

목 차

사 업 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요.....	4
1. 회사의 개요.....	4
2. 회사의 연혁.....	6
3. 자본금 변동사항.....	7
4. 주식의 총수 등	8
5. 의결권 현황.....	9
6. 배당에 관한 사항 등	9
7. 정관에 관한 사항.....	10
II. 사업의 내용	11
III. 재무에 관한 사항	27
1. 요약재무정보	27
2. 연결재무제표	30
3. 연결재무제표 주석	34
4. 재무제표	98
5. 재무제표 주석	102
6. 기타 재무에 관한 사항.....	163
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	170
V. 감사인의 감사의견 등	174
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	176
1. 이사회에 관한 사항.....	176
2. 감사제도에 관한 사항.....	177
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항.....	178
VII. 주주에 관한 사항.....	179
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	182
1. 임원 및 직원 등의 현황	182
2. 임원의 보수 등	183
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	185
X. 이해관계자와의 거래내용.....	187
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	189
【 전문가의 확인 】	192
1. 전문가의 확인	192
2. 전문가와의 이해관계	192

사 업 보 고 서

(제 47 기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 03월 18일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)엠에스씨

대 표 이 사 :

김 호 석

본 점 소 재 지 :

경남 양산시 소주회야로 45-73

(전 화)(055) 389-1001

(홈페이지) <http://www.msckorea.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 이 사 (성 명) 정 재 열

(전 화)(055) 389-1001

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2021. 03. 18

【회사명】 주식회사 엠에스씨

대표이사 【대표이사명】 김 호 석 (서명)

신고업무담당이사 【이사명】 유 영 태 (서명)

【대표이사 등의 확인】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에 관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2021. 03. 18

【회사명】 주식회사 엠에스씨

대표이사 【대표이사명】 김 호 석

신고업무담당이사

【이사명】 유 영 태

(서명)
(인)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
미얀마엠에스씨Co.,Ltd	2007.11.15	미얀마 (No. 22, Yaw Min Gyi Road, Dagon Township, Yangon, the Union of Myanmar)	코토니 생산	1,912	지분율(100%)	해당
상해애미희식품 상무유한회사	2006.08.01	중국 ROOM409, 10 HAISHANGHAI BUILDING, #990 DALIAN RD., YANGPU DISTRICT, SHANGHAI, CHINA	식품 및 식품 첨가물 생산 및 유통	3,253	지분율(100%)	해당

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	상해애미희식품상무유한공사	종속회사 순자산 금액증가로 당기부터 금액적으로 중요하다고 판단하여 연결대상 범위에 포함.
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

- 해당사항 없음 -

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
-	-	-	-

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 엠에스씨라고 표기합니다. 또한 영문으로는 MSC Co., Ltd.라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 (주)엠에스씨 또는 MSC Co., Ltd.라고 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 건강한 음식문화의 기초가 되는 식품첨가물을 공급하기 위해 1974년 4월 12일에 설립되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소 : 경남 양산시 소주회야로 45-73

전화번호 : (055) 389-1001

홈페이지 : www.msckorea.com

라. 중소기업 해당여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당되지않습니다.

마. 주요사업의 내용

당사는 식품 및 식품첨가물을 제조하여 국내외 유수의 업체들에 제품을 공급하고 있으며, 최첨단의 연구시설을 갖춘 연구소와 우수한 인력을 바탕으로 고품질의 다양한 신제품 개발에 매진하고 있습니다. 또한, 최상급의 천연 원료를 사용함으로써 가공식품의 향, 색상, 모양 등을 더욱 신선하게 유지하게 하며 무엇보다도 음식의 제 맛을 살리고 웰빙 트렌드에 걸맞는 제품의 공급에 기여하고 있습니다.

또한, 종속회사(1개사)인 미얀마 엠에스씨는 주요제품인 카라기난의 원료인 코토니의 주산지인 동남아 지역에 해초양식 및 해초수집을 위해 설립되었으며 안정적인 원료수급을 주목적으로 사업을 영위하고 있습니다.

→ 사업 부문별 자세한 사항은 II. 사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.[회사가 영위하는 목적사업]

목 적 사 업	비 고
(1) 식품첨가물 제조업 (2) 식품제조가공업 (3) 특수영양식품 제조업 (4) 건강보조식품 제조업 (5) 수산제조업 (6) 식품소분업 (7) 식품등 수입판매업 (8) 식품용기·포장류 제조업 (9) 수출입업 (10) 부동산 임대업 (11) 먹는물 검사업 (12) 식품 검사업 (13) 주차장 운영업 (14) 교육 서비스업 (15) 주택 임대업 (16) 옥외 광고업 (17) 전 각호에 부대되는 사업	

바. 계열회사에 관한 사항

(주)밀양한천) 연간 250톤 안팎의 자연한천을 생산, 이 가운데 약 65%를 일본 등 해외에 수출하는 동양 최대의 한천제조업체입니다. 1961년 양산에 세워진 소토한천을 모태로 하고 있으며, 밀양시 산내면에 생산공장 및 건조장을 보유하고 있습니다. 특히, 한천에 관한 연구에 힘을 쏟음으로써 일본을 능가하는 생산기술을 개발해 나가고있습니다. 2007년에 한천제조업체로는 최초로 '500만불 수출탑'을 수상한 바 있으며 2016년 한천박물관, 한천레스토랑, 판매장, 체험관 등 한천테마파크를 조성하여 지역발전에 기여하고 있습니다.

현재 당사가 보유한 지분율은 29.58%입니다.

(주)명신비료) 엠에스씨에서 발생하는 고품질의 부산물을 원료로 연간 2만톤 가량의 비료를 생산하고 있으며, "안전하고 우수한 유기질 비료를 공급하여 친환경적 유기농업을 선도한다." 는 모토아래 1995년에 설립했습니다. 명신비료는 전국단위 출고로 농협중앙회 보조비료 수주 및 납품실적 면에서 전국 최고를 자랑하고 있습니다. 현재당사가 보유한 지분율은 40%입니다.

(주)젠푸드) 소스류, 색소류, 천연향료 등 식품 및 식품첨가물을 전문적으로 생산하기 위해 2002년 설립된 회사로써 모든 이들이 즐겨 먹을 수 있는 대중적이고 보편적인 첨가물 제조 회사라는 의미를 띠고 있습니다. 과우치 음료, 소스 및 향료의 연구·개발 외에도 젤리나 생식·선식 등에 관한 사업 및 체인사업을 운영하고 있습니다. 현재 당사가 보유한 지분은 0.75%입니다.

2. 회사의 연혁

1974. 04. 12	명신화성공업주식회사 설립
1974. 10. 30	공장준공 (일본 NISSIN KASEI 기술제휴)
1974. 11. 01	가라기난 및 한천 제품생산 (보사부 허가 제 318호)
1979. 06. 20	대표이사 변경 (김길제)
1983. 07. 19	일본국 (주)제일화성과 제휴
1987. 06. 15	기업부설연구소 인가 (과학기술처 제462호)
1991. 03. 04	제25회 조세의 날 모범납세인 표창 (국세청장)
1991. 11. 30	제28회 무역의 날 수출탑수상 및 상공부장관상 표창
1993. 01. 01	자산재평가 실시 (재평가액 : 2,108백만원정)
1993. 10. 05	주식장외시장등록
1994. 03. 15	병역특례업체 선정 #94-3 (병무청)
1994. 05. 28	대표이사 변경 (강현수)
1995. 11. 14	자본증자 (자본금 39억원)
1995. 11. 30	제32회 무역의 날 수출탑 수상 (1,000만불)
1996. 05. 30	모범중소기업인 대통령상 표창
1996. 12. 20	농수산물 1,000만불 수출 공로표창 (경남도지사)
1997. 10. 31	자본증자 (자본금 42억원)
1997. 12. 02	주식회사 M S C 로 상호변경함
1998. 06. 01	자산재평가 실시 (재평가차액 : 1,907백만원)

1998. 10. 22	자본증자 (자본금 44억원)
1998. 11. 10	벤처기업 선정 (중소기업청)
1998. 12. 16	제21회 벤처기업상 동상 수상 (과학기술처)
2000. 03. 29	대표이사 변경 (서재봉)
2000. 06. 30	PET 라인 신설
2000. 10. 27	ISO9001 품질경영체제 인증
2001. 12. 31	ERP시스템 도입 가동
2002. 09. 26	CIP 확립
2004. 02. 03	부설 식품 기술 연구소 준공
2004. 06. 12	치어팩 라인 신설
2005. 03. 03	관세부문 우수납세자 표창 (재정경제부 장관)
2005. 05. 01	대통령 산업포장 수상
2005. 12. 05	유기농산물 가공품 품질인증 획득
2007. 11. 15	미안마엠에스씨 Co.,Ltd 설립
2008. 06. 20	기술혁신형 중소기업(Inno-Biz)지정
2009. 03. 24	농수산물 2,000만불 수출탑 수상(경남도지사)
2009. 09. 08	대표이사 추가 선임(김길제) - 각자대표
2009. 11. 02	ISO22000 식품안전경영시스템 인증 획득
2009. 11. 30	제46회 무역의 날 수출탑 수상(2,000만불)
2009. 12. 14	GMP 적용업소 지정(음료부문)
2010. 08. 30	HACCP 적용업소 지정(음료부문)
2012. 03. 12	농수산물 3,000만불 수출탑 수상(경남도지사)
2012. 03. 23	대표이사 변경(김길제, 김호석)-각자대표
2012. 09. 18	인적자원개발 우수기관 인증
2013. 11. 14	어린이 기호식품 품질인증서 획득
2013. 12. 05	제50회 무역의 날 수출탑 수상(3,000만불)
2014. 12. 17	FSSC 22000 인증 획득
2016. 05. 18	액면분할 주권 변경상장
2016. 12. 16	수산물 1,000만불 수출공로탑(해양수산부장관)
2017. 09. 13	MUI HALAL 인증 획득
2018. 04. 18	자본증자(자본금 88억원)
2018. 06. 19	HACCP 적용업소 지정(식품 전제품)

(회사의 상호 변경) 당사는 1997년 12월 2일에 회사의 상호를 주식회사 MSC로 변경하였습니다.

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
1974년 04월 12일	-	보통주	35,000	1,000	1,000	설립자본
1974년 06월 07일	유상증자(주주배정)	보통주	35,000	1,000	1,000	
1977년 06월 07일	유상증자(주주배정)	보통주	17,500	1,000	1,000	
1979년 06월 20일	유상증자(주주배정)	보통주	90,000	1,000	1,000	
1982년 04월 07일	유상증자(주주배정)	보통주	122,500	1,000	1,000	
1986년 07월 29일	유상증자(주주배정)	보통주	150,000	1,000	1,000	
1987년 07월 14일	-	보통주	45,000	10,000	10,000	액면병합
1987년 10월 13일	유상증자(주주배정)	보통주	15,000	10,000	10,000	
1988년 06월 24일	유상증자(주주배정)	보통주	20,000	10,000	10,000	
1989년 12월 22일	유상증자(주주배정)	보통주	20,000	10,000	10,000	
1990년 04월 18일	유상증자(주주배정)	보통주	50,000	10,000	10,000	
1990년 12월 21일	유상증자(주주배정)	보통주	50,000	10,000	10,000	
1991년 04월 26일	유상증자(주주배정)	보통주	100,000	10,000	10,000	
1992년 12월 08일	유상증자(주주배정)	보통주	50,000	10,000	21,000	
1993년 09월 22일	주식분할	보통주	700,000	5,000	5,000	액면분할
1995년 11월 15일	유상증자(제3자배정)	보통주	80,000	5,000	12,000	
1997년 10월 31일	유상증자(일반공모)	보통주	60,000	5,000	25,000	
1998년 10월 22일	-	보통주	40,000	5,000	15,000	우리사주배정
2016년 04월 27일	주식분할	보통주	8,800,000	500	500	액면분할
2018년 04월 18일	무상증자	보통주	8,800,000	500	500	무상증자

4. 주식의 총수 등

당사는 2020년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이며 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 17,600,000주입니다. 당사는 보통주이외에 발행한 주식은 없으며, 현재 유통주식수는 보통주 17,600,000주입니다.

주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	

I. 발행할 주식의 총수		20,000,000	-	20,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수		17,600,000	-	17,600,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II - III)		17,600,000	-	17,600,000	-
V. 자기주식수		-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV - V)		17,600,000	-	17,600,000	-

5. 의결권 현황

가. 당사가 발행한 보통주식수는 17,600,000주이며 정관상 발행주식 총수의 88%에 해당됩니다. 보통주외에 발행한 주식, 발행주식 중 회사가 보유하고 있는 자기주식은 없으며, 이 경우 의결권 행사 가능 주식수는 17,600,000주입니다.

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	17,600,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	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	17,600,000	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제 47 기	제 46 기	제 45 기

주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		8,940	11,605	10,547
(별도)당기순이익(백만원)		9,607	11,354	8,677
(연결)주당순이익(원)		508	659	599
현금배당금총액(백만원)		1,056	1,056	1,056
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		11.81	9.10	10.00
현금배당수익률(%)	보통주	1.2	1.2	0.8
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	60	60	60
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

7. 정관에 관한 사항

당사의 최근 정관 개정일은 2019년 3월 29일이며, 보고서 제출일 이후 개최 예정인 제47기 정기주주총회의 안건에는 정관 변경 건이 포함되어 있지 않습니다.

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 29일	제45기 정기주주총회	제9조 【주권의 종류】 제9조의 2 【주식등의 전자등록】 제11조 【명의개서대리인】 제12조 【주주등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고】 제13조 【주주명부의 폐쇄 및 기준일】 제16조 【사채발행에 관한 준용규정】 제17조 【소집시기】 제47조 【외부감사인의 선임】	- 주권 전자등록의무화에 따라 삭제 (전자증권법 §25 ①) - 상장법인의 경우 전자증권법에 따라 발행하는 모든 주식 등에 대하여 전자등록이 의무화됨에 따라 근거를 신설 - 주식 등의 전자등록에 따른 주식사무처리 변경내용 반영 - 주식 등이 전자등록에 따른 명의개서대리인에게 별도 신고할 필요가 없으므로 조항 삭제 - 자구수정 및 문구정비 - 제12조의 삭제에 따른 문구정비 - 자구수정 - 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제10조에 따라 외부감사인 선임 내용 반영

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

1) 식품산업의 특성 및 성장성

대표적인 내수 소비재로써의 식품은 생산기술 및 저장, 가공 그리고 포장기술의 비약적인 발달에 따라 다양한 종류와 기능을 보유하여 생산되고 있습니다.

특히, 최근의 식품에 대한 소비자 수요는 고가 프리미엄 제품군을 비롯한 질적으로 우수한 제품을 추구하는 경향을 보이고 있으며, 이는 '웰빙'이라는 문화컨텐츠의 대두로 인해 더욱 가속도가 붙은 것으로 보이고 있습니다. 이에 맛, 영양 등의 단순한 욕구에서 벗어나 콜레스테롤 저하기능, 면역증진기능, 다이어트기능, 노화예방 기능 등의 다양한 기능을 추구하고 있는 소비자의 욕구에 부응하기 위하여, 식품산업계는 최신의 과학 기술을 구사하여 우수하고 새로운 형태의 식품의 프리미엄화를 이룩하는데 주력하고 있습니다.

2) 경기변동의 특성

계절적 요인에 의한 수주변동이 존재하지만, 생필품으로써의 식품은 다른 내수 소비재에 비해 상대적으로 경기가 둔감한 편이기에, 전체 소비경기의 침체나 회복이 음식료 경기에 그대로 반영되지 않는다고 알려져 왔습니다. 하지만, 최근 발달하고 있는 고가 프리미엄 제품군의 확대 등을 통한 질적 성장이 추구되어 오는 경향에 비추어보면, 음식료 제품의 경기에 대한 민감도는 과거보다 증가하고 있는 것으로 판단됩니다.

3) 경쟁요소

국내소비 및 수출 등 식품의 유통범위가 확대되면서 식품의 선도를 유지하기 위한 식품첨가물의 수요 증가 뿐만 아니라 생활수준의 향상에 기인한 소비자들의 다양한 기대에 부응할 수 있는 식품소재의 개발 및 생산능력이 경쟁력으로 대두되고 있습니다. 이를 위한 연구개발능력, 다품종 대량생산과 다품종 소량주문을 모두 만족시킬 수 있는 유연생산시스템(Flexible Manufacturing System)을 보유하고 있으며, 식품안전성을 위한 품질관리능력, 원자재의 안정적인 수급능력 및 신소재, 향료, 색소 등 소비자 수요가 늘어나고 있는 기능성 식품 및 천연식품에 대한 기술력과 노하우를 보유하고 있습니다. 아울러 이러한 핵심역량에 대한 집중육성을 계획하고, 실행하고 있으므로, 이러한 것들이 식품 첨가물 산업의 경쟁에서 우위를 점할 수 있는 강점입니다.

4) 자원조달상의 특징

식품 및 식품첨가물의 제조 특성상 주요 원재료는 농수산물이 주를 이루고 있으며, 소비자의 건강에 대한 관심 확대로 천연원료의 사용이 점차 늘어가고 있는 실정입니다.

5) 관계법령 또는 정부의 규제

식품제조는 허가제도가 아닌 신고제도이며, 국민의 건강에 직접 영향을 미치는 업종이므로 식품위생법에 의한 법적규제를 받아 철저한 사후관리를 하도록 되어 있습니다. 또한 2002년 7월 1일부터 시행된 제조물책임법으로 인해 식품의 안정성이 더욱 강조되고 있습니다.

