

샘표식품주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재 무 제 표	
· 연 결 재 무 상 태 표	7
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9
· 연 결 자 본 변 동 표	10
· 연 결 현 금 흐름 표	11
· 주 석	12
외부감사 실시내용	84

독립된 감사인의 감사보고서

샘표식품주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 및 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 매출채권 회수가능성검토

핵심감사사항으로 결정된 이유

2021년 12월 31일 현재 연결회사의 매출채권은 34,804백만원이며 대손충당금은 938백만원입니다. 연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며 개별채권에 대하여 신용위험등을 고려하여 회수가능성을 평가하고 있습니다. 매출채권의 회수가능액을 결정하는 데 경영진이 사용한 추정의 불확실성이 유의적이고 해당항목이 연결회사에 중요한 영향을 미치는 사항이므로 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 회수가능성 평가와 연관되어 있는 주요 가정 및 판단에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 매출채권의 기대신용손실에 대한 재계산 및 검토
- 회사의 경영진이 평가에 활용한 주요 가정에 대한 검토
- 회사의 경영진이 적용한 현금흐름에 대한 질문과 검토 수행
- 개별채권의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획에 근거하였는지 검증

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, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 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 연결회사의 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 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 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 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정병무입니다.

서울시 강남구 영동대로 333 동원빌딩 2층

대성삼경회계법인 대표이사 김순태

2022년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

샘표식품 주식회사

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

샘표식품 주식회사 대표이사 박진선

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 충무로 2

(전 화) 02-3393-5438

연 결 재 무 상 태 표
제 6(당)기 기말 2021년 12월 31일 현재
제 5(전)기 기말 2020년 12월 31일 현재

샘표식품주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 6(당)기 기말	제 5(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		169,591,341,072	136,577,589,467
현금및현금성자산	5,38,39,40	29,603,508,678	28,951,336,789
매출채권 및 기타채권	6,33,38,39,40	34,024,228,976	38,413,758,061
단기금융상품	4,7,38,39,40	47,000,000,000	21,700,000,000
재고자산	8	55,167,554,883	43,477,159,877
기타유동자산	9,38,39,40	3,796,048,535	4,035,334,740
II. 비유동자산		157,940,296,248	132,051,880,784
장기금융상품	4,7,38,39,40	-	300,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,38,39,40	1,500,000,000	-
기타투자자산	19	373,190,653	-
유형자산	11,12,34	143,625,217,716	120,746,376,797
무형자산	13	440,460,393	526,553,938
이연법인세자산	32	2,736,982,046	1,887,919,073
기타비유동자산	14,33,38,39,40	9,264,445,440	8,591,030,976
자 산 총 계		327,531,637,320	268,629,470,251
부 채			
I. 유동부채		83,173,455,661	56,151,776,971
매입채무 및 기타채무	15,33,38,39,40	42,952,423,973	36,283,832,836
단기차입금	16,34,35,38,39,40	15,927,500,000	788,442,560
유동성장기부채	16,33,34,35,38,39,40	11,541,150,000	1,523,200,000
당기법인세부채	32	712,811,749	5,601,367,229
충당부채(유동)	17	1,734,462,272	1,419,009,108
리스부채(유동)	12,33,38,39,40	3,108,008,534	3,313,225,148
기타유동부채	18,38,39,40	7,197,099,133	7,222,700,090
II. 비유동부채		29,403,445,529	20,300,418,890
장기차입금	16,33,34,35,38,39,40	22,955,000,000	11,414,400,000
퇴직급여부채	19	-	22,213,027
충당부채(비유동)	12,17	1,946,760,000	1,942,803,480
리스부채(비유동)	12,33,38,39,40	4,343,455,289	6,871,122,383
기타비유동부채	20,33,38,39,40	158,230,240	49,880,000
부 채 총 계		112,576,901,190	76,452,195,861
자 본			
I. 자본금	1,21	2,284,143,000	2,284,143,000
II. 자본잉여금	21	96,614,542,269	96,614,542,269
III. 이익잉여금(결손금)	22	116,847,372,111	94,079,550,507
IV. 기타자본구성요소	23	(791,321,250)	(800,961,386)

과 목	주 석	제 6(당)기 기말	제 5(전)기 기말
자 본 총 계		214,954,736,130	192,177,274,390
부채및자본총계		327,531,637,320	268,629,470,251

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

샘표식품주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 6(당)기	제 5(전)기
I. 매출액	25,33	348,701,054,310	318,948,778,956
II. 매출원가	24,26,33	209,214,774,708	175,878,174,798
III. 매출총이익		139,486,279,602	143,070,604,158
IV. 판매비와관리비	24,27,33,40	115,975,801,598	100,270,020,474
V. 영업이익		23,510,478,004	42,800,583,684
금융수익	28,40	5,390,181,161	2,643,514,741
금융비용	29,40	3,548,409,753	3,799,302,369
기타수익	30,33	1,103,434,192	997,968,666
기타비용	31,33	309,061,407	884,615,249
VI. 법인세비용차감전순이익		26,146,622,197	41,758,149,473
VII. 법인세비용	32	2,455,010,175	5,706,392,544
VIII. 당기순이익		23,691,612,022	36,051,756,929
IX. 기타포괄손익		(831,082)	4,172,603
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(10,471,218)	59,769,533
순확정급여부채의 재측정요소		(10,471,218)	59,769,533
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		9,640,136	(55,596,930)
해외사업장환산외환차이		9,640,136	(55,596,930)
X. 총포괄손익		23,690,780,940	36,055,929,532
XI. 주당손익	36		
기본주당순손익		5,188	7,895

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 6(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

