

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	6
5. 정관에 관한 사항	8
II. 사업의 내용	10
1. 사업의 개요	10
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	12
4. 매출 및 수주상황	14
5. 위험관리 및 파생거래	15
6. 주요계약 및 연구개발활동	18
7. 기타 참고사항	19
III. 재무에 관한 사항	20
1. 요약재무정보	20
2. 연결재무제표	22
2-1. 연결 재무상태표	22
2-2. 연결 포괄손익계산서	23
2-3. 연결 자본변동표	24
2-4. 연결 현금흐름표	24
3. 연결재무제표 주식	28
4. 재무제표	88
4-1. 재무상태표	88
4-2. 포괄손익계산서	89
4-3. 자본변동표	89
4-4. 현금흐름표	90
5. 재무제표 주식	93
6. 배당에 관한 사항	149
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	150
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	150
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	152
8. 기타 재무에 관한 사항	152
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	156
V. 회계감사인의 감사의견 등	160
1. 외부감사에 관한 사항	160
2. 내부통제에 관한 사항	161
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	162
1. 이사회에 관한 사항	162
2. 감사제도에 관한 사항	163
3. 주주총회 등에 관한 사항	164
VII. 주주에 관한 사항	168
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	170

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	170
2. 임원의 보수 등	171
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	173
X. 대주주 등과의 거래내용.....	175
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	176
1. 공시내용 진행 및 변경사항	176
2. 우발부채 등에 관한 사항	176
3. 제재 등과 관련된 사항.....	177
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	177
XII. 상세표.....	181
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	181
2. 계열회사 현황(상세).....	181
3. 타법인출자 현황(상세).....	181
【 전문가의 확인 】	182
1. 전문가의 확인.....	182
2. 전문가와의 이해관계	182

사업보고서

(제 57 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 03월 15일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 푸드웰

대 표 이 사 :

성민경, 최영길

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)

2024. 03. 15.

주식회사 푸드웰

대표이사 최영길

신고업무담당이사 이기섭

(서명)
(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적, 상업적 명칭당사의 명칭

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

나. 설립일자 및 존속기간

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

다. 본점의 주소, 전화번호 및 홈페이지

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

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 제조 회사로서 주요 제품군은 시럽제품군, 음료제품군, 밤제품 군 등이 있습니다. 시럽제품군 과 음료제품군의 경우 주로 1차 원료 가공 생산 및 대기업의 OEM방식으로 제품을 생산하고 있습니다. 밤제품의 경우 국내산의 밤을 구매하여 제조,가공후 일본등지로 수출하고 있습니다.

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

② 자회사가 영위하는 목적사업

청도푸드웰식품유한공사는 식음료 생산가공 및 판매를 주 사업목적으로 2003년 6월에 설립되어 시럽제품, 냉동만두제품 등을 해외현지에서 판매하고 있으며, 또한 회사와 농산물이 공품의 구매 및 외주가공 등의 상거래 관계를 유지하고 있습니다. 주식회사 푸르온은 냉동식품제조, 가공 및 판매업을 주 사업목적으로 2010년 9월에 설립되어 주식회사 네오퍼플의 냉

동만두사업부를 사업양수하여 냉동만두, 김말이 제품을 생산, 판매하고 있으며, 2022년에 냉동볶음밥 라인을 증설하여 냉동밥 제품도 생산, 판매하고 있습니다. 주식회사 후드윈은 식품첨가물, 조미식품, 기타 식료품 등의 제조 및 판매업을 주 사업목적으로 2002년 10월에 설립되었으며, 2021년 1월에 당사가 인수하여 가정간편식, 소스제품 등의 생산 및 판매를 하고 있습니다. 또한 주식회사 코스팜은 건강기능식품 등의 제조 및 판매업을 주 사업목적으로 2017년 05월 에 설립되었으며, 2022년 8월에 당사가 인수하여 스틱, 정제, 환제 등 다양한 형태의 건강식품 및 건강기능식품을 생산 및 판매하고 있습니다.

상세한 내용은 본 보고서 'II. 사업의 내용' 을 참조하시기 바랍니다

바. 계열회사

2023년 12월 31일 현재 당사를 제외한 계열회사는 총 4개이며, 계열회사 모두 비상장 회사입니다. 계열회사 세부 사항은 본 보고서 'IX. 계열회사 등에 관한 사항' 을 참조하시기 바랍니다

1. 연결대상 종속회사 개황 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	4	-	-	4	4
합계	4	-	-	4	4

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

중소기업 등 해당 여부

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

회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	1993년 11월 30일	해당사항 없음

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 투명한계대상 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/후드윈 지분 취득(75억원)
- 2022. 08. 02 주/코스팜 지분 취득(227.5억원)
- 2023. 03. 16 대표이사 변경 : (변경전) 성기준, 성민겸 (변경후) 성민겸, 최영길

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.

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019년 03월 25일	정기주총	사외이사 이호형	대표이사 성기준 대표이사 성민겸 사외이사 이용현	사외이사 한지영(임기만료)
2020년 03월 23일	정기주총	사내이사 이기섭 사외이사 전호남	사내이사 성기상	사내이사 정상범(임기만료) 감사 김지수(임기만료)
2022년 03월 29일	정기주총	사외이사 김찬수	대표이사 성기준 대표이사 성민겸 사외이사 이호형	사외이사 이용현(임기만료)
2023년 03월 16일	정기주총	사내이사 최영길	사내이사 성기상 사내이사 이기섭 사외이사 전호남	-
2023년 03월 16일	-	대표이사 최영길	-	대표이사 성기준(사임)

※ 2023년 3월 16일 성기준 사내이사가 대표이사직에서 사임하였으며, 사내이사직은 유지합니다. 동일 개최한 이사회에서 최영길 사내이사가 대표이사로 신규 선임되었습니다.

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	57기 당기말	56기 (2022년말)	55기 (2021년말)	54기 (2020년말)	53기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 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	571,243	-	571,243	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	9,428,757	-	9,428,757	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	552,560	18,683	-	571,243	-
			우선주	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	552,560	18,683	-	571,243	-
			우선주	-	-	-	-	-
기타 취득(c)	보통주	-	-	-	-	-		
	우선주	-	-	-	-	-		
총 계(a+b+c)		보통주	552,560	18,683	-	571,243	-	

	우선주	-	-	-	-	-	-
--	-----	---	---	---	---	---	---

자기주식 신탁계약 체결·해지 이행현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %, 회)

구분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 체결	2023년 10월 31일	2024년 10월 31일	2,000	2,199	109.9	2	-	-
신탁 체결	2023년 10월 31일	2024년 10월 31일	709	681	96.1	-	-	-
신탁 체결	2023년 10월 31일	2024년 10월 31일	1,000	355	35.5	-	-	-

※ 계약금액 2,000백만원(2023년10월31일~2024년10월31일)의 신탁계약건은 최초 계약일 2018년 10월 31일 이후 5회 연장되었습니다.

※ 계약금액 709백만원(2023년10월31일~2024년10월31일)의 신탁계약건은 2022년 12월 20일 공시한 자기주식취득 신탁계약 일부해지 결정에 따라 계약금액이 1,000백만원에서 709백만원으로 변경되었으며, 최초 계약일 2021년 10월 29일 이후 2회 연장되었습니다.

※ 계약금액 1,000백만원(2023년10월31일~2024년10월31일)의 신탁계약건은 최초 계약일 2022년 10월 18일 이후 1회 연장되었습니다.

※ 매매방향 변경일자 : 2020년12월18일, 2022년2월3일

5. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 29일	제54기 주주총회	1) 제9조 (주식 등의 전자등록) → 비상장 사채 등 의무등록 대상이 아닌 주식등에 대해서는 전자등록을 하지 않을 수 있도록 함 2) 제12조(신주의 동등배당) → 동등배당 원칙을 명시 3) 제47조(감사위원회의 구성), 제47조의2(감사위원의 분리선임·해임) → 전자투표 도입시 감사위원회 위원 선임의 주주총회 결의요건 완화, 감사위원의 분리선임·해임에 관한 조문 신설 4) 제17조(전환사채의 발행), 제49조(감사위원회의 직무 등) → 조문 정비	상법 개정내용 반영 및 조문정비

2020년 03월 23일	제53기 주주총회	1) 제5조 (발행예정주식의 총수) → 발행할 주식의 총수 증가(일천만주->오천만주) 2) 제38조(이사의 의무), 제40조(이사회 구성과 소집), 제42조(이사회사록), 제42조의 2 (위원회), 제46조(감사의 수임), 제47조(감사위원회의 구성), 제48조(감사위원회 대표의 선임), 제49조(감사위원회의 직무등), 제50조(감사특), 제51조(감사의 보수와 퇴직금), 제53조(재무제표등의 작성등), 제54조(외부감사인의 선임) → 감사위원회 설치에 따른 조문 변경, 신설, 삭제	발행할 주식 총수의 전액 발행으로 증액 및 감사위원회 설치를 위한 정관 변경
2019년 03월 25일	제52기 주주총회	1) 제9조(주권의 종류), 제14조(명의개서대리인), 제15조(주주등의 주소, 성명 및 인감신고), 제21조(사채발행에 관한 준용 규정) → 전자증권법에 따라 조문 변경, 신설, 삭제 2) 제16조(주주명부의 폐쇄 및 기준일), 제22조(소집시기), → 기간을 의미하는 경우 개월로 표현을 수정 3) 제54조(외부감사인의 선임) → 외부감사법 제10조에 의거 변경	전자증권법 및 외부감사법에 따른 조문 정비

사업목적 현황

구분	사업목적	사업영위 여부
1	음식료품 제조, 가공 및 판매업	영위
2	농,임산물 재배, 저장 및 판매업	영위
3	수출입업	영위
4	부동산임대업	영위

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 식음료 생산가공 및 판매를 주 사업목적으로 2003년 6월에 설립되어 시럽제품, 냉동만두제품 등을 해외현지에서 판매하고 있으며, 또한 회사와 농산물가공품의 구매 및 외주가공 등의 상거래 관계를 유지하고 있습니다. 주식회사 푸르온은 냉동식품제조, 가공 및 판매업을 주 사업목적으로 2010년 9월에 설립되어 주식회사 네오퍼플의 냉동만두사업부를 사업양수하여 냉동만두, 김말이 제품을 생산, 판매하고 있으며, 2022년에 냉동볶음밥 라인을 증설하여 냉동밥 제품도 생산, 판매하고 있습니다. 주식회사 후드윈은 식품첨가물, 조미식품, 기타 식료품 등의 제조 및 판매업을 주 사업목적으로 2002년 10월에 설립되었으며, 2021년 1월에 당사가 인수하여 가정간편식, 소스제품 등의 생산 및 판매를 하고 있습니다. 또한 주식회사 코스팜은 건강기능식품 등의 제조 및 판매업을 주 사업목적으로 2017년 05월에 설립되었으며, 2022년 8월에 당사가 인수하여 스틱, 정제, 환제 등 다양한 형태의 건강식품 및 건강기능식품을 생산 및 판매하고 있습니다

당사의 제57기 매출액은 228,487백만원으로서 제56기 매출액 183,932백만원에 비해 44,555백만원 증가된 실적입니다. 영업이익은 8,287백만원으로 전년도 6,061백만원에 비해 2,226백만원 증가되었습니다.

(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

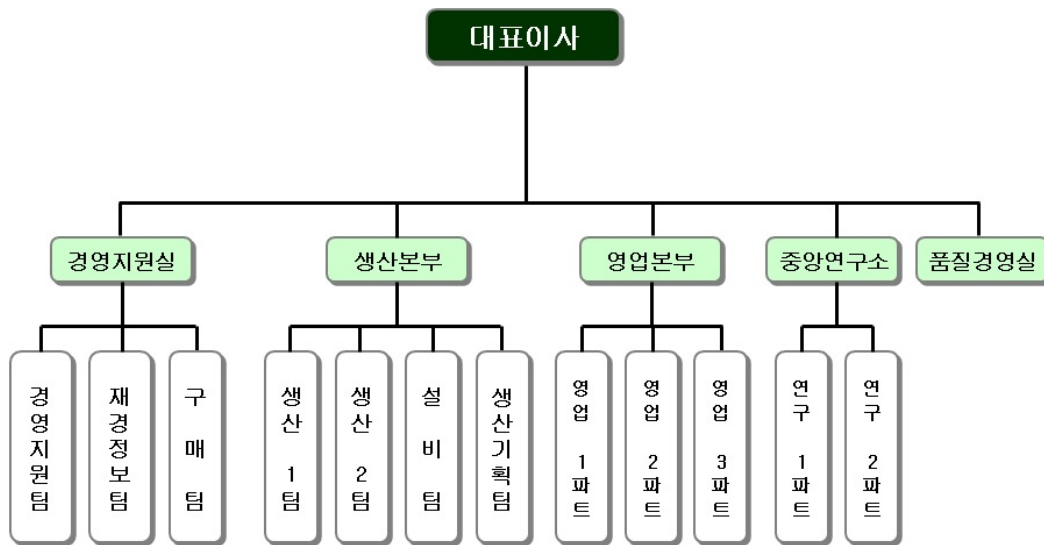
국내시장의 경우 주로 중간제품과 OEM 및 임가공 제품을 생산하기 때문에 납

품업체의 매출에 의해 영향을 받으며, 해외시장은 일본 수출이 많은 비중을 차지하기 때문에 일본경기에도 민감합니다.

(5) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 현재 영위하고 있는 사업이외에 공시대상기간중 이사회 결의 또는 주주총회 결의를 통해 향후 새로이 추진하고자 계획하고 있는 사업은 없습니다. 다만, 경영혁신을 통한 제품 및 서비스의 질과 폭을 확대하고, 체계적인 품질시스템을 통해 안전한 식품문화 확보에 매진하고 있습니다. 특히, 본사와 국내 자회사 및 해외법인의 생산 네트워크, 품질 관리시스템에 중점을 두어 지속성장의 기반을 다지고 있습니다. 다변화 되고 있는 소비자들의 니즈를 충족시키기 위한 여러 사양의 식품이 개발되고 있습니다.