또한, 정부에서는 2017년 12월부터 직전년도 매출액 100억원 이상인 영업소가 제조, 가공하는 모든 식품에 대해 HACCP 의무화를 전면 시행하였으며, 당사는 모든 식품 전 품목에 대해 HACCP 적용업소 지정을 받았습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사는 건강한 음식문화의 기초가 되는 식품첨가물을 공급하기 위해 1974년 설립되었으며, 식품산업의 급격한 발달과 식생활 변화에 부응하기 위하여 식품부문에 사업영역을 확대하여 과감한 설비투자로 식품소재 전 부문에 걸쳐 대량생산 할 수 있는 능력을 갖춘 식품 및 식품첨가물 신소재 전문회사입니다. 1987년 부설연구소를 인가받아 신제품의 연구개발 및 품질관리에 주력하여 미래지향적, 인간중심적 연구로 고품질의 다양한 신제품 개발에 매진하고 있으며, 특히 2004년 2월 최첨단의 연구시설을 갖춘 신축연구소의 준공을 계기로 식품산업의 새로운 가치창출에 앞장서고 있으며, 2009년 11월에 ISO 22000 인증획득, 12월에 음료생산부문 GMP적용업소로 지정, 2010년 8월 음료 생산 부문 HACCP 적용업소로 지정되었으며, 2014년 12월 국제식품안전협회의 승인규격인 FSSC 22000 인증을 획득하며 식품안전부분을 더욱 강화하였습니다. 또한, 2017년 12월 HACCP 의무화 시행에 따라 식품 전제품에 HACCP 을 적용중에 있습니다.

아울러, 영업부문의 세분화 및 구체화, 생산 및 영업활동을 원활하게 지원하기 위한 경영지원 활동의 업그레이드 등 경영활동의 효율성을 극대화 할 수 있는 전사적 시스템 구축을 꾀하고 있습니다.

그리고 최첨단의 위생설비를 구비한 계열회사 젠푸드는 2007년 12월 식품의약품안전처으로부터 레토르트식품, 2009년 11월 소스류, 드레싱, 과·채음료에 대해 HACCP 적용업소인증을 획득하였고 2008년 8월 GMP 적용업소 지정을 획득하였으며, 2017년 12월 HACCP 의무화 시행에 따라 식품 전제품에

HACCP 을 적용중에 있습니다.

이를 통해 빠른 속도로 변화하고 있는 국내외 식품산업 환경에 대응할 수 있는 기반은 물론 식품위생과 안전성을 확보하였으며 명실공히 식품업계를 선도해 나갈 준비를 갖추었다고 할 수 있습니다.

또한, 한단계 높아진 소비자의 욕구수준에 부응할 수 있는 고품질, 고기능의 천연 제품을 생산하기 위하여 최상급의 천연원료를 사용함으로써, 식품의 향, 색상, 모양 등을 더욱 신선하게 유지하고 식품의 기능성을 높이는 한편, 무엇보다도 음식의 제 맛을 살리는데 기여하고자 하고 있습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

당사는 별도의 공시대상 사업부문이 존재하지 않습니다.

(2) 시장점유율

식품 및 식품첨가물은 제품의 종류와 구분기준이 매우 다양하고, 소규모의 생산업체수도 매우 많아, 사업의 특성상 정확한 시장점유율을 파악하기는 힘드나, 연구개발 영역, 제품의 종류와 생산능력, 품질관리 능력 및 설치장치, 또한 매출 규모 등을 고려할 때, 식품첨가물업계에서 내수 및 수출등에서 최상위의 시장 점유율을 유지하고 있습니다.

(3) 시장의 특성

식품산업의 특성상 급격한 매출증대를 이루기는 어렵지만, 생활수준의 향상으로 인하여 많은 소비자들이 미각적으로는 물론 기호적으로 만족할만한 식품을 원하고 있고, 이들의 욕구를 충족하기 위한, 영양적으로 좋은 식품을 만드는데 필요한 영양 강화제를 첨가하는 경우가 증가하고 있어서 안정적인 매출을 유지하고 있습니다. 설비장치, 법적규제, 무엇보다도 엄격히 관리되고 있는 품질의 안전성 유지 등은 신규 업체들에게 있어서 높은 시장장벽의 요인으로 작용될 수 있습니다.

또한 라이프스타일의 변화, 소비자의 다양한 욕구와 기호 변화 등이 식품 시장에도 반영되어 식품의 안전성과 영양성 외에도 식품의 기능성이 강조되고 있기 때문에, 식품 첨가물 활용에 대한 연구개발에 지속적인 투자를 행하고 제품수명 및 경쟁우위 요소를 증가시킴으로써 소비자 수요를 원활하게 충족시키는 한편, 적극적인 신규시장 개척 노력이 요구됩니다.

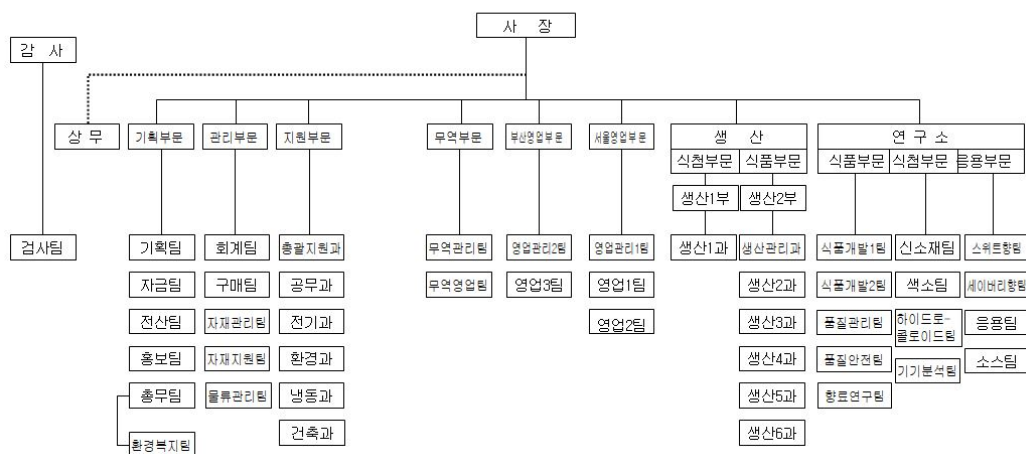
(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

기능성을 갖춘 식품 소재 개발의 필요성과 천연소재에 대한 인지도가 높아짐에 따라 식품 뿐만 아니라, 의약품, 생활용품 등의 다양한 분야에 활용 가능한 신소재와 나노소재, 또한 천연소재를 주원료로 한 천연색소, 천연향료 등의 연구개발에도 주력하고 있습니다.

또한, 웰빙문화의 확산으로 인해 유기농관련제품의 인식이 높아져 각종 유기농 농축액 제품들의 매출액이 크게 증가할 것으로 예상됩니다.

(5) 조직도

(주) MSC 조직도



다. 계열회사의 사업현황

(1) 계열회사가 속한 업계의 현황

최근 식품업계는 웰빙 및 식품안전성 문제가 부각되고 있으며 계열회사인 젠푸드는 2007년 12월 HACCP인증을 획득하고 2008년 8월 GMP 적용업소로 지정되어 업계의 흐름에 적절

히 대응하고 있으며, 2017년 12월 HACCP 의무화 시행에 따라 모든 제품에 대해 HACCP을 적용중에 있습니다.

(2) 계열회사의 영업현황

천연식품만을 취급하는 엠에스씨의 관계사들은 한천의 기능성 원료인증획득과 식품의약품 안전청으로부터 레토르트식품, 소스류, 드레싱, 과·채음료 등 모든 식품, 제품의 HACCP인증 및 GMP 적용업소 지정으로 매출이 크게 신장되고 있습니다.

(3) 계열회사의 영업실적(2020년 12월 기준)

(단위 : 백만원)

자회사명	매출액	당기순이익
(주)젠푸드	29,657	1,392
(주)명신비료	3,782	339
(주)밀양한천	7,976	92

2. 주요 제품, 서비스 등

가. 주요 제품 등의 현황

당사는 수산물(해초)를 가공하여 카라기난 및 농수산물을 가공하여 천연색소 및 각종조미료 분말 및 액상제품 그리고 음료제품을 생산하고 있으며 각 제품별 매출액 및 총매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액	비율(%)
제조부문	제 품	가라기난외	소세지등 겔화제	카라기난	46,988	32.10
		조미식품가공외	식품가공용미제	조미액	68,041	46.49
		천연식용색소	식용색소	칼라믹스CB	14,686	10.03
		PET 제품류	음료	PET	14,117	9.65
	소 계				143,832	98.27
	상 품	선물세트 외			2,227	1.52
	소 계				2,227	1.52
	용 역	임대료			588	0.40
	소 계				588	0.40
	매출조정	IFRS-1115호			-276	-0.19
	소 계				-276	-0.19
	합 계				146,371	100

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목		제 47 기	제 46 기	제 45 기
카라기난	내 수	10,900.63	10,877.11	10,657.93

	수 출	16,413.35	16,650.63	15,972.58
계액기스	내 수	3,040.27	3,107.36	3,048.05
조 미 액	내 수	1,823.32	1,749.54	1,772.85
치자엘로우	내 수	14,833.13	15,072.97	15,130.33
레드칼라OC	수 출	21,357.51	21,898.66	20,915.96

(1) 제품가격의 산출기준은 기간별 총평균법을 사용하였고 주요 가격변동원인으로는먼저 국내가격은 품목별 보합세이고 대량거래처와 소량거래처간의 차이로 인해 소폭변동한 것이며 수출가격은 환율 및 원재료 매입가격 변동으로 인해 판매가격에 영향을 미친것입니다.

3. 주요 원재료 등의 현황

가. 주요 원재료 등의 현황

당사는 주요 농수산물을 국내 및 동남아시아에서 수입한 원료를 사용하고 있으며 총매입액 및 총매입액 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율(%)	비 고
제조부문	원부재료	홍화황색소	색소	328	0.43	QIANJIANG CITY
		분말한천	카라기난	2,976	3.92	GREENFRESH외
		코토니	카라기난	11,017	14.53	CV MITRA외
		치자황색소	치자황색소	242	0.32	HEFEI LIGHT
		양파외 기타		61,280	80.80	
합 계				75,843	100.00	

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목		제 47 기	제 46 기	제 45 기
홍화황색소	국 내			
	수 입	201,437.78	222,878.43	192,254.59
분말한천	국 내			
	수 입	13,528.87	15,310.97	15,213.24
코토니	국 내			
	수 입	1,805.16	1,989.48	1,782.90
치자황색소	국 내			
	수 입	13,415.37	12,042.90	12,695.75

(1) 구입가격 산출기준은 품목별 기간별 총평균법을 사용하였으며, 주요 가격변동 원인으로 는 수입원재료의 경우 환율 급등 및 수입국 원산지 생산량에 따른 매입가액 변동이 주요한 원인이 되고 있으며 국내 원재료의 경우는 관련업계의 경기상황에 의해 매입가격이 변동되고 있습니다.

4. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력 산출근거

당사는 국내 사업소 기준으로 2교대 및 3교대의 작업 차이가 나며, 평균 생산능력은 다음과 같습니다.

(가) 산출방법 등

① 산출기준

가라기난외 수산연제품 : 약13톤/1일(카라기난 생산라인 2교대 기준생산량)

음료제품 : 62,000kg/1일

PET라인 : 340ml X 180개/분 X 1대 ≒ 11,000개/시간 -> 2교대(포장시간12시간)

0.34kg X 11,000개 X 12시간 ≒ 45,000kg

치어팩라인 : 130ml X 60개/분 X 3대 ≒ 11,000개/시간 -> 2교대(포장시간12시간)

0.13kg X 11,000개 X 12시간 ≒ 17,000kg

식용색소, 조미식품 등 : 제품수가 많고 제품별 생산공정 및 생산량이 모두 달라, 실제 생산량의 25% 추가 생산가능한 것으로 역추정함.

② 산출방법

동사 생산능력은 생산라인별 생산가능량 또는 포장라인별 설비 포장속도로 추정함.

작업준비 및 CIP시간 등으로 인한 정지시간을 감안하여 산정함.

(나) 평균가동시간

가라기난외 수산연제품, PET제품 : 16시간/일, 23일/월

음료제품 : 16시간/일, 23일/월(PET 및 치어팩)

나. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : 백만원, TON)

사업부문	품 목	사업소	제 47 기		제 46 기		제 45 기	
제조부문	수산연제품	경남.양산	3,386	39,749	3,357	40,398	3,398	37,970
	음료제품	"	7,833	11,395	8,334	11,276	10,031	12,606
	식용색소류	"	646	12,105	678	13,445	731	14,083
	조미식품외	"	8,880	56,479	9,520	54,859	10,000	50,332
합 계			20,745	119,728	21,889	119,978	24,160	114,991

(2) 당해 분기의 가동률

(단위 : 백만원, TON)

사업부문	품 목	사업소	생산능력	생산실적	평균가동율
제조부문	수산연제품	경남, 양산	3,600	3,386	94%
	음료제품	"	16,300	7,833	48%
	식용색소류	"	810	646	80%
	조미식품외	"	11,100	8,880	80%

다. 생산설비의 현황 등

(1) 생산설비의 현황

[자산항목 : 토지]

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	당기증감		당기상각	당기장부가액	비고
					증가	감소			
제조공장	자가보유 (등기)	경남.양산 소주동 439-13외		13,960		9		13,951	

[자산항목 : 건물 및 구축물]

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	당기증감		당기상각	당기장부가액	비고
					증가	감소			
제조공장	자가보유 (등기)	경남.양산 소주동 439-13외		24,610	473	66	1,528	23,489	

[자산항목 : 기계장치]

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	당기증감		당기상각	당기장부가액	비고
					증가	감소			
제조공장	자가보유 (등기)	경남.양산 소주동 439-13외		15,327	1,570		3,888	13,009	

[자산항목 : 기타의 유형자산]

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초장부가액	당기증감		당기상각	당기장부가액	비고
					증가	감소			
제조공장	자가보유 (등기)	경남.양산 소주동 439-13외		1,171	712	4	619	1,260	

(2) 설비의 신설·매입 계획 등

- 해당사항 없음 -

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

당사의 매출실적은 직전년도와 비교하여 약 4,296백만원 매출이 감소하였습니다.

수출을 주력으로 하는 수산연제품(카라기난류)의 판매는 2,472백만원 감소하였고, PET제품류의 판매는 전년 대비 278만원 증가, 기타 조미식품등의 판매는 전년 대비 2,146백만원 매출이 감소하였습니다.
 당사 매출의 세부내역은 다음과 같습니다.
 또한, IFRS 1115호 기준 적용으로 44백만원 증가하였습니다.(주석 참조)

(단위 : 백만원, M/T)

사업부문	매출 유형	품 목		제 47 기		제 46 기		제 45 기	
				수량	금액	수량	금액	수량	금액
제조부문	제품	수산연제품	수 출	2,457	33,910	2,553	36,268	2,485	33,015
			내 수	811	13,078	809	13,192	837	13,668
			합 계	3,268	46,988	3,362	49,460	3,322	46,683
		PET제품류	수 출			12	24	42	72
			내 수	7,852	14,117	8,332	13,815	9,937	15,732
			합 계	7,852	14,117	8,344	13,839	9,979	15,804
		식용색소류	수 출	101	2,244	102	2,300	102	2,358
			내 수	539	12,442	587	14,183	604	14,844
			합 계	640	14,686	689	16,483	706	17,202
		조미식품 외	수 출	579	6,432	619	6,860	601	6,381
			내 수	8,215	61,609	8,594	59,793	9,483	58,881
			합 계	8,794	68,041	9,213	66,653	10,084	65,262
상품		수 출	1	9	2	23		12	
		내 수	656	2,218	982	3,783	552	799	
		합 계	657	2,227	984	3,806	552	811	
용역	임대 수입	수 출							
		내 수		588		746		458	
		합 계		588		746		458	
매출조정	IFRS 1115호	수 출		-276		-320		-299	
		내 수							
		합 계		-276		-320		-299	
합 계			수 출	3,138	42,319	3,288	45,155	3,230	41,539
			내 수	18,073	104,052	19,304	105,512	21,413	104,382
			합 계	21,211	146,371	22,592	150,667	24,643	145,921

나. 판매조직

(1) 부산영업부문

부산영업부문은 영업관리2팀, 영업3팀 5명으로 조직되어 있습니다.

(2) 서울영업부문

서울영업부문은 영업관리1팀, 영업1팀과 영업2팀 등 18명으로 조직되어 있습니다.

다. 판매경로

식품 대기업을 주요 판매처로 한 주문생산방식과 당사 연구개발 및 품질관리와 기술이전을 통한 신규거래처 개척을 통해 판매를 하고 있습니다.

라. 판매방법 및 조건

당사는 경기도와 부산에 영업부를 두고 있으며, 거래처 중 매출에 큰 비중을 차지 하는 업체들이 주로 서울·경기지역에 집중되어 있기 때문에 많은 영업인력을 경기도에 배치하여 수많은 업체들의 요구에 적극적으로 대응하고 있습니다.

당사의 매출조건은 수출은 직수출하며 국내매출은 주문생산하여 거래처 지정장소 까지 당사 부담으로 납품을 하고 있습니다.

또한 대금회수 조건은 2개월 어음을 기준으로 하고, 소규모 거래는 현금 결제를 하고 있습니다.