샘표식품주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	자본합계
2020.1.1(전기초)	2,284,143,000	96,614,542,269	58,881,343,245	(745,364,456)	157,034,664,058
당기순이익(손실)	-	-	36,051,756,929	-	36,051,756,929
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	59,769,533	-	59,769,533
환율변동	-	-	-	(55,596,930)	(55,596,930)
배당금 지급	-	-	(913,319,200)	-	(913,319,200)
2020.12.31(전기말)	2,284,143,000	96,614,542,269	94,079,550,507	(800,961,386)	192,177,274,390
2021.1.1(당기초)	2,284,143,000	96,614,542,269	94,079,550,507	(800,961,386)	192,177,274,390
당기순이익(손실)	-	-	23,691,612,022	-	23,691,612,022
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(10,471,218)	-	(10,471,218)
해외사업환산손익	-	-	-	9,640,136	9,640,136
배당금 지급	-	-	(913,319,200)	-	(913,319,200)
2021.12.31(당기말)	2,284,143,000	96,614,542,269	116,847,372,111	(791,321,250)	214,954,736,130

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 6(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

샘표식품주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 6(당)기	제 5(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		32,030,537,356	45,979,687,148
1. 영업에서 창출된 현금		40,228,042,210	52,493,416,514
당기순이익		23,691,612,022	36,051,756,929
당기순이익에 대한 조정	37	19,226,029,641	26,623,323,268
영업활동 자산·부채의 증감	37	(2,689,599,453)	(10,181,663,683)
2. 이자의 수취		367,871,599	420,760,922
3. 이자의 지급		(385,556,941)	(256,367,428)
4. 법인세의 납부		(8,179,819,512)	(6,678,122,860)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(63,298,000,119)	(20,597,048,894)
단기금융상품의 처분		21,700,000,000	31,855,086,134
단기금융상품의 취득		(46,700,000,000)	(39,239,486,134)
장기금융상품의 취득		-	(300,000,000)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(1,500,000,000)	-
유형자산의 처분		68,575,618	30,400,000
유형자산의 취득		(36,834,869,925)	(12,967,195,017)
무형자산의 취득		(163,432,899)	(68,843,596)
보증금의 감소		142,279,921	99,343,426
보증금의 증가		(10,552,834)	(6,353,707)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	37	31,694,568,683	(9,188,334,282)
단기차입금의 증가		16,012,906,279	6,818,968,432
단기차입금의 상환		(901,348,839)	(6,030,000,000)
유동성장기부채의 상환		(1,659,700,000)	(13,549,900,000)
장기차입금의 증가		22,955,000,000	10,000,000,000
장기차입금의 상환		-	(2,033,600,000)
리스부채의 지급		(3,799,340,287)	(3,480,835,244)
배당금의 지급		(912,948,470)	(912,967,470)
IV. 환율변동효과		225,065,969	(632,195,467)
V. 현금및현금성자산의순증가(감소)		652,171,889	15,562,108,505
VI. 기초현금및현금성자산		28,951,336,789	13,389,228,284
VII. 기말현금및현금성자산	5	29,603,508,678	28,951,336,789

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 6(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 5(전)기 2020년 12월 31일 현재

샘표식품 주식회사

1. 연결대상회사의 일반사항

(1) 지배기업의 개요

샘표식품주식회사(이하 "지배기업" 또는 "연결회사")는 2016년 7월 1일을 분할기일로 샘표주식회사에서 인적분할되어 식품 제조 및 판매를 목적으로 신규 설립되었으며, 2016년 8월 9일에 한국거래소 유가증권시장에 주권을 재상장하였습니다. 한편, 연결회사는 서울특별시 중구 충무로 2에 본사를 두고 있으며, 경기도 이천시, 충청북도 영동군, 세종특별자치시 연서면에 공장을, 충청북도 청주시에는 연구소 및 공장을 두고 있습니다.

지배기업의 당기말 현재 자본금은 2,284,143천원이며, 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유 주식수(주)	지분율
샘표 주식회사	2,255,842	49.38%
고영진	252,504	5.53%
박용주	34,606	0.75%
고계원	31,077	0.68%
박현기	30,000	0.66%
이수진	30,000	0.66%
이신영	30,000	0.66%
이세현	27,000	0.59%
박준기	25,000	0.55%
(주)명진포장	15,364	0.33%
박진선	9,365	0.20%
자기주식	1,690	0.04%

주주명	소유 주식수(주)	지분율
박용학	1,344	0.03%
기 타	1,824,494	39.94%
합 계	4,568,286	100.00%

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결회사")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 개요

종속기업명	업 종	소재지	결산월일	당기말 지분율
SEMPIO FOOD SERVICES, INC.	식품판매	미국	12월 31일	100%
선부(상해)상무유한공사	식품판매	중국	12월 31일	100%

(3) 연결재무제표 작성대상 종속기업에 대한 당기말과 전기말 현재 재무상태와 당기와 전기 중 경영성과는 다음과 같습니다.

① 요약 재무상태

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	SEMPIO FOOD SERVICES, INC.	선부(상해)상무 유한공사	SEMPIO FOOD SERVICES, INC.	선부(상해)상무 유한공사
유동자산	10,794,531	934,787	7,595,297	660,106
비유동자산	18,529,050	28,809	7,346,554	59,403
자 산(계)	29,323,581	963,596	14,941,850	719,509
유동부채	15,697,979	1,206,909	14,361,263	328,930
비유동부채	11,856,001	—	1,018,157	673,286
부 채(계)	27,553,980	1,206,909	15,379,420	1,002,215
자본금	10,655,105	4,338,192	10,655,105	4,338,192
이익잉여금	(8,180,342)	(4,584,926)	(10,348,883)	(4,653,309)
기타자본구성요소	(705,162)	3,421	(743,791)	32,411
자 본(계)	1,769,601	(243,313)	(437,569)	(282,706)

