

주식회사 엠에스씨

재무제표에 대한
감사보고서

감사보고서

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엠에스씨

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엠에스씨(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

수익인식

수익은 회사의 주요 성과지표 중에 하나이며, 수익이 적절하지 않은 기간에 인식되거나 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 고유위험을 불러 일으킬 수 있습니다. 따라서 제품의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교 및 추세 분석 등 분석적절차 수행

기타사항

주식회사 엠에스씨의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 18일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보

고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 종단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 예상우입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 박근서

2021년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재무제표

주식회사 엠에스씨

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 46 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

본점 소재지 : (도로명주소) 경남 양산시 소주회야로 45-73

(전화) 055-389-1001

재무상태표

제 47 (당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 46 (전) 기말 2019년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과 목	주석	제 47 (당) 기말	제 46 (전) 기말
자 산			
유동자산		70,506,259,650	65,243,664,249
현금 및 현금성 자산	3,5,35	8,067,527,872	3,640,125,033
매출채권 및 기타유동채권	3,6,32,33,35	20,016,213,858	21,176,023,526
재고자산	8,33	41,715,629,126	39,514,611,802
당기손익인식금융자산	4,7	78,233,500	11,603,250
기타유동자산	9	628,655,294	901,300,638
비유동자산		89,887,364,350	87,516,844,101
장기금융상품	3,33,35	12,400,000	12,400,000
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,7,35	283,735,400	1,371,220,150
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	10	1,804,336,595	1,804,336,595
장기매출채권 및 기타비유동채권	3,6,32,35	3,182,960,748	3,694,001,674
유형자산	11,15,32,33	58,032,031,279	54,481,128,225
영업권 이외의 무형자산	12	2,279,917,262	2,280,060,058
투자부동산	13	21,338,219,293	21,517,535,755
이연법인세자산	28	2,953,763,773	2,356,161,644
자 산 총 계		160,393,624,000	152,760,508,350
부 채			
유동부채		55,785,002,560	49,652,603,299
매입채무 및 기타유동채무	3,15,32,35	12,522,982,006	13,442,387,280
단기차입금	3,16,32,33,35	28,468,043,952	27,836,712,932
유동성장기차입금	3,16,33,35	8,700,000,000	2,000,000,000
기타유동금융부채	3,17,35	3,375,591,165	4,207,805,115
당기법인세부채		2,164,904,789	1,924,152,757
기타유동부채	19	547,517,648	241,545,215
당기손익인식금융부채		5,963,000	-
비유동부채		9,970,764,212	18,251,275,077
장기차입금	3,16,33,35	295,161,210	8,860,193,629
확정급여채무의현재가치	18	8,774,254,250	8,364,079,657
장기임대보증금	3,15,32,35	700,557,385	1,025,092,083
기타비유동금융부채	3,17,35	190,353,702	-
기타비유동부채	19	10,437,665	1,909,708
부 채 총 계		65,755,766,772	67,903,878,376
자 본			
자본금	20	8,800,000,000	8,800,000,000
보통주자본금		8,800,000,000	8,800,000,000
기타자본구성요소	21	895,480,080	895,480,080
기타포괄손익누계액	7,22	(35,030,423)	459,368,482
이익잉여금	23	84,977,407,571	74,701,781,412
자 본 총 계		94,637,857,228	84,856,629,974
부 채 와 자 본 총 계		160,393,624,000	152,760,508,350

별첨 주석 참조

포괄손익계산서

제 47 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 46 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
I. 매출액	24,32	145,252,775,773	149,239,103,603
II. 매출원가	24,29,32	119,697,246,053	121,330,852,036
III. 매출총이익		25,555,529,720	27,908,251,567
판매비와관리비	25,29	12,279,514,920	12,805,847,771
IV. 영업이익		13,276,014,800	15,102,403,796
금융수익	3,27	800,061,633	838,015,753
금융비용	3,27	1,507,516,847	1,729,144,438
기타수익	26	244,113,333	230,339,755
기타비용	26	263,704,019	384,916,037
V. 법인세비용차감전순이익		12,548,968,900	14,056,698,829
VI. 법인세비용	28	2,941,800,769	2,702,237,577
VII. 당기순이익		9,607,168,131	11,354,461,252
VIII. 기타포괄손익	22	1,230,059,123	(1,015,692,036)
1. 후속적으로 당기순익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목		1,230,059,123	(1,015,692,036)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익)	3,7	1,410,331,334	241,618,463
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	18	(180,272,211)	(1,257,310,499)
IX. 총포괄이익		10,837,227,254	10,338,769,216
X. 주당이익	30		
기본주당순이익		546	645

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 47(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 46(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2019.01.01 (기초자본)	8,800,000,000	865,477,550	217,750,019	65,698,766,011	75,581,993,580
당기순이익	-	-	-	11,354,461,252	11,354,461,252
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	241,618,463	-	241,618,463
	확정급여제도의 재측정손익	-	-	(1,257,310,499)	(1,257,310,499)
무상증자	-	30,002,530	-	(30,002,530)	-
배당금지급	-	-	-	(1,056,000,000)	(1,056,000,000)
리스변경	-	-	-	(8,132,822)	(8,132,822)
2019.12.31 (기말자본)	8,800,000,000	895,480,080	459,368,482	74,701,781,412	84,856,629,974
2020.01.01 (기초자본)	8,800,000,000	895,480,080	459,368,482	74,701,781,412	84,856,629,974
당기순이익	-	-	-	9,607,168,131	9,607,168,131
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	1,410,331,334	-	1,410,331,334
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류	-	(1,904,730,239)	1,904,730,239	-
	확정급여제도의 재측정손익	-	-	(180,272,211)	(180,272,211)
배당금지급	-	-	-	(1,056,000,000)	(1,056,000,000)
2020.12.31 (기말자본)	8,800,000,000	895,480,080	(35,030,423)	84,977,407,571	94,637,857,228

별첨 주석 참조

현 금 흐 름 표

제 47(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 46(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		12,100,295,928	15,358,757,542
1. 영업에서 창출된 현금		15,938,854,093	18,815,319,917

과 목	주석	제 47 (당) 기	제 46 (전) 기
당기순이익		9,607,168,131	11,354,461,252
당기순이익에 대한 조정	31	12,148,002,238	12,398,335,632
영업활동 자산 · 부채의 증감	31	(5,816,316,276)	(4,937,476,967)
2. 이자 수취		12,277,134	39,832,986
3. 이자 지급		(761,928,286)	(1,107,117,859)
4. 배당금 수취		19,452,000	23,886,050
5. 법인세 납부		(3,108,359,013)	(2,413,163,552)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,774,105,293)	(12,285,761,939)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,480,618,255	8,615,455
장기대여금및수취채권의 처분		26,000,000	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의처분		2,358,370,239	-
기계장치의 처분		-	3,320,000
차량운반구의 처분		6,181,816	4,545,455
기타유형자산의 처분		-	750,000
손익인식금융자산의 감소		90,066,200	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(7,254,723,548)	(12,294,377,394)
손익인식금융자산의 처분		71,901,400	59,851,500
장기대여금및수취채권의 취득		67,000,000	28,000,000
증속기업에 대한 투자자산의 취득		227,775,371	221,152,785
건물의 취득		19,000,000	1,318,490,000
구축물의 취득		-	203,000,000
기계장치의 취득		775,441,000	2,009,830,000
차량운반구의 취득		219,363,436	162,550,874
기타유형자산의 취득		481,277,373	371,603,181
건설중인자산의 취득		5,384,618,298	2,378,462,004
투자부동산의 취득		-	5,498,437,050
무형자산의 취득		8,346,670	43,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,879,647,456)	(4,438,405,175)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		43,544,323,185	4,620,667,000
단기차입금의 증가		43,105,124,185	-
장기차입금의 증가		-	3,000,000,000
정부보조금의 수취		99,199,000	266,667,000
임대보증금의 증가		340,000,000	1,354,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(46,423,970,641)	(9,059,072,175)
단기차입금의 상환		42,708,470,641	3,493,905,175
장기차입금의 상환		-	3,000,000,000
유동성장기부채의 상환		2,000,000,000	500,000,000
배당금지급		1,056,000,000	1,056,000,000
정부보조금의 상환		-	266,667,000
임대보증금의 감소		659,500,000	742,500,000
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(19,140,340)	(1,200,022)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		4,427,402,839	(1,366,609,594)
VI. 기초의 현금및현금성자산		3,640,125,033	5,006,734,627
VII. 기말의 현금및현금성자산		8,067,527,872	3,640,125,033

별첨 주석 참조

주석

제 47 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 46 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

1. 일반사항

주식회사 엠에스씨(이하 "당사"라 함)는 1974년 4월 12일에 설립되어 식품첨가물, 신소재 제조 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며 본사소재지는 경상남도 양산시 소주동에 위치하고 있습니다. 당사는 1993년 10월 5일자로 협회등록을, 1997년 4월 1일자로 한국증권업협회(KOSDAQ)에 등록하였습니다.

당사의 당기말 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
김길제	6,178,800	35.11	6,178,800	35.11
(주)명신비료	2,117,620	12.03	2,117,620	12.03
(주)밀양한천	1,509,080	8.57	1,509,080	8.57
김선희	1,073,000	6.10	1,073,000	6.10
김종석	1,008,145	5.73	1,008,145	5.73
김기석	600,623	3.41	600,623	3.41
김소영	268,164	1.52	268,164	1.52
젠투드	131,968	0.75	-	-
기타	4,712,600	26.78	4,844,568	27.53
합계	17,600,000	100.00	17,600,000	100.00

2. 재무제표 작성기준과 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

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

(2) 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해설서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별 가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107

호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다.