마. 판매전략

당사는 지속적인 시설투자에 따른 생산능력의 증대와 우수한 최신 연구설비를 통해 신 제품 개발 및 급변하는 환경에 즉각적인 대처가 가능하게 하며, 매년 3~4회 해외박람회에 참여하여 차기 유행제품에 대한 사전준비로 타 업체들로부터 큰 호응을 받고 있습니다. 또한 중국 현지에 영업사원을 파견하여 꾸준히 중국시장을 개척하고 있습니다.

6. 수주상황

- 해당사항 없음 -

- 해당사항 없음 -

(단위 :)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
합 계								

7. 시장위험과 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이

상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결실체는 신용 위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
매출채권	19,061,234	19,061,234	20,115,354	20,115,354
대여금및기타수취채권	101,821	101,821	206,647	206,647
당기손익인식금융자산	78,234	78,234	11,603	11,603
장기금융상품	12,400	12,400	12,400	12,400
기타포괄손익-공정가치측정금 용자산	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	22,720,385	22,720,385	25,411,226	25,411,226

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

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

<당기말>

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	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	16,890,435	16,906,877	16,149,633	40,244	717,000	-
합 계	54,353,640	55,107,130	25,491,593	28,099,219	1,516,318	-

<전기말>

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	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	18,916,024	18,927,432	17,850,688	40,244	1,036,500	-
합 계	57,612,931	58,247,253	21,608,598	26,557,547	10,081,108	-

3) 시장위험

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

① 외환위험관리

- 환위험노출

(단위 : USD, JPY, EUR, CNY)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	6,635,706	4,014,228	5,267,329	5,963,693
JPY	34,235,990	40,992,175	23,682,980	27,103,182
EUR	20,737	645,000	671	403,398
CNY	819,638	-	940,629	-

- 민감도분석

연결실체는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	환율변동	법인세차감전순손익의 증가(감소)	
		당기	전기
USD	환율 10% 상승할 경우	285,217	(80,625)
	환율 10% 하락할 경우	(285,217)	80,625
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	13,684	15,590
	환율 10% 하락할 경우	(13,684)	(15,590)

② 이자율위험관리

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산	8,200,766	3,791,694
금융부채	(27,700,000)	(26,700,000)
순금융자산(부채)	(19,499,234)	(22,908,306)

당기말 및 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 100BP(베이스포인트) 변동시 법인세전손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	100BP 상승시	100BP 하락시	100BP 상승시	100BP 하락시
법인세차감전순손익의증가(감소)	(194,992)	194,992	(230,596)	230,596

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

(다) 기타가격위험요소

연결실체는 지분상품 및 기타금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	78,234	11,603
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	65,881,026	68,182,925
차감 : 현금및현금성자산	(8,220,374)	(3,804,702)
순부채	57,660,652	64,378,223
자본총계	100,736,866	91,340,758
부채비율	57.2%	70.5%

8. 파생상품 등에 관한 사항

가. 파생상품계약 체결 현황

계약의 명칭	거래 상대방	계약일	만기일	목적	계약금액	결제방법	중도상환가능여부 (중도해지가능여부)
선물환매도계약	기업은행	2020.03.10	2021.02.26	매매	¥149,000,000.00	엔화매도	가능
선물환매도계약	기업은행	2020.10.12	2021.09.30	매매	¥105,000,000.00	엔화매도	가능
선물환매도계약	기업은행	2020.12.11	2021.11.30	매매	¥90,000,000.00	엔화매도	가능

나. 리스크 관리에 관한 사항

- 해당사항 없음 -

9. 경영상의 주요계약 등

- 해당사항 없음 -

10. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직

1987. 6. 15일 기업부설연구소(과학기술처 제 462호)를 설립하여 기초연구실과 개발실로 나누어 지속적으로 제품개발을 하고 있으며, 2004년 1월 연구소를 증설하여 현재 연면적 2,759.84㎡ 규모의 부설 식품기술연구소를 보유하고 있으며 경기도 분당에 응용개발연구소를 별도로 보유하고 있습니다.

연구소의 현재인원은 59명이며 활발한 연구활동을 통해 꾸준히 연구개발을 강화시켜 나가고 있습니다. 또한 17건의 연구개발 실적 및 14건의 제품제조 특허 등록이 있으며, 2020년 4/4분기에는 개발비용으로 3,312,598천원을 사용하였습니다

부 설 식 품 기 술 연 구 소					
□ 식 품 부 문	식품개발1팀	□ 식 첨 부 문	신소재팀	□ 응 용 부 문	스위트향팀
	식품개발2팀		색소팀		세이버리향팀
			하이드로-		응용팀
			콜로이드팀		소스팀

(2) 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목		제 47 기	제 46 기	제 45 기	비 고
원 재 료 비		393,533	534,652	444,712	
인 건 비		2,918,078	2,904,076	2,615,642	
기 타		987	1,626	2,227	
연구개발비용계		3,312,598	3,440,354	3,062,581	
회계처리	판매비와관리비		-	-	

	제조경비	3,312,598	3,440,354	3,062,581	
	개발비(무형자산)		-	-	
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		2.3%	2.3%	2.1%	

나. 연구개발 실적

연구과제	연구결과	반영내용
고분산성 칼슘제재개발	침전되지 않는 탄산칼슘인 나노칼슘-P20의 제조	상품화, 판매중
고분산성 철분제재개발	침전되지 않고 흡수성이 우수한 피로인산제이철의 개발	상품화, 판매중 2008년 6월 특허등록
고함량 수용성 DHA 분말 개발	뇌, 망막, 신경조직의 구성 불포화 지방산인 DHA를 유화기술을 통해 고함량의 DHA 분말로 제조 건강식품으로 판매	상품화, 판매중
푸코이단의 정제, 개발	미역귀를 분해하여 만든 제품으로 식이섬유 및 항암기능이 우수한 제품으로 판매 가능	상품화, 판매중
고분산성 유청칼슘의 제조기술 개발	0.3 μ m 이하로 작은 입자를 만들어 물에 잘 분산되는 제품개발 천연칼슘첨가에 효과	상품화, 판매중
치자황색소의 정제공정 개선	정제공정 개선으로 정제수율이 30% 향상되어 원가절감 및 품질 향상에 기여함	상품화, 판매중
카라기난 GS-100L의 제조방법 확립	라둘자, 리자, 샌드페퍼를 이용한 GS-100L의 현장 생산	상품화, 판매중
감피로부터 추출한 천연당류 제조기술 개발	감으로부터 과당과 포도당의 합계가 60wt%이상을 포함한 천연당류 추출 및 제조, 이를 포함한 식품 제공	상품화, 판매중 2011.6월 특허등록
쌀을 이용한 음료조제물의 제조기술 개발	입자 중 50%이상이 2 μ m이하로 초미립자화되어 식감향상, 쌀의 모든 성분을 포함하고 영양학적으로 우수한 제품 제조	상품화, 판매중 2011.6월 특허등록
수용성 대두 식이섬유 제조기술 개발	공정의 단순화와 수율 향상으로 인한 경제성 향상에 기여하고 무기산 등의 제거로 인체에 더욱 유익하며 친환경적 식품 제공	상품화, 판매중 2011.8월 특허등록
매실농축액 제조기술 개발	정밀한 여과, 정제과정을 거쳐 침전이 발생하지 않는 맑고 깨끗한 성상의 음료용 매실농축액 제조	상품화, 판매중 2011.9월 특허등록

발효된 쌀겨를 이용한 발효물및 제조기술 개발	혈중 알코올 농도 및 간조직의 아세 트알데히드 감소 효과가 향상된 발효물 제조	상품화, 판매중 2013.8월 특허등록
미나리엑 제조기술 개발	미나리에서 폴리페놀과 플라보노이 드의 함량을 더욱 증대시켜 다양한 식품에 활용될 수 있는 고기능성 미나리엑 제조방법 제공	상품화, 판매중 2013.9월 특허등록
락토비온산 제조 기술 개발	간단하고 편리하게 상업적으로 대량 생산 가능하게 방법을 개선한 락토 비온산 제조방법	상품화, 판매중 2020.2월 특허등록
피부재생 효과가 증진된 단풍취 추출물 및 그 제조기술개발	플라즈마 처리를 통해 피부재생 효 과가 증진된 단풍취 추출물 및그의 제조방법으로 피부자극을 일으키지 않는 피부재생용 기능성 화장품 또 는 자외선에 의해 유발된 피부상처 치료제로 유용하게 사용가능	상품화 2020.3월 특허등록
초고압 균질 공정을 통해 얻은 단풍취 추출물을 유효성분으로함 유하는 피부미백용 조성물	피부 미백을 위한 기능성 화장품피 부 색소 침착 질환을 예방 및 개선할 수 있는 건강기능식품 또는 피부 색소 침착 질환의 치료제로서 유용하게 사용 가능	상품화 2020.4월 특허등록
아임계 수 처리된 감탄닌을 유효 성분으로 함유하는 항염증, 주름 개선 및 피부 재생용 조성물	항염증, 주름개선 및 피부재생용 화장품의 소재로 유용하게 사용가능	상품화 2020.12월 특허등록

11. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 지적재산권 보유 현황

회사는 영위하는 사업과 관련하여 10건의 특허권을 보유하고 있으며, 상세내용은 다음을 참
고하시기 바랍니다.

종류	취득일	내 용	근거 법령	취득소요인력/기간
특허권	2006.1.26	냉수가용성의 고분산성 식품 첨가용칼슘제제 조성물 및 그 제조방법(20년간 독점배 타적권리 보유)	특허법	4명 /3년 11개월
특허권	2008.6.11	고분산성 철분제제 조성물 및 그 제조방법(20년간 독점 배타적권리 보유)	특허법	5명 /1년 6개월
특허권	2011.6.4	감피로부터 추출한 천연당류 제조방법 및 이를 포함하는 식품	특허법	2명 /1년 1개월

특허권	2011.6.22	쌀을 이용한 음료조제물 및 그의 제조방법	특허법	4명 /2년 9개월
특허권	2011.8.8	수용성 대두 식이섬유 제조 방법, 이에 의한 다당류 및 이들을 첨가한 식품	특허법	3명 /1년 2개월
특허권	2011.9.2	매실 농축액의 제조 방법	특허법	6명 /1년 10개월
특허권	2012.8.13	오배자 추출물 제조방법, 이를 이용한 피혁 염색 방법 및 그 피혁 제품	특허법	5명 /1년7개월
특허권	2013.8.8	발효 쌀겨 및 미배아를 락토바실러스속 미생물에 의해 발효시킨 발효물 및 의의 제조방법	특허법	3명 /6개월
특허권	2013.9.10	미나리액 제조방법	특허법	2명 /1년 10개월
특허권	2014.10.7	한천젤리 및 그제조방법	특허법	3명 /1년 9개월
특허권	2020.02.28	락토비온산 제조방법	특허법	3명 /8개월
특허권	2020.03.31	플라즈마 처리를 통해 피부 재생 효과가 증진된 단풍취 추출물 및 이의 용도	특허법	3명 /1년 4개월
특허권	2020.04.23	초고압 균질 공정을 통해 얻은 단풍취 추출물을 유효성분으로 함유하는 피부미백용 조성물	특허법	5명 /1년 5개월
특허권	2020.12.13	아임게 수 처리된 감탄닌을 유효성분으로 함유하는 항염증, 주름개선 및 피부 재생용 조성물	특허법	8명 /1년 8개월

나. 기타 중요한 사항

- 해당사항 없음 -

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

I. 연결재무제표(K-IFRS)에 관한 사항

1. 요약연결재무(K-IFRS) 정보

(단위 : 백만원)

구분	제 47 기	제 46 기	제 45 기
자산			
I. 유동자산	71,831	66,568	63,029
당좌자산	28,556	25,524	26,748
재고자산	43,275	41,044	36,281
II. 비유동자산	94,786	92,955	85,826
유형자산	60,090	56,935	56,323
무형자산	2,280	2,280	2,243
관계기업투자	5,255	4,788	4,234
기타비유동자산	27,161	28,952	23,026
자산총계	166,617	159,523	148,855
부채			
I. 유동부채	55,910	49,932	48,965
II. 비유동부채	9,971	18,251	18,165
부채총계	65,881	68,183	67,130
자본			
I. 납입자본	8,800	8,800	8,800
자본금	8,800	8,800	8,800
II. 기타자본항목	895	895	865
III. 기타포괄손익누계액	1,098	1,310	978
IV. 이익잉여금	89,943	80,335	71,082
지배기업소유주 지분	100,736	91,340	81,725
비지배기업소유주 지분		-	-
자본총계	100,736	91,340	81,725
부채 및 자본총계	166,617	159,523	148,855
매출액	146,371	150,667	145,921
영업이익	12,875	14,682	13,367
당기순이익	8,940	11,605	10,546
지배기업소유주	8,940	11,605	10,546
비지배지분	-		-

기본주당이익(원)	508	659	599
연결에 포함된 회사수	2	2	2

* 제47기, 제46기, 제45기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

* 제47기, 제46기, 제45기 연결재무제표는 외부감사인의 감사를 받았습니다.

2. 연결대상회사의 변동내용 및 변동사유

당기에 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

사업연도	연결에 포함된 회사명	전기대비 연결에 추가된 회사명	전기대비 연결에서 제외된 회사명
제 47 기	미얀마엠에스씨Co.,Ltd	상해애미희식품 상무유한회사	-
제 46 기	미얀마엠에스씨Co.,Ltd	상해애미희식품 상무유한회사	-
제 45 기	미얀마엠에스씨Co.,Ltd	상해애미희식품 상무유한회사	-

* 변동사유 - 당사는 전기까지 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 계상하였던 상해애미희식품상무유한공사에 대하여 지분율이 100%이며, 당기손익에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 종속기업투자로 계정재분류하였으며, 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 주석36번 참조바랍니다.

3. 연결재무정보(K-IFRS) 이용상의 유의점

(1) 기업회계기준 등의 위반사항

가) 연결재무제표를 수정하여야 하는 위반사항

- 해당사항 없음 -

나) 연결재무제표 수정과 관련없는 위반사항

- 해당사항 없음 -

4. 당기말 현재 연결대상 종속기업 개요

회사명	소재지	결산월	지분율	
			당기	전기
미얀마엠에스씨Co.,Ltd	미얀마	9.30	100%	100%
상해애미희식품 상무유한회사	중국	12.31	100%	100%

Ⅲ. 별도 재무제표(K-IFRS)에 관한 사항

1. 별도 요약재무(K-IFRS) 정보

(단위 : 백만원)

구분	제 47 기	제 46 기	제 45 기
자산			
I. 유동자산	70,506	65,244	62,040
당좌자산	28,791	25,729	27,146
재고자산	41,715	39,515	34,894
II. 비유동자산	89,887	87,516	80,731
유형자산	58,032	54,481	53,658
무형자산	2,280	2,280	2,243
관계기업투자	1,804	1,804	1,804
기타비유동자산	27,771	28,951	23,026
자산총계	160,393	152,760	142,771
부채			
I. 유동부채	55,785	49,653	49,024
II. 비유동부채	9,971	18,251	18,165
부채총계	65,756	67,904	67,189
자본			
I. 납입자본	8,800	8,800	8,800
자본금	8,800	8,800	8,800
II. 기타자본항목	895	895	865
III. 기타포괄손익누계액	-35	459	218
IV. 이익잉여금	84,977	74,702	65,699
자본총계	94,637	84,856	75,582
부채 및 자본총계	160,393	152,760	142,771
종속 · 관계 · 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	145,253	149,239	144,605
영업이익	13,276	15,102	13,915
당기순이익	9,607	11,354	8,677
기본주당이익(원)	546	645	493

* 제47기, 제46기, 제45기 별도재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

* 제47기, 제46기, 제45기 별도재무제표는 외부감사인의 감사를 받았습니다.