② 요약 경영성과

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	SEMPIO FOOD SERVICES, INC.	선부(상해)상무 유한공사	SEMPIO FOOD SERVICES, INC.	선부(상해)상무 유한공사
매출액	18,354,766	1,840,693	18,850,215	2,111,806
영업이익	2,104,669	65,762	3,051,527	182,694
당기순이익	2,168,540	68,383	4,115,207	192,203
기타포괄손익	38,629	(28,989)	(49,521)	(6,076)
총포괄손익	2,207,170	39,394	4,065,686	186,126

③ 요약 현금흐름

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	SEMPIO FOOD SERVICES, INC.	선부(상해)상무 유한공사	SEMPIO FOOD SERVICES, INC.	선부(상해)상무 유한공사
영업활동으로 인한 현금흐름	1,746,941	263,218	1,990,686	26,945
투자활동으로 인한 현금흐름	(10,637,101)	—	(29,741)	22,912
재무활동으로 인한 현금흐름	9,737,438	(36,196)	(1,917,069)	(38,388)
현금및현금성자산의 순증감	847,278	227,022	43,876	11,470
기초 현금및현금성자산	647,543	552,760	947,250	540,687
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	140,144	66,529	(343,583)	603
기말 현금및현금성자산	1,634,965	846,311	647,543	552,760

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 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 '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 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 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 보험수익에서 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 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 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 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되었습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산의 단위원가로 제품, 재공품 및 원재료는 총평균법, 미착원재료는 개별법으로 결정하고 있으며 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하여 취득원가를 산정하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 각 항목별로 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

재고자산을 순실현가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	18년 ~ 60년
구축물	4년 ~ 60년
기계장치	2년 ~ 10년
공기구비품	2년 ~ 10년
차량운반구	2년 ~ 10년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
상표권	5년
특허권	10년
소프트웨어	5년

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

종업원이 과거 근무용역의 결과 연결회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2.18 수익인식

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 수행의무의 식별

연결회사는 장류 및 식품 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 연결회사는 고객과의 계약에서 단일의 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

② 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- (1) 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- (2) 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- (3) 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- (4) 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- (5) 고객이 자산을 인수하였다

③ 변동대가

연결회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

④ 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

⑤ 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.19 리스

① 리스이용자

연결회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 연결회사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 연결회사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

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

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

연결회사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

연결회사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용한다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각 합니다.

연결회사는 사용권자산을 재무상태표의 유형자산에 포함하여 표시하고 유형자산 주석에는 별도로 다른 유형자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리 하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

연결회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있습니다.

② 리스제공자

연결회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결회사는 그 기준을 적용합니다.

연결회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 연결회사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

2.20 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 2월 16일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

4. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	300,000	-	질권설정
장기금융상품	-	300,000	질권설정
합 계	300,000	300,000	

5. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	20,404	27,518
요구불예금	18,900,964	20,390,698
외화예금	10,682,141	8,533,121
합 계	29,603,509	28,951,337

(2) 당기와 전기 중 정부보조금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	-	6,847
수취액	1,097,782	1,002,166
자산취득	(18,818)	(31,500)
손익인식	(1,077,459)	(977,513)
반환	(1,505)	-
기말금액	-	-

정부보조금은 특정 유형자산의 취득 및 연구개발비 지원과 관련되어 수취한 것으로 동 보조금과 관련되어 미충족된 조건이나 우발상황은 없습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	34,803,544	39,204,182
손실충당금(매출채권)	(937,789)	(849,542)
미수금	165,467	66,111
손실충당금(미수금)	(6,993)	(6,993)
합 계	34,024,229	38,413,758

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	849,542	6,993	807,937	6,993
손실상각비(환입액)	81,798	-	44,788	-
해외사업환산손익	6,449	-	(3,183)	-
기말금액	937,789	6,993	849,542	6,993

7. 장·단기금융상품

당기말과 전기말 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기예금(주1)	33,100,000	21,700,000
환매조건부채권	13,900,000	-
소 계	47,000,000	21,700,000
장기금융상품		
정기예금(주1)	-	300,000
소 계	-	300,000
합 계	47,000,000	22,000,000

(주1) 정기예금의 일부는 사용이 제한되어 있습니다. (주석 4 참조)

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상 품	23,023,097	(89,254)	22,933,843	12,649,280	(93,844)	12,555,436
제 품	13,698,882	(437,995)	13,260,887	13,946,642	(499,544)	13,447,098
재공품	10,291,259	-	10,291,259	10,898,527	-	10,898,527
원재료	5,628,019	-	5,628,019	6,531,941	-	6,531,941
저장품	60,799	-	60,799	44,157	-	44,157
미착품	2,992,748	-	2,992,748	-	-	-
합 계	55,694,804	(527,249)	55,167,555	44,070,547	(593,388)	43,477,159

(2) 재고자산평가손실 충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	기초금액	증(감)액	기말금액	기초금액	증(감)액	기말금액
상 품	93,844	(4,590)	89,254	4,425	89,419	93,844
제 품	499,544	(61,549)	437,995	175,860	323,684	499,544
합 계	593,388	(66,139)	527,249	180,285	413,103	593,388

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미수수익	145,456	57,495
선급금	1,812,990	3,090,220
선급비용	1,837,603	887,619
합 계	3,796,049	4,035,334

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	<시장성 없는 지분증권-비유동>		
	파트너원 벨류업 2호 창업벤처전문사모투자 합자회사 출자금	500,000	-
	코리아바이오 유니콘 창업벤처전문사모투자 합자회사 출자금	1,000,000	-
	합 계	1,500,000	-

