

주식회사 엠에스씨와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엠에스씨

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엠에스씨와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 감사사항입니다. 해당 사항들은 전체연결재무제표감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식

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

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이상린입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층
성현회계법인
대표이사 윤길배

2022년 3월 16일

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

(첨부)연결재무제표

주식회사 엠에스씨

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엠에스씨 대표이사 김호석

본점 소재지 : (도로명주소) 경남 양산시 소주회야로 45-73

(전화) 055-389-1001

연결재무상태표

제 48 기 2021년 12월 31일 현재

과목	주석	제 48 (당) 기말	제 47 (전) 기말
자 산			
유동자산		92,984,936,433	71,831,653,320
현금및현금성자산	3,4,5,35	23,250,345,963	8,220,374,124
매출채권 및 기타유동채권	3,4,6,32,33,35	23,752,982,878	19,163,054,959
재고자산	8,33	45,155,626,370	43,275,948,056
당기손익-공정가치측정금융자산	4,7	17,757,000	78,233,500
기타유동자산	9	808,224,222	1,094,042,681
비유동자산		91,774,708,435	94,786,238,327
장기금융상품	3,4,33,35	8,500,000	12,400,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,4,7,35	298,804,080	283,735,400
관계기업에 대한 투자자산	10	5,791,622,238	5,255,038,008
장기매출채권 및 기타비유동채권	3,4,6,32,35	3,791,643,193	3,182,960,748
유형자산	11,32,33	56,297,984,971	60,090,105,983
영업권 이외의 무형자산	12	2,272,838,357	2,279,917,262
투자부동산	13	21,158,902,831	21,338,219,293
이연법인세자산	28	2,154,412,765	2,343,861,633
자 산 총 계		184,759,644,868	166,617,891,647
부 채			
유동부채		59,817,861,979	55,910,261,422
매입채무 및 기타유동채무	3,4,15,32,35	14,629,611,474	12,622,666,342
단기차입금	3,4,16,32,33,35	36,459,582,970	28,468,043,952
유동성장기차입금	3,4,16,33,35	-	8,700,000,000
기타유동금융부채	3,4,17,35	3,852,708,427	3,376,857,205
당기법인세부채		3,292,177,218	2,167,745,558
기타유동부채	19	1,583,781,890	568,985,365
당기손익-공정가치측정금융부채	3,4	-	5,963,000
비유동부채		9,223,000,466	9,970,764,212
장기차입금	3,4,16,33,35	134,169,544	295,161,210
순확정급여부채	18	8,278,926,797	8,774,254,250
장기임대보증금	3,4,15,32,35	567,011,732	700,557,385
기타비유동금융부채	3,4,17,35	236,148,634	190,353,702
기타비유동부채	19	6,743,759	10,437,665
부 채 총 계		69,040,862,445	65,881,025,634
자 본			
지배기업소유주지분			
자본금	20	8,800,000,000	8,800,000,000
보통주자본금		8,800,000,000	8,800,000,000
기타자본구성요소	21	895,480,080	895,480,080
기타포괄손익누계액	7,22	1,450,139,118	1,097,895,801
이익잉여금	23	104,573,163,225	89,943,490,132
비지배지분		-	-
자 본 총 계		115,718,782,423	100,736,866,013
부 채 와 자 본 총 계		184,759,644,868	166,617,891,647

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

과목	주석	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
매출액	24,32	162,048,905,307	146,370,550,220
매출원가	24,29,32	127,200,373,799	120,262,262,484
매출총이익		34,848,531,508	26,108,287,736
판매비와관리비	25,29	13,577,301,501	13,233,354,167
영업이익		21,271,230,007	12,874,933,569

과 목	주석	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
금융수익	3,27	963,889,295	916,993,363
금융원가	3,27	1,030,885,960	1,507,891,383
관계기업투자손익	10	504,969,446	29,103,486
기타이익	26	314,300,434	248,009,397
기타손실	26	1,749,175,054	86,463,553
법인세비용차감전순이익		20,274,328,168	12,474,684,879
법인세비용	28	4,885,839,947	3,534,928,488
당기순이익		15,388,488,221	8,939,756,391
지배기업소유주지분		15,388,488,221	8,939,756,391
비지배지분		-	-
기타포괄손익	22	649,428,189	1,512,351,852
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		336,589,746	282,292,729
해외사업환산손익		311,930,214	(138,212,155)
지분법자본변동	10	24,659,532	420,504,884
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		312,838,443	1,230,059,123
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	3,7	15,653,571	1,410,331,334
확정급여제도의 재측정손익	18	297,184,872	(180,272,211)
총포괄이익		16,037,916,410	10,452,108,243
지배기업소유주지분		16,037,916,410	10,452,108,243
비지배지분		-	-
주당이익	30		
기본주당순이익		874	508

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엠에스씨와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소계		
2020.01.01 (전기초)	8,800,000,000	895,480,080	1,310,001,977	80,335,275,713	91,340,757,770	-	91,340,757,770
당기순이익	-	-	-	8,939,756,391	8,939,756,391	-	8,939,756,391
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	1,410,331,334	-	1,410,331,334	-	1,410,331,334
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 처분	-	-	(1,904,730,239)	1,904,730,239	-	-	-
해외사업환산손익	-	-	(138,212,155)	-	(138,212,155)	-	(138,212,155)
지분법자본변동	-	-	420,504,884	-	420,504,884	-	420,504,884
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	(180,272,211)	(180,272,211)	-	(180,272,211)
배당금지급	-	-	-	(1,056,000,000)	(1,056,000,000)	-	(1,056,000,000)
2020.12.31 (전기말)	8,800,000,000	895,480,080	1,097,895,801	89,943,490,132	100,736,866,013	-	100,736,866,013
2021.01.01 (당기초)	8,800,000,000	895,480,080	1,097,895,801	89,943,490,132	100,736,866,013	-	100,736,866,013
당기순이익	-	-	-	15,388,488,221	15,388,488,221	-	15,388,488,221
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	15,653,571	-	15,653,571	-	15,653,571
해외사업환산손익	-	-	311,930,214	-	311,930,214	-	311,930,214
지분법자본변동	-	-	24,659,532	-	24,659,532	-	24,659,532
확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	297,184,872	297,184,872	-	297,184,872
배당금지급	-	-	-	(1,056,000,000)	(1,056,000,000)	-	(1,056,000,000)
2021.12.31 (당기말)	8,800,000,000	895,480,080	1,450,139,118	104,573,163,225	115,718,782,423	-	115,718,782,423

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엠에스씨와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
		22,255,697,054	11,872,722,570