2. 재무정보(K-IFRS) 이용상의 유의점

1) 기업회계기준 등의 위반사항

- (1) 별도재무제표를 수정하여야 하는 위반사항
 - 해당사항 없음 -
- (2) 별도재무제표 수정과 관련없는 위반사항
 - 해당사항 없음 -

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 47 기	2020.12.31 현재
제 46 기	2019.12.31 현재
제 45 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 47 기	제 46 기	제 45 기
자산			
유동자산	71,831,653,320	66,568,149,754	63,029,356,529
현금및현금성자산	8,220,374,124	3,804,702,259	5,317,363,938
매출채권 및 기타유동채권	19,163,054,959	20,322,000,493	20,139,562,049
재고자산	43,275,948,056	41,044,427,642	36,281,205,129
당기손익인식금융자산	78,233,500	11,603,250	
기타유동자산	1,094,042,681	1,385,416,110	1,291,225,413
비유동자산	94,786,238,327	92,955,533,113	85,826,204,585
장기금융상품	12,400,000	12,400,000	12,400,000
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	283,735,400	1,371,220,150	1,061,452,890
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자	5,255,038,008	4,788,655,217	4,233,703,285
자산			
장기매출채권 및 기타비유동채권	3,182,960,748	3,694,001,674	4,112,525,835
유형자산	60,090,105,983	56,935,498,615	56,323,845,043
영업권 이외의 무형자산	2,279,917,262	2,280,060,058	2,242,703,130
투자부동산	21,338,219,293	21,517,535,755	16,173,478,428
기타비유동자산			46,728,377
이연법인세자산	2,343,861,633	2,356,161,644	1,619,367,597
자산총계	166,617,891,647	159,523,682,867	148,855,561,114
부채			
유동부채	55,910,261,422	49,931,650,020	48,965,936,541
매입채무 및 기타유동채무	12,622,666,342	13,680,677,740	12,300,554,688
단기차입금	28,468,043,952	27,836,712,932	31,040,685,346
유동성장기차입금	8,700,000,000	2,000,000,000	500,000,000
기타유동금융부채	3,376,857,205	4,210,254,047	3,309,304,716

당기법인세부채	2,167,745,558	1,948,518,776	1,206,611,248
기타유동부채	568,985,365	255,486,525	608,780,543
당기손익인식금융부채	5,963,000		
비유동부채	9,970,764,212	18,251,275,077	18,164,569,962
장기차입금	295,161,210	8,860,193,629	10,700,000,000
확정급여채무의현재가치	8,774,254,250	8,364,079,657	7,044,930,891
장기임대보증금	700,557,385	1,025,092,083	417,505,884
기타비유동금융부채	190,353,702		
기타비유동부채	10,437,665	1,909,708	2,133,187
부채총계	65,881,025,634	68,182,925,097	67,130,506,503
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	100,736,866,013	91,340,757,770	81,725,054,611
자본금	8,800,000,000	8,800,000,000	8,800,000,000
보통주자본금	8,800,000,000	8,800,000,000	8,800,000,000
기타자본구성요소	895,480,080	895,480,080	865,477,550
기타포괄손익누계액	1,097,895,801	1,310,001,977	977,878,255
이익잉여금(결손금)	89,943,490,132	80,335,275,713	71,081,698,806
자본총계	100,736,866,013	91,340,757,770	81,725,054,611
자본과부채총계	166,617,891,647	159,523,682,867	148,855,561,114

연결 포괄손익계산서

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 45 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 47 기	제 46 기	제 45 기
수익(매출액)	146,370,550,220	150,667,304,559	145,921,498,393
매출원가	120,262,262,484	122,234,385,906	114,267,489,914
매출총이익	26,108,287,736	28,432,918,653	31,654,008,479
판매비와관리비	13,233,354,167	13,750,653,542	18,287,174,584
영업이익(손실)	12,874,933,569	14,682,265,111	13,366,833,895
금융수익	916,993,363	839,874,214	599,740,666
금융원가	1,507,891,383	1,861,386,282	1,712,069,262
관계기업투자손익	29,103,486	595,992,992	627,057,000
기타이익	248,009,397	241,186,767	344,592,799
기타손실	86,463,553	180,940,657	71,059,073
법인세비용차감전순이익(손실)	12,474,684,879	14,316,992,145	13,155,096,025
법인세비용	3,534,928,488	2,711,969,387	2,608,499,586
당기순이익(손실)	8,939,756,391	11,605,022,758	10,546,596,439
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	8,939,756,391	11,605,022,758	10,546,596,439
기타포괄손익	1,512,351,852	(925,186,777)	14,041,074

당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	282,292,729	90,505,259	103,521,440
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(138,212,155)	131,546,319	143,666,963
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	420,504,884	(41,041,060)	(40,145,523)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)	1,230,059,123	(1,015,692,036)	(89,480,366)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익)	1,410,331,334	241,618,463	(129,762,976)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(180,272,211)	(1,257,310,499)	40,282,610
총포괄손익	10,452,108,243	10,679,835,981	10,560,637,513
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	10,452,108,243	10,679,835,981	10,560,637,513
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	508	659	599

연결 자본변동표

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 45 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본					
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배지분	자본 합계
		자본금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금		
					지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
					계		
2018.01.01 (기초자본)		7,092,268,986	2,603,211,094	1,004,119,791	60,114,864,142	70,814,464,013	70,814,464,013
당기순이익(손실)					10,546,596,439	10,546,596,439	10,546,596,439
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익			(129,762,976)		(129,762,976)	(129,762,976)
	해외사업장환산외환차익			143,666,963		143,666,963	143,666,963
	지분법적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분			(40,145,523)		(40,145,523)	(40,145,523)
	확정급여제도의 재측정손익				40,282,610	40,282,610	40,282,610
배당금지급					(880,000,000)	(880,000,000)	(880,000,000)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분으로 인한 재분류							
무상증자		1,707,731,014	(1,737,733,544)			(30,002,530)	(30,002,530)
연결대상범위의 변동					1,259,955,615	1,259,955,615	1,259,955,615
회계정책변경에 따른 증가(감소)							
2018.12.31 (기말자본)		8,800,000,000	865,477,550	977,878,255	71,081,698,806	81,725,054,611	81,725,054,611
2019.01.01 (기초자본)		8,800,000,000	865,477,550	977,878,255	71,081,698,806	81,725,054,611	81,725,054,611
당기순이익(손실)					11,605,022,758	11,605,022,758	11,605,022,758
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익			241,618,463		241,618,463	241,618,463

	해외사업장환산외환차익			131,546,319		131,546,319		131,546,319
	지분법적용대상 관계 기업과 공동기업의 기 타포괄손익에 대한 지 분			(41,041,060)		(41,041,060)		(41,041,060)
	확정급여제도의 재측 정손익				(1,257,310,499)	(1,257,310,499)		(1,257,310,499)
배당금지급					(1,056,000,000)	(1,056,000,000)		(1,056,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분으로 인한 재분류								
무상증자			30,002,530		(30,002,530)			
연결대상범위의 변동								
회계정책변경에 따른 증가(감소)					(8,132,822)	(8,132,822)		(8,132,822)
2019.12.31 (기말자본)		8,800,000,000	895,480,080	1,310,001,977	80,335,275,713	91,340,757,770		91,340,757,770
2020.01.01 (기초자본)		8,800,000,000	895,480,080	1,310,001,977	80,335,275,713	91,340,757,770		91,340,757,770
당기순이익(손실)					8,939,756,391	8,939,756,391		8,939,756,391
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산평가 손익			1,410,331,334		1,410,331,334		1,410,331,334
	해외사업장환산외환차 익			(138,212,155)		(138,212,155)		(138,212,155)
	지분법적용대상 관계 기업과 공동기업의 기 타포괄손익에 대한 지 분			420,504,884		420,504,884		420,504,884
	확정급여제도의 재측 정손익				(180,272,211)	(180,272,211)		(180,272,211)
배당금지급					(1,056,000,000)	(1,056,000,000)		(1,056,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분으로 인한 재분류				(1,904,730,239)	1,904,730,239			
무상증자								
연결대상범위의 변동								
회계정책변경에 따른 증가(감소)								
2020.12.31 (기말자본)		8,800,000,000	895,480,080	1,097,895,801	89,943,490,132	100,736,866,013		100,736,866,013

연결 현금흐름표

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 45 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 47 기	제 46 기	제 45 기
영업활동현금흐름	11,872,722,570	15,019,622,801	8,946,319,290
영업에서 창출된 현금	15,732,449,958	18,482,829,895	10,852,922,210
이자수취(영업)	12,633,161	40,403,380	70,143,478
이자지급(영업)	(761,928,286)	(1,107,117,859)	(1,226,137,899)
배당금수취(영업)	19,452,000	23,886,050	23,700,630

법인세납부(영업)	(3,129,884,263)	(2,420,378,665)	(774,309,129)
투자활동현금흐름	(4,558,262,909)	(12,092,679,283)	(4,765,241,208)
장기대여금및수취채권의 처분	26,000,000		26,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	2,358,370,239		
기계장치의 처분		3,320,000	22,000,000
차량운반구의 처분	6,181,816	10,639,759	3,309,091
기타유형자산의 처분		750,000	
손익인식금융자산의 처분	90,066,200		
무형자산의 처분			84,545,455
당기손익인식금융자산의 취득	(71,901,400)	(59,851,500)	
장기대여금및수취채권의 취득	(67,000,000)	(28,000,000)	
건물의 취득	(19,257,465)	(1,318,490,000)	
구축물의 취득	(381,907)	(223,202,230)	(17,368,356)
기계장치의 취득	(775,441,000)	(2,018,931,337)	(1,833,614,913)
차량운반구의 취득	(220,431,918)	(167,324,689)	(111,307,206)
기타유형자산의 취득	(491,502,506)	(371,690,232)	(395,343,805)
건설중인자산의 취득	(5,384,618,298)	(2,378,462,004)	(2,311,967,484)
무형자산의 취득	(8,346,670)	(43,000,000)	(231,493,990)
투자부동산의 취득		(5,498,437,050)	
재무활동현금흐름	(2,879,647,456)	(4,438,405,175)	(1,875,333,892)
단기차입금의 증가	43,105,124,185		
장기차입금의 증가		3,000,000,000	8,700,000,000
정부보조금의 수취	99,199,000	266,667,000	295,000,000
임대보증금의 증가	340,000,000	1,354,000,000	120,000,000
단기차입금의 상환	(42,708,470,641)	(3,493,905,175)	(5,495,331,362)
장기차입금의 상환		(3,000,000,000)	
유동성장기부채의 상환	(2,000,000,000)	(500,000,000)	(4,000,000,000)
임대보증금의 감소	(659,500,000)	(742,500,000)	(290,000,000)
배당금지급	(1,056,000,000)	(1,056,000,000)	(880,000,000)
정부보조금의 상환		(266,667,000)	(295,000,000)
무상증자비용			(30,002,530)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(19,140,340)	(1,200,022)	(11,579,396)
현금및현금성자산의순증가(감소)	4,415,671,865	(1,512,661,679)	2,294,164,794
기초현금및현금성자산	3,804,702,259	5,317,363,938	2,723,914,702
기말현금및현금성자산	8,220,374,124	3,804,702,259	5,018,079,496

3. 연결재무제표 주석

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

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

지배기업의 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
(주)젠푸드	131,968	0.75	-	-
기타	4,712,600	26.78	4,844,568	27.53
합 계	17,600,000	100.00	17,600,000	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	자본금	지분율	업종	소재지	보고기간종료일
미얀마엠에스씨 Co., Ltd.	8,269,527	100%	해양 양식업	미얀마 연방	2020.12.31
상해애미희식품상무유한공사	194,216	100%	도매업	중화인민공화국	2020.12.31

* 연결실체는 전기까지 상해애미희식품상무유한공사에 대하여 금액적으로 중요하지않아 연결대상 범위에서 제외하였으나, 당기부터 금액적으로 중요하다고 판단하여 연결대상 범위에 포함하였으며 비교공시되는 전기 연결재무제표를 재작성하였습니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

<당기>

(단위 : 천원)					
회사명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익

미얀마엠에스씨 Co., Ltd.	1,911,696	6,062	-	(433,906)	(433,906)
상해애미희식품상무유한공사	3,252,691	1,712,343	3,166,199	147,664	154,478

<전기>

(단위 : 천원)					
회사명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
미얀마엠에스씨 Co., Ltd.	2,264,343	7,553	-	(419,019)	(419,019)
상해애미희식품상무유한공사	3,282,664	1,896,794	3,218,065	(190,356)	(190,356)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표 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.

(2) 제 · 개정된 기준서의 적용

연결실체는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 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 연결재무제표에 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 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 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 있

는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결재무제표 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. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 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. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '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. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 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. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 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. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 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. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

개정기준서는 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시 세금효과를 현금흐름에 고려하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 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 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다.

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

(4) 중요한 회계정책

1) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한 국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

2) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련 원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

3) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공

동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동 약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나

공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

5) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

① 외화거래

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 외환

차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

② 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

6) 현금및현금성자산

연결실체는 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.

7) 금융상품

① 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결재무상태표에 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.

㉔ 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-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

㉕ 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-공정가치측정 금융자산으로

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.

㉔ 상각후원가측정금융자산

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

㉕ 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, 연결실체가 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 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 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 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
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 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 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.

㉔ 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 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

㉕ 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 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

㉖ 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 연결재무상태표에서 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

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 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 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고있습니다.

㉔ 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.

㉕ 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.

8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(단, 미작품은 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 비용으로인식하고 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.

9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 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 발생하고있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

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

10) 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 가동하는 데 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 원가가 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.

11) 무형자산

연결실체는 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 연결실체가 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 실현가능성, 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 지출금액의 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 인식하고있습니다.

12) 차입원가

연결실체는 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 회계기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

13) 정부보조금

연결실체는 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 연결실체에 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.

14) 리스

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

리스이용자로서의 연결실체

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 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.

15) 수익

연결실체는 식품 및 식품첨가물 신소재 사업을 영위하고 있으며 고객과의 계약을 통해 제·상품 등 공급 및 임가공 용역 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결실체는 재화나 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결실체는 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. 연결실체는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의 무인지 고려합니다. 제·상품 등 판매의 거래가가를 산정할 때, 연결실체는 변동대가, 고객에게 지급할 대가, 수행의무의 식별, 본인 및 대리인을고려합니다.

16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 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 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의체의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 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 결제하는데 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 순이자자는 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 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거

근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

③ 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 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 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결실체가 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.

17) 자산손상

연결실체는 재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세 자산, 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 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 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 보고기간말마다 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 결정하는데 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.

18) 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

연결실체는 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 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 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 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 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 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

19) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

20) 오류수정

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

21) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 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 연결재무제표에 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,

평가방법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가방법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가방법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 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 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	8,220,374	-	8,220,374
매출채권	-	19,061,234	-	19,061,234
대여금및기타수취채권	-	101,821	-	101,821
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	30,578,790	283,735	30,940,759

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	3,804,702	-	3,804,702
매출채권	-	20,115,354	-	20,115,354
대여금및기타수취채권	-	206,647	-	206,647
당기손익인식금융자산	11,603	-	-	11,603
장기금융상품	-	12,400	-	12,400
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	-	-	1,371,220	1,371,220
장기성매출채권	-	29,394	-	29,394
장기대여금및기타수취채권	-	3,664,608	-	3,664,608
합 계	11,603	27,833,105	1,371,220	29,215,928

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합 계
매입채무	-	6,518,554	-	6,518,554
기타지급채무	-	6,104,112	-	6,104,112
단기차입금	-	28,468,044	-	28,468,044
유동성장기부채	-	8,700,000	-	8,700,000
기타유동금융부채	-	3,376,857	-	3,376,857
당기손익인식금융부채	5,963	-	-	5,963
장기기타지급채무	-	700,557	-	700,557
장기차입금	-	295,161	-	295,161
기타비유동금융부채	-	190,354	-	190,354
합 계	5,963	54,353,639	-	54,359,602

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측 정금융부채	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합 계
매입채무	-	8,473,466	-	8,473,466
기타지급채무	-	5,207,212	-	5,207,212
단기차입금	-	27,836,713	-	27,836,713

유동성장기부채	-	2,000,000	-	2,000,000
기타유동금융부채	-	4,210,254	-	4,210,254
장기기타지급채무	-	1,025,092	-	1,025,092
장기차입금	-	8,860,194	-	8,860,194
합 계	-	57,612,931	-	57,612,931

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	이자수익(비용)	외환차익(손)/ 외화환산이익(손실)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익 (비용)	합 계
당기손익인식금융자산	-	-	168,300	-	168,300
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,452	-	19,452
대여금및수취채권	25,268	(232,236)	-	-	(206,968)
매입채무및기타지급채무	(22,489)	168,959	-	-	146,470
장단기차입금	(721,535)	92,851	-	-	(628,684)
당기손익인식금융부채	-	-	(89,468)	-	(89,468)
합 계	(718,756)	29,574	98,284	-	(590,898)

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	이자수익(비용)	외환차익(손)/ 외화환산이익(손실)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익 (비용)	합 계
당기손익인식금융자산	-	-	11,603	-	11,603
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	23,886	-	23,886
대여금및수취채권	(22,439)	176,242	-	-	153,803
매입채무및기타지급채무	(23,542)	(141,474)	-	-	(165,016)
장단기차입금	(989,804)	3,868	-	-	(985,936)
당기손익인식금융부채	-	-	(59,852)	-	(59,852)
합 계	(1,035,785)	38,636	(24,363)	-	(1,021,512)

(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	19,061,234	-	19,061,234	173,501	18,887,733
부채					
매입채무	(6,518,554)	-	(6,518,554)	(173,501)	(6,345,053)

<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, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 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 수준 1로 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>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소 계

자산					
당기손익인식금융자산	78,234	-	78,234	-	78,234
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	283,735	53,645	-	230,090	283,735
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	소 계
자산					
당기손익인식금융자산	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 연결실체의 연결재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
당기손익인식금융자산	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	8,220,374	8,220,374	3,648,900	3,648,900
장기금융상품	12,400	12,400	12,400	12,400
장단기매출채권	19,081,632	19,081,632	21,111,043	21,111,043
장단기대여금및기타수취채권	3,264,384	3,264,384	3,758,981	3,758,981
합 계	30,578,790	30,578,790	28,531,324	28,531,324
공정가치로 인식된 부채				
파생상품부채	5,963	5,963	-	-
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무및장단기지급채무	13,323,223	13,323,223	14,467,479	14,467,479
차입금	37,463,205	37,463,205	38,385,797	38,385,797
기타유동금융부채	3,376,857	3,376,857	4,210,254	4,210,254
기타비유동금융부채	190,354	190,354	-	-
합 계	54,353,639	54,353,639	57,063,530	57,063,530

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 공정 가치와 유사합니다.
- ② 시장에서 거래되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 당분기말 현재 공 시가격에 기초하여 산정되었습니다. 다만, 일부 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 활성 시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 연결채무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다 고 판단하고 있습니다.
- ③ 상각후원가로 인식된 금융자산·부채는 공정가치가 장부가액과 근사하여, 공정가치 평가 를 수행하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	19,608	13,009
예 금	8,200,766	3,791,693
합 계	8,220,374	3,804,702

6. 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
<유동자산>						
매출채권	19,298,206	(236,972)	19,061,234	20,357,155	(241,801)	20,115,354
단기대여금및기타수취채권						
미수금	101,821	-	101,821	206,647	-	206,647
합 계	19,400,027	(236,972)	19,163,055	20,563,802	(241,801)	20,322,001
<비유동자산>						
장기매출채권	22,543	(2,145)	20,398	31,000	(1,606)	29,394
장기대여금및기타수취채권						
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 장단기대여금및기타수취채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)								
구 분	만기미도래 채권	만기경과채권(주1)					손상채권	합 계
		3개월 이하	4~ 6개월	7~ 12개월	12개월 초과	소 계		
<유동자산>								
매출채권	18,924,867	-	135,505	-	862	136,367	236,972	19,298,206
단기대여금및기타수취채권								
미수금	101,821	-	-	-	-	-	-	101,821
합 계	19,026,688	-	135,505	-	862	136,367	236,972	19,400,027
<비유동자산>								
장기매출채권	-	-	-	-	20,398	20,398	2,145	22,543
장기대여금및기타수취채권								
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, 장단기대여금및기타수취채권의 연령분석내용임.