(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		13,886(6.1)
		잼/시럽			39,806(17.4)
		음료제품			29,118(12.7)
		냉동품/퓨레			16,979(7.4)
		만두류			60,078(26.3)
		건강식품 및 건강기능식품			35,005(15.3)
		가정간편식			8,195(3.6)
기타제품	25,420(11.2)				

		합 계			228,487(100.0)
--	--	-----	--	--	----------------

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/KG)

품목	제57기	제56기	제55기
통조림 제품	11,350	10,864	8,943

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	6,667	7.1%	
		딸기	9,554	10.2%	
		돈육	8,481	9.0%	
		기타	69,054	73.7%	
합 계			93,756	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	503	24%
	잼 / 시 럽	11,800	5,061	43%
	음 료	38,400	45,074	117%
중국	밤 제 품	5,130	811	16%
	시 럽 제 품	11,880	11,600	98%
	냉 동 제 품	6,750	7,114	105%
천안공장	냉 동 만 두	10,800	12,969	120%

(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	8,572	0	0	0	0	8,572	-
청도푸드웰	자가보유	0	0	0	0	0	0	-
푸르온	자가보유	4,585	0	0	0	0	4,585	-
후드원	자가보유	1,149	0	0	0	0	1,149	-
코스팜	자가보유	3,249	0	0	0	0	3,249	-
합계	-	17,555	0	0	0	0	17,555	-

[자산항목 : 건물]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	2,154	0	0	150	0	2,004	-
청도푸드웰	자가보유	9,342	0	0	308	-25	9,009	-
푸르온	자가보유	25,202	436	0	954	0	24,684	-
후드원	자가보유	4,035	0	0	121	0	3,914	-
코스팜	자가보유	3,354	1,296	0	117	-9	4,524	-
합계	-	44,087	1,732	0	1,650	-34	44,135	-

[자산항목 : 구축물]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	792	10	0	91	0	711	-
청도푸드웰	자가보유	0	0	0	0	0	0	-
푸르온	자가보유	1,672	69	0	125	0	1,616	-
후드원	자가보유	1,034	76	0	78	0	1,032	-
코스팜	자가보유	0	0	0	0	0	0	-

합계	-	3,498	155	0	294	0	3,359	-
----	---	-------	-----	---	-----	---	-------	---

[자산항목 : 기계장치]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	8,393	1,902	46	1,553	0	8,696	-
청도푸드웰	자가보유	3,485	121	2	628	-2	2,974	-
푸르온	자가보유	12,091	103	0	1,886	0	10,308	-
후드원	자가보유	2,221	298	13	379	0	2,127	-
코스팜	자가보유	3,518	2,477	0	673	-51	5,271	-
합계	-	29,708	4,901	61	5,119	-53	29,376	-

[자산항목 : 기타유형자산]

(단위:백만원)

사업소	소유형태	기초	당기증감		당기상각	환율변동	기말	비고
			증가	감소				
푸드웰	자가보유	908	2,877	186	535	0	3,064	-
청도푸드웰	자가보유	1,153	70	0	602	6	627	-
푸르온	자가보유	872	462	247	241	0	846	-
후드원	자가보유	657	267	290	216	0	418	-
코스팜	자가보유	3,633	590	3,241	107	-10	865	-
합계	-	7,223	4,266	3,964	1,701	-4	5,820	-

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적(단위:천원)

구 분	당기매출액	전기매출액
통조림	13,885,734	12,787,122
잼/시럽	39,805,714	38,792,077
음료	29,117,852	29,721,879
냉동품/퓨레	16,978,761	13,794,917
만두	60,077,668	52,123,810
건강식품 및 건강기능식품	35,005,208	9,271,283
가정간편식	8,195,825	6,343,026
기타제품	25,420,331	21,098,180
총 합계	228,487,093	183,932,294

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매조직

국내영업 : 내수시장 판매 업무

해외영업 : 대부분 일본지역에 임가공 및 직수출하고 있음.

(2) 판매경로

내수 : 팔도, 동원에프앤비, 빙그레, SPC, 해태HTB, 롯데칠성음료, 동서, 풀무원, 씨제이, 한국인삼공사, 메가커피 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 발굴 하여 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).

구 분	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자산				
현금및현금성자산	USD 3,274,683	4,222,377	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	-	-
외화자산 계		8,526,290		6,106,269
부채				

매입채무	USD	177,527	228,903	USD	89,394	113,289
	JPY	1,340,000	12,230		-	-
		-	-	EUR	4,200	5,675
차입금	USD	787,533	1,015,444	USD	1,159,650	1,469,624
미지급금	USD	42,680	55,032	USD	71,572	90,703
외화부채 계			1,311,609			1,679,291

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	711,642	(711,642)
JPY	9,826	(9,826)

나. 이자율위험

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

구분	당기말
차입금	29,072,290

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

구분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(290,723)	(290,723)	290,723	290,723

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 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		1년 이내	1년 초과	합계
금융부채	무이자	32,482,831	819,389	33,302,220
	변동이자율상품	9,443,900	19,628,390	29,072,290
	고정이자율상품	36,493,883	3,430,120	39,924,003
금융부채 소계		78,420,614	23,877,899	102,298,513
지급이자	변동이자율상품	1,135,005	3,439,744	4,574,749
	고정이자율상품	430,757	290,112	720,869
지급이자 소계		1,565,762	3,729,856	5,295,618
합 계		79,986,376	27,607,755	107,594,131

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	당기말	전기말
차입금총계	68,996,293	68,448,681
차감:현금및현금성자산	11,504,042	9,056,062
순차입금	57,492,251	59,392,619
자본총계	108,222,008	104,915,845
총자본부채비율	53.12%	56.61%

바. 파생상품 등에 관한 사항

연결회사는 제품의 매출거래와 관련하여 발생하는 외화매출채권의 환율변동위험을 회피하고자 하나은행 등과 통화선도계약을 체결하고 있으나, 당기말 현재 미결제약정 계약내역은

없습니다.

연결회사는 전기 중 (주)코스팜(이하 대상회사)의 지분 70%를 취득하였으며 관련한 주주간 계약에 따라 잔여지분 보유 주주(이하 잔여주주)들은 2025년8월 이후 자신이 보유한 잔여주식을 향후 대상회사의 영업성과에 따라 조정되는 행사가격으로 연결실체에게 양도할 수 있는 권리(Put Option)를 보유하며, 연결실체는 동일한 조건으로 연결실체가 매수할 수 있는 권리(Call Option)를 보유하고 있습니다. 또한 잔여주주는 연결실체가 최대주주의 지위를 상실하는 조건으로 제3자에게 주식을 매각하는 경우 동반매도참여권(Tag-Along Right)을 행사할 수 있으며 잔여주주들이 상기의 양도할 수 있는 권리(Put Option)를 행사하였으나 연결실체가 잔여지분을 매수하지 않고 잔여주주가 제3자에게 잔여지분을 매각하는 경우 연결실체에 동반매도청구권(Drag-Along Right)을 행사할 수 있습니다. 연결실체는 상기 Call Option과 Put Option에 대하여 이항모형을 적용하여 평가한 결과 각각 파생상품자산 3,714,840천원과 파생상품부채 472,668천원을 계상하고 있습니다.

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		제57기	제56기	제55기
원 재 료 비		241,037	225,213	147,974
인 건 비		1,536,688	1,174,702	1,177,132
감 가 상 각 비		23,601	18,950	15,000
위 탁 용 역 비		-	-	-
기 타		341,030	540,423	342,362
연구개발비용 계		2,142,356	1,959,288	1,682,468
회계처리	판매비와 관리비	2,142,356	1,959,288	1,682,468
	제조경비	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		0.94%	1.07%	1.13%

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 자금 지원을 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 57 기	제 56 기	제 55 기
[유동자산]	88,446	76,281	73,471
· 당좌자산	50,771	40,170	46,890
· 재고자산	37,675	36,111	26,581
[비유동자산]	132,061	133,518	79,682
· 유형자산	100,246	102,070	71,684
· 무형자산	22,728	26,956	2,693
· 기타비유동자산	9,087	4,492	5,305
자산총계	220,507	209,799	153,153
[유동부채]	81,537	75,410	50,144
[비유동부채]	30,748	29,473	6,285
부채총계	112,285	104,883	56,429
[자본금]	5,000	5,000	5,000
[기타불입자본]	(2,204)	(2,101)	(411)
[기타자본구성요소]	872	952	1,692
[이익잉여금]	87,798	85,832	81,492
[비지배지분]	16,756	15,233	8,951
자본총계	108,222	104,916	96,724
매출액	228,487	183,932	148,291
영업이익	8,287	6,061	6,092
당기순이익	5,287	4,920	7,659
[지배기업소유주지분]	3,434	4,344	5,929
[비지배주주지분]	1,853	576	1,730
총포괄이익	4,412	5,180	10,035
[지배기업소유주지분]	2,736	4,477	8,278
[비지배주주지분]	1,676	703	1,757
주당순이익(원)	364	452	609

(1) 연결대상 종속기업의 현황(단위:천원)

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

주식회사 후드윈	식품첨가물제조 및 판매	7,500,000	100.0%	12.31
주식회사 코스팜	건강기능식품제조 및 판매	850,000	70.0%	12.31

※ 당기에 연결대상에 포함된 회사는 청도푸드웰식품유한공사, (주)푸르온, (주)후드윈, (주)코스팜 4개사입니다.

(2) 연결대상 종속기업 재무정보 요약(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
주식회사 푸르온	66,473,751	47,869,724	18,604,027	68,147,204	3,157,157	2,842,132
주식회사 후드윈	12,276,955	6,974,735	5,302,219	11,451,417	(1,278,538)	(1,301,061)
주식회사 코스팜	26,325,480	15,935,610	10,389,870	35,005,208	1,608,127	1,553,246
청도푸드웰유한공사	29,000,955	7,863,874	21,137,081	34,690,515	713,337	632,443

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

나. 요약(별도)재무정보(K-IFRS적용)

(단위:백만원)

구 분	제 57 기	제 56 기	제 55 기
[유동자산]	35,900	34,830	42,232
· 당좌자산	15,734	14,337	28,684
· 재고자산	20,166	20,493	13,548
[비유동자산]	76,158	75,562	56,949
· 유형자산	23,048	20,818	22,039
· 무형자산	1,800	1,897	1,969
· 기타비유동자산	51,310	52,847	32,941
자산총계	112,058	110,392	99,181
[유동부채]	31,490	31,896	25,015
[비유동부채]	6,195	4,665	1,323
부채총계	37,685	36,561	26,338
[자본금]	5,000	5,000	5,000
[기타불입자본]	(2,208)	(2,105)	(415)
[이익잉여금]	71,581	70,936	68,258
자본총계	74,373	73,831	72,843
종속기업 투자주식의 평가 방법	원가법	원가법	원가법
매출액	84,882	78,929	66,055
영업이익	3,158	3,515	1,917
당기순이익	1,898	2,804	3,142
총포괄이익	1,495	3,555	3,133
주당순이익(원)	201	292	323

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 57 기 2023.12.31 현재

제 56 기 2022.12.31 현재

제 55 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 57 기	제 56 기	제 55 기
자산			
유동자산	88,446,376,671	76,281,457,212	73,471,532,141
현금및현금성자산	11,504,041,759	9,056,062,305	8,884,571,847
매출채권및기타채권	36,964,937,849	27,211,154,491	26,271,451,109
기타유동금융자산	863,314,780	1,547,219,172	10,886,418,351
기타유동자산	1,438,535,242	2,129,359,545	838,144,083
당기법인세자산	85,590	226,342,294	9,926,120
재고자산	37,675,461,451	36,111,319,405	26,581,020,631
비유동자산	132,060,919,124	133,517,951,019	79,681,676,212
유형자산	100,245,733,059	102,070,369,331	71,683,686,332
무형자산	22,727,776,349	26,956,244,068	2,692,529,253
기타비유동금융자산	7,787,508,737	3,876,996,848	5,016,332,422
순확정급여자산		155,849,965	
이연법인세자산	1,299,900,979	458,490,807	289,128,205
자산총계	220,507,295,795	209,799,408,231	153,153,208,353
부채			
유동부채	81,537,259,111	75,410,390,504	50,144,302,936
매입채무및기타채무	26,376,242,334	23,816,464,036	16,650,649,787
유동성차입금	45,937,783,055	44,565,370,856	27,732,437,024
기타유동금융부채	6,106,589,180	5,209,387,170	4,165,479,619
기타 유동부채	2,461,846,005	1,488,146,327	1,012,060,536
당기법인세부채	654,798,537	331,022,115	583,675,970
비유동부채	30,748,028,657	29,473,172,574	6,284,920,304
장기차입금	23,058,510,000	23,883,310,000	3,299,960,000
기타비유동금융부채	1,292,057,382	619,031,474	435,489,800
순확정급여부채	1,412,420,276		1,026,811,717
이연법인세부채	4,985,040,999	4,970,831,100	1,522,658,787
부채총계	112,285,287,768	104,883,563,078	56,429,223,240
자본			
지배회사지분	91,466,474,135	89,683,295,593	87,772,870,455
자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000

기타불입자본	(2,203,654,298)	(2,101,025,468)	(410,842,173)
기타자본구성요소	872,033,945	951,918,243	1,691,422,867
이익잉여금	87,798,094,488	85,832,402,818	81,492,289,761
비지배지분	16,755,533,892	15,232,549,560	8,951,114,658
자본총계	108,222,008,027	104,915,845,153	96,723,985,113
부채및자본총계	220,507,295,795	209,799,408,231	153,153,208,353

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 57 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 56 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 57 기	제 56 기	제 55 기
매출액	228,487,093,117	183,932,294,383	148,290,775,880
매출원가	197,849,788,416	158,821,448,983	125,745,740,759
매출총이익	30,637,304,701	25,110,845,400	22,545,035,121
판매비와관리비	22,350,579,249	19,049,528,045	16,453,362,200
영업이익	8,286,725,452	6,061,317,355	6,091,672,921
기타수익	924,599,855	1,468,044,133	2,898,026,426
기타비용	4,892,658,843	1,831,119,942	674,496,930
금융수익	4,033,022,620	149,268,296	208,814,609
금융비용	2,642,599,193	869,133,510	264,239,491
법인세차감전순이익	5,709,089,891	4,978,376,332	8,259,777,535
법인세비용	421,807,046	58,177,955	600,466,645
당기순이익	5,287,282,845	4,920,198,377	7,659,310,890
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업지분순이익	3,434,171,651	4,343,864,773	5,929,494,354
비지배지분순이익	1,853,111,194	576,333,604	1,729,816,536
기타포괄손익	(875,221,541)	260,162,102	2,375,603,993
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지않는 항목	(795,337,243)	999,666,726	44,133,649
확정급여제도의 재측정요소	(795,337,243)	999,666,726	44,133,649
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목	(79,884,298)	(739,504,624)	2,331,470,344
해외사업환산손익	(79,884,298)	(739,504,624)	2,331,470,344
총포괄손익	4,412,061,304	5,180,360,479	10,034,914,883
포괄손익의 귀속			
지배기업지분총포괄손익	2,736,076,972	4,477,152,813	8,278,129,394

비지배지분총포괄손익	1,675,984,332	703,207,666	1,756,785,489
주당이익			
기본및희석주당순이익 (단위 : 원)	364.0	452.0	609.0