(*) 상기 시장성 없는 지분증권인 파트너원 벨류업 2호 창업벤처전문사모투자 합자회사 출자금과 코리아 바이오 유니콘 창업벤처전문사모투자 합자회사 출자금은 당기 중 취득하였으며, 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하거나, 가능한 공정가치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	-	-
취득	1,500,000	-
기말금액	1,500,000	-

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액 (주1)	장부금액	취득원가	감가상각누계액 (주1)	장부금액
토 지	25,412,510	-	25,412,510	25,369,617	-	25,369,617
건 물	51,083,072	(19,703,102)	31,379,970	49,857,131	(18,099,860)	31,757,271
구축물	19,941,821	(16,793,764)	3,148,057	19,866,022	(16,367,027)	3,498,995
기계장치	153,670,074	(117,784,153)	35,885,921	144,626,364	(111,133,344)	33,493,020
차량운반구	1,662,271	(1,242,942)	419,329	1,639,694	(1,360,118)	279,576
공기구비품	31,296,332	(24,404,809)	6,891,523	29,888,759	(22,485,761)	7,402,998
건설중인자산	32,770,717	-	32,770,717	8,183,842	-	8,183,842
사용권자산	15,722,391	(8,005,201)	7,717,190	16,183,799	(5,422,743)	10,761,056
합 계	331,559,188	(187,933,971)	143,625,217	295,615,228	(174,868,853)	120,746,375

(주1) 정부보조금을 포함한 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	대체액	기타증감액	기말장부금액
토 지	25,369,617	-	-	-	-	42,893	25,412,510
건 물	31,757,271	91,300	-	(1,478,505)	572,500	437,404	31,379,970
구축물	3,498,995	54,279	-	(426,737)	21,520	-	3,148,057
기계장치	33,493,020	2,129,065	(75,848)	(8,123,911)	8,463,595	-	35,885,921
차량운반구	279,576	234,092	(4,081)	(30,153)	(61,500)	1,395	419,329
공기구비품	7,402,998	1,234,366	(2,612)	(2,200,684)	448,230	9,225	6,891,523
건설중인자산	8,183,842	34,031,220	-	-	(9,444,345)	-	32,770,717
사용권자산	10,761,056	663,884	(7,414)	(3,746,660)	-	46,324	7,717,190
합 계	120,746,375	38,438,206	(89,955)	(16,006,650)	-	537,241	143,625,217

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	대체액	기타증감액	기말장부금액
토 지	25,400,324	-	-	-	-	(30,707)	25,369,617
건 물	34,998,155	34,960	-	(2,614,411)	(347,547)	(313,886)	31,757,271
구축물	4,102,623	142,500	-	(708,668)	(37,460)	-	3,498,995
기계장치	36,425,982	3,088,799	(135,667)	(7,916,094)	2,030,000	-	33,493,020
차량운반구	121,662	228,833	(2)	(70,127)	-	(790)	279,576
공기구비품	6,198,874	2,250,002	(464)	(1,659,449)	619,407	(5,372)	7,402,998
건설중인자산	2,862,157	7,586,085	-	-	(2,264,400)	-	8,183,842
사용권자산	11,232,342	3,264,415	(110,672)	(3,659,070)	-	34,041	10,761,056
합 계	121,342,119	16,595,594	(246,805)	(16,627,819)	-	(316,714)	120,746,375

(3) 유형자산 중 일부는 담보로 제공되고 있습니다(주석 34참조).

12. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산(주1)		
부동산	7,457,985	10,228,928
차량운반구	259,205	532,128
합계	7,717,190	10,761,056

(주1) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	3,108,009	3,313,225
비유동	4,343,455	6,871,122
합계	7,451,464	10,184,348
복구충당부채		
비유동	668,505	654,114
합계	668,505	654,114

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	3,431,342	3,373,058
차량운반구	315,318	286,012
합계	3,746,660	3,659,070
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	209,081	226,860
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	22,263	32,150
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	113,662	110,953
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	638,307	316,627

당기 중 리스의 총 현금유출은 4,562백만원(전기 : 4,281백만원)입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	1,288,578	(1,042,306)	246,272	1,223,837	(988,997)	234,840
소프트웨어	2,832,120	(2,637,932)	194,188	2,733,601	(2,441,887)	291,714
합 계	4,120,698	(3,680,238)	440,460	3,957,438	(3,430,884)	526,554

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초장부금액	취득액	상각비	기말장부금액
산업재산권	234,840	64,741	(53,309)	246,272
소프트웨어	291,714	98,519	(196,045)	194,188
합 계	526,554	163,260	(249,354)	440,460

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초장부금액	취득액	상각비	기말장부금액
산업재산권	225,719	62,416	(53,295)	234,840
소프트웨어	554,570	-	(262,856)	291,714
합 계	780,289	62,416	(316,151)	526,554

14. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보증금	9,351,767	9,456,503
현재가치할인차금	(683,154)	(865,472)
장기선급비용	595,833	-
합 계	9,264,446	8,591,031

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	27,252,706	21,872,427
미지급금	15,699,718	14,411,406
합 계	42,952,424	36,283,833

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	15,927,500	-	788,443	-
장기차입금	11,541,150	22,955,000	1,523,200	11,414,400
합 계	27,468,650	22,955,000	2,311,643	11,414,400

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처명	구분	연이자율(%)	당기말	전기말
한국농수산물유통공사	운영자금	1.00%	2,000,000	752,000
한국수출입은행	수출성장자금	0.97%	8,000,000	-
	수출성장자금(주1)	1.20%	5,927,500	-
우리은행	무역금융	-	-	36,443
합 계			15,927,500	788,443

(주1) 해당 차입금은 USD 5,000,000 이며, 당기말 환율로 평가하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처명	구 분	연이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행	시설자금(주1)	1.88%	21,100,000	10,000,000
	운영자금(주2)	1.75%	11,855,000	-
샘표 주식회사	운영자금	2.17%	1,541,150	2,937,600
소 계			34,496,150	12,937,600
(차감) 유동성장기차입금			(11,541,150)	(1,523,200)
합 계			22,955,000	11,414,400

(주1) 해당 차입금과 관련하여 연결회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 34참조)

(주2) 해당 차입금은 USD 10,000,000 이며, 당기말 환율로 평가하였습니다.