과 목	주식	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름			
영업에서 창출된 현금		26,459,557,160	15,732,449,958
당기순이익		15,388,488,221	8,939,756,391
당기순이익에 대한 조정	31	14,873,479,352	12,817,485,006
영업활동 자산·부채의 증감	31	(3,802,410,413)	(6,024,791,439)
이자 수취		34,205,897	12,633,161
이자 지급		(572,328,389)	(761,928,286)
배당금 수취		1,413,540	19,452,000
법인세 납부		(3,667,151,154)	(3,129,884,263)
투자활동으로 인한 현금흐름		(5,148,046,233)	(4,558,262,909)
투자활동으로 인한 현금유입액		197,993,168	2,480,618,255
장기대여금및수취채권의 처분		-	26,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	2,358,370,239
토지의 처분		39,440	-
기계장치의 처분		85,000,000	-
차량운반구의 처분		1,772,728	6,181,816
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		107,281,000	90,066,200
장기금융상품의 감소		3,900,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(5,346,039,401)	(7,038,881,164)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	71,901,400
장기대여금및수취채권의 취득		-	67,000,000
토지의 취득		189,321,800	-
건물의 취득		247,413,400	19,257,465
건축물의 취득		96,269	381,907
기계장치의 취득		1,262,484,073	775,441,000
차량운반구의 취득		80,638,439	220,431,918
기타유형자산의 취득		188,031,638	491,502,506
건설중인자산의 취득		3,376,953,542	5,384,618,298
무형자산의 취득		1,100,240	8,346,670
재무활동으로 인한 현금흐름		(2,073,700,789)	(2,879,647,456)
재무활동으로 인한 현금유입액		33,455,594,981	43,544,323,185
단기차입금의 증가		33,352,924,981	43,105,124,185
정부보조금의 수취		39,670,000	99,199,000
임대보증금의 증가		63,000,000	340,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(35,529,295,770)	(46,423,970,641)
단기차입금의 상환		28,568,295,770	42,708,470,641
유동성장기부채의상환		5,700,000,000	2,000,000,000
배당금지급		1,056,000,000	1,056,000,000
임대보증금의 감소		202,000,000	659,500,000
기타보증금의 감소		3,000,000	-
현금및현금성자산의 환율변동효과		(3,978,193)	(19,140,340)
현금및현금성자산의 증가(감소)		15,029,971,839	4,415,671,865
기초의 현금및현금성자산		8,220,374,124	3,804,702,259
기말의 현금및현금성자산		23,250,345,963	8,220,374,124

별첨 주석 참조

주석

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엠에스씨와 그 종속기업

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)일양한천	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	131,968	0.75
기타	4,712,600	26.78	4,712,600	26.78
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
미안마엠에스씨 Co., Ltd.	8,490,599	100%	해양 양식업	미안마 연방	2021.12.31
상해애미희식품상무유한공사	194,216	100%	도매업	중화인민공화국	2021.12.31

2) 종속기업의 요약재무정보

<당기>

(단위 : 천원)					
회사명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
미안마엠에스씨 Co., Ltd.	1,783,041	29,558	-	(480,826)	(296,657)
상해애미희식품상무유한공사	4,221,723	2,326,486	4,553,928	168,447	354,889

<전기>

(단위 : 천원)					
회사명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
미안마엠에스씨 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

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 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 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법
실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에도 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.
- 2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)
이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
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 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 3) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
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 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정
기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에

서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위해 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

9) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'

개정기준서는 최초채택기업의 부담을 줄이기 위해 문단 D16(1)의 면제규정의 적용 범위에 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 번제약에 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.

(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. 당기순손익과 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 대한 지배력을 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 받은 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 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 취득관련원가는 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(기업

회계기준서 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 영가매수차익을 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 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 장정 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 장정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

3) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 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 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과 비용을 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 유의적인 영향력을 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 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기

업에 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 대한 투자지분과 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 공동기업에 대하여 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 당기순손익으로 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 기능

통화하면서 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 외환차이는 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 포함된 환율변동효과도 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 해외사업장 관련 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 해외사업장 관련 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, 이외의 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 확정

된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기간 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.

㉞ 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

㉟ 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

㊱ 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.

㊲ 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 대부분

을 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. 손실총당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

③ 금융부채

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

㉞ 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.

㉟ 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

㉔ 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.

㉕ 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.

㉖ 부채와 자본의 분류

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

㉗ 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

㉘ 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.

㉙ 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, 미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

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 있

으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 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 수입 관세와 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	상 각 방 법
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.

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

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, 비회폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비회폐성자산의 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 증분차임이자율을 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 수행의무인지 고려합니다. 제·상품 등 판매의 거래가가를 산정할 때, 연결실체는 변동대가, 고객에게 지급할 대가, 수행의무의 식별, 본인 및 대리인을 고려합니다.

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 비회폐성급여를 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 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도가나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정 기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

② 확정급여제도

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

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 는 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 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 결제하는 데 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 '총당부채, 우발부채 및 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이 큰 날에 인식합니다.

17) 자산손상

연결실체는 재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 매각예정비유동

자산 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 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.

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 아니

하고 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 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.

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 계속영업순익과 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 계속영업순익과 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) 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, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거

나관측가능한 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

2021년도 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	-	23,250,346	-	23,250,346
매출채권	-	23,656,624	-	23,656,624
대여금및기타수취채권	-	96,359	-	96,359
당기손익-공정가치측정금융자산	17,757	-	-	17,757
장기금융상품	-	8,500	-	8,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	298,804	298,804
장기성매출채권	-	10,894	-	10,894
장기대여금및기타수취채권	-	3,780,749	-	3,780,749
합 계	17,757	50,803,472	298,804	51,120,033

<전기말>

(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
당기손익-공정가치측정금융자산	78,234	-	-	78,234
장기금융상품	-	12,400	-	12,400
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	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

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합 계
매입채무	-	9,548,265	-	9,548,265
기타지급채무	-	5,081,346	-	5,081,346
단기차입금	-	36,459,583	-	36,459,583
기타유동금융부채	-	3,852,708	-	3,852,708
장기기타지급채무	-	567,012	-	567,012
장기차입금	-	134,170	-	134,170
기타비유동금융부채	-	236,149	-	236,149
합 계	-	55,879,233	-	55,879,233

<전기말>

(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
당기손익-공정가치측정금융부채	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

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	이자수익(비용)	외환차익(손)/ 외화환산이익(손실)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익 (비용)	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	57,903	-	57,903
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,414	-	1,414
대여금및수취채권	29,423	408,215	-	-	437,638
매입채무및기타지급채무	(17,225)	10,183	-	-	(7,042)
장단기차입금	(521,382)	(30,392)	-	-	(551,774)
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	(5,135)	-	(5,135)
합 계	(509,184)	388,006	54,182	-	(66,996)

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	이자수익(비용)	외환차익(손)/ 외화환산이익(손실)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익 (비용)	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	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)
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	(89,468)	-	(89,468)
합 계	(718,756)	29,574	98,284	-	(590,898)

(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)					
구 분	금융자산(부채)총액	상계된 금융부채(자산)총액	재무상태표 표시 순액	실행가능 일괄상계약정금액등	차감후 순액
자산					

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산(부채)총액	상계된 금융부채(자산)총액	재무상태표 표시 순액	실행가능 일괄상계약정금액등	차감후 순액
매출채권	23,656,624	-	23,656,624	163,036	23,493,588
부채					
매입채무	(9,548,265)	-	(9,548,265)	(163,036)	(9,385,229)

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	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)

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.