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 57 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 56 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배회사지분					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	지배회사지분 합계		
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
연결대상범위의 변동							
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
2022.01.01 (기초자본)	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
배당금지급				(876,544,380)	(876,544,380)	(260,100,000)	(1,136,644,380)
해외사업환산손익			(739,504,624)		(739,504,624)		(739,504,624)
자기주식 거래로 인한 증감		(1,690,183,295)			(1,690,183,295)		(1,690,183,295)
연결대상범위의 변동						5,838,327,236	5,838,327,236
확정급여제도의 재측정요소				872,792,664	872,792,664	126,874,062	999,666,726
당기순이익				4,343,864,773	4,343,864,773	576,333,604	4,920,198,377
2022.12.31 (기말자본)	5,000,000,000	(2,101,025,468)	951,918,243	85,832,402,818	89,683,295,593	15,232,549,560	104,915,845,153
2023.01.01 (기초자본)	5,000,000,000	(2,101,025,468)	951,918,243	85,832,402,818	89,683,295,593	15,232,549,560	104,915,845,153
배당금지급				(850,269,600)	(850,269,600)	(153,000,000)	(1,003,269,600)
해외사업환산손익			(79,884,298)		(79,884,298)		(79,884,298)
자기주식 거래로 인한 증감		(102,628,830)			(102,628,830)		(102,628,830)
연결대상범위의 변동							
확정급여제도의 재측정요소				(618,210,381)	(618,210,381)	(177,126,862)	(795,337,243)
당기순이익				3,434,171,651	3,434,171,651	1,853,111,194	5,287,282,845
2023.12.31 (기말자본)	5,000,000,000	(2,203,654,298)	872,033,945	87,798,094,488	91,466,474,135	16,755,533,892	108,222,008,027

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 57 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 56 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 57 기	제 56 기	제 55 기
영업활동현금흐름	14,722,710,891	6,796,402,404	5,640,381,321
당기순이익	5,287,282,845	4,920,198,377	7,659,310,890

당기순이익조정을 위한 가감	14,329,184,518	10,948,417,938	6,766,783,253
퇴직급여	1,841,900,011	1,717,731,039	1,606,371,856
감가상각비	8,763,634,533	7,026,064,907	6,360,280,430
대손상각비	126,926,699		31,179,285
유형자산처분손실	42,304,443	33,000	
무형자산상각비	1,232,603,036	601,577,261	129,780,326
외화환산손실	194,521,823	326,438,567	25,615,287
파생상품평가손실	472,668,000		
재고자산평가손실		104,237,383	29,252,839
이자비용	2,169,931,193	869,133,510	264,239,491
무형자산손상차손	3,153,766,844	1,000,000	
법인세비용	421,807,046	58,177,955	600,466,645
매출채권처분손실	5,131,721	6,538,478	224,292
투자자산처분손실	2,181,950		
기타영업외비용		594,500,000	
이자수익	(318,182,620)	(149,268,296)	(208,814,609)
외화환산이익	(27,822,163)	(178,703,943)	(48,333,085)
유형자산처분이익	(15,304,452)	(17,499,548)	(353,927,985)
대손충당금 환입		(11,542,375)	
재고자산평가손실환입	(15,882,977)		
투자자산처분이익	(1,160,569)		
채무면제이익			(41,237,222)
요금매수차익			(1,622,314,297)
무형자산손상차손환입	(5,000,000)		(6,000,000)
파생상품평가이익	(3,714,840,000)		
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(4,404,928,276)	(7,915,218,982)	(8,325,259,396)
매출채권의 감소(증가)	(10,337,424,297)	1,938,102,649	(3,525,545,373)
미수금의 감소(증가)	387,287,875	39,839,008	79,441,808
선급금의 감소(증가)	672,408,898	(1,054,040,196)	999,464,704
선급비용의 감소(증가)	16,528,094	(110,714,551)	104,270,616
재고자산의 감소(증가)	(1,548,259,069)	(8,662,634,792)	(5,136,343,774)
임차보증금의 감소(증가)	27,000,000	(376,000,000)	(496,180,000)
매입채무의 증가(감소)	6,352,850,541	(1,027,244,645)	2,741,557,421
미지급금의 증가(감소)	(373,601,330)	2,022,964,750	(2,306,444,104)
선수금의 증가(감소)	801,861,306	828,389,126	24,050,377
예수금의 증가(감소)	174,336,493	(479,868,082)	196,502,457
미지급비용의 증가(감소)	969,448,483	809,689,514	1,360,123,856
퇴직금의 지급	(1,449,674,078)	(1,369,988,363)	(801,768,369)

사외적립자산의 감소(증가)	(93,691,192)	(463,713,400)	(1,528,389,015)
임대보증금의 증가(감소)	(4,000,000)	(10,000,000)	(36,000,000)
법인세납부	(488,828,196)	(1,156,994,929)	(460,453,426)
투자활동현금흐름	(9,249,480,575)	(33,328,437,943)	(19,904,096,879)
단기금융상품의 감소	1,500,000,000	9,353,250,000	39,955,000
장기금융상품의 감소	258,141,203	3,009,900,648	6,985,465
단기대여금의 감소	1,500,000	50,000,000	
장기대여금의 감소		730,463,589	
토지의 처분			297,586,352
건물의 처분			52,413,648
기계장치의 처분	29,180,114	23,120,000	13,122,710
차량운반구의 처분	6,700,000		58,090,910
공구와기구의 처분	1,614,340	788,881	16,839,098
기타무형자산의 처분			300,000,000
이자수취	222,405,295	163,127,808	187,726,283
단기금융상품의 증가	(778,930,000)		(10,276,600,000)
장기금융상품의 증가	(226,117,061)	(1,127,493,992)	(1,352,645,822)
단기대여금의 증가	(3,000,000)		
장기대여금의 증가	(400,000,000)		(500,000,000)
건물의 취득	(2,229,259,091)	(10,276,082,538)	(424,974,676)
건축물의 취득	(408,970,000)	(1,209,150,000)	(56,650,000)
기계장치의 취득	(4,519,876,048)	(8,179,474,581)	(3,346,651,530)
차량운반구의 취득	(205,399,608)	(5,009,059)	(272,911,607)
공구와기구의 취득	(422,028,367)	(783,184,645)	(1,181,639,292)
건설중인자산의 취득	(1,921,637,112)	(2,454,120,873)	(2,226,400,000)
기타무형자산의 취득	(153,804,240)	(15,634,476,150)	(1,419,501,573)
연결범위변동		(6,990,097,031)	181,158,155
재무활동현금흐름	(2,921,493,547)	26,806,870,289	(8,779,912,841)
단기차입금의 차입	27,745,053,051	13,147,245,793	1,135,270,079
장기차입금의 차입	5,100,000,000	21,900,000,000	
자기주식의 처분		304,980,000	216,450,000
단기차입금의 상환	(28,971,882,205)	(3,139,427,024)	(7,454,180,377)
유동성장기부채의 상환	(3,067,350,000)	(1,100,050,000)	(1,100,010,000)
장기차입금의 조기상환	(240,000,000)		
리스부채의 지급	(372,726,968)	(345,771,855)	(226,947,200)
자기주식의 취득	(102,628,830)	(1,993,036,170)	
배당금지급	(1,003,269,600)	(1,136,644,380)	(1,086,247,470)
이자지급	(2,008,688,995)	(830,426,075)	(264,247,873)

환율변동효과 반영전 현금및현금성 자산의 순증가(감소)	2,551,736,769	274,834,750	(23,043,628,399)
기초현금및현금성자산	9,056,062,305	8,884,571,847	31,910,582,453
현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과	(103,757,315)	(103,344,292)	17,617,793
기말현금및현금성자산	11,504,041,759	9,056,062,305	8,884,571,847

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 설립되어 시럽제품, 냉동만두제품 등을 해외현지에서 판매하고 있으며, 또한 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.

주식회사 후드윈은 식품첨가물제조 및 판매를 주 사업목적으로 2002년 10월에 설립되어 가정간편식, 소스제품 등의 생산 및 판매를 하고 있습니다.

주식회사 코스팜은 건강기능식품제조 및 판매를 주 사업목적으로 2017년 5월에 설립되었으며 스틱, 정제, 환제 등 다양한 형태의 건강식품 및 건강기능식품을 생산 및 판매하고 있으며, 회사는 전기 중 동사 보통주 70%를 22,856,939천원에 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
주식회사 후드윈	식품첨가물제조 및 판매	7,500,000	7,500,000	100%	100%	12.31
주식회사 코스팜	건강기능식품제조 및 판매	850,000	850,000	70%	70%	12.31
청도푸드웰식품유한공사	농산물가공 및 판매	15,435,359	15,435,359	100%	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	66,473,751	47,869,724	68,147,204	3,157,157	2,842,132
주식회사 후드윈	12.31	12,276,955	6,974,735	11,451,417	(1,278,538)	(1,301,061)
주식회사 코스팜	12.31	26,325,480	15,935,610	35,005,208	1,608,127	1,553,246
청도푸드웰유한공사	12.31	29,000,955	7,863,874	34,690,515	713,337	632,443

(전기말)

회사명	결산일	자산	부채	매출액	당기순이익	총포괄이익
주식회사 푸르온	12.31	60,169,004	44,107,109	52,941,101	539,737	788,510
주식회사 후드윈	12.31	12,649,746	6,046,466	9,750,456	(1,197,778)	(1,197,778)
주식회사 코스팜	12.31	23,404,019	14,567,395	9,271,283	1,190,397	1,190,397
청도푸드웰유한공사	12.31	30,965,981	10,461,343	39,048,788	1,771,119	1,177,316

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	주식회사 후드윈	주식회사 코스팜	청도푸드웰유한공사
영업활동으로 인한 현금흐름	9,931,511	278,535	(327,668)	2,439,790
투자활동으로 인한 현금흐름	(4,302,426)	(332,002)	377,274	(180,289)
재무활동으로 인한 현금흐름	(698,112)	196,288	(1,338,079)	(2,932,141)
현금및현금성자산의 순증감	4,930,973	142,821	(1,288,473)	(672,640)
기초 현금및현금성자산	552,075	50,311	1,563,619	2,734,410
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	-	-	(12,497)
기말 현금및현금성자산	5,483,048	193,132	275,146	2,049,273

(전기)

구 분	주식회사 푸르온	주식회사 후드윈	주식회사 코스팜	청도푸드웰유한공사
영업활동으로 인한 현금흐름	3,114,343	(854,177)	1,890,859	2,125,025
투자활동으로 인한 현금흐름	(16,967,416)	(1,106,983)	(3,825,614)	(708,566)
재무활동으로 인한 현금흐름	13,753,446	1,807,402	2,535,711	628,392
현금및현금성자산의 순증감	(99,627)	(153,758)	600,956	2,044,851
기초 현금및현금성자산	651,703	204,067	962,663	723,710
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	-	-	(34,151)
기말 현금및현금성자산	552,076	50,309	1,563,619	2,734,410

(3) 연결범위 변동

전기 중 인수를 통하여 연결재무제표의 작성대상 범위에 포함된 종속기업은 (주)코스팜입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

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

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

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

- 기업회계기준서 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.

연결실체는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고있지 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 적용

을 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 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 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 재무 상태 표에 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.

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) 피투

자자에 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 보유하고더라도, 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 공정가치의 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 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

금융자산의 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 미래현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

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

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

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

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

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주식 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 미래전망뿐 만 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 있

습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

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

(4) 재고자산

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

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

(5) 유형자산

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

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

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

구 분	내용연수
건물	20~30년

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 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(6) 리스

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

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 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 위하

여 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 별도로 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 연결채무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(11)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의

효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

(7) 차입원가

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

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산-연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시

킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원은 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 장부금

액 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.

자가지분상품을 채취하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 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 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 관련 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 조건부대가 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 제공 하는 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 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액

또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

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

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

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

8) 외화환산손익

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

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

9) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 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 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

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

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

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

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

을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다.

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

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

(14) 정부보조금

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 전부나 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 공정가치조정액

은 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 연결채무제표상 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 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 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 가치평가방법을 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 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 이

루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

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

(1) 손실충당금의 계산

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

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

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

(2) 비금융자산의 손상

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

(3) 퇴직급여제도

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

(4) 이연법인세

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

4. 부문별정보

(1) 연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 회사 전체를단일 보

고부문으로 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	13,885,734	12,787,122
잼/시럽	39,805,714	38,792,077
음료제품	29,117,852	29,721,879
냉동품/퓨레	16,978,761	13,794,917
만두제품	60,077,668	52,123,810
건강식품 및 건강기능식품	35,005,208	9,271,283
가정간편식	8,195,825	6,343,026
기타제품	25,420,331	21,098,180
합 계	228,487,093	183,932,294

(3) 지역에 대한 정보

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

구 분	당기	전기
국내	180,456,936	130,765,176
해외	48,030,157	53,167,118
합 계	228,487,093	183,932,294

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	12,027	17,327
기타현금성자산	11,492,015	9,038,735
합 계	11,504,042	9,056,062

6. 매출채권 및 기타채권

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

구 분	당기말	전기말
매출채권	37,184,362	26,919,098
미수금	106,509	493,797
취득가액 계	37,290,871	27,412,895
차감:손실충당금	(325,933)	(201,741)
장부가액 계	36,964,938	27,211,154

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 0~100%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 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	36,868,444	-	-	-	315,918	37,184,362
미수금	103,844	-	-	-	2,665	106,509
소계	36,972,288	-	-	-	318,583	37,290,871
손실충당금	(7,350)	-	-	-	(318,583)	(325,933)
순장부금액	36,964,938	-	-	-	-	36,964,938

(전기말)

구 분	3개월 이내	연체구간				합 계
		3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	1년 초과	
매출채권	26,720,022	-	-	-	199,076	26,919,098
미수금	491,132	-	-	-	2,665	493,797
소계	27,211,154	-	-	-	201,741	27,412,895
손실충당금	-	-	-	-	(201,741)	(201,741)
순장부금액	27,211,154	-	-	-	-	27,211,154

(3) 당기말 현재 연결실체가 금융기관에 매각하였으나, 금융기관이 소구권을 보유함에 따라 채거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 1,015,444천원입니다. 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).

구 분	당기	전기
기초금액	201,741	248,039
손실인식(환입)	124,192	(11,542)
제각액	-	(34,756)
기말잔액	325,933	201,741

7. 기타금융자산

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

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기대여금	44,500	1,180,000	43,000	780,000
미수수익	45,175	-	4,219	-
단기금융상품	773,640	-	1,500,000	-
장기금융상품	-	1,355,989	-	1,368,500
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	-	54,000	-	54,000
파생상품자산	-	3,714,840	-	-
보증금	-	1,482,680	-	1,674,497
합 계	863,315	7,787,509	1,547,219	3,876,997

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

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	713,486	803,709	특정금전신탁(주1)
	20,000	20,000	정기예금 질권설정
합 계	733,486	823,709	

(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	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
알지엠푸드하우스	600	0.75%	3,000	3,000	3,000
합 계			54,000	54,000	54,000

(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	1,276,103	1,947,664

손실총당금	(15,696)	(12,961)
선급비용	178,128	194,657
합 계	1,438,535	2,129,360

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	486,464	(99)	486,365	1,012,065	(5,146)	1,006,919
제품	18,682,698	(366,366)	18,316,332	18,776,407	(392,244)	18,384,163
반제품	6,435,905	-	6,435,905	4,468,616	-	4,468,616
원재료	8,394,717	(29,871)	8,364,846	8,332,299	(15,997)	8,316,302
부재료	1,568,901	-	1,568,901	2,461,147	-	2,461,147
포장재료	2,095,228	(22,871)	2,072,357	1,485,836	(21,299)	1,464,537
저장품	8,385	-	8,385	9,635	-	9,635
미착품	422,370	-	422,370	-	-	-
합 계	38,094,668	(419,207)	37,675,461	36,546,005	(434,686)	36,111,319

당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 평가한 평가이익(손실)이 각각 15,479천원과 (135,634)천원 포함되어 있습니다.