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
상환연도	장기차입금
2024년	22,955,000

17. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당 기				전 기			
	기초잔액	전입액	사용액	기말잔액	기초잔액	전입액	사용액	기말잔액
반품충당부채	2,619,618	1,483,698	(1,182,404)	2,920,912	2,348,437	1,514,266	(1,243,085)	2,619,618
복구충당부채	654,114	14,391	-	668,505	639,995	14,119	-	654,114
마일리지충당부채	88,080	(99,538)	103,264	91,806	-	88,080	-	88,080
합 계	3,361,812	1,398,551	(1,079,140)	3,681,223	2,988,432	1,616,465	(1,243,085)	3,361,812

18. 기타유동부채

당기말와 전기말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급배당금	2,236	1,865
미지급비용	5,845,322	5,916,664
선수금	1,284,374	1,233,778
예수금	65,167	70,393
합 계	7,197,099	7,222,700

19. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 확정급여제도의 부채로 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,399,087	11,861,093
사외적립자산의 공정가치	(12,772,278)	(11,838,880)
기타투자자산(주1)	373,191	-
합 계	-	22,213

(주1) 회사는 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 포괄손익계산서의 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
총근무원가	717,931	719,521
이자비용	129,467	121,271
사외적립자산의 기대수익	(307,176)	(282,541)
합 계	540,222	558,251

(3) 기타자본구성요소에 반영된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무	(167,098)	(204,681)
사외적립자산	180,523	128,053
확정급여제도의 재측정요소 손실(이익)	13,425	(76,628)

(4) 당기와 전기 중 퇴직급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	461,883	470,312
판매비와관리비	78,339	87,939
합 계	540,222	558,251

(5) 당기와 전기 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	11,861,093	11,448,012
당기근무원가	717,931	719,521
이자비용	129,467	121,271
퇴직급여지급액	(142,306)	(223,030)
확정급여제도의 재측정요소 손실(이익)	(167,098)	(204,681)
기말금액	12,399,087	11,861,093

(6) 당기와 전기 사외적립자산의 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	11,838,880	11,427,269
사외적립자산의 기대수익	307,176	282,541
사업주 부담금 및 사업주 부담 퇴직급여 지급액	950,000	450,000
퇴직급여지급액	(143,255)	(192,877)
확정급여제도의 재측정요소 이익(손실)	(180,523)	(128,053)
기말금액	12,772,278	11,838,880

(7) 보고기간 중 사외적립자산의 운용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
정기예금	12,759,874	99.9%	11,827,041	99.9%
기타	12,404	0.1%	11,839	0.1%
합 계	12,772,278	100.0%	11,838,880	100.0%

(8) 보고기간 중 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당 기	전 기
할인율	3.79%	3.25%
임금상승률	3.56%	3.20%

(9) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(331,497)	383,760
임금인상율 (1% 변동)	381,146	(335,518)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같으며, 확정급여채무의 가중평균만기는 당기 7.95년, 전기 8.12년 입니다.

(단위: 천원)						
구 분	1년미만	1년~5년미만	5년~10년미만	10년~20년미만	20년 이상	합 계
당기말 급여지급액	2,121,399	1,777,095	1,930,594	3,022,400	1,207,370	10,058,858
전기말 급여지급액	2,113,133	1,675,650	1,957,118	2,652,833	1,355,076	9,753,810

(11) 보고기간 중 비용으로 인식한 확정기여형 퇴직급여 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요경영진	79,475	58,058
주요경영진 외	2,083,860	2,003,331
합 계	2,163,335	2,061,389

20. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
임대보증금	21,880	21,880
장기미지급비용	136,350	28,000
합 계	158,230	49,880

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000 주	50,000,000 주
전액납입된 보통주식수	4,568,286 주	4,568,286 주
주당액면금액	500 원	500 원
자본금	2,284,143	2,284,143

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	96,614,542	96,614,542

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금 (주1)	456,660	365,328
임의적립금	83,950,000	54,350,000
미처분이익잉여금	32,440,713	39,364,223
합 계	116,847,372	94,079,551

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주식의 종류	기명식보통주식	기명식보통주식
배당의종류	현금배당	현금배당
배당받을 주식수	4,566,596주	4,566,596주
주당배당률	40.0%	40.0%
배당금액	913,319	913,319

23. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(89,581)	(89,581)
해외사업환산손익	(701,740)	(711,379)
합 계	(791,321)	(800,960)

분할에 따른 단주 취득으로 자기주식 1,690주를 보유하고 있으며, 취득가액 89,581천원은 자기주식의 계정과목으로 기타자본에 계상하고 있습니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(11,690,395)	(9,182,743)
재고자산의 사용	180,611,179	145,957,583
종업원급여비용	39,859,152	40,180,895
감가상각비및무형자산상각비	16,256,004	16,943,968
광고비및판촉비	47,603,562	37,215,855
운반비	13,108,191	8,861,228
기타	39,442,883	36,171,409
합 계	325,190,576	276,148,195

25. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출	242,626,768	235,735,383
상품매출	147,724,460	113,299,679
매출차감	(41,650,174)	(30,086,283)
합 계	348,701,054	318,948,779