동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'

개정기준서는 최초채택기업의 부담을 줄이기 위해 문단 D16(1)의 면제규정의 적용범위에 자산과 부채뿐만 아니라 누적환산차이(CTD)도 포함하도록 하고 있습니다. 상기

개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정기준서는 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료만 새로운 조건의 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

개정기준서는 리스제공자가 리스이용자에게 제공하는 리스개량 변제액에 대해서 리스 인센티브의 정의를 충족하는지 여부를 판단하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농립어업' : 공정가치 측정

개정기준서는 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시 세금효과를 현금흐름에 고려하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 중요한 회계정책

1) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기순익으로 인식하고 있습니다.

2) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 현금및현금성자산

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

4) 금융상품

① 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

ⓐ 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

ⓑ 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

ⓒ 상각후원가측정금융자산

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

ⓓ 금융자산의 제거

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

② 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손

의-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실총당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다.

구 분		손실총당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

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

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

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

③ 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

ⓐ 당기손익-공정가치측정부채

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

ⓑ 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

ⓒ 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를

인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

④ 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

⑤ 부채와 자본의 분류

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

⑥ 파생상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

⑦ 금융자산이 주계약인 복합계약

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

⑧ 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

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

5) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(단, 미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

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

6) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20~30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

7) 유형자산

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

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

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

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	15 ~ 60 년	정액법
구 축 물	15 ~ 55 년	정액법
기 계 장 치	8 ~ 10 년	정액법
차량운반구	4 년	정액법
기타의유형자산	4 년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가는 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

8) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

① 개별취득

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

② 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

③ 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

④ 내부적으로 창출한 무형자산

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

⑤ 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
회 원 권	비한정	-
산업재산권	10 년	정액법

⑥ 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

9) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

10) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 당사

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이를 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하여 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

12) 수익

당사는 식품 및 식품첨가물 신소재 사업을 영위하고 있으며 고객과의 계약을 통해 제·상품 등 공급 및 임가공 용역 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로, 해외 고객을 위한 운송 및 보험 서비스를 제공하는 조달 용역을 제외하고는 본인으로 결론내렸습니다.

제·상품 등의 판매 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 제·상품 등의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 제·상품 등 판매의 거래가격을 산정할 때, 당사는 변동대가, 고객에게 지급할 대가, 수행의무의 식별, 본인 및 대리인을 고려합니다.

13) 종업원급여

1) 단기종업원급여
단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유

급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

① 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

② 확정급여제도

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

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

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

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

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

③ 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

14) 자산손상

당사는 재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라

인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

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

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

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

15) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

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

② 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동정투자자분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소

멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자자분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하여 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

16) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업순익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

17) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

18) 중요한 회계추정 및 판단

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

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

① 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하

는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

③ 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다. 모든 가정은 매 보고기간마다 검토됩니다.

④ COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수, 해외 신규수주 영업활동 제약 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	(단위: 천원)	
				합 계	
현금및현금성자산	-	8,067,528	-	8,067,528	
매출채권	-	19,934,994	-	19,934,994	
대여금및기타수취채권	-	81,220	-	81,220	
당기손익인식금융자산	78,234	-	-	78,234	
장기금융상품	-	12,400	-	12,400	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	283,735	283,735	
장기성매출채권	-	20,398	-	20,398	
장기대여금및기타수취채권	-	3,162,563	-	3,162,563	
합 계	78,234	31,279,103	283,735	31,641,072	

<전기말>

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	(단위: 천원)	
				합 계	
현금및현금성자산	-	3,640,125	-	3,640,125	
매출채권	-	21,081,650	-	21,081,650	
대여금및기타수취채권	-	94,374	-	94,374	
당기손익인식금융자산	11,603	-	-	11,603	
장기금융상품	-	12,400	-	12,400	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	1,371,220	1,371,220	
장기성매출채권	-	29,394	-	29,394	
장기대여금및기타수취채권	-	3,664,608	-	3,664,608	

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	합 계
합 계	11,603	28,522,551	1,371,220	29,905,374

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합 계
매입채무	-	6,418,870	-	6,418,870
단기기타지급채무	-	6,104,112	-	6,104,112
단기차입금	-	28,468,044	-	28,468,044
유동성장기부채	-	8,700,000	-	8,700,000
기타유동금융부채	-	3,375,591	-	3,375,591
당기손익인식금융부채	5,963	-	-	5,963
장기기타지급채무	-	700,557	-	700,557
장기차입금	-	295,161	-	295,161
기타비유동금융부채	-	190,354	-	190,354
합 계	5,963	54,252,689	-	54,258,652

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합 계
매입채무	-	8,235,175	-	8,235,175
기타지급채무	-	5,207,212	-	5,207,212
단기차입금	-	27,836,713	-	27,836,713
유동성장기부채	-	2,000,000	-	2,000,000
기타유동금융부채	-	4,207,805	-	4,207,805
장기기타지급채무	-	1,025,092	-	1,025,092
장기차입금	-	8,860,194	-	8,860,194
합 계	-	57,372,191	-	57,372,191

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위: 천원)

구 分	이자수익(비용)	외환차익(손)/ 외화환산이익(손 실)	기타금융수익(비용)	기타포괄손익	합 계
당기손익인식금융자산	-	-	168,300	-	168,300
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	19,452	-	19,452
대여금및수취채권	24,911	(231,861)	-	-	(206,950)
매입채무및기타지급채무	(22,489)	52,383	-	-	29,894
장단기차입금	(721,535)	92,851	-	-	(628,684)
당기손익인식금융부채	-	-	(89,468)	-	(89,468)
합 계	(719,113)	(86,627)	98,284	-	(707,456)

<전기>

(단위: 천원)

구 分	이자수익(비용)	외환차익(손)/ 외화환산이익(손 실)	기타금융수익(비용)	기타포괄손익	합 계
당기손익인식금융자산	-	-	11,603	-	11,603
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	23,886	-	23,886
대여금및수취채권	(23,010)	174,954	-	-	151,944
매입채무및기타지급채무	(23,542)	(9,232)	-	-	(32,774)

(단위: 천원)					
구 분	이자수익(비용)	외환차익(손)/ 외화환산 이익(손 실)	기타금융수익(비용)	기타포괄손익	합 계
장단기차입금	(989,804)	3,868	-	-	(985,936)
당기손익인식금융부채	-	-	(59,852)	-	(59,852)
합 계	(1,036,356)	169,590	(24,363)	-	(891,129)

(4) 금융자산과 금융부채의 상계

금융자산과 금융부채의 상계내용 및 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산 및 금융부채의 종류별 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	금융자산(부채)총액	상계된 금융부채(자산)총액	재무상태표 표시 순액	실행가능 일괄상계약정금액등	차감후 순액
<자산>					
매출채권	19,934,994	-	19,934,994	173,501	19,761,493
<부채>					
매입채무	(6,418,870)	-	(6,418,870)	(173,501)	(6,245,369)

<전기>

(단위: 천원)					
구분	금융자산(부채)총액	상계된 금융부채(자산)총액	재무상태표 표시 순액	실행가능 일괄상계약정금액등	차감후 순액
<자산>					
매출채권	21,081,650	-	21,081,650	271,124	20,810,526
<부채>					
매입채무	(8,235,175)	-	(8,235,175)	(271,124)	(7,964,051)

4. 공정가치

(1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준 2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준 3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

(2) 수준별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

구 分	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	78,234	-	78,234	-	78,234
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	283,735	53,645	-	230,090	283,735

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
합 계	361,969	53,645	78,234	230,090	361,969
부채					
당기손익인식금융부채	5,963	-	5,963	-	5,963
합 계	5,963	-	5,963	-	5,963

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	11,603	-	11,603	-	11,603
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,371,220	1,141,130	-	230,090	1,371,220
합 계	1,382,823	1,141,130	11,603	230,090	1,382,823

당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준이동은 없습니다.

(3) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 당사의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교

내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[공정가치로 인식된 자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산	78,234	78,234	11,603	11,603
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	283,735	283,735	1,371,220	1,371,220
합 계	361,969	361,969	1,382,823	1,382,823
[상각후원가로 인식된 자산]				
현금및현금성자산	8,067,528	8,067,528	3,640,125	3,640,125
장기금융상품	12,400	12,400	12,400	12,400
장단기매출채권	19,955,392	19,955,392	21,111,043	21,111,043
장단기대여금 및 기타수취채권	3,243,782	3,243,782	3,758,981	3,758,981
합 계	31,279,102	31,279,102	28,522,549	28,522,549
[공정가치로 인식된 부채]				
파생상품부채	5,963	5,963	-	-
[상각후원가로 인식된 부채]				
매입채무 및 장단기지급채무	13,223,539	13,223,539	14,467,479	14,467,479
차입금	37,463,205	37,463,205	38,696,907	38,696,907
기타유동금융부채	3,375,591	3,375,591	4,207,805	4,207,805
기타비유동금융부채	190,354	190,354	-	-
합 계	54,252,689	54,252,689	57,372,191	57,372,191

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 산출되었으며, 시장참여자의 공정가치 추정시 사용되는 방법 및 가정에 근거하고 있습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 구체적인 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

① 현금 및 매출채권, 매입채무 및 기타유동금융부채는 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.