10. 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	17,554,769	-	-	17,554,769	17,554,769	-	-	17,554,769
건물	64,749,589	(20,614,853)	-	44,134,736	63,062,771	(18,976,094)	-	44,086,677
구축물	5,883,159	(2,416,661)	(106,820)	3,359,678	5,619,059	(2,120,702)	-	3,498,357
기계장치	72,854,964	(43,303,042)	(175,462)	29,376,460	68,105,112	(38,309,635)	(87,810)	29,707,667
사용권자산	1,509,169	(389,796)	-	1,119,373	1,339,144	(584,596)	-	754,548
기타의유형자산	15,412,307	(12,897,690)	(3,174)	2,511,443	15,051,365	(11,929,508)	(4,263)	3,117,594
건설중인자산	2,189,274	-	-	2,189,274	3,350,757	-	-	3,350,757
합 계	180,153,231	(79,622,042)	(285,456)	100,245,733	174,082,977	(71,920,535)	(92,073)	102,070,369

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

1) 당기

구분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	환산차이	기말
토지	17,554,769	-	-	-	-	-	17,554,769
건물	44,086,677	435,700	1,295,996	-	(1,649,808)	(33,829)	44,134,736
구축물	3,498,357	155,470	-	-	(294,149)	-	3,359,678
기계장치	29,707,667	2,991,614	1,910,004	(61,114)	(5,118,709)	(53,002)	29,376,460
사용권자산	754,548	1,561,561	-	(754,548)	(442,188)	-	1,119,373
기타의유형자산	3,117,594	659,570	-	(3,380)	(1,258,781)	(3,560)	2,511,443
건설중인자산	3,350,757	2,044,517	(3,206,000)	-	-	-	2,189,274
합계	102,070,369	7,848,432	-	(819,042)	(8,763,635)	(90,391)	100,245,733

2) 전기

구분	기초	취득	연결범위변동	대체	처분	감가상각비	환산차이	기말
토지	14,305,635	-	3,249,134	-	-	-	-	17,554,769
건물	28,341,578	12,069,642	3,337,361	1,709,000	-	(1,129,081)	(241,823)	44,086,677
구축물	2,170,230	1,524,650	-	2,000	-	(198,523)	-	3,498,357
기계장치	20,317,172	9,600,089	3,190,305	517,400	(6,408)	(3,819,945)	(90,946)	29,707,667
사용권자산	469,962	483,776	146,582	-	-	(345,772)	-	754,548
기타의유형자산	3,850,709	717,709	91,322	-	(34)	(1,532,744)	(9,368)	3,117,594
건설중인자산	2,228,400	2,452,121	898,636	(2,228,400)	-	-	-	3,350,757
합계	71,683,686	26,847,987	10,913,340	-	(6,442)	(7,026,065)	(342,137)	102,070,369

(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 74,407,629천원의 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	842,214	666,955	1,509,169	1,339,144
감가상각누계액	(211,231)	(178,565)	(389,796)	(584,596)
장부금액	630,983	488,390	1,119,373	754,548

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

구분	당기	전기
----	----	----

사용권자산 감가상각비	442,188	345,772
단기리스 관련 비용	459,157	512,927
소액자산리스 관련 비용	51,951	39,327
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	1,913,461	1,299,925

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

구 분	만 기	당기말
유동성리스부채	2024년	374,340
리스부채	2025년	283,483
	2026년	180,919
	2027년	150,988
	소 계	615,390
합 계		989,730

11. 무형자산

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

1) 당기말

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	기말
산업재산권	128,043	(120,902)	-	-	7,141
영업권	9,234,176	-	(3,153,767)	-	6,080,409
회원권	1,832,737	-	(38,677)	-	1,794,060
기타무형자산	17,496,491	(2,623,445)	-	(26,880)	14,846,166
합 계	28,691,447	(2,744,347)	(3,192,444)	(26,880)	22,727,776

2) 전기말

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	기말
산업재산권	125,659	(105,238)	-	-	20,421
영업권	9,234,176	-	-	-	9,234,176
회원권	1,832,737	-	(43,678)	-	1,789,059
기타무형자산	17,346,923	(1,398,239)	-	(36,096)	15,912,588
합 계	28,539,495	(1,503,477)	(43,678)	(36,096)	26,956,244

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

1) 당기

구 분	기초	취득	상각비	환입(손상차손)	순외환차이	기말
-----	----	----	-----	----------	-------	----

산업재산권	20,421	2,384	(15,664)	-	-	7,141
영업권 (주1)	9,234,176	-	-	(3,153,767)	-	6,080,409
회원권 (주2)	1,789,060	-	-	5,000	-	1,794,060
기타무형자산	15,912,587	151,420	(1,216,939)	-	(902)	14,846,166
합 계	26,956,244	153,804	(1,232,603)	(3,148,767)	(902)	22,727,776

2) 전기

구 분	기초	취득	연결범위변동	상각비	환입(손상차손)	순외환차이	기말
산업재산권	29,668	-	7,632	(16,879)	-	-	20,421
영업권 (주1)	-	9,234,176	-	-	-	-	9,234,176
회원권 (주2)	1,692,663	97,396	-	-	(1,000)	-	1,789,059
기타무형자산 (주1)	970,198	15,537,080	-	(584,698)	-	(9,992)	15,912,588
합 계	2,692,529	24,868,652	7,632	(601,577)	(1,000)	(9,992)	26,956,244

(주1) 전기 중 취득한 영업권 전액과 기타무형자산 중 15,498,680천원은 전기 중 발생한 사업결합 회계처리와 관련하여 계상된 것으로 당기 중 영업권 손상차손 3,153,767천원을 인식하였습니다.

(주2) 연결실체는 회원권에 대하여 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(3) 연구와 개발 지출

당기와 전기 중 자산 및 비용으로 인식한 연구 및 개발활동과 관련된 지출의 내역은 각각 2,142,356천원 및 1,959,288천원이며, 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	21,103,627	14,751,230
미지급금	5,272,615	9,065,234
합 계	26,376,242	23,816,464

13. 차입금

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

차입의 종류	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
우수농식품구매지원사업자금	농수산물유통공사	1%~2%	20,740,000	23,393,000

운전자금대출	우리은행 외	0.58%~5.04%	16,781,079	14,083,936
무역금융	하나은행 외	3.90%~3.91%	1,500,000	100,000
매출채권담보대출	하나은행	6.67~7.37%	1,015,444	1,469,625
단기차입금합계			40,036,523	39,046,561
가산: 장기차입금유동성대체			5,901,260	5,518,810
유동성차입금계			45,937,783	44,565,371

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

차입종류	은행명	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
수출규모화사업자금	농협은행	2.99%~3.60%	3,299,970	4,399,970	분할상환
운전자금대출	하나은행 외	1.00%~4.51%	7,393,350	7,602,150	만기일시
시설자금	산업은행 외	3.84%~4.28%	18,266,450	17,400,000	분할상환
총 계			28,959,770	29,402,120	
차감: 장기차입금 유동성대체			5,901,260	5,518,810	
유동성대체후장기차입금			23,058,510	23,883,310	

상기 차입금과 무역금융(한도 7,563,040천원, 1,600천미불상당액) 및 약정대출(한도액 7,700,000천원) 등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 근저당 설정(채권최고액 합계 63,525,854천원, 1,920천미불상당액 포함)되어 있으며, 중국의 토지사용권이 담보로 제공되어 있습니다.

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

상환기간	장기차입금
2025년	7,759,590
2026년	5,684,270
2027년	2,614,650
2028년	2,000,000
2028년 이후	5,000,000
합 계	23,058,510

14. 기타금융부채

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

계정명	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	5,732,249	-	4,865,870	-
리스부채	374,340	615,389	343,517	411,031
파생상품부채	-	472,668	-	-

임대보증금	-	204,000	-	208,000
합 계	6,106,589	1,292,057	5,209,387	619,031

15. 기타부채

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

계정명	당기말	전기말
선수금	1,777,337	977,973
예수금	684,509	510,173
합 계	2,461,846	1,488,146

16. 순확정급여부채(자산)

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

계정명	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,510,454	9,451,934
사외적립자산의 공정가치	(10,098,034)	(9,607,784)
순확정급여부채(자산)	1,412,420	(155,850)

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

1) 당기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	9,451,934	(9,607,784)	(155,850)
당기근무원가	1,752,568	-	1,752,568
과거근무원가	217,077	-	217,077
이자비용(이자수익)	360,081	(487,826)	(127,745)
소 계	2,329,726	(487,826)	1,841,900
재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	261,358	91,267	352,625
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	652,858	-	652,858
소 계	914,216	91,267	1,005,483
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,374,966)	(1,374,966)
제도에서 지급한 금액			

지급액	(1,185,422)	1,281,275	95,853
기말 금액	11,510,454	(10,098,034)	1,412,420

2) 전기

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	9,830,067	(8,803,256)	1,026,811
당기근무원가	1,752,972	-	1,752,972
이자비용(이자수익)	187,574	(222,815)	(35,241)
소 계	1,940,546	(222,815)	1,717,731
재측정요소			
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,466,933)	87,230	(1,379,703)
경험률의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	98,079	-	98,079
소 계	(1,368,854)	87,230	(1,281,624)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,325,690)	(1,325,690)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(1,369,988)	861,976	(508,012)
연결범위변동	420,163	(205,229)	214,934
기말 금액	9,451,934	(9,607,784)	(155,850)

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

구 분	당기말	전기말
정기예금	10,032,111	9,561,893
기타	65,923	45,891
합 계	10,098,034	9,607,784

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	3.90%~4.32%	5.12%~5.24%
기대임금상승률	4.56%~5.00%	4.88%~5.02%

(5) 당기말과 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%	(545,482)	594,712
기대임금상승률	1.00%	609,987	(547,290)

2) 전기말

구 분	확정급여채무에 미치는 영향		
	가정의 변경	상승시	하락시
할인률	1.00%	(389,804)	439,230
기대임금상승률	1.00%	436,139	(394,351)

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	1,027,171	1,027,171
자기주식(주1)	(3,234,956)	(3,132,327)
기타자본잉여금	4,131	4,131
합 계	(2,203,654)	(2,101,025)

(주1) 연결실체는 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

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

구 분	당기말	전기말
해외사업환산이익	872,034	951,918

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

구 분	당기	전기
기초금액	951,918	1,691,423
당기증가	(79,884)	(739,505)
기말금액	872,034	951,918

19. 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	17,712,525	18,451,689
합 계	87,798,094	85,832,403

(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	85,832,403	81,492,290
현금배당	(850,270)	(876,544)
당기순이익	3,434,172	4,343,865
확정급여제도의 재측정요소	(618,211)	872,792
기말금액	87,798,094	85,832,403

20. 매출액 및 매출원가

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

구 분	당기	전기
제품매출	232,584,154	188,268,670
사급상계액 차감	(12,028,529)	(12,012,879)
상품매출	7,931,468	7,676,503
합 계	228,487,093	183,932,294

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

구 분	당기	전기
제품매출원가	190,683,044	151,791,516
기초제품재고액	22,852,779	15,727,654
연결범위변동	-	154,007
당기제품제조원가	192,006,662	158,422,213
타계정에서대체액	839,731	838,676

계	215,699,172	175,142,550
타계정으로대체액	(492,893)	(659,364)
관세환급금	229,002	161,109
기말제품재고액	(24,752,237)	(22,852,779)
상품매출원가	7,166,744	7,029,933
기초상품재고액	1,006,918	291,453
당기상품매입액	3,259,406	4,465,026
타계정에서대체액	3,409,217	3,365,195
계	7,675,541	8,121,674
타계정으로대체액	(22,432)	(84,822)
기말상품재고액	(486,365)	(1,006,919)
합 계	197,849,788	158,821,449

21. 판매비와 관리비

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

구 분	당기	전기
판매비		
운반비	4,099,412	3,959,671
지급수수료	872,282	680,130
판매수수료	1,178,925	834,782
광고선전비	24,478	79,054
기타	784,428	546,298
판매비 계	6,959,525	6,099,935
관리비		
급여	6,097,206	5,445,588
퇴직급여	603,791	704,042
복리후생비	983,346	848,187
수도광열비	393,252	361,490
임차료	1,436,158	882,085
감가상각비	997,659	854,456
무형감가상각비	1,208,861	577,835
세금과공과	457,606	452,663
여비교통비	164,396	103,321
통신비	85,789	86,210
차량유지비	286,276	257,167
대손상각비	126,927	(11,542)
기술개발비	2,142,356	1,959,288

기타	407,431	428,803
관리비 계	15,391,054	12,949,593
합 계	22,350,579	19,049,528

22. 기타수익 및 비용

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

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	15,304	17,500
외환차익	507,395	595,106
외화환산이익	27,822	178,704
투자자산처분이익	1,161	-
무형자산손상차손환입	5,000	-
잡이익	367,918	676,734
합 계	924,600	1,468,044

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

구 분	당기	전기
외환차손	347,293	393,413
외화환산손실	194,522	326,439
매출채권처분손실	5,132	6,538
투자자산처분손실	2,182	-
기부금	72,459	332,049
유형자산처분손실	42,304	33
무형자산손상차손	3,153,767	1,000
잡손실	1,075,000	771,648
합 계	4,892,659	1,831,120

23. 금융수익 및 비용

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

구 분	당기	전기
금융원가		
이자비용	2,169,931	869,134
파생상품평가손실	472,668	-
금융원가 소계	2,642,599	869,134

금융수익		
이자수익	318,183	149,268
파생상품평가이익	3,714,840	-
금융수익 소계	4,033,023	149,268
순금융원가	(1,390,424)	719,866

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

구 분	당기	전기
현금및현금성자산	218,717	55,863
대여금	28,184	15,600
기타수취채권	71,282	77,805
합 계	318,183	149,268

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

구 분	당기	전기
차입금이자	2,079,295	861,287
기타이자	90,636	7,847
합 계	2,169,931	869,134

24. 법인세비용

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

구 분	당기	전기
법인세부담액	1,038,861	586,885
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(827,200)	(244,623)
기초이연법인세자산(부채)	(4,512,340)	(1,233,530)
연결범위변동	-	(3,523,433)
기말이연법인세부채(자산)	3,685,140	4,512,340
자본에 직접 반영된 법인세비용	210,146	(284,084)
법인세비용	421,807	58,178