(2) 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	외부고객으로부터의 수익(주1)		비유동자산	
	당 기	전 기	당기말	전기말
한국	305,941,735	277,195,756	136,398,154	121,907,507
북미	19,349,481	20,148,933	21,512,863	10,082,763
유럽	6,871,574	5,290,733	470	2,208
동남아시아	5,268,348	5,383,389	-	-
동북아시아	4,286,628	4,650,782	28,809	59,403
CIS	3,091,622	2,265,895	-	-
기타	3,891,666	4,013,291	-	-
합 계	348,701,054	318,948,779	157,940,296	132,051,881

(주1) 위 지역별 정보는 고객의 위치를 기초로 하여 작성된 것입니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당 기	전 기	관련 보고 부문
고객 1	45,319,650	45,010,464	식품사업
고객 2	39,093,275	34,565,347	식품사업

26. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품매출원가	108,910,782	98,727,191
상품매출원가	100,303,993	77,150,983
합 계	209,214,775	175,878,174

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
종업원급여	18,302,931	18,181,143
퇴직급여	1,261,724	1,185,047
복리후생비	3,336,826	3,157,391
여비교통비	563,624	603,762
통신비	852,061	360,074
세금과공과	664,095	681,096
지급임차료	2,809,535	1,882,920
감가상각비	4,587,803	5,536,275
접대비	128,122	126,111
광고선전비	18,526,627	8,631,027
운반비	13,108,191	8,861,228
지급수수료	3,783,936	3,590,362
무형자산상각비	186,239	249,924
차량유지비	248,247	217,207
판매촉진비	29,076,935	28,584,827
소모품비	2,129,243	1,576,462
판매수수료	4,143,042	4,413,104
경상개발비	11,000,556	11,226,759
손실상각비(환입)	81,798	44,788
기타	1,184,267	1,160,513
합 계	115,975,802	100,270,020

28. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	639,159	553,887
외환차익	3,033,298	1,919,955
외화환산이익	1,717,724	169,673
합 계	5,390,181	2,643,515

29. 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	636,031	483,947
외환차손	2,728,651	1,738,921
외화환산손실	183,728	1,576,434
합 계	3,548,410	3,799,302

30. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	96,371	111,371
유형자산처분이익	39,466	10,398
잡이익	967,597	876,199
합 계	1,103,434	997,969

31. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	182,356	132,197
유형자산처분손실	52,026	116,131
잡손실	74,679	636,287
합 계	309,061	884,615

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
기간손익에 대한 당기법인세	3,050,749	8,192,586
당기에 인식한 조정사항	137,841	(484,121)
소 계	3,188,590	7,708,465
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	782,556	(822,613)
이월세액공제로 인한 이연법인세변동액	(1,279,940)	-
이월결손금공제로 인한 이연법인세변동액	(239,150)	(1,162,602)
소 계	(736,534)	(1,985,215)
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	2,953	(16,858)
법인세비용	2,455,010	5,706,393

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	26,146,622	41,758,149
적용세율에 따른 세부담액	6,048,343	9,252,640
조정사항		
비공제비용	(31,106)	66,432
비과세수익	(158,089)	-
일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과의 변동(주1)	203,900	204,411
세액공제	(2,861,093)	(1,595,672)
전기법인세조정액	(188,559)	(484,121)
과거에 미인식된 이월결손금의 사용	-	(644,072)
과거에 미인식된 이연법인세의 변동	(8,548)	(1,162,602)
기타	(549,838)	69,377
법인세비용	2,455,010	5,706,393

(주1) 이연법인세를 미인식한 일시적차이는 처분계획이 없는 종속기업투자주식에 대해 과거회계처리기준에 따라 인식한 지분법손실, 지분법자본변동과 관련된것입니다.

(3) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증(감)액	기말잔액	기초잔액	증(감)액	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세						
손실충당금	9,241,263	1,899,611	11,140,874	2,033,078	416,647	2,449,725
감가상각비	191,969	(2,616,052)	(2,424,083)	42,233	(671,977)	(629,744)
퇴직급여부채	(4,853,460)	75,425	(4,778,035)	(1,067,761)	16,593	(1,051,168)
반품충당부채	2,619,618	301,294	2,920,912	576,316	66,285	642,601
토지재평가	(13,708,450)	-	(13,708,450)	(3,015,859)	-	(3,015,859)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(주1)	16,953,891	(926,820)	16,027,071	-	-	-
기타	5,364,718	(2,745,678)	2,619,040	1,180,238	(605,171)	575,067
소 계	15,809,549	(4,012,220)	11,797,329	(251,755)	(777,623)	(1,029,378)
세무상결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세						
이월결손금이월액	9,998,817	7,864,676	17,863,493	1,071,913	343,793	1,415,706
이월세액공제	-	1,279,940	1,279,940	-	1,279,940	1,279,940
소 계	9,998,817	9,144,616	19,143,433	1,071,913	1,623,733	2,695,645
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
순확정급여부채(자산)재측정요소	4,853,460	13,425	4,866,884	1,067,761	2,953	1,070,715
이연법인세자산(부채) 합 계						2,736,982

(주1)연결회사는 종속기업 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해 예측 가능한 미래에 처분을 통한 실현가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증(감)액	기말잔액	기초잔액	증(감)액	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세						
손실충당금	8,744,959	496,305	9,241,263	1,923,891	109,187	2,033,078
감가상각비	(763,929)	955,898	191,969	(168,064)	210,298	42,233
퇴직급여	(4,635,950)	(217,510)	(4,853,460)	(1,019,909)	(47,852)	(1,067,761)
반품충당부채	2,348,437	271,181	2,619,618	516,656	59,660	576,316
토지재평가	(13,708,450)	-	(13,708,450)	(3,015,859)	-	(3,015,859)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(주1)	17,871,876	(917,985)	16,953,891	-	-	-
기타	3,065,972	2,298,746	5,364,718	672,059	508,179	1,180,238
소 계	12,922,915	2,886,635	15,809,550	(1,091,226)	839,471	(251,755)
세무상결손금 및 이월세액공제로 인한 이연법인세						
이월결손금이월액	13,626,377	(3,627,560)	9,998,817	-	1,071,913	1,071,913
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
순확정급여부채(자산)재측정요소	4,930,087	(76,627)	4,853,460	1,084,619	(16,858)	1,067,761
이연법인세자산(부채) 합 계						1,887,919