② 시장에서 거래되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 당분기말 현재 공시가격에 기초하여 산정되었습니다. 다만, 일부 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

③ 상각후원가로 인식된 금융자산 · 부채는 공정가치가 장부가액과 근사하여, 공정가치 평가를 수행하지 않았습니다.

5. 현금 및 현금성자산

현금 및 현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	2,511	1,650
예 금	8,065,017	3,638,475
합 계	8,067,528	3,640,125

6. 매출채권과 장단기대여금 및 기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금 및 기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손총당금	장부금액	채권액	대손총당금	장부금액
<유동자산>						
매출채권	20,251,624	(316,630)	19,934,994	21,404,716	(323,066)	21,081,650
단기대여금 및 기타수취채권						
미수금	81,220	-	81,220	94,374	-	94,374
합 계	20,332,844	(316,630)	20,016,214	21,499,090	(323,066)	21,176,024
<비유동자산>						
장기매출채권	22,543	(2,145)	20,398	31,000	(1,606)	29,394
장기대여금 및 기타수취채권						
장기대여금	132,100	-	132,100	91,100	-	91,100
장기보증금	3,030,463	-	3,030,463	3,573,508	-	3,573,508
소 계	3,162,563	-	3,162,563	3,664,608	-	3,664,608
합 계	3,185,106	(2,145)	3,182,961	3,695,608	(1,606)	3,694,002

(2) 매출채권과 장단기대여금 및 기타수취채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

구 分	만기미도래 채권	만기경과채권(주1)					손상채권	합 계
		3개월 이하	4~ 6개월	7~ 12개월	12개월 초과	소 계		
<유동자산>								
매출채권	18,695,703	333,188	740,817	164,424	862	1,239,291	316,630	20,251,624
단기대여금 및 기타수취채권								
미수금	81,220	-	-	-	-	-	-	81,220
합 계	18,776,923	333,188	740,817	164,424	862	1,239,291	316,630	20,332,844
<비유동자산>								
장기매출채권	-	-	-	-	20,398	20,398	2,145	22,543
장기대여금 및 기타수취채권								
장기대여금	132,100	-	-	-	-	-	-	132,100
장기보증금	3,030,463	-	-	-	-	-	-	3,030,463
소 계	3,162,563	-	-	-	-	-	-	3,162,563
합 계	3,162,563	-	-	-	20,398	20,398	2,145	3,185,106

(주1) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 장단기매출채권, 장단기대여금 및 기타수취채권의 연령분석내용임.

<전기말>

구 分	만기미도래 채권	만기경과채권(주1)					손상채권	합 계
		3개월 이하	4~ 6개월	7~ 12개월	12개월 초과	소 계		
<유동자산>								
매출채권	19,985,930	353,902	392,293	344,967	4,558	1,095,720	323,066	21,404,716
단기대여금 및 기타수취채권								
미수금	94,374	-	-	-	-	-	-	94,374
합 계	20,080,304	353,902	392,293	344,967	4,558	1,095,720	323,066	21,499,090

구 分	만기미도래 채권	만기경과채권(주1)					손상채권	합 계
		3개월 이하	4~ 6개월	7~ 12개월	12개월 초과	소 계		
<비유동자산>								
장기매출채권	-	-	-	-	29,394	29,394	1,606	31,000
장기대여금및기타수취채권								
장기대여금	91,100	-	-	-	-	-	-	91,100
장기보증금	3,573,508	-	-	-	-	-	-	3,573,508
소 계	3,664,608	-	-	-	-	-	-	3,664,608
합 계	3,664,608	-	-	-	29,394	29,394	1,606	3,695,608

(주1) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 장단기매출채권, 장단기대여금및기타수취채권의 연령분석내용임.

(3) 대손총당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 分	기 초	설 정	제 각	환 입	기 타	기 말
<유동자산>						
매출채권	323,066	-	-	(6,436)	-	316,630
<비유동자산>						
장기매출채권	1,606	539	-	-	-	2,145
합 계	324,672	539	-	(6,436)	-	318,775

<전기>

(단위 : 천원)						
구 分	기 초	설 정	제 각	환 입	기 타	기 말
<유동자산>						
매출채권	263,827	59,239	-	-	-	323,066
<비유동자산>						
장기매출채권	2,907	(1,301)	-	-	-	1,606
합 계	266,734	57,938	-	-	-	324,672

7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기말	전기말
당기순익인식금융자산:		
당기순익-공정가치측정금융자산	78,234	11,603
비유동 기타포괄순익-공정가치측정금융자산:		
기타포괄순익-공정가치측정금융자산	283,735	1,371,220
합 계	361,969	1,382,823

(2) 당기순익-공정가치측정금융자산

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
파생상품자산(주1)		
통화선도계약	78,234	11,603

(주1) 위험회피수단으로 지정되지 아니한 파생상품

(3) 기타포괄순익-공정가치측정 금융자산

1) 보고기간말 현재 기타포괄순익-공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄순익-공정가치측정 금융자산		

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
시장성 있는 지분증권	53,645	1,141,130
시장성 없는 지분증권	230,090	230,090
합 계	283,735	1,371,220

2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 시장성 있는 지분증권

<당기말>

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
(주)씨제이헬로비전	2,896	0.0037%	15,200	11,236	11,236	(3,964)
중소기업은행	2,540	0.0005%	17,145	22,454	22,454	5,309
웅진	18,392	0.0306%	66,211	19,955	19,955	(46,256)
합 계			98,556	53,645	53,645	(44,911)

<전기말>

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
(주)케이엔엔	876,650	0.6620%	453,640	1,065,130	1,065,130	611,490
(주)씨제이헬로비전	2,896	0.0037%	15,200	17,521	17,521	2,321
중소기업은행	2,540	0.0005%	17,145	29,972	29,972	12,827
웅진	18,392	0.0306%	66,211	28,507	28,507	(37,704)
합 계			552,196	1,141,130	1,141,130	588,934

② 시장성 없는 지분증권

<당기말>

(단위 : 천원)								
구 분	주식수 (주)	지분율 (%)	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	손상차손		미실현 보유손익
						당기	당기말누계	
(주)제주컨벤션센타	45,018	0.14	225,090	238,907	225,090	-	-	-
한국식품공업협회	-	-	5,000	5,000	5,000	-	-	-
합 계	-	-	230,090	243,907	230,090	-	-	-

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)								
구 분	주식수 (주)	지분율 (%)	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	손상차손		미실현 보유손익
						당기	당기말누계	
(주)제주컨벤션센타	45,018	0.14	225,090	240,565	225,090	-	-	-
한국식품공업협회	-	-	5,000	5,000	5,000	-	-	-
합 계	-	-	230,090	245,565	230,090	-	-	-

3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 미실현보유손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 分	기 초	평 가	저 분	기 말
시장성 있는 지분증권				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	588,934	1,270,885	(1,904,730)	(44,911)
차감 : 법인세효과	(129,566)	(279,594)	419,041	9,881
합 계	459,368	991,291	(1,485,689)	(35,030)

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평 가	처 分	기 말
시장성 있는 지분증권				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	279,167	309,767	-	588,934
차감 : 법인세효과	(61,417)	(68,149)	-	(129,566)
합 계	217,750	241,618	-	459,368

8. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당기인식금액	당기말 누계
상품	40	40	-	-
제품	17,044,272	16,185,424	849,348	858,848
원재료	23,397,439	22,302,132	852,731	1,095,307
저장품	39,714	39,714	-	-
미착품	3,188,319	3,188,319	-	-
합 계	43,669,784	41,715,629	1,702,079	1,954,155

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당기인식금액	당기말 누계
상품	7,916	7,916	-	-
제품	14,296,967	14,287,467	(74,987)	9,500
원재료	20,096,712	19,854,136	(20,860)	242,576
저장품	91,778	91,778	-	-
미착품	5,273,315	5,273,315	-	-
합 계	39,766,688	39,514,612	(95,847)	252,076

9. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선금금	561,579	836,730
선금법인세	-	-
선금비용	67,076	64,571
소 계	628,655	901,301

10. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 종속기업 및 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	자본금	주식수(주)	지분율(%)	영 종	소재지	보고기간종료일
종속기업						
미얀마엠에스씨 Co., Ltd.	8,296,527		100	해양 양식업	미얀마 연방	2020.12.31
상해애미희식품상무유한공사	194,216		100	도매업	중화인민공화국	2020.12.31
관계기업						
(주)명신비료	500,000	40,000	40.00	제조/비료	대한민국	2020.12.31
(주)밀양한천	3,900,000	230,714	29.58	제조/한천	대한민국	2020.12.31

(2) 종속기업투자 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당기			전기 (단위 : 천원)		
	취득원가	순자산 지불카액	장부금액	취득원가	순자산 지불카액	장부금액
종속기업 회사명		순자산	장부금액		순자산	장부금액
미얀마엠에스씨 Co., Ltd.	취득원가 8,296,527	지불카액 5,055,634	장부금액 -	취득원가 8,118,318	지불카액 5,256,790	장부금액 -
상해애미희식품상무유한공사	194,216	1,540,348	194,216	194,216	1,385,870	194,216
관계기업						
(주)명신비료	50,491	6,764,742	50,491	50,491	6,356,966	50,491
(주)밀양한천	1,559,630	4,642,859	1,559,630	1,559,630	4,492,830	1,559,630
합 계	10,100,864	14,853,583	1,804,337	9,922,655	14,492,456	1,804,337