<전기말>

(단위 : 천원)								
구 분	만기미도래 채권	만기경과채권(주1)					손상채권	합 계
		3개월 이하	4~ 6개월	7~ 12개월	12개월 초과	소 계		
<유동자산>								
매출채권	20,110,796	-	-	-	4,558	4,558	241,801	20,357,155
단기대여금및기타수취채권								
미수금	206,647	-	-	-	-	-	-	206,647
합 계	20,317,443	-	-	-	4,558	4,558	241,801	20,563,802
<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) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	설 정	제 각	환 입	기 타	기 말
<유동자산>						
매출채권	241,801	-	-	(4,829)	-	236,972
<비유동자산>						
장기매출채권	1,606	539	-	-	-	2,145
합 계	243,407	539	-	(4,829)	-	239,117

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	설 정	제 각	환 입	기 타	기 말
<유동자산>						
매출채권	240,328	1,473	-	-	-	241,801
<비유동자산>						
장기매출채권	2,907	(1,301)	-	-	-	1,606
합 계	243,235	172	-	-	-	243,407

7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익인식금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산	78,234	11,603
비유동 기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	283,735	1,371,220
합 계	361,969	1,382,823

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(주1) 위험회피수단으로 지정되지 아니한 파생상품

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
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
㈜세이헬로비전	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
㈜케이엔엔	876,650	0.6620	453,640	1,065,130	1,065,130	611,490
㈜세이헬로비전	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	
㈜제주컨벤션센터	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 연결채무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)								
구 분	주식수 (주)	지분율 (%)	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	손상차손		미실현 보유손익
						당기	당기말누계	
(주)제주컨벤션센터	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 분	기 초	평 가	처 분	기 말
시장성 있는 지분증권				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	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 분	기 말
시장성 있는 지분증권				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	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	평가충당금	
			당기인식금액	당기말누계
상품	40	40	-	-
제품	18,529,687	17,670,839	849,348	858,848
원재료	23,472,343	22,377,036	852,731	1,095,307
저장품	39,714	39,714	-	-
미착품	3,188,319	3,188,319	-	-

합 계	45,230,103	43,275,948	1,702,079	1,954,155
-----	------------	------------	-----------	-----------

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기인식금액	당기말누계
상품	7,916	7,916	-	-
제품	15,757,401	15,747,901	(74,987)	9,500
원재료	20,166,094	19,923,518	(20,860)	242,576
저장품	91,778	91,778	-	-
미착품	5,273,315	5,273,315	-	-
합 계	41,296,504	41,044,428	(95,847)	252,076

9. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	1,010,375	1,311,166
선급비용	83,668	74,250
합 계	1,094,043	1,385,416

10. 관계기업투자

(1) 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	자본금	투자주식수(주)	지분율(%)	업 종	소재지	보고기간종료일
(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) 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
(주)명신비료	50,491	6,764,742	2,416,776	50,491	6,356,966	2,247,020
(주)밀양한천	1,559,630	4,642,859	2,838,262	1,559,630	4,492,830	2,541,635

합 계	1,610,121	11,407,601	5,255,038	1,610,121	10,849,796	4,788,655
-----	-----------	------------	-----------	-----------	------------	-----------

(3) 관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
회사명	기초	취득	지분법평가손익	지분법자본변동	기말
(주)명신비료	2,247,020	-	103,329	66,427	2,416,776
(주)밀양한천	2,541,635	-	(74,226)	370,853	2,838,262
합 계	4,788,655	-	29,103	437,280	5,255,038

<전기>

(단위 : 천원)					
회사명	기초	취득	지분법평가손익	지분법자본변동	기말
(주)명신비료	1,905,288	-	372,289	(30,557)	2,247,020
(주)밀양한천	2,328,415	-	223,704	(10,484)	2,541,635
합 계	4,233,703	-	595,993	(41,041)	4,788,655

(4) 관계기업 요약재무정보

<당기>

(단위 : 천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)명신비료	23,000,396	6,088,540	3,781,756	258,324	989,299
(주)밀양한천	22,447,172	6,751,232	7,975,924	(277,274)	338,787
합 계	45,447,568	12,839,772	11,757,680	(18,950)	1,328,086

<전기>

(단위 : 천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
(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	39,872,260	10,738,377	13,223,567	1,590,033	(7,400,472)

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	13,951,044	-	-	-	13,951,044
건물	38,159,624	19,130,763	-	-	19,028,861
구축물	8,844,813	4,384,466	-	-	4,460,347
기계장치	94,519,118	81,498,153	-	11,156	13,009,809
차량운반구	3,071,503	2,679,639	-	-	391,864
기타의유형자산	10,474,798	9,607,130	-	-	867,668
건설중인자산	7,924,582	-	-	99,199	7,825,383
사용권자산	919,611	364,482	-	-	555,129
합 계	177,865,093	117,664,633		110,355	60,090,105

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	13,960,104	-	-	-	13,960,104
건물	38,222,538	17,983,568	-	-	20,238,970
구축물	8,497,203	4,125,886	-	-	4,371,317
기계장치	92,967,789	77,619,362	-	19,500	15,328,927
차량운반구	3,089,158	2,699,589	-	-	389,569
기타의유형자산	9,999,661	9,218,163	-	-	781,498
건설중인자산	1,478,690	-	-	-	1,478,690
사용권자산	876,382	489,959	-	-	386,423
합 계	169,091,525	112,136,527		19,500	56,935,498

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합 계
기초	13,960,104	20,238,970	4,371,317	15,328,927	389,569	781,497	1,478,690	386,423	56,935,497
취득	-	95,257	382	993,528	220,431	491,504	7,292,159	444,092	9,537,353
계정대체	-	-	377,214	568,252	-	-	(945,466)	-	-
처분	(3,471)	-	-	-	(130)	(176)	-	-	(3,777)
감가상각(*)	-	(1,243,285)	(284,975)	(3,888,197)	(216,045)	(403,178)	-	(275,386)	(6,311,066)
기타	(5,589)	(62,081)	(3,591)	7,299	(1,961)	(1,979)	-	-	(67,902)
기말	13,951,044	19,028,861	4,460,347	13,009,809	391,864	867,668	7,825,383	555,129	60,090,105

(*) 당기 중 정부보조금과 상계된 감가상각비는 8,344천원이며, 포괄손익계산서의 계정과목 별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	판매비와관리비	제조원가	임가공원가	임대원가	기타매출원가	합 계
감가상각비	672,102	5,557,540	31,026	41,609	445	6,302,722

<전기>

(단위 : 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합 계
기초	13,956,772	20,084,589	4,245,727	12,899,475	404,389	838,215	3,894,677	552,954	56,876,798
취득	-	1,318,490	223,203	2,018,931	167,325	371,690	2,378,463	88,822	6,566,924
계정대체	-	-	174,000	4,620,450	-	-	(4,794,450)	-	-
처분	-	-	-	(3)	(40,211)	(2)	-	-	(40,216)
감가상각(*)	-	(1,232,014)	(277,058)	(4,221,404)	(180,798)	(429,606)	-	(255,353)	(6,596,233)
기타	3,332	67,905	5,445	11,478	38,864	1,201	-	-	128,225
기말	13,960,104	20,238,970	4,371,317	15,328,927	389,569	781,498	1,478,690	386,423	56,935,498

(*) 당기 중 정부보조금과 상계된 감가상각비는 9,750천원이며, 포괄손익계산서의 계정과목 별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	판매비와관리비	제조원가	임가공원가	임대원가	기타매출원가	합 계
감가상각비	656,041	5,853,013	35,375	41,609	445	6,586,483

12. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	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	장부금액
산업재산권	79,222	24,394	-	-	54,828
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 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

(3) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	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 분	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 분	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.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	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

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	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.

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	뿔은감을 이용한 소재 및 산업화 제품 개발	수익관련분은 관련원가와 대응, 자산관련분은 자산의장부금액결정시 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	6,518,554	8,473,466
기타지급채무		
미지급금	6,063,868	5,166,968
보증금	40,244	40,244
소 계	6,104,112	5,207,212
합 계	12,622,666	13,680,678
<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	-	-	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 분	장기차입금
1년초과 2년 이내	181,265
2년초과 3년 이내	89,643
3년초과 4년 이내	20,390
4년초과 5년 이내	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	2,934,815	3,306,556
소 계	3,376,857	4,210,254
기타비유동금융부채	190,354	-
합 계	3,567,211	4,210,254

(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
기초금액	18,577,597	17,091,647
근무원가	1,806,476	1,676,277
이자원가	341,743	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	(1,527,138)	(2,187,957)
관계사 전입	55,602	160,354
관계사 전출	(64,679)	(118,270)
기말금액	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	42,785	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

과거근무원가	(20,766)	-
사외적립자산의 이자수익	(187,989)	(243,774)
합 계	1,939,464	1,849,153

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

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

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

3) 기타포괄손으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

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

(4) 사외적립자산의 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	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 연결실체의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	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
할인율	2.16%	2.16%
미래임금상승률	4.38%	5.02%

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

<당기>

(단위 : 천원)		
구 분	확정급여채무 현재가치의 변동	
	금액	비율
<할인율>		
1% 증가	(1,093,646)	(5.65%)
1% 감소	1,222,442	6.31%
<임금상승률>		
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 연결실체의 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 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	562,980	245,988
선수수익	6,005	9,498
소 계	568,985	255,486
기타비유동부채		
장기선수수익	10,438	1,910
소 계	10,438	1,910
합 계	579,423	257,396

20. 자본금

당기와 전기의 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

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.

(단위 : 천원)		
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.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(35,031)	459,368
해외사업환산손익	294,558	432,770
지분법자본변동	838,369	417,864
합 계	1,097,896	1,310,002

(2) 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가(감소)	처분	이익잉여금대체	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	588,934	1,270,885	(1,904,730)	-	(44,911)
차감: 법인세 효과	(129,566)	(279,594)	419,040	-	9,880
확정급여제도의 재측정요소	-	231,118	-	(231,118)	-
차감: 법인세 효과	-	(50,846)	-	50,846	-
해외사업환산손익	432,770	(138,212)	-	-	294,558
지분법자본변동	417,864	437,279	-	-	855,143
차감: 법인세 효과	-	(16,774)	-	-	(16,774)
합계	1,310,002	1,453,856	(1,485,690)	(180,272)	1,097,896

<전기>

(단위 : 천원)					
구분	기초	증가(감소)	처분	이익잉여금대체	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	-
해외사업환산손익	301,224	131,546	-	-	432,770
지분법자본변동	458,905	(41,041)	-	-	417,864
합계	977,879	1,589,433	-	(1,257,310)	1,310,002

23. 이익잉여금

(1) 연결이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
임의적립금 등	73,631,928	64,531,928
미처분이익잉여금	16,311,562	15,803,347
합 계	89,943,490	80,335,275

(2) 지배기업의 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
--------------	--	------------	--	------------

(3) 지배기업의 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 분	당기	전기
제품매출액	142,788,644	145,274,721
상품매출액	2,227,783	3,805,908
임가공수입액	765,467	840,594
임대수익	485,284	608,232
기타매출	103,372	137,850
합 계	146,370,550	150,667,305

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
(제품매출원가)		
기초제품	14,066,169	12,530,945
당기제품제조원가	119,494,273	119,721,729
기말제품	(15,920,029)	(14,066,169)
제품매출원가	117,640,413	118,186,505
(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	120,262,263	122,234,386

25. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	6,070,236	6,043,359
퇴직급여	543,907	553,867
복리후생비	589,419	559,508
접대비	230,037	234,989
감가상각비	672,102	656,040
세금과공과	451,845	401,440
대손상각비	(4,290)	4,535
여비교통비	341,268	512,374
지급수수료	365,429	380,744
포장비	1,299,500	1,554,779
운반비	1,752,825	1,783,956
판매수수료	177,794	196,434
기타	743,282	868,629
합 계	13,233,354	13,750,654

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	6,175	12,849
잡이익	241,834	228,338
합 계	248,009	241,187

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	301	2,728

기부금	24,200	78,200
잡손실	61,963	100,013
합 계	86,464	180,941

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	79,294	107,281
외환차익	583,161	639,863
외화환산이익	66,786	57,241
당기손익인식금융자산거래이익	90,066	-
당기손익인식금융자산평가이익	78,234	11,603
배당금수익	19,452	23,886
합 계	916,993	839,874

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	798,051	1,143,067
외환차손	380,452	582,881
외화환산손실	239,921	75,586
당기손익인식금융자산거래손실	83,504	59,851
당기손익인식금융자산평가손실	5,963	-
합 계	1,507,891	1,861,385

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	3,349,111	2,713,661
법인세 추납액	-	448,625
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	12,300	(736,794)
자본에 직접 반영된 법인세비용	173,517	286,477

법인세비용	3,534,928	2,711,969
-------	-----------	-----------

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	139,445	(68,149)
확정급여제도의 재측정 요소	50,846	354,626
지분법자본변동	(16,774)	-
합 계	173,517	286,477

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	12,474,685	14,316,992
적용세율(22%)에 따른 법인세	2,722,431	3,127,738
조정사항		
비과세수익	(1,139)	(374,123)
비공제비용	1,033,908	94,900
세액공제	(330,565)	(508,884)
법인세 추납액	-	448,625
기타	110,293	(76,197)
법인세비용	3,534,928	2,711,969
유효법인세율	28.34%	18.94%

(4) 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	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
토지재평가적립금	(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	139,445	118,112
관계기업투자	-	(593,128)	(16,774)	(609,902)
기타	1,564	(80,332)	-	(78,768)
합 계	2,356,162	(185,818)	173,517	2,343,861

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	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
토지재평가적립금	(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) 연결실체는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 금액은 없습니다.

29. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(1,853,860)	(1,535,225)
원재료와 소모품의 사용액	73,214,834	71,631,134
급여	23,068,512	23,075,704

퇴직급여	2,034,219	1,919,122
복리후생비	2,345,654	2,045,438
전력비및수도광열비	3,462,471	3,351,555
동력비	3,787,382	3,912,639
감가상각비	6,482,038	6,740,862
무형자산상각비	8,489	5,643
세금과공과	2,300,408	2,222,478
지급수수료	3,906,564	4,021,724
포장비	5,403,724	6,071,466
운반비	1,759,199	1,793,249
연구개발비	394,521	536,278
기타	7,181,462	10,192,972
합 계(주1)	133,495,617	135,985,039

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

30. 주당이익

기본주당순이익의 내용은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

구분	당기	전기
보통주당기순이익	8,939,756,391원	11,605,022,758원
가중평균유통보통주식수	17,600,000주	17,600,000주
기본주당순이익	508원	659원

2) 보통주당기순이익

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	8,939,756,391	11,605,022,758
차감 : 우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	8,939,756,391	11,605,022,758

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구분	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 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	2,034,219,371	1,895,675,473
감가상각비	6,482,038,208	6,740,861,041
대손상각비	(4,290,234)	4,534,609
무형자산상각비	8,489,466	5,643,072
이자비용	798,050,733	1,143,067,330
유형자산처분손실	300,905	2,727,529
외화환산손실	239,921,452	75,586,017
법인세비용	3,534,928,488	2,711,969,387
이자수익	(79,294,441)	(107,281,155)
배당금수익	(19,452,000)	(23,886,050)
외화환산이익	(66,786,329)	(57,240,635)
유형자산처분이익	(6,175,816)	(12,849,137)
당기손익인식금융자산거래이익	(90,066,200)	-
당기손익인식금융자산거래손실	83,504,650	59,851,500
당기손익인식금융자산평가이익	(78,233,500)	(11,603,250)
당기손익인식금융자산평가손실	5,963,000	-
관계기업투자손익	(29,103,486)	(595,992,992)
기부금	3,470,739	-
합 계	12,817,485,006	11,831,062,739

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
매출채권의감소	851,688,156	(237,340,735)
미수금의(증가)감소	104,825,495	(13,841,494)
선급금의(증가)감소	238,825,555	(145,723,754)
선급비용의(증가)감소	(9,417,873)	38,723,536
재고자산의증가	(2,231,520,414)	(4,763,222,513)