(주1) 연결회사는 종속기업 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해 예측 가능한 미래에 처분을 통한 실현가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,090,923	3,975,899
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	6,201,976	5,821,683
소 계	11,292,899	9,797,582
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(400,966)	(12,649)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(8,154,951)	(7,897,014)
소 계	(8,555,917)	(7,909,663)
이연법인세자산(부채) 순액	2,736,982	1,887,919

(5) 당기말과 전기말 현재 인식되지 않은 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
이연법인세자산			
미사용결손금(주1)	1,192,540	1,027,839	미래과세소득의 불확실
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	3,525,956	3,729,856	처분하지 않을 예정
합 계	4,718,496	4,757,695	

(주1) 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
2027년 이후	1,192,540	1,027,839
합 계	1,192,540	1,027,839

33. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위 지배기업	샘표(주)	샘표(주)
기타 특수관계자	양포식품(주)	양포식품(주)
	(주)샘표아이에스피	(주)샘표아이에스피
	조치원식품(주)	조치원식품(주)
	통도물류(주)	통도물류(주)
	성도물류(주)	성도물류(주)
	(주)누리팩	(주)누리팩
	(주)명진포장	(주)명진포장

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	회사명	매출	임대수익	기타수익	재고자산 매입	용역/ 서비스 비용	임차료	자산거래
최상위 지배기업	샘표(주)	-	18,040	258,930	-	1,420,663	-	500,000
기타 특수관계자	양포식품(주)	96,211	-	54	10,738,941	-	-	-
	(주)샘표아이에스피	43,627	18,235	2,226	-	18,880,960	-	-
	조치원식품(주)	-	1,800	36	-	620,585	-	-
	통도물류(주)	-	1,296	1,800	-	417,252	543,708	-
	성도물류(주)	-	-	1,200	-	19,525	588,204	-
	(주)누리팩	-	-	2,400	2,770,110	-	-	-
	(주)명진포장	127	-	-	3,167,578	-	-	-
주요 경영진		-	-	-	-	-	13,728	-
합 계		139,965	39,371	266,646	16,676,629	21,358,985	1,145,640	500,000

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	회사명	매출	임대수익	기타수익	재고자산 매입	용역/ 서비스 비용	임차료
최상위 지배기업	샘표(주)	-	18,040	237,473	-	1,323,089	-
기타 특수관계자	양포식품(주)	146,571	-	42	11,779,963	-	-
	(주)샘표아이에스피	42,604	18,235	2,143	-	19,523,463	-
	조치원식품(주)	-	1,800	36	-	602,944	-
	통도물류(주)	-	1,296	1,800	-	714,168	543,708
	성도물류(주)	-	-	1,200	-	22,736	588,204
	(주)누리팩	-	-	2,623	2,507,691	-	-
	(주)명진포장	145	-	-	3,078,095	-	-
주요 경영진		-	-	-	-	-	11,368
합 계		189,320	39,371	245,317	17,365,749	22,186,400	1,143,280

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
특수관계구분	회사명	채 권		채 무				
		미수금	임차보증금	매입채무	미지급금	리스부채	임대보증금	차입금
최상위 지배기업	샘표(주)	24,255	-	-	135,722	-	-	1,541,150
기타 특수관계자	양포식품(주)	-	-	943,879	-	-	-	-
	(주)샘표아이에스피	1,793	-	-	1,666,727	-	21,880	-
	조치원식품(주)	-	-	-	81,883	-	-	-
	통도물류(주)	-	650,000	-	51,908	867,269	-	-
	성도물류(주)	-	600,000	-	55,776	934,755	-	-
	(주)누리팩	-	-	260,188	-	-	-	-
	(주)명진포장	-	-	668,600	-	-	-	-
주요경영진		-	-	-	1,258	37,681	-	-
합 계		26,048	1,250,000	1,872,667	1,993,274	1,839,705	21,880	1,541,150

② 전기말

(단위: 천원)								
특수관계구분	회사명	채 권		채 무				
		미수금	임차보증금	매입채무	미지급금	리스부채	임대보증금	차입금
최상위 지배기업	샘표(주)	24,247	-	-	126,375	-	-	2,937,600
기타 특수관계자	양포식품(주)	-	-	1,555,929	-	-	-	-
	(주)샘표아이에스피	1,883	-	-	1,715,740	-	21,880	-
	조치원식품(주)	-	-	-	70,388	-	-	-
	통도물류(주)	-	650,000	-	111,506	1,364,196	-	-
	성도물류(주)	-	600,000	-	56,223	1,475,839	-	-
	(주)누리팩	660	-	258,489	-	-	-	-
	(주)명진포장	-	-	608,898	-	-	-	-
주요경영진		-	-	-	1,258	50,433	-	-
합 계		26,790	1,250,000	2,423,316	2,081,490	2,890,468	21,880	2,937,600

(4) 당기와 전기 중 특수관계자로부터의 대여금거래 내역은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자로부터의 차입거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분	당 기					전 기				
	기초금액	차입	상환	환율변동	기말금액	기초금액	차입	상환	환율변동	기말금액
샘표(주)	2,937,600	-	(1,659,700)	263,250	1,541,150	4,746,980	-	(1,523,200)	(286,180)	2,937,600

(6) 당기와 전기 중 샘표(주)에게 지급한 배당금은 당기 451,168천원, 전기 451,168천원입니다.