(3) 종속기업투자 및 관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

회사명	기 초	취 득	처 분	(단위 : 천원)	
				손상차손	기 말
종속기업					
미얀마엠에스씨 Co., Ltd	-	227,775	-	(227,775)	-
상해애미희식품상무유한공사	194,216	-	-	-	194,216
관계기업					
(주)명신비료	50,491	-	-	-	50,491
(주)밀양한천	1,559,630	-	-	-	1,559,630
합 계	1,804,337	227,775	-	(227,775)	1,804,337

<전기>

회사명	기 초	취 득	처 분	(단위 : 천원)	
				손상차손	기 말
종속기업					
미얀마엠에스씨 Co., Ltd	-	221,153	-	(221,153)	-
상해애미희식품상무유한공사	194,216	-	-	-	194,216
관계기업					
(주)명신비료	50,491	-	-	-	50,491
(주)밀양한천	1,559,630	-	-	-	1,559,630
합 계	1,804,337	221,153	-	(221,153)	1,804,337

(4) 종속기업 및 관계기업 요약재무정보

<당기>

회사명	당기				
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
종속기업					
미얀마엠에스씨Co.,Ltd	1,911,696	6,062	-	(433,906)	(433,906)
상해애미희식품상무유한공사	3,252,691	1,712,343	3,166,199	147,664	154,478
관계기업					
(주)명신비료	23,000,396	6,088,540	3,781,756	258,324	989,299
(주)밀양한천	22,447,172	6,743,445	7,975,924	(277,274)	338,787
합 계	50,611,955	14,550,390	14,923,879	(305,192)	1,048,658

<전기>

회사명	전기				
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
종속기업					
미얀마엠에스씨Co.,Ltd	2,264,343	7,553	-	(419,019)	(419,019)
상해애미희식품상무유한공사	3,282,664	1,896,794	3,218,065	(190,356)	(158,867)
관계기업					
(주)명신비료	21,347,973	5,455,558	3,875,074	930,722	(4,868,425)
(주)밀양한천	18,524,287	5,282,819	9,348,493	659,311	(2,532,047)
합 계	45,419,267	12,642,724	16,441,632	980,658	(7,978,358)

(5) 종속기업투자손상검사내역

당사는 종속기업투자자산에 대하여 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

당사는 종속기업인 미얀마엠에스씨 Co., Ltd에 대하여 영업손실이 발생하는 상황을 손상정후로 파악하여 미얀마엠에스씨 Co., Ltd 전체를 하나의 현금창출단위로 하여 손상검사를 수행하였습니다.

손상검사 결과, 장부가액이 회수가능가액을 초과하는 227,775천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(단위 : 천원)	
구 分	미얀마엠에스씨 Co., Ltd
I . 손상전 장부금액	227,775
II . 보유 지분가치(= 사용가치)	-
추정기간의 영업가치	-
잔존가치	-
비영업용자산	-
이자부부채	-
III . 손상차손금액	227,775

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치 측정을 위해 사용된 평가기법 상 주요가정은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 간 상호관계
이익접근법	- 예상 수익성장률: 5년 평균 4.6%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다.
(영업현금흐름할인법)	- 년 평균 EBITDA율: (주1) - 5년이후 영구성장률: 1% - 가중평균자본비용: 19.00%	- 예상 수익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - EBITDA가 높아지는(낮아지는) 경우 - 5년이후 영구성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - 가중평균자본비용이 낮아지는(높아지는) 경우
		일반적으로 수익성장률은 EBITDA와 유사하게 변동합니다.

(주1) EBITDA가 부의 금액이므로 기재하지 아니함

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

구 分	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	13,862,906	-	-	-	13,862,906
건물	34,431,804	17,173,372	-	-	17,258,432
구축물	8,377,527	3,987,842	-	-	4,389,685
기계장치	94,346,153	81,346,376	-	11,156	12,988,621
차량운반구	2,803,308	2,486,002	-	-	317,306
기타의유형자산	10,380,914	9,546,345	-	-	834,569
건설중인자산	7,924,582	-	-	99,199	7,825,383
사용권자산	919,611	364,482	-	-	555,129
합 계	173,046,805	114,904,419		110,355	58,032,031

<전기말>

구 分	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	13,862,906	-	-	-	13,862,906
건물	34,336,804	16,155,392	-	-	18,181,412
구축물	8,000,313	3,753,223	-	-	4,247,090
기계장치	92,784,373	77,474,837	-	19,500	15,290,036

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
차량운반구	2,808,355	2,523,304	-	-	285,051
기타의유형자산	9,911,486	9,161,966	-	-	749,520
건설중인자산	1,478,690	-	-	-	1,478,690
사용권자산	876,382	489,959	-	-	386,423
합 계	164,059,309	109,558,681		19,500	54,481,128

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합 계
기초	13,862,906	18,181,412	4,247,090	15,290,036	285,051	749,520	1,478,690	386,423	54,481,128
취득	-	95,000	-	993,528	219,363	481,278	7,292,159	444,092	9,525,420
계정대체	-	-	377,214	568,252	-	-	(945,466)	-	-
처분	-	-	-	-	(7)	(176)	-	-	(183)
감가상각(*)	-	(1,017,980)	(234,619)	(3,871,539)	(187,101)	(396,053)	-	(275,386)	(5,982,678)
기타(*)	-	-	-	8,344	-	-	-	-	8,344
기말	13,862,906	17,258,432	4,389,685	12,988,621	317,306	834,569	7,825,383	555,129	58,032,031

(*) 기타는 정부보조금과 상계된 감가상각비이며, 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 分	판매비와관리비	제조원가	임가공원가	임대원가	기타매출원가	합 계
감가상각비	343,714	5,557,540	31,026	41,609	445	5,974,334

<전기>

(단위 : 천원)									
구 分	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합 계
기초	13,862,906	17,872,462	4,097,888	12,855,148	272,144	803,243	3,894,677	552,954	54,211,422
취득	-	1,318,490	203,000	2,009,830	162,551	371,603	2,378,463	88,822	6,532,759
계정대체	-	-	174,000	4,620,450	-	-	(4,794,450)	-	-
처분	-	-	-	(3)	(1)	(2)	-	-	(6)
감가상각(*)	-	(1,009,540)	(227,798)	(4,205,139)	(149,643)	(425,324)	-	(255,353)	(6,272,797)
기타(*)	-	-	-	9,750	-	-	-	-	9,750
기말	13,862,906	18,181,412	4,247,090	15,290,036	285,051	749,520	1,478,690	386,423	54,481,128

(*) 기타는 정부보조금과 상계된 감가상각비이며, 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 分	판매비와관리비	제조원가	임가공원가	임대원가	기타매출원가	합 계
감가상각비	332,605	5,853,013	35,375	41,609	445	6,263,047

12. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 分	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	87,568	32,883	-	-	54,685
회원권	2,225,232	-	-	-	2,225,232
합 계	2,312,800	32,883	-	-	2,279,917

<전기말>

(단위 : 천원)					
-----------	--	--	--	--	--

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	(증부금:액원)
산업재산권	취득원가 2,225,232	상각누계 24,394	손상차손누계액 -	정부보조금 -	장부금 2,200,828
회원권	2,225,232	-	-	-	2,225,232
합 계	2,304,454	24,394	-	-	2,280,060

(2) 회원권에 대하여는 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

(3) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 分	산업재산권	회원권	합 계
기초	54,828	2,225,232	2,280,060
증가			
개별취득	8,346	-	8,346
감소			
상각	(8,489)	-	(8,489)
기말	54,685	2,225,232	2,279,917

<전기>

(단위 : 천원)			
구 分	산업재산권	회원권	합 계
기초	17,471	2,225,232	2,242,703
증가			
개별취득	43,000	-	43,000
감소			
상각	(5,643)	-	(5,643)
기말	54,828	2,225,232	2,280,060

(4) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
매출원가	8,489	5,643

(5) 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 비한정 내용연수를 가진 무형자산과 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

13. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 分	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	16,905,477	-	-	16,905,477
건물	5,066,689	633,947	-	4,432,742
합 계	21,972,166	633,947	-	21,338,219

<전기>

(단위 : 천원)				
구 分	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	16,905,477	-	-	16,905,477
건물	5,066,689	454,630	-	4,612,059
합 계	21,972,166	454,630	-	21,517,536

(2) 투자부동산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초잔액	16,905,477	4,612,059	21,517,536
당기취득	-	-	-
당기처분	-	-	-
감가상각비	-	(179,317)	(179,317)
기말잔액	16,905,477	4,432,742	21,338,219

<전기>

(단위 : 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초잔액	13,640,172	2,533,306	16,173,478
당기취득	3,265,305	2,233,132	5,498,437
당기처분	-	-	-
감가상각비	-	(154,379)	(154,379)
기말잔액	16,905,477	4,612,059	21,517,536

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	302,734	384,191
임대수익투자부동산 직접운영비용	49,180	40,012

(4) 투자부동산에 대하여는 독립적인 당사자 사이의 거래가격의 사용, 실질적으로 동일한 다른 거래의 참조 및 현금흐름할인방법 등의 방법을 이용하여 공정가치를 평가하고 있으며 보고기간종료일 현재 공정가치는 장부금액과 유사한 것으로 평가되었습니다.