구 분	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.

반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
금융상품 종류	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
파생금융자산	17,757	2	현금흐름 할인모형	할인율	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
시장성 없는 지분증권	225,090	3	원가법(*)	-	-

(*) 장부금액이 중요하지 않으므로 원가법으로 평가하였습니다.

(2) 수준별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)						
구 분	장부금액	공정가치				소 계
		수준1	수준2	수준3		
자산						
당기손익-공정가치측정금융자산	17,757	-	17,757	-		17,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	298,804	73,714	-	225,090		298,804
합 계	316,561	73,714	17,757	225,090		316,561
부채						
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	-		-
합 계	-	-	-	-		-

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소 계
자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	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					
당기손익-공정가치측정금융부채	5,963	-	5,963	-	5,963
합 계	5,963	-	5,963	-	5,963

(3) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 연결실체의 연결재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[공정가치로 인식된 자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산	17,757	17,757	78,234	78,234
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	298,804	298,804	283,735	283,735
합 계	316,561	316,561	361,969	361,969
[상각후원가로 인식된 자산]				
현금및현금성자산	23,250,346	23,250,346	8,220,374	8,220,374
장기금융상품	8,500	8,500	12,400	12,400
장단기매출채권	23,667,518	23,667,518	19,081,632	19,081,632
장단기대여금및기타수취채권	3,877,107	3,877,107	3,264,384	3,264,384
합 계	50,803,471	50,803,471	30,578,790	30,578,790
[공정가치로 인식된 부채]				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	5,963	5,963
[상각후원가로 인식된 부채]				
매입채무및장단기차입금	15,196,623	15,196,623	13,323,223	13,323,223
차입금	36,593,753	36,593,753	37,463,205	37,463,205
기타유동금융부채	3,852,708	3,852,708	3,376,857	3,376,857
기타비유동금융부채	236,149	236,149	190,354	190,354
합 계	55,879,233	55,879,233	54,353,639	54,353,639

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

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

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

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

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 천원)	
	당기말	전기말
현 금	8,268	19,608
예 금	23,242,078	8,200,766
합 계	23,250,346	8,220,374

6. 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
<유동자산>						
매출채권	23,956,056	(299,432)	23,656,624	19,298,206	(236,972)	19,061,234
단기대여금및기타수취채권						
미수금	96,359	-	96,359	101,821	-	101,821
합 계	24,052,415	(299,432)	23,752,983	19,400,027	(236,972)	19,163,055
<비유동자산>						
장기매출채권	12,776	(1,882)	10,894	22,543	(2,145)	20,398
장기대여금및기타수취채권						
장기대여금	132,100	-	132,100	132,100	-	132,100
장기보증금	3,648,649	-	3,648,649	3,030,463	-	3,030,463
소 계	3,780,749	-	3,780,749	3,162,563	-	3,162,563
합 계	3,793,525	(1,882)	3,791,643	3,185,106	(2,145)	3,182,961

(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	23,592,809	-	63,003	-	812	63,815	299,432	23,956,056
단기대여금및기타수취채권								
미수금	96,359	-	-	-	-	-	-	96,359
합 계	23,689,168	-	63,003	-	812	63,815	299,432	24,052,415
<비유동자산>								
장기매출채권	-	-	-	-	10,894	10,894	1,882	12,776
장기대여금및기타수취채권								
장기대여금	132,100	-	-	-	-	-	-	132,100
장기보증금	3,648,649	-	-	-	-	-	-	3,648,649
소 계	3,780,749	-	-	-	-	-	-	3,780,749
합 계	3,780,749	-	-	-	10,894	10,894	1,882	3,793,525

(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	18,924,867	-	135,505	-	862	136,367	236,972	19,298,206
단기대여금및기타수취채권								
미수금	101,821	-	-	-	-	-	-	101,821
소 계	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) 전기말 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	236,972	62,460	-	-	-	299,432
<비유동자산>						
장기매출채권	2,145	-	-	(263)	-	1,882
합 계	239,117	62,460	-	(263)	-	301,314

<전기>

(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

7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	17,757	78,234
비유동 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	298,804	283,735
합 계	316,561	361,969

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
파생상품자산(주1)		
통화선도계약	17,757	78,234

(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	73,714	53,645
시장성 없는 지분증권	225,090	230,090
합 계	298,804	283,735

2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 시장성 있는 지분증권

<당기말>

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
㈜씨제이헬로비전	2,896	0.0037	15,200	16,102	16,102	902
중소기업은행	2,540	0.0005	17,145	26,162	26,162	9,017
웅진	18,392	0.0306	66,211	31,450	31,450	(34,761)
합 계			98,556	73,714	73,714	(24,842)

<전기말>

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
㈜씨제이헬로비전	2,896	0.0037	15,200	11,236	11,236	(3,964)

(단위 : 천원)

구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
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)

② 시장성 없는 지분증권

<당기말>

구 분	주식수 (주)	지분율 (%)	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	손상차손		미실현 보유손익
						당기	당기말누계	
(주)제주컨벤션센터	45,018	0.11	225,090	194,254	225,090	-	-	-
한국식품공업협회	-	-	5,000	-	-	5,000	5,000	-
합 계	-	-	230,090	194,254	225,090	5,000	5,000	-

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 연결재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

<전기말>

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 연결재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

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	(44,911)	20,069	-	(24,842)
차감 : 법인세효과	9,881	(4,416)	-	5,465
합 계	(35,030)	15,653	-	(19,377)

<전기>

(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)

8. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당기인식금액	당기말누계
상품	-	-	-	-
제품	18,704,139	17,463,737	381,554	1,240,402
원재료	23,461,068	22,450,485	(84,724)	1,010,583
저장품	87,223	87,223	-	-
미착품	5,154,181	5,154,181	-	-
합 계	47,406,611	45,155,626	296,830	2,250,985

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			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

9. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	465,261	1,010,375
선급비용	342,963	83,668
합 계	808,224	1,094,043