매입채무의증가(감소)	(1,934,438,534)	1,666,047,227
미지급금의증가(감소)	(1,399,339,339)	(280,869,187)
선수금의증가(감소)	316,992,099	(357,431,298)
예수금의감소	(461,656,074)	(50,537,391)
미지급비용의증가(감소)	(312,264,702)	869,014,876
퇴직금의지급	(1,527,138,789)	(2,187,957,457)
관계사전입으로인한승계	55,601,634	160,354,357
관계사전출로인한지급	(64,679,010)	(118,269,569)
국민연금전환금의감소	220,500	3,931,800
퇴직연금운용자산의증가	(224,412,143)	-
보증금의증가	571,922,000	463,866,000
합 계	(6,024,791,439)	(4,953,255,602)

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

(단위 : 천원)		
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 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계내용	회사명
관계기업	(주)밀양한천, (주)명신비료
기타특수관계자	(주)젠푸드

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
특수관계자	관계	매출	기타수익	원재료 매입	유형자산취득	기타매입거래
(주)밀양한천	관계기업	1,748,626	-	1,169,831	-	-
(주)명신비료	관계기업	2,654	3,600	-	-	1,062,520
(주)젠푸드	기타특수관계자	2,621,838	109,424	57,326	7,273	451,355
합계		4,373,118	113,024	1,227,157	7,273	1,513,875

<전기>

(단위 : 천원)						
특수관계자	관계	매출	기타수익	원재료 매입	유형자산취득	기타매입거래
(주)밀양한천	관계기업	3,287,768	-	1,157,464	515,000	-
(주)명신비료	관계기업	2,520	-	-	-	1,087,239
(주)젠푸드	기타특수관계자	2,005,486	106,438	117,577	-	459,938
합계		5,295,774	106,438	1,275,041	515,000	1,547,177

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

<당기>

(단위 : 천원)					
특수관계자	관계	자금대여거래		자금차입거래	
		대여	회수	차입	상환
(주)밀양한천	관계기업	-	-	73,178	73,178
김길제	기타특수관계자	-	-	3,200,000	200,000
합계		-	-	3,273,178	273,178

<전기>

(단위 : 천원)					
특수관계자	관계	자금대여거래		자금차입거래	
		대여	회수	차입	상환
(주)밀양한천	관계기업	-	-	8,375	8,375
김길제	기타특수관계자	-	-	3,000,000	3,000,000
합계		-	-	3,008,375	3,008,375

(4) 특수관계자와의 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권(주1)	차입금	기타채무
(주)밀양한천	관계기업	684,451	-	-	-
(주)명신비료	관계기업	-	871	-	102,589
(주)젠푸드	기타특수관계자	366,744	1,510,124	-	46,774
김길제	기타특수관계자	-	508,000	3,000,000	-
합계		1,051,195	2,018,995	3,000,000	149,363

(주1) 기타채권에는 (주)젠푸드 및 김길제와 창고 임대차 거래와 관련하여 보고기간 말현재 1,498,000천원 및 508,000천원의 임차보증금이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
특수관계자	관 계	채권		채무
		매출채권	기타채권(주1)	기타채무
(주)명신비료	관계기업	-	-	99,465
(주)젠푸드	기타특수관계자	271,606	1,436,359	45,805
김길제	기타특수관계자	-	508,000	-
합 계		271,606	1,944,359	145,270

(주1) 기타채권에는 (주)젠푸드 및 김길제와 창고 임대차 거래와 관련하여 보고기간 말현재 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, 일람볼AS 지급보증
		2,400,000	하나은행	USD	매입외환 지급보증
		2,400,000	기업은행	USD	USANCE 지급보증
		600,000	기업은행	USD	일람볼AS 지급보증

		720,000	기업은행	USD	선물환 지급보증
		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 연결실체 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	-
합계	1,759,404	1,404,108

33. 우발상황과 약정사항

(1) 견질어음

당기말 현재 연결실체는 차입금지급보증 및 계약보증과 관련하여 금융기관 등에 백지어음 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

연결실체는 은행과의 매출채권 팩토링 계약 등을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 중 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 연결실체가 그 상환의무를 부담함에 따라 연결실체는 매출채권의 할인을 제거조건을 충족하지 못하는 금융자산의 양도로 보아보고기간말 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 만기가도래하지 아니한 금액은 각각 3,254,219천원 및 3,685,797천원입니다.

2) 전체가 제거된 양도 금융자산

은행의 소구권이 없는 거래에 해당하여 재무제표에서 제거한 매출채권 양도액은 없습니다.

(5) 담보제공 및 사용제한 자산내용

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

2) 연결실체는 상기 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증 외에 주식 32에서처럼 특수관계자로부터 담보 및 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 보험가입내용

(단위 : 천원)					
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, 천원)					
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		

34. 영업부문

(1) 보고부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있으며, 연결실체는 당기말 현재 식품 및 식품첨가물 제조의 단일부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 주요 고객에 대한 의존도

당기의 연결실체의 수익금액 중 전체 수익의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

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

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
매출채권	19,061,234	19,061,234	20,115,354	20,115,354
대여금및기타수취채권	101,821	101,821	206,647	206,647
당기손익인식금융자산	78,234	78,234	11,603	11,603
장기금융상품	12,400	12,400	12,400	12,400
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	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	22,720,385	22,720,385	25,411,226	25,411,226

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

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

<당기말>

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	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	16,890,435	16,906,877	16,149,633	40,244	717,000	-
합 계	54,353,640	55,107,130	25,491,593	28,099,219	1,516,318	-

<전기말>

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	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	18,916,024	18,927,432	17,850,688	40,244	1,036,500	-
합 계	57,612,931	58,247,253	21,608,598	26,557,547	10,081,108	-

3) 시장위험

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

① 외환위험관리

- 환위험노출

(단위 : USD, JPY, EUR, CNY)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	6,635,706	4,014,228	5,267,329	5,963,693
JPY	34,235,990	40,992,175	23,682,980	27,103,182
EUR	20,737	645,000	671	403,398
CNY	819,638	-	940,629	-

- 민감도분석

연결실체는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	환율변동	법인세차감전순손익의 증가(감소)	
		당기	전기
USD	환율 10% 상승할 경우	285,217	(80,625)
	환율 10% 하락할 경우	(285,217)	80,625
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	13,684	15,590
	환율 10% 하락할 경우	(13,684)	(15,590)

② 이자율위험관리

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산	8,200,766	3,791,694
금융부채	(27,700,000)	(26,700,000)
순금융자산(부채)	(19,499,234)	(22,908,306)

당기말 및 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 100BP(베이스포인트) 변동시 법인세전손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	100BP 상승시	100BP 하락시	100BP 상승시	100BP 하락시
법인세차감전순손익의증가(감소)	(194,992)	194,992	(230,596)	230,596

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

(다) 기타가격위험요소

연결실체는 지분상품 및 기타금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	78,234	11,603
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	65,881,026	68,182,925

차감 : 현금및현금성자산	(8,220,374)	(3,804,702)
순부채	57,660,652	64,378,223
자본총계	100,736,866	91,340,758
부채비율	57.2%	70.5%

36. 과거 재무제표의 수정

(1) 연결실체는 전기까지 상해애미희식품상무유한공사의 주식에 대하여 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였으나 100% 지분을 보유하고 있고, 당기손익에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 연결대상에 포함하였습니다. 해당 수정으로 인하여 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 연결재무상태에 미치는 영향

(단위 : 천원)						
구분	전기말			전기초		
	수정전	수정금액	수정후	수정전	수정금액	수정후
유동자산	65,793,511	774,638	66,568,150	62,527,762	501,594	63,029,357
비유동자산	92,407,055	548,478	92,955,533	85,230,007	596,198	85,826,205
자산총계	158,200,566	1,323,116	159,523,683	147,757,769	1,097,792	148,855,562
유동부채	49,660,156	271,494	49,931,650	49,036,617	(70,680)	48,965,937
비유동부채	18,251,275	-	18,251,275	18,164,570	-	18,164,570
부채총계	67,911,431	271,494	68,182,925	67,201,187	(70,680)	67,130,507
자본총계	90,289,135	1,051,622	91,340,758	80,556,582	1,168,472	81,725,055

2) 경영성과에 미치는 영향

(단위 : 천원)			
구분	전기		
	수정전	수정금액	수정후
매출액	149,239,104	1,428,201	150,667,305
매출원가	117,068,926	5,165,460	122,234,386
매출총이익	32,170,178	(3,737,259)	28,432,919
판매비와관리비	17,491,546	(3,740,892)	13,750,654
영업이익	14,678,632	3,633	14,682,265
금융수익	839,304	570	839,874
금융비용	1,729,144	132,242	1,861,386
기타수익	234,578	6,608	241,187
기타비용	163,763	17,177	180,941
관계기업투자손익	595,993	-	595,993
법인세비용차감전순이익	14,455,600	(138,608)	14,316,992

법인세비용	2,702,238	9,732	2,711,969
당기순이익	11,753,362	(148,340)	11,605,023
기타포괄손익	(956,675)	31,489	(925,187)
총포괄손익	10,796,687	(116,851)	10,679,836
기본주당순이익	668원		659원

(2) 연결실체는 포장비에 대하여 전기까지 판매비와관리비로 계상하였으나, 당기에 제품제조와 관련된 포장비를 제조원가로 분류변경하였으며, 전기 재무제표를 재작성하였고, 연결재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	전기		
	수정전	수정금액	수정후
매출액	150,667,305	-	150,667,305
매출원가	117,965,448	4,268,938	122,234,386
매출총이익	32,701,857	(4,268,938)	28,432,919
판매비와관리비	18,019,592	(4,268,938)	13,750,654
영업이익	14,682,265	-	14,682,265

4. 재무제표

재무상태표

제 47 기	2020.12.31 현재
제 46 기	2019.12.31 현재
제 45 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 47 기	제 46 기	제 45 기
자산			
유동자산	70,506,259,650	65,243,664,249	62,039,952,983
현금및현금성자산	8,067,527,872	3,640,125,033	5,006,734,627
매출채권 및 기타유동채권	20,016,213,858	21,176,023,526	21,307,275,785
재고자산	41,715,629,126	39,514,611,802	34,894,484,964
당기손익인식금융자산	78,233,500	11,603,250	
기타유동자산	628,655,294	901,300,638	831,457,607
비유동자산	89,887,364,350	87,516,844,101	80,731,461,584
장기금융상품	12,400,000	12,400,000	12,400,000
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	283,735,400	1,371,220,150	1,061,452,890
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자 자산	1,804,336,595	1,804,336,595	1,804,336,595
장기매출채권 및 기타비유동채권	3,182,960,748	3,694,001,674	4,112,525,835

유형자산	58,032,031,279	54,481,128,225	53,658,468,732
영업권 이외의 무형자산	2,279,917,262	2,280,060,058	2,242,703,130
투자부동산	21,338,219,293	21,517,535,755	16,173,478,428
기타비유동자산			46,728,377
이연법인세자산	2,953,763,773	2,356,161,644	1,619,367,597
자산총계	160,393,624,000	152,760,508,350	142,771,414,567
부채			
유동부채	55,785,002,560	49,652,603,299	49,024,851,025
매입채무 및 기타유동채무	12,522,982,006	13,442,387,280	12,404,495,190
단기차입금	28,468,043,952	27,836,712,932	31,040,685,346
유동성장기차입금	8,700,000,000	2,000,000,000	500,000,000
기타유동금융부채	3,375,591,165	4,207,805,115	3,302,467,356
당기법인세부채	2,164,904,789	1,924,152,757	1,184,761,926
기타유동부채	547,517,648	241,545,215	592,441,207
당기손익인식금융부채	5,963,000		
비유동부채	9,970,764,212	18,251,275,077	18,164,569,962
장기차입금	295,161,210	8,860,193,629	10,700,000,000
확정급여채무의현재가치	8,774,254,250	8,364,079,657	7,044,930,891
장기임대보증금	700,557,385	1,025,092,083	417,505,884
기타비유동금융부채	190,353,702		
기타비유동부채	10,437,665	1,909,708	2,133,187
부채총계	65,755,766,772	67,903,878,376	67,189,420,987
자본			
자본금	8,800,000,000	8,800,000,000	8,800,000,000
보통주자본금	8,800,000,000	8,800,000,000	8,800,000,000
기타자본구성요소	895,480,080	895,480,080	865,477,550
기타포괄손익누계액	(35,030,423)	459,368,482	217,750,019
이익잉여금(결손금)	84,977,407,571	74,701,781,412	65,698,766,011
자본총계	94,637,857,228	84,856,629,974	75,581,993,580
자본과부채총계	160,393,624,000	152,760,508,350	142,771,414,567

포괄손익계산서

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 45 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 47 기	제 46 기	제 45 기
수익(매출액)	145,252,775,773	149,239,103,603	144,605,085,610
매출원가	119,697,246,053	121,330,852,036	113,319,227,390
매출총이익	25,555,529,720	27,908,251,567	31,285,858,220

판매비와관리비	12,279,514,920	12,805,847,771	17,370,901,626
영업이익(손실)	13,276,014,800	15,102,403,796	13,914,956,594
금융수익	800,061,633	838,015,753	599,141,837
금융원가	1,507,516,847	1,729,144,438	1,694,004,925
기타이익	244,113,333	230,339,755	339,018,399
기타손실	263,704,019	384,916,037	1,885,805,071
법인세비용차감전순이익(손실)	12,548,968,900	14,056,698,829	11,273,306,834
법인세비용	2,941,800,769	2,702,237,577	2,595,916,694
당기순이익(손실)	9,607,168,131	11,354,461,252	8,677,390,140
기타포괄손익	1,230,059,123	(1,015,692,036)	(89,480,366)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	1,230,059,123	(1,015,692,036)	(89,480,366)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익)	1,410,331,334	241,618,463	(129,762,976)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(180,272,211)	(1,257,310,499)	40,282,610
총포괄손익	10,837,227,254	10,338,769,216	8,587,909,774
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	546	645	493

자본변동표

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 45 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본				
		자본금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)		7,092,268,986	2,603,211,094	347,512,995	57,861,093,261	67,904,086,336
당기순이익(손실)					8,677,390,140	8,677,390,140
기타포괄손익	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익			(129,762,976)		(129,762,976)
	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산처 분으로 인한 재분류					
	확정급여제도의 재측 정손익				40,282,610	40,282,610
무상증자		1,707,731,014	(1,737,733,544)			(30,002,530)
배당금지급					(880,000,000)	(880,000,000)
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
2018.12.31 (기말자본)		8,800,000,000	865,477,550	217,750,019	65,698,766,011	75,581,993,580
2019.01.01 (기초자본)		8,800,000,000	865,477,550	217,750,019	65,698,766,011	75,581,993,580
당기순이익(손실)					11,354,461,252	11,354,461,252
기타포괄손익	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익			241,618,463		241,618,463

	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산처 분으로 인한 재분류					
	확정급여제도의 재측 정손익				(1,257,310,499)	(1,257,310,499)
무상증자			30,002,530		(30,002,530)	
배당금지급					(1,056,000,000)	(1,056,000,000)
회계정책변경에 따른 증가(감소)					(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(손실)					9,607,168,131	9,607,168,131
기타포괄손익	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익			1,410,331,334		1,410,331,334
	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산처 분으로 인한 재분류			(1,904,730,239)	1,904,730,239	
	확정급여제도의 재측 정손익				(180,272,211)	(180,272,211)
무상증자						
배당금지급					(1,056,000,000)	(1,056,000,000)
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
2020.12.31 (기말자본)		8,800,000,000	895,480,080	(35,030,423)	84,977,407,571	94,637,857,228

현금흐름표

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 45 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 47 기	제 46 기	제 45 기
영업활동현금흐름	12,100,295,928	15,358,757,542	9,158,877,407
영업에서 창출된 현금	15,938,854,093	18,815,319,917	11,065,480,327
이자수취(영업)	12,277,134	39,832,986	70,143,478
이자지급(영업)	(761,928,286)	(1,107,117,859)	(1,226,137,899)
배당금수취(영업)	19,452,000	23,886,050	23,700,630
법인세납부(영업)	(3,108,359,013)	(2,413,163,552)	(774,309,129)
투자활동현금흐름	(4,774,105,293)	(12,285,761,939)	(4,955,516,430)
장기대여금및수취채권의 처분	26,000,000		26,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처 분	2,358,370,239		
기계장치의 처분		3,320,000	22,000,000
차량운반구의 처분	6,181,816	4,545,455	3,309,091

기타유형자산의 처분		750,000	
손익인식금융자산의 감소	90,066,200		
무형자산의 처분			84,545,455
손익인식금융자산의 처분	(71,901,400)	(59,851,500)	
장기대여금및수취채권의 취득	(67,000,000)	(28,000,000)	
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(227,775,371)	(221,152,785)	(219,050,388)
건물의 취득	(19,000,000)	(1,318,490,000)	
구축물의 취득		(203,000,000)	
기계장치의 취득	(775,441,000)	(2,009,830,000)	(1,831,635,000)
차량운반구의 취득	(219,363,436)	(162,550,874)	(110,533,860)
기타유형자산의 취득	(481,277,373)	(371,603,181)	(386,690,254)
건설중인자산의 취득	(5,384,618,298)	(2,378,462,004)	(2,311,967,484)
투자부동산의 취득		(5,498,437,050)	
무형자산의 취득	(8,346,670)	(43,000,000)	(231,493,990)
재무활동현금흐름	(2,879,647,456)	(4,438,405,175)	(1,875,333,892)
단기차입금의 증가	43,105,124,185		
장기차입금의 증가		3,000,000,000	8,700,000,000
정부보조금의 수취	99,199,000	266,667,000	295,000,000
임대보증금의 증가	340,000,000	1,354,000,000	120,000,000
단기차입금의 상환	(42,708,470,641)	(3,493,905,175)	(5,495,331,362)
장기차입금의 상환		(3,000,000,000)	
유동성장기부채의 상환	(2,000,000,000)	(500,000,000)	(4,000,000,000)
배당금지급	(1,056,000,000)	(1,056,000,000)	(880,000,000)
정부보조금의 상환		(266,667,000)	(295,000,000)
임대보증금의 감소	(659,500,000)	(742,500,000)	(290,000,000)
무상증자비용			(30,002,530)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(19,140,340)	(1,200,022)	(11,579,396)
현금및현금성자산의순증가(감소)	4,427,402,839	(1,366,609,594)	2,316,447,689
기초현금및현금성자산	3,640,125,033	5,006,734,627	2,690,286,938
기말현금및현금성자산	8,067,527,872	3,640,125,033	5,006,734,627

5. 재무제표 주석

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 한국증권업협

회(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
젠푸드	131,968	0.75	-	-
기타	4,712,600	26.78	4,844,568	27.53
합 계	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 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(2) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 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 식별가능한 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 준거 하고 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', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 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 '충당부채, 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 취득원가에서차감하는 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 '충당부채, 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 '농림어업': 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 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 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 당기손익으로 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 포함된환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고있습니다.