14. 정부보조금

(1) 정부보조금의 수령 내용과 회계처리 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
배부처	당기	전기	정부보조금내용	회계처리
산림청	-	6,667	떫은감을 이용한 소재 및 산업화 제품 개발	수익관련분은 관련원가와 대응,자산관련분은 자산의 장부금액결정시 차감 표시
산림청	-	260,000	상백피 및 단풍취를 활용한 기능성 식품소재 사업화	
중소기업벤처부	99,199	-	스마트공장 구축 및 고도화 사업	
합 계	99,199	266,667		

(2) 자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
기계장치 정부보조금	19,500	-	8,344	11,156
스마트공장 정부보조금	-	99,199	-	99,199

기중 감소액은 관련 자산의 감가상각비와 상계된 것입니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
기계장치 정부보조금	29,250	-	9,750	19,500

기중 감소액은 관련 자산의 감가상각비와 상계된 것입니다.

15. 매입채무와 기타지급채무

매입채무와 기타지급채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
<유동부채>		
매입채무	6,418,870	8,235,175
기타지급채무		
미지급금	6,063,868	5,166,968
보증금	40,244	40,244
소 계	6,104,112	5,207,212
합 계	12,522,982	13,442,387
<비유동부채>		
장기기타지급채무		
장기보증금	700,557	1,025,092
합 계	700,557	1,025,092

16. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	매출채권담보대	0.72~0.82	92,777	8,579
우리은행	매출채권담보대	0.11~1.25	1,188,936	1,673,668
기업은행	운전자금	2.03~2.04	4,000,000	2,000,000
농수산물유통공사	정책자금	-	-	1,000,000
신한은행	운전자금	2.30	3,000,000	3,000,000
한국산업은행	운전자금	1.84	12,000,000	10,000,000
국민은행	운전자금	2.54	-	3,000,000
	매출채권담보대	0.94~1.08	1,612,993	1,797,237
경남은행	매출채권담보대	0.38	359,513	206,313
	운전자금	2.45	-	2,000,000
한국씨티은행	운전자금	1.63	3,000,000	3,000,000
기타 특수관계자	단기차입금	-	3,000,000	-
리스부채	리스부채	1.86~3.35	213,825	150,916
합 계			28,468,044	27,836,713

(2) 장기차입금

1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내 역	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
우리은행	원화장기차입금	1.74	3,000,000	3,000,000	만기상환
우리은행		1.60	5,700,000	5,700,000	만기상환
기업은행		-	-	2,000,000	만기상환
-	리스부채	1.86~3.35(주1)	295,161	160,194	만기상환
합 계			8,995,161	10,860,194	
유동성대체액			(8,700,000)	(2,000,000)	
비유동성잔액			295,161	8,860,194	

(주1) 리스부채와 관련하여 적용한 증분차입이자율은 연차입이자율을 가중평균한 값이며, 당기 중 발생한 이자비용은 12,779천원입니다.

2) 보고기간말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 分	장기차입금
1년초과 2년이내	181,265
2년초과 3년이내	89,643
3년초과 4년이내	20,390
4년초과 5년이내	3,863
합 계	295,161

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

17. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
예수금	442,042	903,698
미지급비용	2,933,549	3,304,107
소 계	3,375,591	4,207,805
기타비유동금융부채	190,354	-
합 계	3,565,945	4,207,805

(2) 상기 기타금융부채는 상각후원가로 측정되고 있습니다.

18. 종업원급여

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무현재가치	19,366,091	18,577,597
국민연금전환금	(42,564)	(42,785)
사외적립자산의공정가치	(10,549,273)	(10,170,733)
합 계	8,774,254	8,364,079

(2) 확정급여채무

1) 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	18,577,597	17,091,647
근무원가	1,806,476	1,676,277
이자원가	341,744	416,650
재측정요소 :	197,256	1,538,896
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	57,545	298,197
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,065,062)	470,959
기타사항에 의한 효과	1,204,773	769,740
제도개정으로 인한 효과	(20,766)	-
급여지급액	(1,527,139)	(2,187,957)
관계사 전입	55,602	160,354
관계사 전출	(64,679)	(118,270)
기말	19,366,091	18,577,597

2) 최근 3개회계연도 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기	전기	전전기
확정급여채무현재가치	19,366,091	18,577,597	17,091,647
국민연금전환금	42,564	42,785	46,716

(3) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	1,806,476	1,676,277
이자원가	341,743	416,650

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
과거근무원가	(20,766)	-
사외적립자산의 이자수익	(187,989)	(243,774)
합계	1,939,464	1,849,153

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
매출원가	1,402,680	1,301,667
판매비와관리비	536,784	547,486
합계	1,939,464	1,849,153

당사가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기에 판매비와관리비 7,123천원, 제조원가 87,633천원입니다.

3) 기타포괄손으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
보험수리적 손익	231,118	1,611,936
차감 : 법인세 효과	(50,846)	(354,626)
합계	180,272	1,257,310

(4) 사외적립자산의 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
기초사외적립자산의 공정가치	10,170,733	10,000,000
사용자의 기여금	766,702	449,985
사외적립자산의 이자수익	187,989	243,774
사외적립자산의 이자수익과 실제수익의 차이	(33,862)	(73,041)
사외적립자산 중 퇴직급여 지급액	(542,289)	(449,985)
기말 사외적립자산의 공정가치	10,549,273	10,170,733

(5) 보고기간 종료일 현재 당사의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
원금보장형 고정수익 상품 등	10,549,273	10,170,733

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자되어 있습니다.

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
활인율	2.16%	2.16%
미래임금상승률	4.38%	5.02%

2) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

구 分	확정급여채무 현재가치의 변동	
	금액	비율
<활인율>		
1% 증가	(1,093,646)	(5.65%)
1% 감소	1,222,442	6.31%
<임금상승률>		

(단위 : 천원)		
구 분	확정급여채무 현재가치의 변동	
	금액	비율
1% 증가	1,187,882	6.13%
1% 감소	(1,083,883)	(5.60%)

<전기>

(단위 : 천원)		
구 분	확정급여채무 현재가치의 변동	
	금액	비율
<할인율>		
1% 증가	(829,881)	(4.50%)
1% 감소	923,136	5.00%
<임금상승률>		
1% 증가	906,984	4.90%
1% 감소	(831,803)	(4.50%)

3) 당기말 현재 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	1년이하	1년~ 2년이하	3년~ 5년이하	6년~ 10년이하	10년초과	합 계
급여지급액	5,500,807	1,959,758	4,679,450	4,804,499	3,845,973	20,790,487

(7) 기타장기종업원급여부채

1) 당기 중 당사의 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
기초금액	-
당기근무원가	-
이자원가	-
과거근무원가	-
재측정요소(법인세 차감전)	-
지급액	-
순외환차이	-
기말금액	253,446

2) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기
할인율	2.11%
미래임금상승률	4.38%

19. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	541,513	232,047
선수수익	6,004	9,498
소 계	547,517	241,545
기타비유동부채		
장기선수수익	10,438	1,910
소 계	10,438	1,910
합 계	557,955	243,455

20. 자본금

당기와 전기의 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 分	당기말	전기말

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	20,000,000주	20,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	17,600,000주	17,600,000주
보통주자본금	8,800,000,000원	8,800,000,000원

21. 기타자본

당기와 전기의 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
재평가적립금	1,307,362	1,307,362
기타	(411,882)	(411,882)
합 계	895,480	895,480

22. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

구 分	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(35,030)	459,368

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	기초	증가(감소)	처분	이익잉여금 대체	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	588,934	1,270,885	(1,904,730)	-	(44,911)
차감: 법인세 효과	(129,566)	(279,594)	419,041	-	9,881
확정급여제도의 재측정요소	-	231,118	-	(231,118)	-
차감: 법인세 효과	-	(50,846)	-	50,846	-
합 계	459,368	1,171,563	(1,485,689)	(180,272)	(35,030)

<전기>

구분	기초	증가(감소)	처분	이익잉여금 대체	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	279,167	309,767	-	-	588,934
차감: 법인세 효과	(61,417)	(68,149)	-	-	(129,566)
확정급여제도의 재측정요소	-	1,611,936	-	(1,611,936)	-
차감: 법인세 효과	-	(354,626)	-	354,626	-
합 계	217,750	1,498,928	-	(1,257,310)	459,368

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

구 分	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,200,000	2,700,000
기업발전적립금(주2)	1,800,000	1,800,000
소 계	5,000,000	4,500,000
임의적립금		
기업합리화적립금	2,186,969	2,186,969
재무구조개선적립금	2,500,000	2,500,000
기타임의적립금	63,944,959	55,344,959
소 계	68,631,928	60,031,928
미처분이익잉여금	11,345,480	10,169,853

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
합 계	84,977,408	74,701,781

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(주2) 구 법인세법 제56조의 규정에 의한 기업발전적립금을 적립하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
기초금액	74,701,781	65,698,766
당기순이익	9,607,168	11,354,461
배당금	(1,056,000)	(1,056,000)
보험수리적손익	(180,271)	(1,257,310)
주식할인발행차금	-	(30,003)
기업회계기준서 제1116호 최초적용	-	(8,133)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분	1,904,730	-
기말잔액	84,977,408	74,701,781