10. 관계기업투자

(1) 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	자본금	투자주식수(주)	지분율(%)	업 종	소재지	보고기간종료일
㈜명신비료	500,000	40,000	40.00	제조/비료	대한민국	2021.12.31
㈜밀양한천	3,900,000	230,714	29.58	제조/한천	대한민국	2021.12.31

(2) 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
㈜명신비료	50,491	7,885,962	2,766,330	50,491	6,764,742	2,416,776
㈜밀양한천	1,559,630	5,152,950	3,025,292	1,559,630	4,642,859	2,838,262
합 계	1,610,121	13,038,912	5,791,622	1,610,121	11,407,601	5,255,038

(3) 관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
회사명	기초	취득	지분법평가손익	지분법자본변동	기말
㈜명신비료	2,416,776	-	324,513	25,041	2,766,330
㈜밀양한천	2,838,262	-	180,456	6,574	3,025,292
합 계	5,255,038	-	504,969	31,615	5,791,622

<전기>

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

(4) 관계기업 요약재무정보

<당기>

(단위 : 천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
㈜명신비료	25,557,133	5,842,228	3,521,664	811,282	2,748,849
㈜밀양한천	24,040,336	6,619,952	9,213,366	619,307	1,702,223

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
합 계	49,597,469	12,462,180	12,735,030	1,430,589	4,451,072

<전기>

(단위 : 천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
㈜명신비료	23,000,396	6,088,540	3,781,756	258,324	989,299
㈜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

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	14,052,199	-	-	-	14,052,199
건물	42,992,651	21,734,456	-	-	21,258,195
건축물	9,023,788	4,745,538	-	-	4,278,250
기계장치	96,405,479	84,810,469	-	66,750	11,528,260
차량운반구	3,111,633	2,831,510	-	-	280,123
기타의유형자산	10,766,916	10,036,418	-	60,346	670,152
건설중인자산	3,836,182	-	-	-	3,836,182
사용권자산	1,086,059	691,435	-	-	394,624
합 계	181,274,907	124,849,826	-	127,096	56,297,985

<전기말>

(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
건축물	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

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)									
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합 계
기초	13,951,044	19,028,861	4,460,347	13,009,809	391,864	867,668	7,825,383	555,129	60,090,105
취득	189,322	171,413	97	1,129,977	87,238	198,244	1,557,044	101,888	3,435,223
계정대체(*1)	(88,138)	4,298,100	137,000	1,046,862	-	38,057	(5,546,245)	88,138	(26,226)
처분	(29)	-	-	(2,669)	(259)	(5)	-	-	(2,962)
손상	-	(1,007,186)	(25,563)	(19,619)	(34,538)	(33,557)	-	(49,445)	(1,169,908)
감가상각(*2)	-	(1,363,733)	(297,294)	(3,651,053)	(169,535)	(411,412)	-	(305,657)	(6,198,684)
기타(*2)	-	-	-	13,644	-	9,285	-	-	22,929
외환차이	-	130,741	3,663	1,308	5,353	1,872	-	4,571	147,508
기말	14,052,199	21,258,196	4,278,250	11,528,259	280,123	670,152	3,836,182	394,624	56,297,985

(*1) 건설중인자산 중 26,226천원은 제조원가의 시험연구비, 수선비 및 판매비와 관리비의 지급수수료로 대체되었습니다.

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

구 분	판매비와관리비	제조원가	임가공원가	임대원가	기타매출원가	합 계
감가상각비	629,547	5,468,826	35,328	41,609	445	6,175,755

<전기>

(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(*)	-	-	-	8,344	-	-	-	-	8,344
외환차이	(5,589)	(62,081)	(3,591)	(1,045)	(1,961)	(1,979)	-	-	(76,246)
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

(*) 기타는 정부보조금과 상계된 감가상각비이며, 포괄손익계산서의 계정과목별 내 용은 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

(3) 사용권자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	부동산	차량운반구	합 계
취득금액	181,880	904,179	1,086,059
감가상각누계액	117,381	574,054	691,435
장부금액	64,499	330,125	394,624

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	부동산	차량운반구	합 계
취득금액	67,142	852,469	919,611
감가상각누계액	18,168	346,314	364,482
장부금액	48,975	506,155	555,129

(4) 사용권자산. 리스부채와 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당 기	전 기	
감가상각비	부동산	130,689	16,879
	차량운반구	227,741	211,779
	소 계	358,430	228,658
이자비용	11,333	12,779	
합 계	369,763	241,437	

(5) 리스부채 상환 및 단기·소액 리스료 등을 포함한 리스의 총 현금유출액은 241,768천원입니다.

(6) 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	200,836	213,825
1년 초과 5년 이내		
5년 초과		
합 계	335,005	508,987

12. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	88,668	41,062	-	-	47,606
회원권	2,225,232	-	-	-	2,225,232
합 계	2,313,900	41,062	-	-	2,272,838

<전기말>

(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

(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	54,685	2,225,232	2,279,917
증가			
개별취득	1,100	-	1,100
감소			
상각	(8,179)	-	(8,179)
기말	47,606	2,225,232	2,272,838

<전기>

(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

(4) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	8,179	8,489

(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	813,263	-	4,253,426

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
합 계	21,972,166	813,263	-	21,158,903

<전기말>

(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

(2) 투자부동산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합계
기초잔액	16,905,477	4,432,742	21,338,219
당기취득	-	-	-
당기처분	-	-	-
감가상각비	-	(179,316)	(179,316)
기말잔액	16,905,477	4,253,426	21,158,903

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	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

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	354,995	302,734
임대수익투자부동산 직접운영비용	53,219	49,180

(4) 투자부동산에 대하여는 독립적인 당사자 사이의 거래가격의 사용, 실질적으로 동일한 다른 거래의 창조 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	당 기	전 기	정부보조금내용	회계처리
중소기업벤처부	-	99,199	스마트공장 구축 및 고도화 사업	수익관련분은 관련원가와 대응, 자산관련분은 자산의 장부금액결정시 차감 표시
경상남도	39,670	-		
합 계	39,670	99,199		

(2) 자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
기계장치 정부보조금	11,156	-	(7,875)	3,281
스마트공장 정부보조금	99,199	39,670	(15,054)	123,815

기중 감소액은 관련 자산의 감가상각비와 상계된 것입니다.

<전기>

(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.