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 현금 및현금성자산의 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 따라금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이아닌 경

우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

㉔ 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-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

㉕ 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-공정가치측정 금융자산으로 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.

㉖ 상각후원가측정금융자산

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

㉗ 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 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 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 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
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 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 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 발행과 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 발

생하는 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 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

㉔ 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 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

㉔ 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.

㉔ 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, 미작품은 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 발생하고있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 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 가동하는 데 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 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 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 공정

가치로 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 실현가능성, 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 지출금액의 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 회계기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 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 제공되는즉각적인 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 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 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 할인하며 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, 리스

기간의 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 거래가가를 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 단기유급휴가, 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 만금을 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 의제적의무는 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 만금을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

② 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 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 순이자자는 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 이용가능한 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 12개월이 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 결제하는데 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 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손

상을 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 보고기간말마다 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 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 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 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 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 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

16) 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 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 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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 보고기간말마다 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>

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	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>

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	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
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 분	이자수익(비용)	외환차익(손)/ 외화환산이익(손실)	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 분	이자수익(비용)	외환차익(손)/ 외화환산이익(손실)	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)
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	재무상대표 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	재무상대표 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 따라다음과 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>

(단위: 천원)					
구 분	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
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-공정가치측정 금융자산	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 비교내용은 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
장단기대여금및기타수취채권	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]				
매입채무및장단기지급채무	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 거래의사가 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. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 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 장단기대여금및기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
<유동자산>						
매출채권	20,251,624	(316,630)	19,934,994	21,404,716	(323,066)	21,081,650
단기대여금및기타수취채권						
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
장기대여금및기타수취채권						
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 장단기대여금및기타수취채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)								
구 분	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
단기대여금및기타수취채권								
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
장기대여금및기타수취채권								
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, 장단기대여금및기타수취채권의 연령분석내용임.

<전기말>

(단위 : 천원)								
구 분	만기미도래 채권	만기경과채권(주1)					손상채권	합 계
		3개월	4~	7~	12개월	소 계		

		이하	6개월	12개월	초과			
<유동자산>								
매출채권	19,985,930	353,902	392,293	344,967	4,558	1,095,720	323,066	21,404,716
단기대여금및기타수취채권								
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
<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) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	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 분	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 분	당기말	전기말
당기손익인식금융자산:		
당기손익-공정가치측정금융자산	78,234	11,603

비유동 기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	283,735	1,371,220
합 계	361,969	1,382,823

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(주1) 위험회피수단으로 지정되지 아니한 파생상품

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

1) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
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)제주컨벤션센터	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)제주컨벤션센터	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 분	기 초	평 가	처 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 분	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	평가충당금	
			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	평가충당금	
			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(%)	업 종	소재지	보고기간종료일
종속기업						
미안마엠에스씨 Co., Ltd.	8,296,527		100	해양 양식업	미안마 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		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
종속기업						
미안마엠에스씨 Co., Ltd.	8,296,527	1,905,634	-	8,118,318	2,256,790	-
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>

(단위 : 천원)					
회사명	기 초	취 득	처 분	손상차손	기 말
종속기업					
미안마엠에스씨 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>

(단위 : 천원)

회사명	기 초	취 득	처 분	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>

(단위 : 천원)					
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
합계	50,611,955	14,550,390	14,923,879	(305,192)	1,048,658

<전기>

(단위 : 천원)					
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)
합계	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 보고기간 말에 평가하고 있습니다.

당사는 종속기업인 미얀마엠에스씨 Co., Ltd에 대하여 영업손실이 발생하는 상황을손상징후로 파악하여 미얀마엠에스씨 Co., Ltd 전체를 하나의 현금창출단위로 하여손상검사를 수행하였습니다.

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

(단위 : 천원)	
구 분	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)	- 예상 수익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우
	- 5년이후 영구성장률: 1%	- EBITDA가 높아지는(낮아지는) 경우
	- 가중평균자본비용: 19.00%	- 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>

(단위 : 천원)					
구 분	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>

(단위 : 천원)					
구 분	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
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 분	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 분	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 분	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 분	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	장부금액
산업재산권	79,222	24,394	-	-	54,828
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 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

(3) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	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 분	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 분	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 분	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 분	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	뿔은감을 이용한 소재 및 산업화 제품 개발	수익관련분은 관련원가와 대응, 자산관련분은 자산의장부금액결정시 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	내역	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	내역	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 분	장기차입금
1년초과 2년 이내	181,265
2년초과 3년 이내	89,643
3년초과 4년 이내	20,390
4년초과 5년 이내	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
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 분	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 분	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 분	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 분	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
할인율	2.16%	2.16%
미래임금상승률	4.38%	5.02%

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

<당기>

(단위 : 천원)		
구 분	확정급여채무 현재가치의 변동	
	금액	비율
<할인율>		
1% 증가	(1,093,646)	(5.65%)
1% 감소	1,222,442	6.31%
<임금상승률>		
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 분	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 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.

(단위 : 천원)		
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.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(35,030)	459,368

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
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>

(단위 : 천원)					
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.

(단위 : 천원)		
구 분	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
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 이월 결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금 변동 내용은 다음과 같습니다.

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

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	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 분	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
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 분	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 분	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 분	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 분	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 분	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)
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 분	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
토지재평가적립금	(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 분	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
토지재평가적립금	(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)
사용권 자산	-	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 관계기업투자와 관련된 차감할 일시적 차이 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	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
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 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
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)
당기손익인식금융자산거래이익	(90,066,200)	-
당기손익인식금융자산거래손실	83,504,650	59,851,500
당기손익인식금융자산평가이익	(78,233,500)	(11,603,250)
당기손익인식금융자산평가손실	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.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
매출채권의(증가)감소	945,831,722	14,748,687
미수금의(증가)감소	13,153,731	(10,005,966)
선금금의(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.

(단위 : 천원)		
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	소재지	특수관계내용
미얀마엠에스씨Co.,Ltd.	미얀마	종속기업
상해애미희식품상무유한공사	중국	종속기업
(주)밀양한천	밀양(한국)	관계기업
(주)명신비료	울산(한국)	관계기업
(주)젠푸드	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)젠푸드	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)젠푸드	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	-	-	-
(주)밀양한천	관계기업	684,451	-	-	-
(주)명신비료	관계기업	-	871	-	102,589
(주)젠푸드	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)젠푸드 및 김길제와 창고 임대차 거래와 관련하여 보고기간 말현재 1,498,000천원 및 508,000천원의 임차보증금이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
특수관계자	관 계	채권(주1)		채무
		매출채권	기타채권(주2)	기타채무
미얀마엠에스씨 Co.,Ltd	종속기업	-	-	-
상해애미희식품상무유한공사	종속기업	1,625,299	-	-
(주)명신비료	관계기업	-	-	99,465
(주)젠푸드	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)젠푸드 및 김길제와 창고 임대차 거래와 관련하여 보고기간 말현재 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
		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	-
합계	1,759,404	1,404,108

33. 우발상황과 약정사항

(1) 견질어음

당기말 현재 당사는 차입금지급보증 및 계약보증과 관련하여 금융기관 등에 백지어음 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 중매출거래처의 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 만기가도래하지 아니한 금액은 각각 3,254,219천 원 및 3,685,797천원입니다.

2) 전체가 제거된 양도 금융자산

은행의 소구권이 없는 거래에 해당하여 재무제표에서 제거한 매출채권 양도액은 없습니다.

(5) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)					
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 : 천원)			
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 특수관계자로부터 담보 및 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 보험가입내용

(단위 : 천원)					
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, 천원)				
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	

34. 영업부문

(1) 당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 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. 당사는신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
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>

(단위 : 천원)						
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,장단기타지급채무 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>

(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,장단기타지급채무 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	부채
USD	6,620,910	4,014,228	5,259,750	5,963,693
JPY	34,235,990	40,992,175	23,682,980	27,103,182
EUR	20,737	645,000	671	403,398

CNY	588	-	588	-
-----	-----	---	-----	---

- 민감도분석

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율 변동시 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(베이스포인트) 변동시 법인세전순손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	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 할것으로 가정하여 산출된 금액이므로 실제치와 차이가 발생될 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기타가격위험요소

당사는 지분상품 및 기타금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.보고기

간말 현재 공정가치로 평가하는 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	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 극대화하고 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 분	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 상해애미희식품상무유한공사에 대하여 지분율이 100%이며, 당기손익에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 종속기업투자로 계정재분류하였으며, 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 상기 재분류로 인해 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)						
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 제품제조와 관련된 포장비를 제조원가로 분류변경하였으며, 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 동 재분류로 인해 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)			
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

6. 기타 재무에 관한 사항

1. 연결실체의 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제47기	매출채권	18,658,477	236,972	1.3%
	장기성매출채권	22,543	2,145	9.5%
	미수금	101,821	-	0.0%
	합 계	18,782,841	239,117	1.3%
제46기	매출채권	19,779,416	241,801	1.2%
	장기성매출채권	31,000	1,606	5.2%
	미수금	94,374	-	0.0%
	합 계	19,904,790	243,407	1.2%
제45기	매출채권	19,524,105	240,328	1.2%
	장기성매출채권	40,080	2,907	7.3%
	미수금	88,730	-	0.0%
	합 계	19,652,915	243,235	1.2%

2. 연결실체의 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구분	제47기	제46기	제45기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	243,407	243,235	204,109
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)			
① 대손처리액(상각채권액)			

② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(4,290)	172	39,126
4. 기말 대손충당금 잔액합계	239,117	243,407	243,235

3. 연결실체의 매출채권관련 대손충당금 설정방침

① 설정방침

매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

② 설정방법

부도채권등 이상채권을 제외한 채권은 연령별로 분류한 후 기간별 설정율을 적용하여 충당금 설정.

6개월 이내	0.80%
6개월 ~ 12개월	5%
12개월 이상	100%

* 부도채권등은 담보가치 및 기간별 설정율을 적용하여 대손충당금을 설정.

4. 연결실체의 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 :천원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반	17,456,030	142,637	-	31,158	17,629,825
	특수관계자	1,051,195	-	-	-	1,051,195
	계	18,507,225	142,637	-	31,158	18,681,020
구성비율		99.01%	0.81%	0.00%	0.18%	100%

5. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 연결실체의 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제47기	제46기	제45기	비고
제조부문	상품	40	7,915	1,048	
	제품(순액)	17,670,839	15,747,901	14,095,722	
	원재료(순액)	22,377,036	19,923,518	18,085,876	
	저장품	39,714	91,778	99,748	
	미착원재료	3,188,319	5,273,315	3,998,811	
	소 계	43,275,948	41,044,427	36,281,205	

합 계	43,275,948	41,044,427	36,281,205	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]	25.88%	25.73%	24.37%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고) }÷2]	2.85	3.16	3.53	

(2) 재고자산의 실사내역

가. 실시일자 - 2021년 01월 08일

나. 감사인 입회 여부 - 성현회계법인 공인회계사 3인 입회

다. 실사결과 - 대차대조표 내용과 동일함

라. 비고 - 매월 마감 후 재고조사를 실시하며, 감사인의 입회재고조사실사는 연말에 1회 실시함.

(3). 장기체화재고 등 현황

연결실체는 당기말 현재 제품 및 원재료에 대해 (1,954,155)천원의 재고자산평가손실충당금을 설정하였습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	취득원가	당기평가손실	기말잔액	비고
제품	9,500	849,348	858,848	-
원재료	242,576	852,731	1,095,307	-
합계	252,076	1,702,079	1,954,155	-

라. 기타사항

- 해당사항 없음 -

6. 최근 5사업연도의 회계기준 변경내용 및 그 사유

- 해당사항 없음 -

7. 최근 5사업연도 중 당기순손실이 발생한 사업연도와 그 주요원인

- 해당사항 없음 -

8. 최근 5사업연도 중 직전사업연도대비 당기순이익 증감율이 30% 이상이거나 흑자전환인 사업연도와 그 주요원인

사업연도	내 용	주 요 원 인
2016년	당기순이익 30%이상 증가	고수익 제품의 매출비중증가
2014년	당기순이익 30%이상 증가	이연법인세 변동
2013년	영업이익 30%이상 증가	매출증가에 따른 영업이익증가
2011년	당기순이익 30%이상 증가	제품매출 수입액 증가
2010년	당기순이익 30%이상 증가	매출증가 및 법인세 비용 감소
2009년	당기순이익 30%이상 증가	영업이익 증가와 법인세비용 감소

9. 금융상품의 공정가치와 그 평가방법

(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, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 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 수준 1로 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>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소 계
자산					
당기손익인식금융자산	78,234	-	78,234	-	78,234
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	283,735	53,645	-	230,090	283,735
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	소 계
자산					
당기손익인식금융자산	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 연결실체의 연결재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
당기손익인식금융자산	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	8,220,374	8,220,374	3,648,900	3,648,900
장기금융상품	12,400	12,400	12,400	12,400
장단기매출채권	19,081,632	19,081,632	21,111,043	21,111,043
장단기대여금및기타수취채권	3,264,384	3,264,384	3,758,981	3,758,981
합 계	30,578,790	30,578,790	28,531,324	28,531,324
공정가치로 인식된 부채				
파생상품부채	5,963	5,963	-	-
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무및장단기지급채무	13,323,223	13,323,223	14,467,479	14,467,479
차입금	37,463,205	37,463,205	38,385,797	38,385,797
기타유동금융부채	3,376,857	3,376,857	4,210,254	4,210,254
기타비유동금융부채	190,354	190,354	-	-
합 계	54,353,639	54,353,639	57,063,530	57,063,530

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 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 활성 시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 연결재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.
- ③ 상각후원가로 인식된 금융자산·부채는 공정가치가 장부가액과 근사하여, 공정가치 평가

를 수행하지 않았습니다.

채무증권 발행실적
- 해당사항 없음 -

채무증권 발행실적

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액
-해당사항 없음 -

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-

전자단기사채 미상환잔액
-해당사항 없음 -

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 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
-해당사항 없음 -

회사채 미상환 잔액

(기준일 : -)

(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

-해당사항 없음 -

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(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

-해당사항 없음 -

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 전망한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시 서류 작성시점의 사건 및 재무성과 등에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 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 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무가 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음에 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 분석명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사 경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

당사는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 당기 말 현재 연결대상에 포함되는 종속회사 미얀마엠에스씨와 상해에미회식품상무유한공사의 내용을 포함하여 작성하였습니다.

가. 재무상태(연결 요약재무상태표)

당사의 최근 2년간 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위:백만원, %)

구 분	재무상태		전년대비증감율
	2020년	2019년	
유동자산	71,831	66,568	7.91%
비유동자산	94,786	92,955	1.97%
자산총계	166,617	159,523	4.45%
유동부채	55,910	49,932	11.97%
비유동부채	9,971	18,251	-45.37%

부채총계	65,881	68,183	-3.38%
자본금	8,800	8,800	0.00%
기타자본구성요소	895	895	0.00%
기타포괄손익누계액	1,098	1,310	-16.18%
이익잉여금	89,943	80,335	11.96%
자본총계	100,736	91,340	10.29%
부채와자본총계	166,617	159,523	4.45%

당기말 연결총자산은 전년 대비 7,094백만원(4.45%) 증가하였고, 총부채는 2,302백만원(-3.38%) 감소하였으며 총자본은 9,396백만원(10.29%) 증가하여 전반적인 재무구조의 개선이 이루어졌습니다.

나. 영업실적(연결 요약포괄손익계산서)

당사의 최근 2개 사업년도의 영업실적은 다음과 같습니다.

(단위:백만원, %)

구 분	영업실적		전년대비증감율
	2020년	2019년	
매출액	146,370	150,667	-2.85%
매출원가	120,262	122,234	-1.61%
매출총이익	26,108	28,433	-8.18%
판매비와관리비	13,233	13,750	-3.76%
영업이익	12,875	14,683	-12.31%
금융수익	916	839	9.18%
금융원가	1,507	1,861	-19.02%
관계기업투자손익	29	595	-95.13%
기타수익	248	241	2.90%
기타비용	86	180	-52.22%
법인세비용차감전순이익	12,475	14,317	-12.87%
법인세비용	3,535	2,712	30.35%
당기순이익	8,940	11,605	-22.96%

당사는 식품 및 식품첨가물사업부문 이외에 영업부문이 존재하지 않아 연결실체 전체를 하나의 영업부문으로 볼 수 있으며, 거래처 중 매출이 큰 비중을 차지하는 업체들이 주로 서울, 경기지역에 집중되어 있기 때문에 경기지역에 영업부와 연구소 분원을 설치하고 많은 인력을 배치하여 거래처의 요구에 적극 대응하고 있습니다. 당기의 매출액은 전기대비 2.85% 감소한 146,370백만원을 달성하였고, 당기순이익은 8,940백만원을 달성하였습니다.