(3) 이익잉여금처분계산서

(단위 : 원)		
과 목	제 47(당) 기	제 46(전) 기
	처분예정일: 2021년 3월 26일	처분확정일: 2020년 3월 27일
미처분이익잉여금	11,345,479,860	10,169,853,701
전기이월미처분이익잉여금	13,853,701	80,835,770
보험수리적손익	(180,272,211)	(1,257,310,499)
공정가치측정금융자산 처분이익	1,904,730,239	-
당기순이익	9,607,168,131	11,354,461,252
회계정책변경효과(IFRS리스회계)	-	(8,132,822)
이익잉여금처분액	11,256,000,000	10,156,000,000
이익준비금	500,000,000	500,000,000
임의적립금	9,700,000,000	8,600,000,000
배당금	1,056,000,000	1,056,000,000
현금배당 주당배당금(률) : 제47기 보통주: 60원(12%) 제46기 보통주: 60원(12%)		
차기이월미처분이익잉여금	89,479,860	13,853,701

(4) 이익잉여금처분계산서의 배당금 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
	보통주	보통주
발행주식수	17,600,000주	17,600,000주
배당주식수	17,600,000주	17,600,000주
주당배당금	60원	60원
배당금	1,056,000,000원	1,056,000,000원

24. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
제품매출액	141,670,870	143,846,520
상품매출액	2,227,783	3,805,908
임가공수입액	765,467	840,594

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	485,284	608,232
기타매출	103,372	137,850
합 계	145,252,776	149,239,104

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
(제품매출원가)		
기초제품	14,287,467	12,736,463
당기제품제조원가	118,973,354	118,833,975
기말제품	(16,185,425)	(14,287,467)
제품매출원가	117,075,396	117,282,971
(상품매출원가)		
기초상품	7,915	1,048
당기상품매입액	113,344	265,815
타계정에서 대체	1,977,896	3,281,368
타계정으로 대체	(21,926)	(28,606)
기말상품	(40)	(7,915)
상품매출원가	2,077,189	3,511,710
(임가공매출원가)	233,606	256,500
(임대원가)	203,125	178,188
(기타매출원가)	107,930	101,483
합 계	119,697,246	121,330,852

25. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
급여	5,789,285	5,783,290
퇴직급여	543,907	553,867
복리후생비	565,854	521,599
접대비	210,316	218,145
감가상각비	343,714	332,604
세금과공과	441,376	383,719
대손상각비	(5,898)	62,300
여비교통비	305,777	460,988
지급수수료	323,179	333,687
포장비	1,299,500	1,554,779
운반비	1,702,996	1,739,889
판매수수료	177,794	196,434
기타	581,715	664,547
합 계	12,279,515	12,805,848

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
유형자산처분이익	6,176	8,611
잡이익	237,937	221,729
합 계	244,113	230,340

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기부금	24,200	78,200
잡손실	11,552	85,562

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	177	1
종속기업투자주식손상차손	227,775	221,153
합 계	263,704	384,916

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
이자수익	78,939	106,711
외환차익	466,585	638,575
외화환산이익	66,786	57,241
당기손익인식금융자산거래이익	90,066	-
당기손익인식금융자산평가이익	78,234	11,603
배당금수익	19,452	23,886
합 계	800,062	838,016

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
이자비용	798,051	1,143,067
외환차손	380,077	450,640
외화환산손실	239,921	75,586
당기손익인식금융자산거래손실	83,505	59,851
당기손익인식금융자산평가손실	5,963	-
합 계	1,507,517	1,729,144

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
법인세부담액	3,349,111	2,703,930
법인세추납액	-	448,625
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(597,602)	(736,794)
자본에 직접 반영된 법인세비용	190,292	286,477
법인세비용	2,941,801	2,702,238

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	139,446	(68,149)
확정급여제도의 재측정 요소	50,846	354,626
합 계	190,292	286,477

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
법인세비용차감전순손익	12,548,969	14,056,699
적용세율(22%)에 따른 법인세	2,738,773	3,070,474
조정사항		
비과세수익	(1,139)	(374,213)
비공제비용	424,006	94,900
세액공제	(330,565)	(508,884)

(단위 : 천원)				
구 분	당기	전기		
법인세추납액	-	448,625		
기타	110,726	(28,664)		
법인세비용	2,941,801	2,702,238		
유효법인세율	23.44%	19.22%		

(4) 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 分	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
재고자산	79,684	395,078	-	474,762
유급휴가	150,802	867	-	151,669
대손충당금	35,199	(9,850)	-	25,349
국고보조금	4,290	(1,836)	-	2,454
감가상각비	276,589	632	-	277,221
토지 재평가적립금	(850,411)	850,411	-	-
퇴직급여충당금	4,077,658	122,671	50,846	4,251,175
퇴직연금운용자산	(2,205,689)	(104,481)	-	(2,310,170)
보험수리적손익	811,292	(811,292)	-	-
파생상품평가이익	(2,553)	(13,347)	-	(15,900)
사용권자산	2,036	65	-	2,101
장기종업원급여부채	-	55,758	-	55,758
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(24,299)	2,966	139,446	118,113
기타	1,564	(80,332)	-	(78,768)
합 계	2,356,162	407,310	190,292	2,953,764

<전기>

(단위 : 천원)				
구 分	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
재고자산	101,837	(22,153)	-	79,684
유급휴가	129,830	20,972	-	150,802
대손충당금	11,137	24,062	-	35,199
국고보조금	6,435	(2,145)	-	4,290
감가상각비	205,922	70,667	-	276,589
토지 재평가적립금	(850,411)	-	-	(850,411)
퇴직급여충당금	3,749,884	327,774	-	4,077,658
퇴직연금운용자산	(2,199,999)	(5,690)	-	(2,205,689)
보험수리적손익	456,666	-	354,626	811,292
파생상품평가이익	-	(2,553)	-	(2,553)
사용권자산	-	2,036	-	2,036
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,468	37,381	(68,148)	(24,299)
기타	1,599	(35)	-	1,564
합 계	1,619,368	450,316	286,478	2,356,162

(5) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율은 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(6) 당사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자와 관련된 차감할 일시적 차이 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 分	기초	증감	기말	법인세효과
종속기업투자주식	8,118,318	227,775	8,346,093	1,836,140
지분법평가이익	93,740	-	93,740	20,623
지분법자본변동	778,895	-	778,895	171,357

(단위 : 천원)				
구 분	기초	증감	기말	법인세효과
합 계	8,990,953	227,775	9,218,728	2,028,120

29. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(1,897,958)	(1,551,004)
원재료와 소모품의 사용액	73,192,520	71,608,836
급여	22,787,560	22,815,635
퇴직급여	2,034,219	1,919,122
복리후생비	2,322,089	2,007,529
전력비및수도광열비	3,460,977	3,349,687
동력비	3,787,382	3,912,639
감가상각비	6,153,651	6,417,426
무형자산상각비	8,489	5,643
세금과공과	2,289,938	2,204,756
지급수수료	3,864,314	3,974,667
포장비	5,403,724	6,071,466
운반비	1,709,370	1,749,182
연구개발비	394,521	536,278
기타	6,465,964	9,114,840
합 계(주1)	131,976,760	134,136,702

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

30. 주당이익

기본주당순이익의 내용은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

구 분	당기	전기
기본주당순이익		
보통주당기순이익	9,607,168,131 원	11,354,461,252 원
가중평균유통보통주식수	17,600,000주	17,600,000주
기본주당순이익	546원	645원

2) 보통주당기순이익

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익		
당기순이익	9,607,168,131	11,354,461,252
차감 : 우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	9,607,168,131	11,354,461,252

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	당기	전기
발행주식수	17,600,000	17,600,000
차감 : 가중평균자기주식수	-	-
가중평균유통보통주식수	17,600,000	17,600,000

31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있

습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
퇴직급여	2,034,219,371	1,919,121,592
감가상각비	6,153,650,587	6,417,425,548
대손상각비	(5,897,902)	62,300,362
무형자산상각비	8,489,466	5,643,072
이자비용	798,050,733	1,143,067,330
유형자산처분손실	177,000	1,000
외화환산손실	239,921,452	75,586,017
법인세비용	2,941,800,769	2,702,237,577
이자수익	(78,938,414)	(106,710,761)
배당금수익	(19,452,000)	(23,886,050)
외화환산이익	(66,786,329)	(57,240,635)
유형자산처분이익	(6,175,816)	(8,610,455)
당기순익인식금융자산거래이익	(90,066,200)	-
당기순익인식금융자산거래손실	83,504,650	59,851,500
당기순익인식금융자산평가이익	(78,233,500)	(11,603,250)
당기순익인식금융자산평가손실	5,963,000	-
종속기업투자주식손상차손	227,775,371	221,152,785
합 계	12,148,002,238	12,398,335,632

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
매출채권의(증가)감소	945,831,722	14,748,687
미수금의(증가)감소	13,153,731	(10,005,966)
선급금의(증가)감소	275,150,781	(169,907,353)
선급비용의(증가)감소	(2,505,437)	38,555,772
재고자산의(증가)감소	(2,201,017,324)	(4,620,126,838)
매입채무의증가(감소)	(1,795,832,410)	1,323,816,265
미지급금의증가(감소)	(1,399,339,339)	(280,869,187)
선수금의증가(감소)	309,465,692	(355,033,272)
예수금의증가(감소)	(461,656,074)	(50,537,391)
미지급비용의증가(감소)	(311,081,810)	849,957,185
퇴직금의증가(지급)	(1,527,138,789)	(2,187,957,457)
관계사전입으로인한승계	55,601,634	160,354,357
관계사전출로인한지급	(64,679,010)	(118,269,569)
국민연금전환금의(증가)감소	220,500	3,931,800
퇴직연금운용자산의(증가)감소	(224,412,143)	-
보증금의증가(감소)	571,922,000	463,866,000
합 계	(5,816,316,276)	(4,937,476,967)

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	945,466	4,794,450
장기차입금의 유동성장기부채 대체	8,700,000	2,000,000
유형자산 미지급금의 증가	2,300,827	-

당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 208,431천원, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 12,779천원입니다.

32. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	소 재 지	특수관계내용

회사명	소재지	특수관계내용
미얀마엠에스씨Co.,Ltd.	미얀마	종속기업
상해애미희식품상무유한공사	중국	종속기업
(주)밀양한천	밀양(한국)	관계기업
(주)명신비료	울산(한국)	관계기업
(주)젠투드	양산(한국)	기타특수관계자

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
특수관계자	관계	매출	기타수익	원재료 매입	유형자산취득	기타매입거래
미얀마엠에스씨Co., Ltd.	종속기업	-	-	-	-	-
상해애미희식품상무유 한공사	종속기업	2,048,424	-	-	-	-
(주)밀양한천	관계기업	1,748,626	-	1,169,831	-	-
(주)명신비료	관계기업	2,654	3,600	-	-	1,062,520
(주)젠투드	기타특수관계자	2,621,838	109,424	57,326	7,273	451,355
합계		6,421,542	113,024	1,227,157	7,273	1,513,875

<전기>

(단위 : 천원)						
특수관계자	관계	매출	기타수익	원재료 매입	유형자산취득	기타매입거래
미얀마엠에스씨Co., Ltd.	종속기업	-	-	-	-	-
상해애미희식품상무유 한공사	종속기업	1,789,864	-	-	-	-
(주)밀양한천	관계기업	3,287,768	-	1,157,464	515,000	-
(주)명신비료	관계기업	2,520	-	-	-	1,087,239
(주)젠투드	기타특수관계자	2,005,486	106,438	117,577	-	459,938
합계		7,085,638	106,438	1,275,041	515,000	1,547,177

(3) 상기 거래 내역 이외에 특수관계자와의 자금거래 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
특수관계자	관 계	자금대여거래		자금차입거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
미얀마엠에스씨Co.,Ltd	종속기업	-	-	-	-	227,775
(주)밀양한천	관계기업	-	-	73,178	73,178	-
김길제	기타특수관계자	-	-	3,200,000	200,000	-
합 계		-	-	3,273,178	273,178	227,775

<전기>

(단위 : 천원)						
특수관계자	관 계	자금대여거래		자금차입거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
미얀마엠에스씨Co.,Ltd	종속기업	-	-	-	-	221,153
(주)밀양한천	관계기업	-	-	8,375	8,375	-
김길제	기타특수관계자	-	-	3,000,000	3,000,000	-
합 계		-	-	3,008,375	3,008,375	221,153

(4) 특수관계자와의 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	채권(주1)		채무	
		매출채권	기타채권(주2)	차입금	기타채무
미얀마엠에스씨 Co.,Ltd	종속기업	-	-	-	-
상해애미희식품상무유한공사	종속기업	1,593,146	-	-	-

특수관계자	관 계	채권(주1)		채무	
		매출채권	기타채권(주2)	차입금	기타채무
(주)밀양한천	관계기업	684,451	-	-	-
(주)명신비료	관계기업	-	871	-	102,589
(주)젠투드	기타특수관계자	366,744	1,510,124	-	46,774
김길제	기타특수관계자	-	508,000	3,000,000	-
합 계		2,644,341	2,018,995	3,000,000	149,363

(주1) 상기 채권 중 상해애미희식품상무유한공사의 매출채권에 79,657천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(주2) 기타채권에는 (주)젠투드 및 김길제와 창고 임대차 거래와 관련하여 보고기간 말 현재 1,498,000천원 및 508,000천원의 임차보증금이 포함되어 있습니다.

<전기>

특수관계자	관 계	채권(주1)		채무	
		매출채권	기타채권(주2)	기타채무	
미안마엠에스씨 Co.,Ltd	종속기업	-	-	-	-
상해애미희식품상무유한공사	종속기업	1,625,299	-	-	-
(주)명신비료	관계기업	-	-	99,465	
(주)젠투드	기타특수관계자	271,606	1,436,359	45,805	
김길제	기타특수관계자	-	508,000	-	
합 계		1,896,905	1,944,359	145,270	

(주1) 상기 채권 중 상해애미희식품상무유한공사의 매출채권에 81,267천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(주2) 기타채권에는 (주)젠투드 및 김길제와 창고 임대차 거래와 관련하여 보고기간 말 현재 1,424,000천원 및 508,000천원의 임차보증금이 포함되어 있습니다.

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 특수관계자와의 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	담보자산	설정금액	설정권자	내 용

제공받은 내용					
김길제	주요경영진	토지, 건물	560,000	서울보증보험	지급보증보험
			10,000,000	경남은행	차입금 담보
			3,600,000	국민은행	차입금 담보
합 계			14,160,000		

2) 특수관계자와의 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD,천원)					
특수관계자	관 계	보증금액	보증처	외화	내 용
제공받은 내용					
김길제	기타특수관계자	2,200,000	국민은행	USD	포괄외화 지급보증
		6,600,000	국민은행	USD	수출환어음 지급보증
		6,500,000	수출입은행		차입금 지급보증
		14,400,000	산업은행		차입금 지급보증
		5,400,000	우리은행		무역금융 지급보증
		6,840,000	우리은행		차입금 지급보증
		3,600,000	우리은행		차입금 지급보증
		2,400,000	하나은행	USD	USANCE, 일람불AS 지급보증
		2,400,000	하나은행	USD	매입외환 지급보증
		2,400,000	기업은행	USD	USANCE 지급보증
		600,000	기업은행	USD	일람불AS 지급보증
		720,000	기업은행	USD	선물환 지급보증

(단위 : USD,천원)					
특수관계자	관 계	보증금액	보증처	외화	내 용
		5,040,000	기업은행		무역금융 지급보증
		1,080,000	기업은행		전자채권할인양도
		240,000	기업은행		차입금 지급보증
		3,600,000	씨티은행		운전자금 지급보증
		3,600,000	신한은행		운전자금 지급보증
합 계		USD 17,320,000 50,300,000			

(6) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당해 당사 활동의 계획·운영·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 임원을 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,221,698	1,108,915
퇴직급여	532,287	295,193
기타장기종업원급여	5,419	-
합 계	1,759,404	1,404,108

33. 우발상황과 약정사항

(1) 견질어음

당기말 현재 당사는 차입금지급보증 및 계약보증과 관련하여 금융기관 등에 백지어음을 2매를 견질로 제공하고 있습니다. 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제공처	내 용
백지어음 1매	태경농산	계약이행보증
백지어음 1매	국민은행	차입금 지급보증

(2) 중요한 소송사건 등

-해당사항 없음-

(3) 사용제한 금융자산

(단위 : 천원)					
계정과목	종 류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
장기금융상품	별단예금	국민은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
		기업은행	2,000	2,000	
		부산은행	2,900	2,900	
		신한은행	3,000	3,000	
		경남은행	2,000	2,000	
합 계			12,400	12,400	

(4) 금융자산의 양도

1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

당사는 은행과의 매출채권 팩토링 계약 등을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 중 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 당사가 그 상환의무를 부담함에 따라 당사는 매출채권의 할인을 제거조건을 충족하지 못하는 금융자산의 양도로 보아 보고기간말 현재 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 도래하지 아니한 금액을 계속하여 매출채권으로 인식하고 있으며, 관련 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 제거조건을 충족하지 못하고, 타인에게 할인한 매출채권 중 만기가 도래하지 아니한 금액은 각각 3,254,219천원 및 3,685,797천원입니다.

2) 전체가 제거된 양도 금융자산

은행의 소구권이 없는 거래에 해당하여 제무제표에서 제거한 매출채권 양도액은 없습니다.

