 비현금거래

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

거래내용	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금 감소	147,465	49,465
보험수리적손실(이익)	402,909	(750,894)
퇴직금 지급 관련 미지급금 증가(감소)	(264,252)	611,454
사용권자산 변동	605,879	118,560
리스부채의 유동성대체	383,695	118,131
금융보증부채의 증가	6,341	679,443

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	26,628,444	24,962,624
차감: 현금및현금성자산	(3,500,799)	(4,155,647)
순차입금	23,127,645	20,806,977
자본총계	74,373,249	73,830,682
총자본부채비율	31.10%	28.18%

(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	3,500,000	5,100,000

회사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 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	(35,000)	(35,000)	35,000	35,000

(전기말)

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(51,000)	(51,000)	51,000	51,000

2) 환율위험

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

구 분	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자산				
현금및현금성자산	USD 2,138,074	2,756,833	USD 2,523,378	3,197,877
	JPY 4,638,500	42,334	JPY 4,719,460	44,985
단기금융상품	USD 600,000	773,640	-	-
매출채권	USD 2,652,230	3,419,785	USD 2,259,455	2,863,407
	JPY 7,467,600	68,154	-	-
장기대여금	USD 1,000,000	1,289,400	USD 2,400,000	3,041,520
외화자산 계		8,350,146		9,147,789
부채				
매입채무	USD 356,774	460,025	USD 212,922	269,836
	JPY 1,340,000	12,230	-	-
	-	-	EUR 4,200	5,675
단기차입금	USD 787,533	1,015,444	USD 1,159,650	1,469,624
미지급금	-	-	USD 52,822	66,941
미지급비용	USD 2,560	3,300	USD 704,790	893,181
외화부채 계		1,490,999		2,705,257

회사는 내부적으로 외화의 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 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	676,089	(676,089)
JPY	9,826	(9,826)

(전기말)

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	640,322	(640,322)
JPY	4,499	(4,499)
EUR	(568)	568

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 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 23,019,000천원 및 16,200,000천원입니다(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.

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

(당기말)

구 분		1년이내	1년초과	합 계
금융부채	무이자	7,475,837	1,091,304	8,567,141
	변동이자율상품	500,000	3,000,000	3,500,000
	고정이자율상품	23,128,444	-	23,128,444
금융부채 소계		31,104,281	4,091,304	35,195,585
지급이자	변동이자율상품	150,492	63,002	213,494
	고정이자율상품	106,078	-	106,078
지급이자 소계		256,570	63,002	319,572
금융보증	금융보증계약	13,419,000	9,600,000	23,019,000
합 계		44,779,851	13,754,306	58,534,157

(전기말)

구 분		1년이내	1년초과	합 계
금융부채	무이자	9,510,186	874,786	10,384,972
	변동이자율상품	2,100,000	3,000,000	5,100,000
	고정이자율상품	19,862,624	-	19,862,624
금융부채 소계		31,472,810	3,874,786	35,347,596
지급이자	변동이자율상품	199,673	227,813	427,486
	고정이자율상품	70,790	-	70,790
지급이자 소계		270,463	227,813	498,276
금융보증	금융보증계약	7,800,000	8,400,000	16,200,000
합 계		39,543,273	12,502,599	52,045,872

34. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

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

(당기)

구 분	단기차입금	장기차입금	합 계
기초	21,962,624	3,000,000	24,962,624
현금흐름	1,684,029	-	1,684,029
기타 비금융변동	(18,209)	-	(18,209)
기말	23,628,444	3,000,000	26,628,444

(전기)

구 분	단기차입금	장기차입금	합 계
기초	17,632,427	-	17,632,427
현금흐름	4,423,882	3,000,000	7,423,882
기타 비금융변동	(93,685)	-	(93,685)
기말	21,962,624	3,000,000	24,962,624

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 푸드웰의 2023년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 푸드웰
대표이사 귀하

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 푸드웰(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 우호정입니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503
안 경 회 계 법 인
대 표 이 사 김 진 선
2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 푸드웰 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024 년 02 월 19 일

대표이사 최 영 길 

내부회계관리자 이 기 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 푸드웰			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	9	6	-	1	-	-	-	-	-	11	9
투입시 간	분·반기검토	6	8	28	32	144	215	-	-	-	-	-	-	178	255
	감사	10	6	103	98	1,149	734	-	8	-	-	-	-	1,262	846
	합계	16	14	131	130	1,293	949	-	8	-	-	-	-	1,440	1,101

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.5.16~7.5				6	일	
	주요내용	중간, 기말감사를 위한 감사전략수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.8.2~8.4	3	일	4	명	1	명	반기검토
	2023.10.16~10.20.	5	일	3	명	1	명	내부회계 감사
	2023.12.18~12.28	7	일	3	명	1	명	중간감사 및 내부회계 감사
2024.2.1~2.20	6	일	4	명	1	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.26				1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 타처보관재고						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.26				1	일	
	실사(입회)장소	본사회의실						
	실사(입회)대상	소액현금, 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2023.8.11, 2023.12.20, 2024.3.5						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 11일	회사: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	회계감사 계획 등
2	2023년 12월 20일	회사: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2024년 03월 05일	회사: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	기말감사 결과 논의 등