4. 유동성 및 자금의 조달 등

가. 현금흐름

당사의 현금 및 현금성 자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치되게 관리되고 있습니다.

당사의 최근 2년간의 안정성 지표는 아래와 같습니다.

구 분	2020년	2019년	비 고
부채비율	65.40%	74.65%	부채총계/자본총계*100
차입금의존도	22.48%	22.26%	차입금/총자산*100
자기자본비율	60.46%	57.26%	자본총계/자산총계*100

나. 차입금 현황

(1) 단기차입금

(단위:천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	2020년	2019년
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	-	-	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) 장기차입금 현황

(단위:천원)					
차입처	내 역	연이자율(%)	2020년	2019년	상환방법
원화장기차입금	우리은행	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	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	

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

2) 장기차입금 상환일정

(단위:천원)	
구 분	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.

5. 부외거래

해당사항 없음

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

상기에 기재되지 않은 내용으로 투자판단에 중요한 영향을 미쳤거나, 미칠만한 사항은 없습니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제47기(당기)	성현회계법인	적정	-	-
제46기(전기)	성산회계법인	적정	-	-
제45기(전전기)	성산회계법인	적정	-	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(단위 : 천원)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제47기(당기)	성현회계법인	반기검토 개별재무제표감사 연결재무제표감사 기타 감사업무	90,000	1,450	90,000	1,307
제46기(전기)	성산회계법인	상동	55,000	887	55,000	887
제45기(전전기)	성산회계법인	상동	55,000	880	55,000	880

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

- 해당사항 없음 -

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제47기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제46기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제45기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 내부통제에 관한 사항

사업연도	검토의견	지적사항
------	------	------

제47기	감사인의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 검토결과 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니함.	해당사항 없음
제46기	감사인의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 검토결과 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니함.	해당사항 없음
제45기	감사인의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 검토결과 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니함.	해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 2인의 사내이사, 1인의 사외이사 등 3인의 이사로 구성되어 있습니다. 당사는 이사회 이외의 별도의 위원회를 구성하고 있지 않습니다. .

→ 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	-	-	-

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	경영상 중요한 사항이 있을 경우 이사회 개최 전 해당 안건내용을 충분히 검토할수 있도록 사전에 자료를 제공하며, 사내 주요 현안 및 요청사항 등에 대해서도 수시로 정보를 제공 필요시 사내교육 실시 예정

나. 주요 의결사항

당기중의 이사회의 주요 의결사항은 다음과 같습니다.

회차	개최일자	의안내용	이사 등의 성명			
			김 길 제 (출석률: 100%)	김 호 석 (출석률: 100%)	박 순 천 (출석률: 100%)	D (출석률: %)
			찬 반 여부			
1차	2020.02.11	제46기 결산실적 확정 및 정기주주총회 소집결의, 현금배당 결정	찬성	찬성	찬성	-
2차	2020.03.04	경남은행 미화 일백만원(\$1,000,000)차입의 건	찬성	찬성	찬성	-
3차	2020.03.12	제46기 정기주주총회 소집통지, 공고사항	찬성	찬성	찬성	-
4차	2020.03.30	사업보고서(2019.12)	찬성	찬성	찬성	-
5차	2020.04.24	산업은행 운영자금 120억원 차입의 건	찬성	찬성	찬성	-
6차	2020.05.15	분기보고서(2020.03)	찬성	찬성	찬성	-
7차	2020.06.04	한국수출입은행 수출성장 자금대출 50억원 차입의 건	찬성	찬성	찬성	-
8차	2020.08.14	반기보고서(2020.06)	찬성	찬성	찬성	-
9차	2020.11.16	분기보고서(2020.09)	찬성	찬성	찬성	-

다. 이사회 운영에 관한 사항

(1) 이사회 운영규정의 주요내용

- 이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다.

라. 이사의 독립성

당사의 이사회는 대표이사 2인을 포함한 사내이사 2인과 사외이사 1인으로 구성되어 있으며, 회사 경영의 중요한 의사 결정과 업무 집행은 이사회 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1명(김용기)이 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

→ 감사의 인적사항에 대해서는 VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

나. 감사위원회(감사)의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	가 결 여 부	비 고
1	2020. 03. 27	제46기 (2019사업년도) 재무제표 승인의 건	원안대로 가결	

감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2020년 03월 27일	기획팀	- 내부 회계 관리제도 전반적인 내용 - 감사의 역할과 책임사항

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
검사팀	1	차장(15년)	경영전반에 관한 감사업무 지원

준법지원인 지원조직 현황

- <자산 5,000억원 이상> 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다. -

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 집중투표제, 서면투표제, 전자투표제를 채택하고 있지 않습니다.

나. 소수주주권의 행사여부

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김길제	본인	보통주	6,178,800	35.11	6,178,800	35.11	－
밀양한천(주)	계열사	보통주	1,509,080	8.57	1,509,080	8.57	－
명신비료(주)	계열사	보통주	2,117,620	12.03	2,117,620	12.03	－
김선희	배우자	보통주	1,073,000	6.10	1,073,000	6.10	－
김종석	자	보통주	1,008,145	5.73	1,008,145	5.73	－
김소영	자	보통주	268,164	1.52	268,164	1.52	－
김기석	자	보통주	600,623	3.41	600,623	3.41	－
젠푸드	계열사	보통주	0	0	131,968	0.75	－
계		보통주	12,755,432	72.47	12,887,400	73.22	－
		기타	－	－	－	－	－

최대주주의 주요경력 및 개요

최대주주 성명	직위	주요경력(최근 5년간)		
		기간	경력사항	겸임현황
김길제	대표이사	2009년 9월 ~ 현재	(주)엠에스씨 대표이사	(주)젠푸드 대표이사 (주)밀양한천 사내이사 (주)명신비료 사내이사

최대주주 변동내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2007년 04월 24일	김길제	410,107	46.60	장내매수	-
2009년 03월 23일	김길제	381,151	43.31	장내매도	-
2009년 06월 05일	김길제	376,921	42.83	장내매도	-
2009년 11월 26일	김길제	338,921	38.51	장내매도	-
2011년 10월 10일	김길제	325,521	36.99	장내매도	-

2013년 03월 06일	김길제	303,521	34.49	장내매도	-
2013년 03월 07일	김길제	302,521	34.38	장내매도	-
2016년 02월 24일	김길제	309,407	35.16	장내매수	-
2016년 05월 18일	김길제	3,094,070	35.16	주식분할	-
2016년 12월 23일	김길제	3,089,400	35.11	증여	-
2018년 04월 18일	김길제	6,178,800	35.11	무상증자	-

주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	(주)밀양한천	1,509,080	8.57	-
	(주)명신비료	2,117,620	12.03	-
	김선희	1,073,000	6.10	-
	김종석	1,008,145	5.73	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소액주주			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	4,055	4,063	99.8	4,844,558	17,600,000	27.53	-

주식사무

정관상 신주인수권의 내용	① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. ② 제 1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 주주외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제9조 및 제119조의 규정에 의하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우. 2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 6의 규정에 의하여 이사회 결의로 일반 공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우. 3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우. 4. 상법 542조의 3의 규정에 의하여 주식매입선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우. 5. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 16의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우. ③ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 주주배정에서 단주가 발
---------------	--

	생하는 경우에 그 처리방법은 이사회에서 정한다.		
결 산 일	12월 31 일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 7일까지 권리에 관한 주주명부의 기재 변경을 정지한다.		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	-	공고방법	www.msckorea.com

최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

가. 국내증권시장

(단위 : 주)

종 류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최 고	4,385	4,480	4,470	5,640	4,865	5,120
	최 저	4,105	4,065	4,155	4,240	4,635	4,785
월간거래량		311,903	456,577	410,993	17,112,106	1,488,630	1,747,561
우선주	최 고						
	최 저						
월간거래량							

나. 해외증권시장

- 해당사항 없음 -

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김길재	남	1946년 08월	대표이사	등기임원	상근	총괄관리	한양대	6,178,800	-	본인	-	2022년 03월 29일
김호석	남	1960년 05월	대표이사	등기임원	상근	총괄관리	경북대	-	-	-	-	2021년 03월 30일
김용기	남	1947년 07월	감사	등기임원	상근	감사	서울시립농업대	33,743	-	-	-	2023년 03월 27일
박순천	여	1956년 02월	사외이사	등기임원	비상근	관리	중앙대	-	-	-	-	2021년 03월 30일
오정훈	남	1952년 10월	이사	미등기임원	상근	연구	제주대	-	-	-	-	-
유영태	남	1954년 05월	이사	미등기임원	상근	관리	한양대	-	-	-	-	-
김종석	남	1975년 12월	이사	미등기임원	상근	관리	이스턴 미시건대	1,008,145	-	자	-	-
김기석	남	1981년 02월	이사	미등기임원	상근	관리	미시건 주립대	600,623	-	자	-	-
박병성	남	1964년 07월	이사	미등기임원	상근	무역관리	와카야마대	-	-	-	-	-
김석진	남	1969년 11월	이사	미등기임원	상근	연구	영남대	46,900	-	-	-	-
손인조	남	1967년 12월	이사	미등기임원	상근	관리	동아대	-	-	-	-	-
정재열	남	1971년 03월	이사	미등기임원	상근	관리	영남대	38,592	-	-	-	-

직원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 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)								
-	남	312	-	48	-	360	7.68	15,915,355	46,265	-	-	-	-
-	여	99	-	94	-	193	4.64	5,879,071	30,461				-
합 계		411	-	142	-	553	6.62	21,794,426	40,661				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	8	867,985	108,498	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	11명	2,000,000	사외이사1인포함
감사	1명	60,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
12	1,214,521	101,210	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	285,891	142,945	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	24,000	24,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	36,645	36,645	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

-개인별 5억원 이상인 이사 또는 감사 없음 -

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법
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 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

<계열회사 현황>

상장여부	회사의 명칭	사업자등록번호
코스닥시장 상장사	(주)엠에스씨	621-81-09054
비상장사	(주)밀양한천	615-81-04336
비상장사	(주)명신비료	620-81-11052
비상장사	(주)젠푸드	621-81-51192

<계통도>

구분		출자회사				
		특수관계인	(주)엠에스씨	(주)밀양한천	(주)명신비료	(주)젠푸드
출 자 회 사	(주)엠에스씨	51.87%	-	8.57%	12.03%	0.75%
	(주)밀양한천	32.60%	29.58%	-	37.82%	-
	(주)명신비료	60.00%	40.00%	-	-	-
	(주)젠푸드	100.00%	-	-	-	-

<계열회사간 임원 겸직 현황>

(기준일 : 2017년 12월 31일)				
겸직임원		겸직회사		상근여부
성명	직원	회사명	직위	
김길제	대표이사	(주)밀양한천	이사	상근
김길제	대표이사	(주)명신비료	이사	상근
김길제	대표이사	(주)젠푸드	대표이사	상근

타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순이익
							수량	금액						
(주)명신비료	-	출자	200	40,000	40	50	-	-	-	40,000	40	50	23,513	339
(주)밀양한천	2003년 11월 18일	출자	1,818	230,714	34	1,560	-	-	-	230,714	34	1,560	22,447	92
중국상해메이화상무유한공사	-	출자	194	-	100	194	-	-	-	-	100	194	-	-

미안마 미안마엠에스씨	-	출자	7,332	-	100	-	-	228	-228	-	100	-	-	-
(주)KNN (구, 부산방송)	2008년 05월 13일	설립투자	454	876,650	-	1,065	-876,650	-2,358	1,293	-	-	-	-	-
LG헬로비전	1997년 07월 28일	설립투자	15	2,896	-	18	-	-	-6	2,896	-	12	-	-
제주컨벤션센터	1997년 07월 05일	설립투자	225	45,018	-	225	-	-	-	45,018	-	225	-	-
중소기업은행	2003년 12월 24일	공모청약	17	2,540	-	30	-	-	-8	2,540	-	22	-	-
한국식품공업협회	-	공모청약	5	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-	-
웅진	-	-	66	18,392	-	29	-	-	-9	18,392	-	20	-	-
합 계				1,216,210	-	3,176	-876,650	-2,130	1,042	339,560	-	2,088	45,960	431

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 최대주주에 대한 신용공여 등

가. 가지급금 및 대여금 내역

- 해당사항 없음 -

나. 담보제공내역

- 해당사항 없음 -

다. 채무보증 내역

- 해당사항 없음

2. 최대주주와의 자산 양수도 등

- 해당사항 없음 -

3. 최대주주와의 영업거래

- 해당사항 없음 -

4. 최대주주이외의 이해관계자와의 거래

가. 이해관계자와의 신용공여 등

(1) 가지급금 및 대여금(유가증권 대여 포함)내역

- 해당사항 없음 -

(2) 담보제공 내역

- 해당사항 없음 -

(3) 채무보증 내역

- 해당사항 없음 -

나. 이해관계자와의 자산 양수도 등

- 해당사항 없음 -

다. 이해관계자와의 영업거래

(단위 : 백만원)

성명(법인명)	관계	거래내용					기간
		매출	기타수익	원재료매입	유형자산취득	기타매입거래	
밀양한천	관계기업	1,749	-	1,170	-	-	20.1.1~12.31
명신비료	관계기업	3	4	-	-	1,063	20.1.1~12.31
젠푸드	기타특수관계	2,622	109	57	7	451	20.1.1~12.31
합계		4,374	113	1,227	7	1,514	

3. 주주(최대주주 등 제외) · 임원 · 직원 및 기타 이해관계자와의 거래내용

(단위 : 백만원)

계정과목	내역	기초잔액	증가	감소	대체	기말잔액
------	----	------	----	----	----	------

장기대여금	종업원장기대여금	91	67	26	-	132
-------	----------	----	----	----	---	-----

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

신고일자	제 목	신 고 내 용	신고사항의 진행상황
2020.02.11	주주총회소집결의	주주총회소집결의	
02.11	현금, 현물배당결정	현금, 현물배당결정	
03.12	주주총회집중일 개최사유 신고	주주총회집중일 개최사유 신고	
03.12	주주총회소집통지 · 공고사항	주주총회소집통지 · 공고사항	
03.19	감사보고서 제출	감사보고서 제출	
03.27	정기주주총회결과	정기주주총회결과	
03.30	사업보고서(2019.12)	사업보고서(2019.12)	
05.15	분기보고서(2020.03)	분기보고서(2020.03)	
08.14	반기보고서(2020.06)	반기보고서(2020.06)	
11.16	분기보고서(2020.09)	분기보고서(2020.09)	

2. 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제46기 주주총회 (2020.3.27)	1. 제46기 재무제표 승인의 건 2. 임원퇴직금 지급규정 일부 변경의 건 3. 감사선임의 건 4. 이사보수한도액 승인의 건 5. 감사보수한도액 승인의 건	원안대로승인가결 원안대로승인가결 원안대로승인가결 원안대로승인가결 원안대로승인가결	
제45기 주주총회 (2019.3.29)	1. 제45기 재무제표 승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 이사선임의 건 4. 이사보수한도액 승인의 건 5. 감사보수한도액 승인의 건	원안대로승인가결 원안대로승인가결 원안대로승인가결 원안대로승인가결 원안대로승인가결	

3. 우발부채 등

가. 중요한 소송사건 등

- 해당 사항 없음 -

견질 또는 담보용 어음 · 수표 현황

(기준일 : 어음, 수표)

(단위 : 천원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	1	백지(어음)	차입금지급보증
금융기관(은행제외)			
법 인	1	백지(어음)	계약이행보증
기타(개인)			

다. 채무보증 현황
- 해당사항 없음 -

라. 채무인수약정 현황
- 해당사항 없음 -

4. 제재현황
- 해당사항 없음 -

제재일자	원 인	제 재 내 용
------	-----	---------

5. 결산일 이후에 발생한 중요사항
- 해당사항 없음 -

6. 중소기업기준 검토표 등
당사는 중소기업기본법 제2조 및 동법 시행령 제3조에 따라 중소기업에 해당되지않습니다.

7. 공모자금 사용내역
- 해당사항 없음 -

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 :)

(단위 :)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액						()	
내부 매출액	()	()	()	()	()		-
순 매출액						-	
영업손익						()	
계속사업손익						()	
당기순손익						()	
자산총액						()	
현금및현금성자산							

유동자산							
단기금융상품							
부채총액						()	
자기자본						()	
자본금						()	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

<온실가스·에너지 목표관리 운영>

당사는 저탄소 녹색성장 기본법 제42조, 같은 법 시행령 제29조 및 온실가스·에너지 목표관리 운영 등에 관한 지침 제20조의 규정에 따라 2012년 농업·축산 및 식품분야 온실가스·에너지 관리업체로 지정되었습니다.(농림수산식품부 고시 제2012-68호)
회사의 최근 3년간 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 다음과 같습니다.

구분	2020년	2019년	2018년
온실가스 배출량(tCO ₂ eq)	28,476	27,755	26,317
에너지사용량(TJ)	569	555	525

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음 -

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음 -