(5) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천 원)

계정과목	종 류	장부금액	설정금액	설정권자	내 용
유형자산	토지, 건물, 기계장치	24,922,999	18,600,000	기업은행	차입금 지급담보
	토지, 건물	32,636,359	16,517,040	우리은행	
	토지, 건물	6,600,202	6,000,000	한국산업은행	
합 계		64,159,560	41,117,040		

(6) 제공받은 담보 및 지급보증내용

1) 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

제공자	보증금액	보증처	내 용
서울보증보험	634,101	거래처 등	계약 등에 대한 이행보증
한국무역보험공사	USD 2,200,000	-	단기수출보험

2) 당사는 상기 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증 외에 주석 32에서처럼 특수 관계자로부터 담보 및 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 보험가입내용

(단위 : 천 원)

보험종류	부보자산	부보액	보험회사명	질권설정액	질권설정자
화재보험	건물, 기계장치 등	5,233,000	한화손해보험	5,233,000	산업은행
	건물, 비품등	3,409,691	삼성화재	2,909,691	우리은행
	건물	640,000	동부화재	-	-
재산종합보험	건물, 기계장치, 재고자산	178,635,487	삼성화재	17,875,510	기업은행
합 계		187,918,178		26,018,201	

(8) 금융기관 여신한도약정

(단위 : USD, 천 원)

금융기관	구분	한도약정액	사용액	외화
기업은행	일람불L/C	500,000	-	USD
	기한부L/C	2,000,000	-	USD
	무역금융	9,900,000	-	
	운전자금	4,000,000	4,000,000	
	선물환	600,000	205,815	USD
우리은행	무역금융	1,000,000	-	
	운전자금	8,700,000	8,700,000	
	매입외환(D/A,D/P,O/A)	2,800,000	1,092,772	USD
	일람불L/C	1,000,000	-	USD
KEB하나은행	매출채권담보대출	1,860,000	-	
	L/C(기한부, 일람불)	2,000,000	793,350	USD
	D/A, D/P, 수출환어음매입(O/A)	2,000,000	114,522	USD
신한은행	운전자금	3,000,000	3,000,000	
경남은행	일람불L/C	500,000	-	USD
	선적통지결제(O/A)	1,000,000	330,435	USD
	무역금융	2,000,000	-	
	당좌대출	500,000	-	
국민은행	포괄외화지급보증	2,000,000	1,587,846	USD
	D/A,D/P,수출환어음매입	6,000,000	1,482,530	USD
씨티은행	운전자금	3,000,000	3,000,000	
한국수출입은행	무역금융	5,000,000	-	
한국산업은행	운전자금	12,000,000	12,000,000	

(1) 당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 당기말 현재 식품 및 식품첨가물 제조의 단일부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기의 수익금액 중 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 당사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
매출채권	19,934,994	19,934,994	21,081,650	21,081,650
대여금및기타수취채권	81,220	81,220	94,374	94,374
당기손익인식금융자산	78,234	78,234	11,603	11,603
장기금융상품	12,400	12,400	12,400	12,400
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	283,735	283,735	1,371,220	1,371,220
장기성매출채권	20,398	20,398	29,394	29,394
장기성대여금및기타수취채권	3,162,563	3,162,563	3,664,608	3,664,608
합 계	23,573,544	23,573,544	26,265,249	26,265,249

주석3에서 설명하고 있는 범주별 금융상품 중 현금및현금성자산의 경우 신용위험에 대한 위험이 극히 미미하다고 판단되어 포함하지 아니하였습니다.

보고기간말 현재 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고 대부분 식품관련 산업을 영위하고 있습니다. 매출채권에 대한 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며 필요한 경우 담보 또는 신용보증보험계약 등을 통하여 신용위험을 관리하고 있습니다.

2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~ 12개월	1년~ 5년	5년초과
장,단기차입금	37,463,205	38,200,253	9,341,960	28,058,975	799,318	-
매입채무,장단기기타지급채무 및 기타금융부채	16,789,484	16,805,927	16,048,683	40,244	717,000	-
합 계	54,252,689	55,006,180	25,390,643	28,099,219	1,516,318	-

<전기말>

구 분	장부금액	계약상현금흐 름	3개월 미만	3개월~ 12개월	1년~ 5년	5년초과

(단위 : 천원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월~12개월	1년~5년	5년초과
장, 단기차입금	38,696,907	39,319,821	3,757,910	26,517,303	9,044,608	-
매입채무, 장단기기타지급채무 및 기타금융부채	18,675,284	18,686,693	17,609,949	40,244	1,036,500	-
합 계	57,372,191	58,006,514	21,367,859	26,557,547	10,081,108	-

3) 시장위험

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

① 외환위험관리

- 환위험노출

(단위 : USD, JPY, EUR, CNY)			
구 분	당기말		전기말
	자산	부채	자산
USD	6,620,910	4,014,228	5,259,750
JPY	34,235,990	40,992,175	23,682,980
EUR	20,737	645,000	671
CNY	588	-	588

- 민감도분석

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화

별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	환율변동	법인세차감전순손익의 증가(감소)	
		당기	전기
USD	환율 10% 상승할 경우	283,607	(81,502)
	환율 10% 하락할 경우	(283,607)	81,502
JPY	환율 10% 상승할 경우	(7,123)	(3,637)
	환율 10% 하락할 경우	7,123	3,637
EUR	환율 10% 상승할 경우	(83,541)	(52,251)
	환율 10% 하락할 경우	83,541	52,251
CNY	환율 10% 상승할 경우	10	10
	환율 10% 하락할 경우	(10)	(10)

② 이자율위험관리

당기말 및 전기말 현재 당사의 이자율변동위험에 노출된 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말

금융자산	8,065,017	3,638,474
금융부채	(27,700,000)	(26,700,000)
순금융자산(부채)	(19,634,983)	(23,061,526)

변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 100BP(베이시스포인트) 변동시 법인세전손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 分	당기		전기	
	100BP상승	100BP하락	100BP상승	100BP하락
법인세차감전순손익의증가(감소)	(196,349)	196,349	(230,615)	230,615

상기 손익변동액은 당사 모든 금융자산 및 금융부채가 동일 시점에 동일한 변동을 할 것으로 가정하여 산출된 금액이므로 실제치와 차이가 발생될 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기타가격위험요소

당사는 지분상품 및 기타금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산	78,234	11,603
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	283,735	1,371,220
합 계	361,969	1,382,823

상기 금융자산에 대하여 다른 변수가 일정하고 금융자산의 가격이 10% 변동할 경우
가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 및 전기말 현재 각각 28,234천원 및
107,860천원입니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고자 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)		
구 分	당기말	전기말
부채 총계	65,755,767	67,903,878
차감 : 현금및현금성자산	(8,067,528)	(3,640,125)
순부채	57,688,239	64,263,753
자본총계	94,637,857	84,856,630
부채비율	61.0%	75.7%

36. 과거 재무제표의 수정

(1) 당사는 전기까지 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 계상하였던 상해애미 희식품상무유한공사에 대하여 지분율이 100%이며, 당기손익에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 종속기업투자로 계정재분류하였으며, 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 상기 재분류로 인해 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

구분	전기말			전기초		
	수정전	수정금액	수정후	수정전	수정금액	수정후
비유동자산	87,516,844	-	87,516,844	80,731,462	-	80,731,462
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,565,436	(194,216)	1,371,220	1,255,669	(194,216)	1,061,453
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	1,610,121	194,216	1,804,337	1,610,121	194,216	1,804,337

(2) 당사는 포장비에 대하여 전기까지 판매비와관리비로 계상하였으나, 당기에 제품 제조와 관련된 포장비를 제조원가로 분류변경하였으며, 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 동 재분류로 인해 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

구분	전기		
	수정전	수정금액	수정후
I. 매출액	149,239,104	-	149,239,104
II. 매출원가	117,061,914	4,268,938	121,330,852
III. 매출총이익	32,177,190	(4,268,938)	27,908,252
판매비와관리비	17,074,786	(4,268,938)	12,805,848
IV. 영업이익	15,102,404	-	15,102,404

37. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2021년 2월 10일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2021년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 엠에스씨

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엠에스씨의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 엠에스씨

대표이사 귀하

2021년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 엠에스씨의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 엠에스씨의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여 적절하지 않을 수 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서(2020).jpg

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서(2020)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회사명	주식회사 엠에스씨			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 ＼ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가	건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기		당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	9	3	1	-	2	1	-	-	14	6
투입 시간	분 · 반기검토	10	4	16	64	256	96	58	-	-	-	-	340	164
	감사	9	22	28	170	913	414	-	-	22	45	-	972	651
	합계	19	26	44	234	1,169	510	58	-	22	45	-	1,312	815

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역																		
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.7.					3	일											
	주요내용	회사와 회사 환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사계획의 수립과 수행시기 등의 결정																	
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용												
				상주	비상주														
	2020.8.3~6	4	일	4	명	2	명	반기재무제표 검토											
	2020.11.23~27	5	일	4	명	2	명	중간감사											
재고자산실사(입회)	2021.2.15~19	5	일	4	명	2	명	주요 계정잔액 및 공시내용에 대한 입증감사 절차 수행 내부회계관리제도 검토											
	실사(입회)시기	2021.1.8					1	일											
	실사(입회)장소	본사 공장 및 자재창고																	
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	제품, 상품, 원부자재																	
	실사(입회)시기	2021.1.8					1	일											
	실사(입회)장소	본사																	
외부조회	실사(입회)대상	현금실사, 유가증권, 회원권 등																	
	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-													
	기타조회	-																	
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회																
	수행시기	2020.8.6, 2020.11.27, 2021.2.18																	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-																	
	수행시기	-					-	일											

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
----	----	-----	----	----------

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 06일	감사, 담당이사와 대면회의		연간 감사 계획 및 진행 상황 감사계약 및 표준감사시간 협의관련 논의 반기검토결과 논의
2	2020년 11월 27일	감사, 담당이사와 대면회의		감사계획단계의 지배기구와의 협의 - 감사팀 구성/책임구분/감사진행상황/독립성 등 핵심감사사항 선정 계획 중간감사결과 논의
3	2021년 02월 18일	감사, 담당이사와 대면회의		감사종결단계의 지배기구와의 협의 - 책임구분/감사진행상황/독립성 등 핵심감사사항에 대한 감사 수행 결과 기말감사결과 논의