15. 매입채무와 기타지급채무

매입채무와 기타지급채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
<유동부채>		
매입채무	9,548,265	6,518,554
기타지급채무		
미지급금	5,044,102	6,063,868
보증금	37,244	40,244
소 계	5,081,346	6,104,112
합 계	14,629,611	12,622,666
<비유동부채>		
장기기타지급채무		
장기보증금	567,012	700,557
합 계	567,012	700,557

16. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	매출채권담보대	0.51	23,710	92,777
우리은행	운전자금	2.01	3,000,000	-
우리은행	매출채권담보대	0.97~1.05	760,023	1,188,936
기업은행	운전자금	2.15	4,000,000	4,000,000
신한은행	운전자금	2.30	-	3,000,000
부국증권	기업어음	0.97	3,000,000	-
한국산업은행	운전자금	1.61~2.11	17,700,000	12,000,000
국민은행	매출채권담보대	0.80~0.95	1,775,014	1,612,993
경남은행	매출채권담보대	0.38	-	359,513
한국씨티은행	운전자금	2.32	3,000,000	3,000,000
기타 특수관계자	단기차입금		3,000,000	3,000,000
리스부채	리스부채	1.74~3.35	200,836	213,825
합 계			36,459,583	28,468,044

(2) 장기차입금

1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	내 역	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
우리은행	원화장기차입금	1.74	-	3,000,000	만기상환
우리은행		1.60	-	5,700,000	만기상환
-	리스부채	1.74~3.35(주1)	134,170	295,161	만기상환
합 계			134,170	8,995,161	
유동성대체액			-	(8,700,000)	
비유동성잔액			134,170	295,161	

(주1) 리스부채와 관련하여 적용한 증분차입이자율은 연차입이자율을 가중평균한 값이며, 당기 중 발생한 이자비용은 11,333천원입니다.

2) 보고기간말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	장기차입금

(단위 : 천원)

구 분	장기차입금
1년초과 2년 이내	72,869
2년초과 3년 이내	10,933
3년초과 4년 이내	50,368
4년초과 5년 이내	-
합 계	134,170

17. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
예수금	835,957	442,042
미지급비용	3,016,751	2,934,815
소 계	3,852,708	3,376,857
기타비유동금융부채	236,149	190,354
합 계	4,088,857	3,567,211

(2) 상기 기타금융부채는 상각후원가로 측정되고 있습니다.

18. 종업원급여

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무현재가치	18,929,162	19,366,091
국민연금환급금	(36,315)	(42,564)
사외적립자산의 공정가치	(10,613,920)	(10,549,273)
합 계	8,278,927	8,774,254

(2) 확정급여채무

1) 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	19,366,091	18,577,597
근무원가	1,847,278	1,806,476
이자원가	357,022	341,743
재측정요소 :	(466,593)	197,256
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	21,744	57,545
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(948,589)	(1,065,062)
기타사항에 의한 효과	460,252	1,204,773
제도개정으로 인한 효과	-	(20,766)
급여지급액	(2,174,636)	(1,527,138)
관계사 전입	-	55,602
관계사 전출	-	(64,679)
기말금액	18,929,162	19,366,091

(2) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,847,278	1,806,476
이자원가	357,022	341,743
과거근무원가	-	(20,766)
사외적립자산의 이자수익	(206,102)	(187,989)
합 계	1,998,198	1,939,464

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	1,430,294	1,402,680
판매비와관리비	567,904	536,784
합 계	1,998,198	1,939,464

연결실체가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 및 전기에 각각 판매비와관리비 8,146천원 및 7,123천원, 제조원가 112,837천원 및 87,633천원입니다.

3) 기타포괄손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
보험수리적 손익	(381,006)	231,118
차감 : 법인세 효과	83,821	(50,846)
합 계	(297,185)	180,272

(3) 사외적립자산의 변동내역

당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초사외적립자산의 공정가치	10,549,273	10,170,733
사용자의 기여금	473,710	766,702
사외적립자산의 이자수익	206,102	187,989
사외적립자산의 이자수익과 실제수익의 차이	(85,586)	(33,862)
사외적립자산 중 퇴직급여 지급액	(529,579)	(542,289)
기말 사외적립자산의 공정가치	10,613,920	10,549,273

(4) 보고기간 종료일 현재 연결실체의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원금보장형 고정수익 상품 등	10,613,920	10,549,273

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자되어 있습니다.

(5) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.78%	2.16%
미래임금상승률	3.98%	4.38%

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

<당기>

(단위 : 천원)		
구 분	확정급여채무 현재가치의 변동	
	금액	비율
<할인율>		
1% 증가	(932,933)	(4.93%)
1% 감소	1,039,051	5.49%
<임금상승률>		
1% 증가	997,659	5.27%
1% 감소	(914,539)	(4.83%)

<전기>

(단위 : 천원)		
구 분	확정급여채무 현재가치의 변동	
	금액	비율
<할인율>		

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치의 변동	
	금액	비율
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%)

3) 당기말 현재 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.21년이며 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	1년이하	1년~ 2년이하	3년~ 5년이하	6년~ 10년이하	10년초과	합 계
급여지급액	5,492,164	2,220,940	4,530,554	4,894,709	3,735,681	20,874,048

(6) 기타장기종업원급여부채

1) 당기 중 연결실체의 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	253,446	-
당기근무원가	25,393	253,446
이자원가	4,269	-
재측정요소(법인세 차감전)	39,969	-
지급액	(58,997)	-
기말금액	264,080	253,446

2) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.76%	2.11%
미래임금상승률	3.98%	4.38%

19. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동부채		
선수금	1,350,781	562,980
선수수익	233,001	6,005
소 계	1,583,782	568,985
기타비유동부채		
장기선수수익	6,744	10,438
합 계	1,590,526	579,423

20. 자본금

자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
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

기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
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	(19,377)	(35,031)
해외사업환산손익	606,488	294,558
지분법자본변동	863,028	838,369
합 계	1,450,139	1,097,896

(2) 기타포괄손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	증가(감소)	처분	이익잉여금대체	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(44,911)	20,069	-	-	(24,842)
차감: 법인세 효과	9,880	(4,415)	-	-	5,465
확정급여제도의 재측정요소	-	(381,006)	-	381,006	-
차감: 법인세 효과	-	83,821	-	(83,821)	-
해외사업환산손익	294,558	311,930	-	-	606,488
지분법자본변동	855,143	31,614	-	-	886,757
차감: 법인세 효과	(16,774)	(6,955)	-	-	(23,729)
합 계	1,097,896	55,058	-	297,185	1,450,139

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	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

23. 이익잉여금

(1) 연결이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,700,000	3,200,000
기업발전적립금(주2)	1,800,000	1,800,000
소 계	5,500,000	5,000,000
임의적립금		
기업합리화적립금	2,186,969	2,186,969
재무구조개선적립금	2,500,000	2,500,000
기타임의적립금	73,644,959	63,944,959
소 계	78,331,928	68,631,928
미처분이익잉여금	20,741,235	16,311,562
합 계	104,573,163	89,943,490