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,709,090	4,978,376

적용세율에 따른 세부담액(당기: 29.49%, 전기: 29.69%)	1,683,703	1,198,245
조정사항		
비과세수익	(23,737)	(16,343)
비공제비용	48,946	47,981
법인세추납액	126,952	(264,807)
세액공제	(1,102,563)	(447,579)
기타(세율차이)	(311,494)	(459,319)
법인세비용	421,807	58,178
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	7.39%	1.17%

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

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	210,146	(281,957)
자기주식처분이익	-	(2,127)
합 계	210,146	(284,084)

(4) 당기와 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감내역과 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식 된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

일시적차이	기초잔액	증감	기말잔액
재고자산평가충당금	403,824	15,383	419,207
종속기업투자	2,714,101	3,282,080	5,996,181
유형자산	(3,313,004)	850,738	(2,462,266)
퇴직급여부채	520,770	353,472	874,242
단기종업원급여	511,685	132,461	644,146
국고보조금	128,169	198,447	326,616
감가상각비	(678,005)	558,962	(119,043)
금융보증부채	716,173	6,341	722,514
토지재평가이익	(5,000,262)	-	(5,000,262)
고객가치	(15,068,161)	1,033,246	(14,034,915)
기타	936,075	(3,475,974)	(2,539,899)
이월결손금	10,566,443	2,095,007	12,661,450
소 계	(7,562,192)	5,050,163	(2,512,029)
이연법인세인식제외	(13,996,717)	5,383,428	(19,380,145)
이연법인세인식대상	(21,558,909)	10,433,591	(21,892,174)
이월세액공제	159,193	845,026	1,004,219
이연법인세자산(부채)_순액	(4,512,340)	827,200	(3,685,140)

이연법인세자산	883,900	1,196,985	2,080,885
이연법인세부채	(5,396,240)	(369,785)	(5,766,025)

2) 전기

일시적차이	기초잔액	증감	기말잔액
재고자산평가충당금	299,052	104,772	403,824
종속기업투자	2,745,310	(31,209)	2,714,101
유형자산	(4,723,352)	1,410,348	(3,313,004)
퇴직급여부채	792,597	(271,827)	520,770
단기종업원급여	518,387	(6,702)	511,685
국고보조금	148,321	(20,152)	128,169
감가상각비	307,751	(985,756)	(678,005)
금융보증부채	36,730	679,443	716,173
토지재평가이익	(5,000,262)	-	(5,000,262)
고객가치	-	(15,068,161)	(15,068,161)
기타	868,920	67,155	936,075
이월결손금	10,772,305	(205,862)	10,566,443
소 계	6,765,759	(14,327,951)	(7,562,192)
이연법인세인식제외	(13,554,344)	(442,373)	(13,996,717)
이연법인세인식대상	(6,788,585)	(14,770,324)	(21,558,909)
이월세액공제	397,576	(238,383)	159,193
이연법인세자산(부채)_순액	(1,233,531)	(3,278,809)	(4,512,340)
이연법인세자산	289,128	169,363	458,491
이연법인세부채	(1,522,659)	(3,448,172)	(4,970,831)

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

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	5,996,181	2,714,101
금융보증부채	722,514	716,173
이월결손금	12,661,450	10,566,443
합 계	19,380,145	13,996,717

25. 비용의 성격별 분류

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

1) 당기

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
-----	---------	------	-----

재고자산의 변동	-	(1,378,905)	(1,378,905)
사용된 원재료 등	-	128,650,867	128,650,867
종업원급여	7,684,342	32,796,363	40,480,705
감가상각비	1,021,224	7,742,411	8,763,635
무형자산상각비	1,208,861	23,742	1,232,603
지급수수료	872,282	1,789,368	2,661,650
연료비	-	3,307,398	3,307,398
전력비	-	4,336,828	4,336,828
외주가공비	-	6,088,994	6,088,994
수선비	32,639	1,337,361	1,370,000
소모품비	97,660	2,997,040	3,094,700
세금과공과	457,606	268,792	726,398
운반비	4,099,412	309,323	4,408,735
판매수수료	1,178,925	-	1,178,925
해외시장개척비	13,826	-	13,826
수도광열비	393,252	609,778	1,003,030
임차료	1,436,158	952,392	2,388,550
차량유지비	286,276	103,812	390,088
기타비용	3,568,116	7,914,224	11,482,340
합 계	22,350,579	197,849,788	220,200,367

2) 전기

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
재고자산의 변동	-	(7,840,590)	(7,840,590)
사용된 원재료 등	-	105,370,537	105,370,537
종업원급여	6,997,817	27,981,165	34,978,982
감가상각비	873,406	6,152,659	7,026,065
무형자산상각비	577,835	23,742	601,577
지급수수료	680,130	1,299,474	1,979,604
연료비	-	3,394,631	3,394,631
전력비	-	3,322,566	3,322,566
외주가공비	-	4,436,384	4,436,384
수선비	65,945	1,353,594	1,419,539
소모품비	112,175	2,394,540	2,506,715
세금과공과	452,663	248,133	700,796
운반비	3,959,671	309,107	4,268,778
판매수수료	834,782	-	834,782
해외시장개척비	6,017	-	6,017

수도광열비	361,490	528,666	890,156
임차료	882,085	822,590	1,704,675
차량유지비	257,167	67,628	324,795
기타비용	2,988,345	8,956,623	11,944,968
합 계	19,049,528	158,821,449	177,870,977

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	3,434,171,651	4,343,864,773
가중평균유통보통주식수	9,433,472	9,606,515
지배기업소유주지분에 대한 주당순이익	364	452

(2) 당기와 전기 중 기본및희석주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 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, 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	당기손익_공정가치 측정금융자산	기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	11,504,042	11,504,042
매출채권및기타채권	-	-	36,964,938	36,964,938
기타유동금융자산	-	-	863,315	863,315

기타비유동금융자산	3,714,840	54,000	4,018,669	7,787,509
금융자산 합계	3,714,840	54,000	53,350,964	57,119,804

(전기말)

금융자산범주	기타포괄손익_공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	9,056,062	9,056,062
매출채권및기타채권	-	27,211,154	27,211,154
기타유동금융자산	-	1,547,219	1,547,219
기타비유동금융자산	54,000	3,822,997	3,876,997
금융자산 합계	54,000	41,637,432	41,691,432

2) 금융부채

금융부채범주	당기말			전기말
	당기손익- 공정가치측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계	상각후원가측정 금융부채
매입채무및기타채무	-	26,376,242	26,376,242	23,816,464
차입금	-	68,996,293	68,996,293	68,448,681
기타유동금융부채	-	6,106,589	6,106,589	5,209,387
기타비유동금융부채	472,668	819,389	1,292,057	619,031
금융부채 합계	472,668	102,298,513	102,771,181	98,093,563

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

구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
대손상각비환입	(126,927)	11,542
이자수익	318,183	149,268
외화환산손익	(186,638)	(261,570)
외환차손익	172,891	202,687
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(2,169,931)	(869,134)
외화환산손익	19,938	113,835
외환차손익	(12,789)	(994)
당기손익-공정가치측정금융자산		
파생상품평가이익	3,714,841	-
당기손익-공정가치측정금융부채		
파생상품평가손실	(472,667)	-
합 계	(1,985,273)	(654,366)

(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	11,504,042	11,504,042	9,056,062	9,056,062
	단기금융상품	773,640	773,640	1,500,000	1,500,000
	장기금융상품	1,355,989	1,355,989	1,368,500	1,368,500
	매출채권	36,861,094	36,861,094	26,720,022	26,720,022
	미수금	103,844	103,844	491,132	491,132
	대여금	1,224,500	1,224,500	823,000	823,000
	기타	1,527,855	1,527,855	1,678,716	1,678,716
금융자산 합계		53,350,964	53,350,964	41,637,432	41,637,432

2) 금융부채

금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	21,103,627	21,103,627	14,751,230	14,751,230
	미지급금	5,272,615	5,272,615	9,065,234	9,065,234
	장단기차입금	68,996,293	68,996,293	68,448,681	68,448,681
	미지급비용	5,732,249	5,732,249	4,865,870	4,865,870
	리스부채	989,729	989,729	754,548	754,548
	기타	204,000	204,000	208,000	208,000
금융부채 합계		102,298,513	102,298,513	98,093,563	98,093,563

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.

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	-	-	54,000
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품자산	-	-	3,714,840
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품부채	-	-	472,668

(전기말)

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

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

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	-
	국민은행	3,000,000	1,000,000
	하나은행	2,500,000	500,000
외상매출채권담보대출	하나은행	4,640,000	-
수입보증	대구은행	USD 500,000	USD 96,260
선물환약정	하나은행	JPY 34,000,000	-

(2) 연결실체는 당기말 현재 계약이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 887,461천원의 지급보증을 제공받고 있으며 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 3,800,000천원의 보증서를 제공받고 있습니다.

(3) 연결실체는 전기 중 (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 연결실체에게 양도할 수 있는 권리(Put Option)를 보유하며, 연결실체는 동일한 조건으로 연결실체가 매수할 수 있는 권리(Call Option)를 보유하고 있습니다. 또한 잔여주주는 연결실체가 최대주주의 지위를 상실하는 조건으로 제3자에게 주식을 매각하는 경우 동반매도참여권(Tag-Along Right)을 행사할 수 있으며 잔여주주들이 상기의 양도할 수 있는 권리(Put Option)를 행사하였으나 연결실체가 잔여지분을 매수하지 않고 잔여주주가 제3자에게 잔여지분을 매각하는 경우 연결실체에 동반매도청구권(Drag-Along Right)을 행사할 수 있습니다. 연결실체는 상기 Call Option과 Put Option에 대하여 이항모형을 적용하여 평가한 결과 각각 파생상품자산 3,714,840천원과 파생상품부채 472,668천원을 계상하고 있습니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	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)	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	매출채권 등	대여금
대주주 등(개인)	529,644	1,180,000	516,719	780,000

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

구 분	대주주(개인)	
	당기	전기
기초잔액	780,000	780,000
대여	400,000	-
기말잔액	1,180,000	780,000

(5) 주요 경영진의 보상

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

구 분	당기	전기
급여	2,894,837	2,461,174
퇴직급여	463,524	366,597
합 계	3,358,361	2,827,771

(6) 주식 13에서 설명하는 차입금 등과 관련하여 회사의 대표이사로부터 20,627,753천원의 연대보증을 제공 받고 있습니다.

30. 비현금거래

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

거래내용	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	5,684,800	3,385,050
유형자산 취득금액 미지급금 증가	(3,420,299)	3,457,189
건설중인자산의 본계정 대체	3,206,000	2,228,400
보험수리적손실(이익)	795,337	(999,667)
퇴직금 지급 관련 미지급금 증가(감소)	(264,252)	611,454
사용권자산 변동	807,013	483,776
리스부채의 유동성대체	1,158,099	395,996

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, 당기말과 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
차입금총계	68,996,293	68,448,681
차감: 현금및현금성자산	11,504,042	9,056,062
순차입금	57,492,251	59,392,619
자본총계	108,222,008	104,915,845
총자본부채비율	53.12%	56.61%

(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	29,072,290	40,266,530

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	(290,723)	(290,723)	290,723	290,723

(전기말)

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	(402,665)	(402,665)	402,665	402,665

2) 환율위험

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

구 분	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
자산				
현금및현금성자산	USD 3,274,683	4,222,377	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	-	-
외화자산 계		8,526,290		6,106,269
부채				
매입채무	USD 177,527	228,903	USD 89,394	113,289
	JPY 1,340,000	12,230	-	-
	-	-	EUR 4,200	5,675
차입금	USD 787,533	1,015,444	USD 1,159,650	1,469,624
미지급금	USD 42,680	55,032	USD 71,572	90,703
외화부채 계		1,311,609		1,679,291

연결실체는 내부적으로 외화 환율 변동에 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	711,642	(711,642)
JPY	9,826	(9,826)

(전기말)

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	438,767	(438,767)
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 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 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 수립하고현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동에서 발생하는현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(당기말)

구 분		1년 이내	1년 초과	합 계
금융부채	무이자	32,482,831	819,389	33,302,220
	변동이자율상품	9,443,900	19,628,390	29,072,290
	고정이자율상품	36,493,883	3,430,120	39,924,003
금융부채 소계		78,420,614	23,877,899	102,298,513
지급이자	변동이자율상품	1,135,005	3,439,744	4,574,749
	고정이자율상품	430,757	290,112	720,869
지급이자 소계		1,565,762	3,729,856	5,295,618
합 계		79,986,376	27,607,755	107,594,131

(전기말)

구 분		1년 이내	1년 초과	합 계
금융부채	무이자	29,025,851	619,031	29,644,882
	변동이자율상품	19,365,690	20,900,840	40,266,530
	고정이자율상품	25,199,681	2,982,470	28,182,151
금융부채 소계		73,591,222	24,502,341	98,093,563
지급이자	변동이자율상품	1,166,988	3,557,399	4,724,387

	고정이자율상품	197,871	108,808	306,679
지급이자 소계		1,364,859	3,666,207	5,031,066
합 계		74,956,081	28,168,548	103,124,629

32. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

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

(당기)

구 분	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	합 계
기초	39,046,561	5,518,810	23,883,310	68,448,681
현금흐름	(1,226,829)	(3,067,350)	4,860,000	565,821
기타 비금융변동	2,216,791	3,449,800	(5,684,800)	(18,209)
기말	40,036,523	5,901,260	23,058,510	68,996,293

(전기)

구 분	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	합 계
기초	25,632,427	2,100,010	3,299,960	31,032,397
연결범위변동	3,500,000	1,133,800	2,068,400	6,702,200
현금흐름	10,007,819	(1,100,050)	21,900,000	30,807,769
기타 비금융변동	(93,685)	3,385,050	(3,385,050)	(93,685)
기말	39,046,561	5,518,810	23,883,310	68,448,681

33. 사업결합

(1) 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같으며 전기 중 발생한 사업결합과 관련하여 3,153,767천원의 영업권손상을 당기에 인식하였습니다(단위:천원).

(전기)

구 분	주요 영업활동	취득월	취득한 지분	이전대가
(주)코스팜	건강기능식품제조 및 판매업	2022년 8월 2일	70%	22,750,000

(2) 전기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	계정과목	금 액
유동자산	현금및현금성자산	962,663
	매출채권및기타채권	3,446,274

	기타금융자산	93,000
	재고자산	971,901
	기타의유동자산	138,428
비유동자산	상각후원가측정금융자산	1,067,445
	유형자산	10,913,341
	무형자산	7,632
	기타금융자산	15,000
유동부채	매입채무및기타채무	(2,717,973)
	차입금	(4,633,800)
	기타금융부채	(210,071)
	기타부채	(178,902)
비유동부채	차입금	(2,068,400)
	기타금융부채	(105,762)
	퇴직급여채무	(214,933)
	이연법인세부채	(191,035)
식별가능한 순자산의 공정가치		7,294,808
가산: 식별가능한 무형자산(고객관계)		15,498,680
차감: 관련이연법인세		(3,332,398)
식별가능한 순자산 공정가치 합계		19,461,090
식별가능한 순자산 공정가치 합계의 지분해당액		13,622,763

연결실체는 사업결합 대상의 고객관계를 법적, 계약적 기준을 충족하고 미래의 경제적효익을 기대할 수 있을 것으로 판단하여 식별가능한 무형자산으로 인식하였습니다. 이러한 고객관계를 평가하기 위하여 수익접근법 중 다기간초과이익법을 사용하여 평가하였으며 식별가능한 무형자산의 식별과 평가는 적격성과 독립성을 갖춘 제3자에 의해 수행되었습니다.

(3) 상기 취득자산과 인수부채의 공정가치와 이전대가에 따라 산정된 영업권 금액은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구분	금액
이전대가	22,750,000
가산: 기타취득원가	106,939
차감: 식별가능한 순자산 공정가치 합계의 지분해당액	(13,622,763)
영업권	9,234,176

(4) 상기 사업결합 시점에 발생한 비지배지분금액은 5,838백만원이며 사업결합 대상의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적지분으로 측정하였습니다.

(5) 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금액
----	----

현금으로 지급한 대가	22,750,000
가산: 기타취득원가	106,939
가산: 기타투자활동현금유출	594,500
차감: 취득한 현금및현금성자산	(962,663)
합 계	22,488,776

(6) 전기 사업결합회계처리 이후 사업결합 대상에서 발생한 매출액은 9,271백만원이며 전기 순이익은 1,190백만원입니다. 이러한 사업결합이 2022년 1월 1일에 발생했다면, 연결실체의 전기 계속영업 매출은 199,450백만원, 계속영업 전기순이익은 5,627백만원이었을 것입니다. 이러한 추정 재무제표 숫자가 연간기준의 결합기업 성과의 추정치를 나타내며 미래기간 동안의 비교기준을 제공한다고 판단합니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 57 기 2023.12.31 현재

제 56 기 2022.12.31 현재

제 55 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 57 기	제 56 기	제 55 기
자산			
유동자산	35,900,023,184	34,829,771,833	42,232,097,573
현금및현금성자산	3,500,798,804	4,155,647,367	7,305,092,216
매출채권및기타채권	11,005,143,901	9,568,901,020	10,083,441,086
기타유동금융자산	1,109,291,528	304,683,841	11,178,535,860
기타유동자산	118,374,797	307,613,634	107,356,905
당기법인세자산			9,865,640
재고자산	20,166,414,154	20,492,925,971	13,547,805,866
비유동자산	76,157,538,332	75,561,882,287	56,948,420,588
종속기업투자	39,169,805,557	42,451,885,732	19,563,738,034
유형자산	23,047,570,961	20,818,127,651	22,039,187,690
무형자산	1,799,572,087	1,896,794,280	1,969,289,807
기타비유동금융자산	12,140,589,727	9,701,790,485	13,376,205,057
순확정급여자산		693,284,139	
자산총계	112,057,561,516	110,391,654,120	99,180,518,161
부채			
유동부채	31,489,532,800	31,896,245,063	25,015,189,558
매입채무및기타채무	5,534,973,603	5,983,141,422	5,046,340,653
유동성차입금	23,628,444,404	21,962,624,445	17,632,427,024
기타유동금융부채	1,940,863,189	3,527,045,035	1,830,106,333
기타 유동부채	305,921,670	162,529,078	461,159,131
당기법인세부채	79,329,934	260,905,083	45,156,417
비유동부채	6,194,779,877	4,664,727,019	1,323,044,144
장기차입금	3,000,000,000	3,000,000,000	
기타비유동금융부채	1,563,972,210	874,785,781	279,925,000
순확정급여부채	201,715,567		648,856,306
이연법인세부채	1,429,092,100	789,941,238	394,262,838
부채총계	37,684,312,677	36,560,972,082	26,338,233,702
자본			
자본금	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
기타불입자본	(2,207,785,686)	(2,105,156,856)	(414,973,561)

이익잉여금	71,581,034,525	70,935,838,894	68,257,258,020
자본총계	74,373,248,839	73,830,682,038	72,842,284,459
부채및자본총계	112,057,561,516	110,391,654,120	99,180,518,161

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 57 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 56 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 57 기	제 56 기	제 55 기
매출액	84,882,380,506	78,928,908,276	66,054,794,808
매출원가	73,145,043,666	67,638,126,020	56,865,453,714
매출총이익	11,737,336,840	11,290,782,256	9,189,341,094
판매비와관리비	8,579,445,303	7,776,155,514	7,272,740,738
영업이익	3,157,891,537	3,514,626,742	1,916,600,356
기타수익	566,383,078	1,601,487,673	1,141,273,257
기타비용	4,185,487,969	2,212,321,940	523,822,554
금융수익	4,302,321,302	723,389,327	763,197,905
금융비용	1,021,798,665	301,562,849	148,040,047
법인세차감전순이익	2,819,309,283	3,325,618,953	3,149,208,917
법인세비용	920,934,746	521,387,755	7,225,571
당기순이익	1,898,374,537	2,804,231,198	3,141,983,346
기타포괄손익	(402,909,306)	750,894,056	(8,746,651)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(402,909,306)	750,894,056	(8,746,651)
확정급여제도의 재측정요소	(402,909,306)	750,894,056	(8,746,651)
총포괄손익	1,495,465,231	3,555,125,254	3,133,236,695
주당이익			
기본및희석주당순이익 (단위 : 원)	201.0	292.0	323.0

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 57 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 56 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본			
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	자본 합계

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
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
2022.01.01 (기초자본)	5,000,000,000	(414,973,561)	68,257,258,020	72,842,284,459
배당금지급			(876,544,380)	(876,544,380)
자기주식 거래로 인한 증감		(1,690,183,295)		(1,690,183,295)
확정급여제도의 재측정요소			750,894,056	750,894,056
당기순이익			2,804,231,198	2,804,231,198
2022.12.31 (기말자본)	5,000,000,000	(2,105,156,856)	70,935,838,894	73,830,682,038
2023.01.01 (기초자본)	5,000,000,000	(2,105,156,856)	70,935,838,894	73,830,682,038
배당금지급			(850,269,600)	(850,269,600)
자기주식 거래로 인한 증감		(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 (기말자본)	5,000,000,000	(2,207,785,686)	71,581,034,525	74,373,248,839

4-4. 현금흐름표
현금흐름표

제 57 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 56 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 55 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 57 기	제 56 기	제 55 기
영업활동현금흐름	2,336,361,420	532,573,178	2,506,510,857
당기순이익	1,898,374,537	2,804,231,198	3,141,983,346
당기순이익조정을 위한 가감	4,315,326,854	4,111,731,877	2,027,417,716
퇴직급여	784,367,560	1,022,193,978	979,755,702
감가상각비	2,328,148,241	2,193,724,673	2,152,584,996
대손상각비	7,350,482		15,589,353
유형자산처분손실	26,467,668	33,000	
무형자산상각비	117,722,193	109,895,527	89,845,834
외화환산손실	149,812,453	224,269,976	7,945,367
재고자산평가손실	30,350,663	186,103,194	57,431,459
파생상품평가손실	472,668,000		
이자비용	549,130,665	301,562,849	148,040,047
무형자산손상차손		1,000,000	
종속기업투자주식손상차손	3,288,421,252	648,235,000	

법인세비용	920,934,746	521,387,755	7,225,571
기타영업외비용		594,500,000	
이자수익	(440,481,302)	(473,489,327)	(513,297,905)
대손충당금 환입		(15,589,353)	
기타의 대손충당금환입		(577,476,409)	
외화환산이익	(43,727,882)	(373,931,105)	(344,279,683)
유형자산처분이익	(8,997,885)	(787,881)	(317,523,025)
파생상품평가이익	3,714,840,000		
무형자산손상차손환입	(5,000,000)		(6,000,000)
배당금수익	(147,000,000)	(249,900,000)	(249,900,000)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(3,520,438,644)	(6,269,377,092)	(2,832,230,339)
매출채권의 감소(증가)	(1,632,427,960)	554,593,856	(2,691,911,454)
미수금의 감소(증가)	139,822,326	(179,540,807)	453,753,540
선급금의 감소(증가)	186,880,184	(191,591,476)	1,380,875,424
선급비용의 감소(증가)	2,358,653	(8,665,253)	53,115,508
재고자산의 감소(증가)	296,161,154	(7,131,223,299)	(340,880,397)
임차보증금의 감소(증가)		(295,000,000)	(264,900,000)
매입채무의 증가(감소)	(489,354,945)	612,122,922	(296,572,727)
미지급금의 증가(감소)	(104,523,965)	393,283,555	(130,238,745)
선수금의 증가(감소)	17,171,310	(13,019,870)	12,654,520
예수금의 증가(감소)	126,221,282	(285,610,183)	310,379,923
미지급비용의 증가(감소)	(1,405,759,557)	1,075,469,069	522,449,822
퇴직금의 지급	(995,753,680)	(392,723,810)	(423,730,160)
사외적립자산의 감소(증가)	332,766,554	(397,471,796)	(1,381,225,593)
임대보증금의 증가(감소)	6,000,000	(10,000,000)	(36,000,000)
법인세납부	(356,901,327)	(114,012,805)	169,340,134
투자활동현금흐름	(2,922,762,048)	(8,052,201,836)	(22,521,904,742)
장기금융상품의 감소	110,757,197	3,009,900,648	6,985,465
단기금융상품의 감소		10,578,250,000	
장기대여금의 감소	1,774,220,000	4,948,400,000	1,414,400,000
단기대여금의 감소		300,000,000	
토지의 처분			297,586,352
건물의 처분			52,413,648
기계장치의 처분	21,386,545		9,739,056
차량운반구의 처분	6,000,000		16,818,182
공구와기구의 처분	1,614,340	788,881	16,839,098
기타무형자산의 처분			300,000,000
이자수취	361,407,786	454,001,679	510,979,547

배당금수취	147,000,000	249,900,000	249,900,000
장기금융상품의 증가		(1,000,000,000)	(1,215,952,206)
단기금융상품의 증가	(778,930,000)		(10,276,600,000)
장기대여금의 증가	(700,000,000)	(2,200,000,000)	(2,000,000,000)
단기대여금의 증가			(300,000,000)
종속기업의 취득		(23,451,439,410)	(7,500,000,000)
건물의 취득			(324,950,040)
구축물의 취득		(7,000,000)	(52,150,000)
기계장치의 취득	(1,930,860,260)	(767,167,270)	(2,215,905,944)
차량운반구의 취득	(151,585,090)	(2,500,000)	(131,431,800)
공구와기구의 취득	(140,785,454)	(126,936,364)	(196,967,027)
기타무형자산의 취득	(15,500,000)	(38,400,000)	(1,183,609,073)
건설중인자산의 취득	(1,627,487,112)		
재무활동현금흐름	25,456,753	4,439,377,415	(1,923,304,486)
단기차입금의 차입	14,753,653,051	5,563,309,382	1,135,270,079
장기차입금의 차입		3,000,000,000	
자기주식의 처분		304,980,000	216,450,000
단기차입금의 상환	(13,069,624,445)	(1,139,427,024)	(2,181,308,048)
리스부채의 지급	(154,567,149)	(129,521,000)	(119,529,000)
자기주식의 취득	(102,628,830)	(1,993,036,170)	
배당금지급	(850,269,600)	(876,544,380)	(826,147,470)
이자지급	(551,106,274)	(290,383,393)	(148,040,047)
환율변동효과 반영전 현금및현금성 자산의 순증가(감소)	(560,943,875)	(3,080,251,243)	(21,938,698,371)
기초현금및현금성자산	4,155,647,367	7,305,092,216	29,220,686,105
현금및현금성자산에 대한 환율변동 효과	(93,904,688)	(69,193,606)	23,104,482
기말현금및현금성자산	3,500,798,804	4,155,647,367	7,305,092,216

5. 재무제표 주석

1. 회사의 개요

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

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

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

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

- 기업회계기준서 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 이용

자가 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 사업결합이 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 사실

을 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 재무 상태표에 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 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.

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 미래현금흐름의 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 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-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 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 손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주식 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 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 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

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

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

3-2) 채무불이행의 정의

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

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

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

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 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 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, 회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 종속기업투자

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

(4) 재고자산

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

리스에서 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 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 내부프

로젝트의 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 순액으로인식하고 있습니다.

니다.

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 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 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 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 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

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, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자 는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

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

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

(16) 외화환산

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

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

재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(17) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

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

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

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

(18) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 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 간접적으로관측가능한 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 상에서 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 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 부문별정보

(1) 회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 회사 전체를 단일보고부문에 결정했습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전 순이익, 자산·부채총액에 대한 주식기재는 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:천원).

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 차입자

가 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 아니합니다.

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

(당기말)

구분	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(단

위: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 후드윈	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 후드윈	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 후드윈	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 후드윈	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 후드윈	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
건축물	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
건축물	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
건축물	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 한국농수산식품유통공사 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).

구 분	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).

구 분	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-공정가치측정금융자산			
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.

구분	회사명	소재국	회사보유지분율
종속기업	주식회사 푸르온	국내	49%
	주식회사 후드윈	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 후드윈	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 후드윈	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. 당기 말과 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

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.