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

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

(2) 연결이익잉여금 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	89,943,490	80,335,276
당기순이익	15,388,488	8,939,756
배당금	(1,056,000)	(1,056,000)
보험수리적손익	297,185	(180,272)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분	-	1,904,730
기말잔액	104,573,163	89,943,490

24. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출액	158,356,158	142,788,644
상품매출액	2,542,048	2,227,783
임가공수입액	542,933	765,467
임대수익	508,306	485,284
기타매출	99,460	103,372
합 계	162,048,905	146,370,550

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
(제품매출원가)		
기초제품	17,670,839	15,747,901
당기제품제조원가	124,153,164	119,563,351
기말제품	(17,463,737)	(17,670,839)
제품매출원가	124,360,266	117,640,413
(상품매출원가)		
기초상품	40	7,915
당기상품매입액	144,234	113,344
타계정에서 대체	2,251,734	1,977,896
타계정으로 대체	(25,402)	(21,926)
기말상품	-	(40)
상품매출원가	2,370,606	2,077,189
(임가공매출원가)	172,951	233,606
(임대원가)	203,125	203,125
(기타매출원가)	93,426	107,930
합 계	127,200,374	120,262,263

25. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	5,677,179	6,070,236
퇴직급여	576,050	543,907
복리후생비	598,554	589,419
접대비	231,451	230,037
감가상각비	647,347	672,102
세금과공과	535,733	451,845
대손상각비	62,196	(4,290)
여비교통비	334,442	341,268
지급수수료	438,515	365,429
포장비	1,601,620	1,299,500
운반비	2,025,074	1,752,825
판매수수료	96,954	177,794
기타	752,187	743,282

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
합 계	13,577,302	13,233,354

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	84,112	6,175
잡이익	230,188	241,834
합 계	314,300	248,009

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	261	301
기부금	23,200	24,200
잡손실	90,966	61,963
합 계	114,427	86,464

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	72,013	79,294
외환차익	732,331	583,161
외화환산이익	100,229	66,786
당기손익-공정가치측정금융자산거래이익	40,145	90,066
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	17,757	78,234
배당금수익	1,414	19,452
합 계	963,889	916,993

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	581,197	798,051
외환차손	433,473	380,452
외화환산손실	11,081	239,921
당기손익-공정가치측정금융자산거래손실	5,135	83,504
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	5,963
합 계	1,030,886	1,507,891

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	4,902,676	3,349,111
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	71,400	12,300
자본에 직접 반영된 법인세비용	(88,236)	173,517
법인세비용	4,885,840	3,534,928

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,415)	139,445
확정급여제도의 재측정 요소	(83,821)	50,846
지분법자본변동	-	(16,774)

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
합 계	(88,236)	173,517

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	20,274,328	12,474,685
적용세율(22%)에 따른 법인세	4,745,607	2,722,431
조정사항		
비과세수익	(87)	(1,139)
비공제비용	15,810	424,006
세액공제	(334,542)	(330,565)
미환류법인세	152,208	-
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이	91,933	-
기타	214,911	720,195
법인세비용	4,885,840	3,534,928
유효법인세율	24.10%	28.34%

(4) 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
재고자산	474,762	98,572	-	573,334
유급휴가	151,669	1,217	-	152,886
대손충당금	25,349	9,235	-	34,584
국고보조금	2,454	(1,732)	-	722
감가상각비	277,221	6,101	-	283,322
퇴직급여충당금	4,251,175	(10,928)	(83,821)	4,156,426
퇴직연금운용자산	(2,310,170)	(14,781)	-	(2,324,951)
파생상품평가이익	(15,900)	11,993	-	(3,907)
사용권자산	2,101	(106)	-	1,995
장기종업원급여부채	55,758	2,340	-	58,098
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	118,112	(90,450)	(4,415)	23,247
관계기업투자	(609,902)	(111,093)	(6,955)	(727,950)
기타	(78,768)	5,375	-	(73,393)
합 계	2,343,861	(94,257)	(95,191)	2,154,413

<전기>

(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

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

(6) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	4,482,825	4,657,894
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	904,405	835,106
소 계	5,387,230	5,493,000
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,429,254)	(2,413,460)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(803,563)	(735,679)
소 계	(3,232,817)	(3,149,139)
이연법인세자산(부채) 순액	2,154,413	2,343,861

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

(8) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적 차이 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	증 감	기 말	법인세효과
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	417,881	417,881	91,933

29. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품과 재공품의 변동	341,648	(1,853,860)
원재료와 소모품의 사용액	73,584,194	73,214,834
급여	24,146,585	23,068,512
퇴직급여	2,119,181	2,034,219
복리후생비	2,300,225	2,345,654
전력비및수도광열비	3,604,357	3,462,471
동력비	4,483,680	3,787,382
감가상각비	6,355,073	6,482,038
무형자산상각비	8,179	8,489
세금과공과	2,442,425	2,300,408
지급수수료	4,055,312	3,906,564
포장비	6,392,533	5,403,724
운반비	2,029,446	1,759,199
연구개발비	378,779	394,521
기타	8,536,058	7,181,462
합 계(주1)	140,777,675	133,495,617

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

30. 주당이익

기본주당순이익의 내용은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	15,388,488,221원	8,939,756,391원
가중평균유통보통주식수	17,600,000주	17,600,000주
기본주당순이익	874원	508원

2) 보통주당기순이익

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	15,388,488,221	8,939,756,391
차감 : 우선주배당금	-	-

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	15,388,488,221	8,939,756,391

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
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	당 기	전 기
퇴직급여	2,119,181,316	2,034,219,371
감가상각비	6,355,072,453	6,482,038,208
대손상각비	62,196,397	(4,290,234)
기타의대손상각비	464,841,443	-
무형자산상각비	8,179,145	8,489,466
이자비용	581,197,144	798,050,733
유형자산처분손실	261,293	300,905
유형자산손상차손	1,169,907,092	-
외화환산손실	11,081,480	239,921,452
법인세비용	4,885,839,947	3,534,928,488
이자수익	(72,013,357)	(79,294,441)
배당금수익	(1,413,540)	(19,452,000)
외화환산이익	(100,228,723)	(66,786,329)
유형자산처분이익	(84,111,678)	(6,175,816)
당기손익-공정가치측정금융자산거래이익	(40,145,500)	(90,066,200)
당기손익-공정가치측정금융자산거래손실	5,135,000	83,504,650
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(17,757,000)	(78,233,500)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	5,963,000
지급수수료	10,560,000	-
수선비	13,670,000	-
시험연구비	1,995,886	-
잡손실	5,000,000	-
관계기업투자손익	(504,969,446)	(29,103,486)
기부금	-	3,470,739
합 계	14,873,479,352	12,817,485,006

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의(증가)감소	(4,563,814,032)	851,688,156
미수금의(증가)감소	5,462,146	104,825,495
선금금의(증가)감소	244,694,737	238,825,555
선금비용의(증가)감소	(30,537,966)	(9,417,873)
재고자산의(증가)감소	(1,879,678,314)	(2,231,520,414)
매입채무의증가(감소)	3,032,915,550	(1,934,438,534)
미지급금의증가(감소)	952,656,367	(1,399,339,339)
선수금의증가(감소)	787,800,223	316,992,099
예수금의증가(감소)	393,915,568	(461,656,074)
미지급비용의증가(감소)	97,579,392	(312,264,702)
퇴직금의증가(지급)	(2,274,336,469)	(1,527,138,789)
관계사전입으로인한승계	-	55,601,634
관계사전출로인한지급	-	(64,679,010)

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
국민연금전환금의(증가)감소	6,248,400	220,500
퇴직연금운용자산의(증가)감소	55,867,985	(224,412,143)
보증금의증가(감소)	(631,184,000)	571,922,000
합 계	(3,802,410,413)	(6,024,791,439)

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	5,520,019	945,466
장기차입금의 유동성장기부채 대체	-	8,700,000
유형자산 미지급금의 증가	(1,971,935)	2,300,827

당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상황에 따른 현금유출액(재무활동)은 225,064천원, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 11,333천원입니다.

(5) 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동		기 말
			환율변동	대체등	
단기차입금	28,468,044	4,784,628	(5,164)	3,212,074	36,459,582
기타유동채무	40,244	(3,000)	-	-	37,244
유동성장기차입금	8,700,000	(5,700,000)	-	(3,000,000)	-
기타비유동채무	700,557	(139,000)	-	5,454	567,011
장기차입금	295,161	-	-	(160,992)	134,169
합 계	38,204,006	(1,057,372)	(5,164)	56,536	37,198,006

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동		기 말
			환율변동	대체등	
단기차입금	27,836,713	396,653	(36,662)	271,340	28,468,044
기타유동채무	40,244	-	-	-	40,244
유동성장기차입금	2,000,000	(2,000,000)	-	8,700,000	8,700,000
기타비유동채무	1,025,092	(319,500)	-	(5,035)	700,557
장기차입금	8,860,194	-	(8,700,000)	134,967	295,161
합 계	39,762,243	(1,922,847)	(8,736,662)	9,101,272	38,204,006

32. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황은 다음과 같으며, 전기말 이후 변동은 없습니다.

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

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관 계	매출	기타수익	원재료 매입	유형자산취득	기타매입거래
(주)밀양한천	관계기업	1,851,543	-	1,346,120	-	-
(주)명신비료	관계기업	2,865	5,292	-	-	1,044,333
(주)젠푸드	기타특수관계자	2,087,714	129,280	144,911	-	467,787
합계		3,942,122	134,572	1,491,031	-	1,512,120

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관 계	매출	기타수익	원재료 매입	유형자산취득	기타매입거래
㈜밀양한천	관계기업	1,748,626	-	1,169,831	-	-
㈜명신비료	관계기업	2,654	3,600	-	-	1,062,520
㈜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

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

<당기>

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	자금대여거래		자금차입거래	
		대여	회수	차입	상환
㈜밀양한천	관계기업	-	-	51,557	51,557
합계		-	-	51,557	51,557

<전기>

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

(4) 특수관계자와의 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	채권		채무	
		매출채권	기타채권(*)	차입금	기타채무
㈜밀양한천	관계기업	644,566	117,000	-	-
㈜명신비료	관계기업	-	-	-	98,715
㈜젠푸드	기타특수관계자	127,313	1,508,404	-	48,572
김길제	기타특수관계자	-	751,000	3,000,000	-
합계		771,879	2,376,404	3,000,000	147,287

(*) 기타채권에는 (주)밀양한천, (주)젠푸드 및 김길제와 참고 임대차 거래와 관련하여 보고기간 말 현재 각각 117,000천원, 1,498,000천원 및 751,000천원의 임차보증금이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	채권		채무	
		매출채권	기타채권(*)	차입금	기타채무
㈜밀양한천	관계기업	684,451	-	-	-
㈜명신비료	관계기업	-	871	-	102,589
㈜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

(*) 기타채권에는 (주)젠푸드 및 김길제와 참고 임대차 거래와 관련하여 보고기간 말 현재 1,498,000천원 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	기타특수관계자	토지, 건물	560,000	서울보증보험	지급보증보험
			3,600,000	국민은행	차입금 담보
합계			4,160,000		

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
		4,400,000	국민은행	USD	수출환어음 지급보증
		3,300,000	국민은행		무역금융 지급보증
		6,500,000	수출입은행		차입금 지급보증
		21,240,000	산업은행		차입금 지급보증
		5,400,000	우리은행		무역금융 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
		2,400,000	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 16,920,000 53,600,000			

(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	당 기	전 기
단기종업원급여	1,308,072	1,221,698
퇴직급여	273,648	532,287
기타장기종업원급여	9,082	5,419
합계	1,590,802	1,759,404

33. 우발상황과 약정사항

(1) 견질어음

당기말 현재 연결실체는 차입금지급보증 및 계약보증과 관련하여 금융기관 등에 백지어음 1매를 견질로 제공하고 있습니다. 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제공처	내 용
백지어음 1매	태경농산	계약이행보증

(2) 중요한 소송사건 등

-해당사항 없음-

(3) 사용제한 금융자산

(단위 : 천원)					
계정과목	종 류	금융기관	당 기	전 기	사용제한내용
장기금융상품	별단예금	국민은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
		기업은행	2,000	2,000	
		부산은행	-	2,900	
		신한은행	2,000	3,000	
		경남은행	2,000	2,000	
합 계			8,500	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 보고 보고기간말 현재 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 도래하지 아니한 금액을 계속하여 매출채권으로 인식하고 있으며, 관련 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 제거조건을 충족하지 못하고, 타인에게 할인한 매출채권 중 만기가 도래하지 아니한 금액은 각각 2,558,747천원 및 3,254,219천원입니다.