<p>제55조 (이익금의 처분)</p>	<p>이 회사는 매사업년도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 이익준비금 2. 기타의 법정준비금 3. 배당금 4. 임의적립금 5. 기타의 이익잉여금처분액
<p>제56조 (이익배당)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 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
		제57기	제56기	제55기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		3,434	4,344	5,929
(별도)당기순이익(백만원)		1,898	2,804	3,142
(연결)주당순이익(원)		364	452	609
현금배당금총액(백만원)		849	850	877
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		24.72	19.57	14.78
현금배당수익률(%)	보통주	1.84	1.55	1.30
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	90	90	90
	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
-	30	1.57	1.51

- ※ 당사는 공시된 정보 기준으로 제28기부터 제57기까지 연속으로 결산 배당을 실시중입니다.
- ※ 평균 배당수익률은 단순평균법으로 계산하였으며, 제57기를 포함하여 산출하였습니다. 제57기의 현금배당금은 2024년 3월 25일에 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 : 2023년 12월 31일) (단위 : 원, 천주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과	2년초과	3년초과	4년초과	5년초과	10년초과	20년초과	30년초과	합 계
			2년이하	3년이하	4년이하	5년이하	10년이하	20년이하	30년이하		
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
제57기	매출채권	37,184,361	(323,268)	0.87%
	미수금	106,509	(2,665)	2.50%
	선급금	1,276,103	(15,696)	1.23%
	합 계	38,566,973	(341,629)	0.89%
제56기	매출채권	26,919,098	(199,076)	0.74%
	미수금	493,797	(2,665)	0.54%
	선급금	1,947,664	(12,961)	0.67%
	합 계	29,360,559	(214,702)	0.73%
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%

나. 매출채권관련 손실충당금 설정방침

당사는 57기 기말 현재의 매출채권 및 기타채권 잔액에 대하여 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권에 대한 기대신용손실은 차입자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자의 현재 상태에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자특유의 요소와 차입자가 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간말 시점의

현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

다. 손실충당금의 변동현황(단위:천원)

구 분	제57기	제56기	제55기
1. 기초 손실충당금 잔액합계	214,702	248,039	85,897
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	(34,756)	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	(34,756)	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	126,927	1,419	31,179
4. 연결범위변동	-	-	130,963
5. 기말 손실충당금 잔액합계	341,629	214,702	248,039

라. 매출채권의 연령분석(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	연체구간				합 계
		3개월 초과	6개월 초과	9개월 초과	1년 초과	
매출채권	36,868,444	-	-	-	315,918	37,184,362

마. 재고자산 현황 등(연결기준)

1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황(단위:천원)

사업부문	계정과목	제57기	제56기	제55기	비고
제조	상 품	486,365	1,006,919	291,453	
	제 품	18,682,698	18,776,407	12,275,162	
	(제품평가손실충당금)	(366,366)	(392,244)	(276,641)	
	반 제 품	6,435,905	4,468,616	3,729,132	
	원 재 료	8,364,846	8,316,302	6,719,576	
	부 재 료	1,568,901	2,461,147	2,105,768	
	포장재료	2,072,357	1,464,537	1,396,450	
	저장품	8,385	9,635	4,292	
	미착재고	422,370	-	335,829	
	합 계	37,675,461	36,111,319	26,581,021	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계 ÷ 기말자산총계 × 100]		17.09%	17.21%	17.36%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가 ÷ {(기초재고 + 기말재고) ÷ 2}]		5.36회	5.07회	5.33회	

2) 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자

- 실 사 일 : 2023년 12월 26일
- 실사 진행현황 : 실사팀은 현업담당자, 회계담당자, 공인회계사로 구성하고 실사는 전일의 공장가동 종료를 기준으로 재고자산을 실사 하였으며, 실사당일에 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,반제품,원재료,부재료,포장재료
 - 재고실사일 현재(2023. 12. 26) 장부상 재고 수량과 실지재고수량을 확인하였으며, 중요한 차이가 발생되지 않았습니다.

바. 공정가치평가내역

당기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)					
금융자산범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융자산	현금및현금성자산	11,504,042	11,504,042	9,056,062	9,056,062
	단기금융상품	773,640	773,640	1,500,000	1,500,000
	장기금융상품	1,355,989	1,355,989	1,368,500	1,368,500
	매출채권	36,861,094	36,861,094	26,720,022	26,720,022
	미수금	103,844	103,844	491,132	491,132
	대여금	1,224,500	1,224,500	823,000	823,000
	기타	1,527,855	1,527,855	1,678,716	1,678,716
금융자산 합계		53,350,964	53,350,964	41,637,432	41,637,432

2) 금융부채

(단위: 천원)					
금융부채범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융부채	매입채무	21,103,627	21,103,627	14,751,230	14,751,230
	미지급금	5,272,615	5,272,615	9,065,234	9,065,234
	장단기차입금	68,996,293	68,996,293	68,448,681	68,448,681
	미지급비용	5,732,249	5,732,249	4,865,870	4,865,870
	리스부채	989,729	989,729	754,548	754,548
	기타	204,000	204,000	208,000	208,000
금융부채 합계		102,298,513	102,298,513	98,093,563	98,093,563

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치

와 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
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품자산	-	-	3,714,840
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품부채	-	-	472,668

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

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 회사가당초에 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.

2023년 당사 및 종속회사의 매출액은 228,487백만원, 영업이익 8,287백만원, 당기순이익 5,287백만원을 달성하였습니다. 총자산은 220,507백만원, 부채는 112,285백만원, 자본은 108,222만원 입니다. 총부채중 차입금은 68,996백만원입니다.

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 식음료 생산가공 및 판매를 주 사업목적으로 2003년 6월에 설립되어 시럽제품, 냉동만두제품 등을 해외현지에서 판매하고 있으며, 또한 회사와 농산물가공품의 구매 및 외주가공 등의 상거래 관계를 유지하고 있습니다. 주식회사 푸르온은 냉동식품제조, 가공 및 판매업을 주 사업목적으로 2010년 9월에 설립되어 주식회사 네오피플의 냉동만두사업부를 사업양수하여 냉동만두, 김말이 제품을 생산, 판매하고 있으며, 2022년에 냉동볶음밥 라인을 증설하여 냉동밥 제품도 생산, 판매하고 있습니다. 주식회사 후드윈은 식품첨가물, 조미식품, 기타 식료품 등의 제조 및 판매업을 주 사업목적으로 2002년 10월에 설립되었으며, 2021년 1월에 당사가 인수하여 가정간편식, 소스제품 등의 생산 및 판매를 하고 있습니다. 또한 주식회사 코스팜은 건강기능식품 등의 제조 및 판매업을 주 사업목적으로 2017년 05월에 설립되었으며, 2022년 8월에 당사가 인수하여 스틱, 정제, 환제 등 다양한 형태의 건강식품 및 건강기능식품을 생산 및 판매하고 있습니다

연결회사는 국내외 시장에서 오는 위협의 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 57 기	제 56 기	증 감
매출액	228,487	183,932	44,555
매출원가	197,850	158,821	39,029
매출총이익	30,637	25,111	5,526
판매관리비	22,350	19,050	3,300
영업이익	8,287	6,061	2,226
기타수익	925	1,468	(543)
기타비용	4,893	1,831	3,062
금융수익	4,033	149	3,884
금융비용	2,643	869	1,774
법인세차감전순이익	5,709	4,978	731
법인세비용	422	58	364
당기순이익	5,287	4,920	367
[지배기업소유주지분]	3,434	4,344	(910)
[비지배주주지분]	1,853	576	1,277

제57기 매출액은 228,487백만원으로서 제56기 매출액 183,932백만원에서 44,555백만원이 증가된 실적입니다. 영업이익은 8,287백만원으로 전년도의 6,061백만원에 비해 36.7% 증가된 실적으로 나타났습니다. 당기순이익은 5,287백만원으로 전년도의 4,920백만원 보다 7.5%증가하였습니다.

가) 주요 제품군별 매출분석

(단위:천원)

구분	당기매출액	비중	전기매출액	비중
통조림	13,885,734	6.08%	12,787,122	6.95%
잼/시럽	39,805,714	17.42%	38,792,077	21.09%
음료제품	29,117,852	12.74%	29,721,879	16.16%
냉동품/퓨레	16,978,761	7.43%	13,794,917	7.50%
만두제품	60,077,668	26.29%	52,123,810	28.34%
건강식품 및 건강기능식품	35,005,208	15.32%	9,271,283	5.04%
가정간편식	8,195,825	3.59%	6,343,026	3.45%
기타제품	25,420,331	11.13%	21,098,180	11.47%

합 계	228,487,093	100.00%	183,932,294	100.00%
-----	-------------	---------	-------------	---------

2023년은 세계경제가 고금리, 고물가, 전쟁 등에 따른 원자재, 에너지 공급불안정 상황이 계속 이어지면서 국내경제 또한 낮은 경제성장율을 보였습니다. 이러한 경제여건 속에서도 당사의 우수한 역량을 바탕으로 매출액은 전기대비 24.2%증가한 228,487백만원입니다. 각 제품군의 매출액은 통조림류는 8.6%증가한 13,886백만원, 잼/시럽류는 2.6%증가한 39,806백만원, 음료류는 2.0%감소한 29,118백만원, 냉동품/푸레류는 23.1%증가한 16,979백만원, 만두제품류는 15.3%증가한 60,078백만원, 가정간편식은 29.2%증가한 8,196백만원, 건강식품 및 건강기능식품은 41.2%증가한 35,005백만원의 실적입니다.

(2) 요약 연결재무상태표

(단위:백만원)

구 분	제 57 기	제 56 기	증 감
[유동자산]	88,446	76,281	12,165
[비유동자산]	132,061	133,518	(1,457)
자산총계	220,507	209,799	10,708
[유동부채]	81,537	75,410	6,127
[비유동부채]	30,748	29,473	1,275
부채총계	112,285	104,883	7,402
[지배회사지분]	91,466	89,683	1,783
[자본금]	5,000	5,000	-
[기타불입자본]	(2,204)	(2,101)	(103)
[기타자본구성요소]	872	952	(80)
[이익잉여금]	87,798	85,832	1,966
[비지배지분]	16,756	15,233	1,523
자본총계	108,222	104,916	3,306
부채 및 자본총계	220,507	209,799	10,708

연결회사의 2023년말 현재 자산총계는 매출채권 등의 증가로 전년대비 107억 증가한 2,205억원이고, 부채총계는 매입채무 등의 증가로 74억원 증가한 1,123억원이며, 자본 총계는 이익잉여금 등의 증가로 33억 증가한 1,082억원 입니다.

(3) 주요 성과지표

(단위 : %)

		제57기	제56기	증감
안전성지표	유동비율	108.5%	101.2%	7.3%
	부채비율	103.8%	100.0%	3.8%
	차입금의존도	31.3%	32.6%	(1.3%)
수익성지표	매출액영업이익률	3.6%	3.3%	0.3%
	매출액순이익률	2.3%	2.7%	(0.4%)
	총자산순이익률(ROA)	2.4%	2.3%	0.1%

	자기자본순이익률(ROE)	3.8%	4.8%	(1.1%)
--	---------------	------	------	--------

2023년 주요 안정성지표는 매출 증가에 따른 매출채권 등 유동자산 증가로 다소 개선되었고, 수익성지표는 고물가, 고환율, 고금리 상황에 따른 원가증가 요인에도 불구하고 지속적인 수익성 증대 노력을 통해 전기와 비슷한 수준을 보이고 있습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성

연결회사의 2023년도 현금 및 현금성 자산은 11,504백만원으로 전기대비 2,448백만원이 증가하였으며, 2023년도 차입금은 68,996백만원으로 전기대비 547백만원이 증가하였습니다. 2023년도 총 차입금에서 현금등가물 11,504백만원을 제외하면 순차입금은 57,492백만원입니다. 제57기 결산종료일 현재 유동비율 108.5%, 부채비율 103.8%의 재무구조를 보이고 있으며, 충분한 유동성 확보를 위해 노력하고 있습니다.

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

나. 자금조달

(단위 : 백만원)

구분		제57기	제56기	증감
차입금	단기	40,037	39,047	990
	유동성부채	5,901	5,519	382
	장기	23,058	23,883	(825)
합 계		68,996	68,449	547

연결회사의 2023년도 차입금은 68,996백만원으로 전기대비 547백만원이 증가하였습니다. 2023년 이자비용은 2,170백만원으로 전기대비 1,301백만원 증가하였으며, 이는 설비투자 및 전기 (주)코스팜의 지분 인수로 인한 차입금 증가가 주요 요인입니다.

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
제57기(당기)	안경회계법인	적정	해당사항없음	제품 판매로 인한 수익 인식
제56기(전기)	안경회계법인	적정	해당사항없음	제품 판매로 인한 수익 인식
제55기(전전기)	안경회계법인	적정	해당사항없음	제품 판매로 인한 수익 인식

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제57기(당기)	안경회계법인	중간,연말감사, 재고실사, 연결등	81,000	1,507시간	81,000	1,440시간
제56기(전기)	안경회계법인	중간,연말감사, 재고실사, 연결등	62,000	1,110시간	62,000	1,109시간
제55기(전전기)	안경회계법인	중간,연말감사, 재고실사, 연결등	56,000	1,092시간	56,000	1,105시간

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제57기(당기)	-	-	-	-	-
제56기(전기)	-	-	-	-	-
제55기(전전기)	-	-	-	-	-

라. 회계감사인의 변경

안경회계법인을 감사인으로 제53기부터 제55기 재무제표(연결재무제표 포함)에 대하여 감사를 받았습니다. '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제10조 제4항 및 동법시행령 제12조 제2항'에 의하여 2022년 2월 9일 감사인선임위원회의를 통하여 안경회계법인을 제56기부터 제58기까지 3개 사업연도에 대한 당사의 감사인으로 재선임하였습니다. 그리고, 2023년 11월 17일 금융감독원으로부터 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제11조 제1항 및 제2항, 동법시행령 제17조 및 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 제10조 및 제15조 제1항'에 의거 감사인을 본통지(주기적지정)를 받아 제58기부터 제60기까지 3개 사업연도에 대한 감사인을 삼일회계법인과 외부감사계약을 2023년 11월 28일 체결하였습니다.

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

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
3	2024년 03월 05일	회사: 감사 외 1인 감사인: 업무수행이사 외 1인	서면보고	기말감사 결과 논의 등

2. 내부통제에 관한 사항

회계감사인의 내부회계관리제도 감사(검토)의견

사업연도	감사인	감사(검토)의견	지적사항
제57기 (당기)	안경회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	해당사항 없음
제56기 (전기)	안경회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제55기 (전전기)	안경회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사의 구성 개요

본 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 5명의 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
성민겸	대표이사 겸직	경영총괄 업무 등을 안정적으로 수행하기 위함

나. 이사의 주요활동내역

당사의 이사회 주요 의결사항(2023.1.1~2023.12.31)은 다음과 같습니다.

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명								
				성기준 (출석률:75%)	성기상 (출석률:100%)	성민겸 (출석률:100%)	최영길 (출석률:50%)	이기섭 (출석률:100%)	이호형 (출석률:67%)	전호남 (출석률:100%)	김찬수 (출석률:100%)	
				찬반여부								
1	2023.02.21	제56기 결산확정 및 주주총회소집 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2023.03.16	대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	불참	찬성	찬성	찬성
3	2023.10.24	자기주식 취득 신탁계약 연장의 건		찬성	찬성	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(16회)
부회장	성기준	이사회	총괄	-	친인척	3년	연임(5회)
대표이사	성민겸	이사회	총괄	-	본인	3년	연임(3회)
대표이사	최영길	이사회	총괄	-	-	3년	-
경영지원실장	이기섭	이사회	경영	-	-	3년	연임(1회)

사외이사	이호형	이사회	-	-	-	3년	연임(1회)
사외이사	전호남	이사회	-	-	-	3년	연임(1회)
사외이사	김찬수	이사회	-	-	-	3년	-

※56기 정기주주총회에서 최영길 사내이사가 신규선임 되었습니다.

라. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
8	3	-	-	-

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(39년)	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		
				이호형 (출석률: 100%)	전호남 (출석률: 100%)	김찬수 (출석률: 100%)
1	2023.02.20	내부회계관리제도 운영실태, 평가 및 보고	가결	찬성	찬성	찬성
2	2023.02.21	제56기 결산에 대한 회계 및 업무감사 보고	-	-	-	-
3	2023.03.16	제56기 정기주주총회(재무제표 승인의 건)	-	-	-	-

다. 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
이호형	예	성균관대학교 무역대학원 석사 전) 애경유화 부사장 전) 에이케이컴텍 대표이사	예	상장회사 회계·재무 분야 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) 풀무원다논 연구소장 전) 매일유업(주) 부사장	-	-	-
김찬수	예	경북대학교 농화학과 졸업 전) 롯데칠성음료 생수사업부부장 현) 패키징얼라이언스그룹 대표이사	-	-	-

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(14년)	재무제표, 이사회, 경영전반에 관한 감사위원회 직무 수행지원

바. 준법지원인 지원조직 현황

- 해당사항없음

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

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

나. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	10,000,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	571,243	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	9,428,757	-
	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 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정 하는 경우 4. 근로자복지기본법 제32조의2의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.</p> <p>④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발행한 단주</p>
---------------	--

	에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.		
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		23년12월	23년11월	23년10월	23년09월	23년08월	23년07월
보통주	최고	4,950	5,020	5,180	5,190	5,840	5,770
	최저	4,745	4,675	4,510	4,720	4,805	4,720
월간거래량		154,706	228,304	291,789	272,287	2,038,306	477,686

마. 주주총회의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제56기 주주총회 (2023.03.16)	1. 제56기 결산보고 2. 이사선임의 건 3. 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건 4. 이사보수한도 승인의 건	원안대로 가결 사내이사 성기상 사내이사 최영길 사내이사 이기섭 사외이사 전호남 25억원으로 승인	
제55기 주주총회 (2022.03.29)	1. 제55기 결산보고 2. 이사선임의 건 3. 감사위원회 위원 선임의 건 4. 이사보수한도 승인의 건	원안대로 가결 사내이사 성기준 사내이사 성민겸 사외이사 이호형 사외이사 김찬수 사외이사 이호형 사외이사 김찬수 20억원으로 승인	
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	
---------------------------	--	--	--

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 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	630,050	6.30	630,050	6.30	-
성기준	친인척	보통주	391,950	3.92	391,950	3.92	-
성혜영	친인척	보통주	317,975	3.18	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	146,531	1.47	146,531	1.47	-
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	23,498	0.23	23,498	0.23	-
임지현	친인척	보통주	70,000	0.70	70,000	0.70	-
임희재	친인척	보통주	6,000	0.06	6,000	0.06	-
임희주	친인척	보통주	6,000	0.06	6,000	0.06	-
김지유	친인척	보통주	6,000	0.06	6,000	0.06	-
김재원	친인척	보통주	6,000	0.06	6,000	0.06	-
오창세	친인척	보통주	30,000	0.30	30,000	0.30	-
오윤재	친인척	보통주	6,000	0.06	6,000	0.06	-
계		보통주	4,583,624	45.84	4,583,624	45.84	-
		우선주	-	-	-	-	-

최대주주의 주요경력 및 개요

성명	주요 경력	검직회사	
		회사명	직위
성민겸	연세대 경영학과 졸업	(주)푸르온	대표이사

	중국칭화대학교 MBA석사 전) CJ(주) 근무 현) 푸드웰 대표이사	(주)후드원 (주)코스팜	대표이사 대표이사
--	---	------------------	--------------

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항없음

주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	성민경	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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	7,911	7,935	99.70	3,755,895	10,000,000	37.56	-

※ 주주명부 폐쇄를 통해 확정된 2023년 12월 31일 기준의 주주현황입니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
성기상	남	1944년 01월	회장	사내이사	상근	총괄	서울대 전자공학 졸업 전) LG전자 근무 현) 푸드웰 회장	372	-	친인척	1974년 2월~현재	2026년 03월 16일
성기준	남	1954년 02월	부회장	사내이사	상근	총괄	서강대 경영학과 졸업 전) 라인에프 대표이사 현) 푸드웰 부회장	392	-	친인척	2007년 4월~현재	2025년 03월 29일
성민경	남	1973년 04월	대표이사	사내이사	상근	총괄	연세대 경영학과 졸업 중국칭화대학교 MBA석사 전) CJ(주) 근무 현) 푸드웰 대표이사	1,000	-	본인	2004년 5월~현재	2025년 03월 29일
최영길	남	1964년 03월	대표이사	사내이사	상근	총괄	경북대 식품공학과 졸업 부산대학교 MBA석사 전) 비알코리아 영업본부장 현) 푸드웰 대표이사	-	-	-	2022년 12월~현재	2026년 03월 16일
이기섭	남	1962년 12월	상무	사내이사	상근	경영지원실장	영남대학교 상공업학과 졸업 전) 청도푸드웰 총경리 현) 푸드웰 경영지원실장	-	-	-	1987년 3월~현재	2026년 03월 16일
이호형	남	1962년 07월	사외이사	사외이사	비상근	-	성균관대학교 무역대학원 석사 전) 애경유화 부사장 전) 에이케이컴텍 대표이사	24	-	-	2019년 3월~현재	2025년 03월 29일
전호남	남	1957년 12월	사외이사	사외이사	비상근	-	서울대 식품공학박사 전) 풀무원다는 연구소장 전) 매일유업(주) 부사장	-	-	-	2020년 3월~현재	2026년 03월 16일
김찬수	남	1965년 03월	사외이사	사외이사	비상근	-	경북대학교 농화학 졸업 전) 롯데칠성음료 생수사업부분장 현) 패키징얼라이언스그룹 대표이사	-	-	-	2022년 3월~현재	2025년 03월 29일
심상필	남	1966년 05월	상무	미등기	상근	생산본부장	경북대학교 농업개발 대학원 졸업 현) 푸드웰 생산본부장	-	-	-	1992년 1월~현재	-
송경선	남	1975년 02월	상무	미등기	상근	영업본부장	연세대 경영학과 졸업 현) 푸드웰 영업본부장	-	-	-	2008년 10월~현재	-
윤계정	남	1976년 03월	상무	미등기	상근	연구소장	서울대 농생명공학과 졸업 전) 매일유업 근무 현) 푸드웰 연구소장	-	-	-	2021년 6월~현재	-

직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
제조	남	100	-	2	-	102	9.1	6,015,556	58,976	-	-	-	-
제조	여	72	-	4	-	76	10.0	3,351,480	44,098	-	-	-	-
합 계		172	-	6	-	178	10.1	9,367,035	52,624				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	3	378,088	126,029	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
임원	8	2,500,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
8	1,100,769	137,596	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	5	1,025,169	205,033	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	75,600	25,200	-
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 2023년 12월 31일 현재 당사를 제외하고 4개의 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%	-
계열사	(주)코스팜	70.0%	-

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	대표이사	(주)푸르온	대표이사
		(주)후드원	대표이사
		(주)코스팜	대표이사
정상범	전무이사	FOODWELL QINGDAO CO	이사
이기섭	상무이사	(주)코스팜	이사

※ 상기 회사와 계열회사간 임원 겸직현황은 보고서 제출일 현재 기준임.

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
푸드웰	-	4	4

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 백만원)

출자	출자회사수		총 출자금액	

목적	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	4	4	42,452	-	-3,282	39,170
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	4	4	42,452	-	-3,282	39,170

※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	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
성민검	18,525	-	5,600	-
성기준	-	118,800	-	118,800

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	-	-	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
성민검	17,144	680,000	-	4,219	280,000	-
성기준	512,500	-	-	512,500	-	-

3. 당기말 현재 회사는 주식회사 푸르온의 차입금과 관련하여 17,019,600천원의 연대보증과 채권최고액 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 : 2023년 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	-
	국민은행	3,000,000	1,000,000
	하나은행	2,500,000	500,000
외상매출채권담보대출	하나은행	4,640,000	-
수입보증	대구은행	USD 500,000	USD 96,260
선물환약정	하나은행	JPY 34,000,000	-

(2) 연결실체는 당기말 현재 계약이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 887,461천원의 지급보증을 제공받고 있으며 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 3,800,000천원의 보증서를 제공받고 있습니다.

(3) 연결실체는 전기 중 (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 연결실체에게 양도할 수 있는 권리(Put Option)를 보유하며, 연결실체는 동일한 조건으로 연결실체가 매수할 수 있는 권리(Call Option)를 보유하고 있습니다. 또한 잔여주주는 연결실체가 최대주주의 지위를 상실하는 조건으로 제3자에게 주식을 매각하는 경우 동반매도참여권(Tag-Along Right)을 행사할 수 있으며 잔여주주들이 상기의 양도할 수 있는 권리(Put Option)를 행사하였으나 연결실체가 잔여지분을 매수하지 않고 잔여주주가 제3자에게 잔여지분을 매각하는 경우 연결실체에 동반매도청구권(Drag-Along Right)을 행사할 수 있습니다. 연결실체는 상기 Call

Option과 Put Option에 대하여 이항모형을 적용하여 평가한 결과 각각 파생상품자산 3,714,840천원과 파생상품부채 472,668천원을 계상하고 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당사항없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 해당사항없음

나. 중소기업기준 검토표

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2023.01.01 ~ 2023.12.31	중소기업 등 기준검토표	법인명	(주)푸드웰
			사업자등록번호	502-81-00145

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적정 여부															
중 기 업	㉞ 사업요건 ○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	<table border="1"> <thead> <tr> <th>업태별 구분</th> <th>기준경비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(01) (제조업)업</td> <td>151302</td> <td>84,882,287,338</td> </tr> <tr> <td>(02))업</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>84,882,287,338</td> </tr> </tbody> </table>	업태별 구분	기준경비율코드	사업수입금액	(01) (제조업)업	151302	84,882,287,338	(02))업	(05)	(08)	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	계		84,882,287,338	(17) 적합 (Y)	(26)
	업태별 구분	기준경비율코드	사업수입금액																
	(01) (제조업)업	151302	84,882,287,338																
	(02))업	(05)	(08)																
	(03) 그밖의 사업	(06)	(09)																
계		84,882,287,338																	
㉞ 규모요건 ○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(「평균매출액등」은 「매출액」으로 봄) 이내일 것 ②졸업제도 -자산총액5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (848.8 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(11) (1,000 억원) 이하 나. 자산총액(12) (1,103.7 억원)	(18) 적합 (Y)	적 (Y)																
㉞ 독립성요건 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	• 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조의3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 • 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 적·간접적으로 소유한 경우로서 최다출자자인 기업이 아닐 것 • 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(별표1)의 기준 이내일 것	(19) 적합 (Y)	부 (N)																
㉞ 유예기간 ① 중소기업이 규모의 확대 등으로 ㉞의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도부터 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호, 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○사유발생연도 (13) (2022 년)	(20) 적합 (Y)	부 (N)																
㉞ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종(㉞)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(㉞)을 충족하는지 여부	(21) 적합 (Y) (N)	(27) 적 (Y)																
㉞ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 ('평균매출액등'은 '매출액'으로 봄) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) (848.8 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준(15) (120.0 억원) 이하	(22) 적합 (Y) (N)	부 (N)																

210mmX297mm(백상지 80g/m² 또는 중질지 80g/m²)

(4쪽중제2쪽)

구분	①요건	②검 토 내 용	③적합 여부	④적정 여부
중 견 기 업	㉞ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 ㉞을 주된사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28)
	㉞ 소유의 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아닐 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제38조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주주들의 30% 이상을 직·간접적으로 소유할 경우로서 해당 출자자인 기업이 아닐 것 (「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)	(24) (Y) (N)	적 (Y)
	㉞ 식산 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 투자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항) : 1천5백억원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 인건·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제1호기목2) : 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

라. 합병등의 사후정보

(1) 중요한 자산양수도(타법인주식 양수)

당사는 2022년 07월 19일 타법인 주식 및 출자증권 양수 결정에 대한 주요사항보고서를 제출하였으며, 2022년 08월 02일 양수가 종료되어 합병등종료보고서를 제출하였습니다.

1) 거래상대방

- 성명 : 김한철 외 3인
- 주소 : 충남 천안시 서북구 성거읍 외

2) 계약내용

- 양수 배경 : 사업다각화를 위한 지분 인수
- 양수 대상자산 : (주)코스팜 보통주 119,000주
- 양수가액 : 22,750,000,000원
- 주요일정

구분	일정	비고
외부평가기간	2022.06.07~2022.07.18	삼원회계법인
이사회결의일	2022.07.19	-
주요사항보고서 제출일	2022.07.19	-
주식매매계약 체결일	2022.07.20	계약금(10%) 지급
거래종결일	2022.08.02	잔금(90%) 지급

합병등 전후의 재무사항 비교표

* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)코스팜	매출액	27,231	28,902	24,790	8.96	35,005	-21.12	-
	영업이익	4,401	4,802	1,702	61.33	1,574	67.22	-
	당기순이익	3,433	3,746	1,847	46.20	1,523	59.34	-

※ 상기 비교표의 1차연도는 2022년, 2차 연도는 2023년이며, 상기 예측자료는 (주)코스팜의 주식 양수시 외부평가보고서상의 평가자료입니다

※ 1차연도 과리율 발생 요인

- 기존 제품 매출 증가율 및 신제품 매출액 규모가 당초 전망한 기대치에는 미치지 못하였고, 재료비 단가 증가 및 인건비 등의 비용증가의 영향으로 영업이익 및 당기순이익의 과리율이 발생하였습니다.

※ 2차연도 과리율 발생 요인

- 예측 대비 매출액은 초과 달성하였으나 코로나 시기 증가되었던 건강기능식품에 대한 수요가 다소 감소하면서 공급량 확대를 위한 공급단가 조정 영향 및 당초 전망시점 대비 재료비 상승에 따른 수익성 감소의 영향으로 영업이익 및 당기순이익의 과리율이 발생하였습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(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	29,000,955	100.0% 소유	○
(주)푸르온	2010년 9월 13일	충남 천안시 동 남구 풍세면 풍 세산단로 57	냉동식품 제조업	66,473,751	49.0%소유	○
(주)후드원	2002년 10월 2일	충청북도 진천군 덕산읍 신척산단 5로 127	식품첨가물 제조업	12,276,955	100.0% 소유	○
(주)코스팜	2017년 5월 17일	충남 천안시 서 북구 성거읍 새 터길 156	건강기능식 품 제조업	26,325,480	70.0% 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 경우에
는 지배기업이 그 기업을 지배한다고 본다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	4	청도푸드웰 유한공사	-
		(주)푸르온	164811-0056007
		(주)후드원	154511-0024002
		(주)코스팜	161511-0213622

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일 자	출자 목적	최초취득 금액	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 주식	12,668	-	100.0	10,557	-	-	-	-	100.0	10,557	29,001	713
주/푸르 온	비상장	2010년 09월 13일	종속기 업투자 주식	1,470	2,940	49.0	2,186	-	-	7	2,940	49.0	2,193	66,474	3,157
주/후드 원	비상장	2021년 01월 29일	종속기 업투자 주식	7,500	1,500	100.0	6,852	-	-	-1,260	1,500	100.0	5,592	12,277	-1,279
주/코스 팜	비상장	2022년 08월 02일	종속기 업투자 주식	22,857	119	70.0	22,857	-	-	-2,029	119	70.0	20,828	26,325	1,608
합 계					-	-	42,452	-	-	-3,282	-	-	39,170	134,077	4,199

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항없음