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	23,911,601	18,600,000	기업은행	차입금 지급담보
			16,517,040	우리은행	
	토지,건물	3,275,083	6,000,000	한국산업은행	
합 계		27,186,684	41,117,040		

(6) 제공받은 담보 및 지급보증내용

1) 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공자	보증금액	보증처	내 용
서울보증보험	378,628	거래처 등	계약 등에 대한 이행보증
한국무역보험공사	USD 5,364,256	-	단기수출보험
신한은행	3,000,000	부국증권	기업어음보증할인

2) 연결실체는 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	190,311,706	삼성화재	17,875,510	기업은행
합 계		199,594,397		26,018,201	

(8) 금융기관 여신한도약정

(단위 : USD, 천원)				
금융기관	구분	한도약정액	사용액	외화
기업은행	일람불L/C	2,000,000	646,204	USD
	기한부L/C	2,000,000	-	USD
	무역금융	9,900,000	-	
	운전자금	4,000,000	4,000,000	
	선물환	600,000	115,229	USD
	무역금융	1,000,000	-	
우리은행	운전자금	3,000,000	3,000,000	
	매입외환(D/A, D/P, O/A)	2,800,000	641,099.50	USD
	일람불L/C	1,000,000	-	USD
KEB하나은행	매출채권담보대출	1,860,000	-	
	L/C(기한부, 일람불)	2,000,000	1,445,746	USD
	D/A, D/P, 수출환어음매입(O/A)	2,000,000	20,000	USD
부국증권	기업어음	3,000,000	3,000,000	
	포괄외화지급보증	2,000,000	1,835,708	USD
	D/A, D/P, 수출환어음매입	4,000,000	1,497,270	USD
국민은행	무역금융	3,000,000	-	
	수입화물선취보증	20,850	20,850	USD

(단위 : USD, 천원)

금융기관	구분	한도약정액	사용액	외화
씨티은행	운전자금	3,000,000	3,000,000	
한국수출입은행	무역금융	5,000,000	-	
한국산업은행	운전자금	17,700,000	17,700,000	

34. 영업부문

(1) 보고부문

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

(2) 주요 고객에 대한 의존도

당기의 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.

구분	(단위 : 천원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
매출채권	23,656,624	23,656,624	19,061,234	19,061,234
대여금및기타수취채권	96,359	96,359	101,821	101,821
당기손익-공정가치측정금융자산	17,757	17,757	78,234	78,234
장기금융상품	8,500	8,500	12,400	12,400
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	298,804	298,804	283,735	283,735
장기성매출채권	10,894	10,894	20,398	20,398
장기성대여금및기타수취채권	3,780,749	3,780,749	3,162,563	3,162,563
합계	27,869,687	27,869,687	22,720,385	22,720,385

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>

구분	장부금액	계약상현금흐름	(단위 : 천원)			
			3개월미만	3개월~12개월	1년~5년	5년초과
장,단기차입금	36,593,753	36,828,051	5,395,010	31,296,501	136,540	-
매입채무,장단기기타지급채무 및 기타금융부채	19,285,480	19,296,468	18,445,076	37,244	814,149	-

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월~12개월	1년~5년	5년초과
합 계	55,879,233	56,124,519	23,840,086	31,333,745	950,689	-

(단위 : 천원)

<전기말>

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	-
매입채우,장단기기타지급채우 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	-

(단위 : 천원)

3) 시장위험

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

① 외환위험관리

- 환위험노출

구 분	(단위 : USD, JPY, EUR, CNY)			
	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	9,483,217	4,914,334	6,635,706	4,014,228
JPY	35,251,378	3,972,365	34,235,990	40,992,175
EUR	59	554,000	20,737	645,000
CNY	1,573,456	-	819,638	-

- 민감도분석

연결실체는 외화거래 수혜에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요

통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

구 분	환율변동	(단위 : 천원)	
		법인세차감전순손익의 증가(감소)	
		당 기	전 기
USD	환율 10% 상승할 경우	541,641	285,217
	환율 10% 하락할 경우	(541,641)	(285,217)
JPY	환율 10% 상승할 경우	32,225	(7,123)
	환율 10% 하락할 경우	(32,225)	7,123
EUR	환율 10% 상승할 경우	(74,358)	(83,541)
	환율 10% 하락할 경우	74,358	83,541
CNY	환율 10% 상승할 경우	29,307	13,684
	환율 10% 하락할 경우	(29,307)	(13,684)

② 이자율위험관리

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

구 분	당기말	전기말
금융자산	23,242,077	8,200,766
금융부채	(20,700,000)	(27,700,000)
순금융자산(부채)	2,542,077	(19,499,234)

(단위 : 천원)

변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 100BP(베이스포인트) 변동시 법인세전 손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

구 분	(단위 : 천원)			
	당 기		전 기	
	100BP 상승시	100BP 하락시	100BP 상승시	100BP 하락시
법인세차감전순손익의증가(감소)	25,420	(25,420)	(194,992)	194,992

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

③ 기타가격위험요소

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	17,757	78,234
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	298,804	283,735
합 계	316,561	361,969

상기 금융자산에 대하여 다른 변수가 일정하고 금융자산의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 및 전기말 현재 각각 24,692천원 및 28,234천원입니다.

(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	69,040,862	65,881,026
차감 : 현금및현금성자산	(23,250,346)	(8,220,374)
순부채	45,790,516	57,660,652
자본총계	115,718,782	100,736,866
부채비율	39.6%	57.2%

36. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2022년 2월 10일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)엠에스씨			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	5	9	2	1	2	2	-	-	11	14	
투입 시간	분·반기검토	6	10	30	16	170	256	48	58	-	-	-	-	254	340
	감사	14	9	102	28	772	913	141	-	60	22	-	-	1,089	972
	합계	20	19	132	44	942	1,169	189	58	60	22	-	-	1,343	1,312

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.8.		3 일
	주요내용	회사와 회사 환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사계획의 수립과 수행시기 등의 결정		
	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용

현장감사 주요내용	상주		비상주			
	2021.8.3~6	4 일	4 명	2 명	반기 검토	
	2021.11.22~26	5 일	4 명	2 명	중간감사	
	2022.2.14~18	5 일	4 명	2 명	주요 계정잔액 및 공시내용 에 대한 입증감사 절차 수행 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.7			1 일	
	실사(입회)장소	본사 공장 및 자재창고				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원부자재				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.7			1 일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금실사, 유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.8.6, 2021.11.26, 2022.2.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 06일	감사, 담당이사외	대면회의	연간 감사계획 및 진행 상황 감사계약 및 표준감사시간 협의관련 논의 반기검토결과 논의
2	2021년 11월 26일	감사, 담당이사외	대면회의	감사계획단계의 지배기구와의 협의 - 감사팀 구성/책임구분/감사진행상황/독립성 등 핵심감사사항 선정계획 중간감사결과 논의
3	2022년 02월 18일	감사, 담당이사외	대면회의	감사종결단계의 지배기구와의 협의 - 책임구분/감사진행상황/독립성 등 핵심감사사항에 대한 감사 수행 결과 기말감사결과 논의