(7) 당기와 전기 중 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(8) 분할 전 기존채무에 대한 연대책임

당기말 현재 연결회사는 분할준속회사인 샘표(주)의 분할 전 기존 채무(분할기준일전의 원인행위로 발생하는 우발채무 포함)에 대하여 연대하여 변제할 의무를 부담하고 있습니다(주석 34 참조).

(9) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	2,351,270	2,066,464
퇴직급여	158,566	168,966
합 계	2,509,836	2,235,429

연결회사의 주요 경영진에는 이사(상임, 비상임 포함), 감사 및 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원을 포함하였습니다.

34. 담보제공자산

당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액	차입금종류	담보권자
이천공장(토지, 건물, 기계장치 일부)	26,707,981	33,200,000	21,100,000	시설자금	한국산업은행
우리발효연구중심(토지, 건물)	17,896,143				
합 계	44,604,124	33,200,000	21,100,000		

35. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 약정 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)			
금융기관	내용	실행금액	한도금액
국민은행	기업전자결제(주1)	921,015	9,000,000
	상생결제론(주1)	11,490,070	30,000,000
한국농수산물유통공사	운영자금대출	2,000,000	2,000,000
한국산업은행	시설자금대출	21,100,000	22,300,000
	일반한도대출	-	10,000,000
	운영자금대출	USD 10,000,000	USD 10,000,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	8,000,000	8,000,000
	수출성장자금대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000
우리은행	일반한도대출	-	3,000,000
	수입신용약정	-	USD 5,000,000
합 계		43,511,085	84,300,000
		USD 15,000,000	USD 20,000,000

(주1) 연결회사는 기업전자결제 및 상생결제론을 활용하여 매입채무 등의 대금 결제를 진행하고 있으며 실행금액은 매입채무 및 기타채무로 표시됩니다. 기업전자결제 및 상생결제론의 한도금액은 발행한도금액입니다.

(2) 당기말 현재 지배회사가 종속기업의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 채무보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)				
회사명	금융기관	보증기간	관련 차입금	채무보증한도
SEMPIO FOOD SERVICES, INC.	KDB산업은행 뉴욕지점	2021.11.15 ~ 2024.11.15	USD 10,000,000	USD 10,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자	내 용	당기말	전기말
서울보증보험(주)	인허가보증보험	17,320	-

(4) 분할 전 기존채무에 대한 연대책임

당기말 현재 지배기업은 분할준속회사인 샘표(주)의 분할 전 기존 채무(분할기준일전의 원인행위로 발생하는 우발채무 포함)에 대하여 연대하여 변제할 의무를 부담하고 있습니다.

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 소송사건 1건으로 소송가액은 85백만원이며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

(6) 기타 약정사항

당기말 현재 지배기업은 샘표(주)와 상표사용, 물적자산제공, 용역에 관한 계약을 체결하고 있습니다.

36. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	23,691,612,022	36,051,756,929
가중평균보통유통주식수	4,566,596 주	4,566,596 주
기본주당순이익	5,188	7,895

연결회사는 잠재적 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 산정하지 아니하였습니다.

37. 현금흐름표

(1) 영업활동현금흐름 중 당기순이익조정을 위한 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	540,222	558,251
감가상각비	16,006,650	16,627,818
무형자산상각비	249,354	316,150
손실상각비	81,798	44,788
이자비용	636,031	483,947
외화환산손실	183,728	1,576,434
유형자산처분손실	52,026	116,131
재고자산평가손실	-	413,103
이자수익	(639,159)	(553,887)
외화환산이익	(1,717,724)	(169,673)
유형자산처분이익	(39,466)	(10,398)
재고자산평가충당금환입	(66,139)	-
반품충당부채전입액	1,483,698	1,514,266
법인세비용	2,455,010	5,706,393
합 계	19,226,029	26,623,323

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

연결회사의 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	기초금액	증가	감소	재무활동 현금흐름	외화환산손익	해외사업 환산손익	대체	기말금액
단기차입금	788,443	-	-	15,111,557	27,500	-	-	15,927,500
유동성장기부채	1,523,200	-	-	(1,659,700)	-	136,500	11,541,150	11,541,150
장기차입금	11,414,400	-	-	22,955,000	(15,884)	142,634	(11,541,150)	22,955,000
유동리스부채	3,313,225	644,114	(7,518)	(3,638,645)	23,169	24,585	2,749,079	3,108,009
비유동리스부채	6,871,122	228,009	-	(160,695)	128,508	25,590	(2,749,079)	4,343,455
합계	23,910,390	872,123	(7,518)	32,607,517	163,293	329,309	-	57,875,114

② 전기

(단위: 천원)								
구 분	기초금액	증가	감소	재무활동 현금흐름	외화환산손익	해외사업 환산손익	대체	기말금액
단기차입금	-	-	-	788,968	(525)	-	-	788,443
유동성장기부채	13,446,000	-	-	(13,549,900)	-	-	1,627,100	1,523,200
장기차입금	5,361,280	-	-	7,966,400	(46,271)	(239,909)	(1,627,100)	11,414,400
유동리스부채	2,283,477	1,450,491	(78,282)	(323,823)	(16,103)	(2,535)	-	3,313,225
비유동리스부채	8,132,870	2,040,200	(38,234)	(3,157,012)	(106,225)	(477)	-	6,871,122
합계	29,223,627	3,490,691	(116,516)	(8,275,367)	(169,124)	(242,921)	-	23,910,390

(3) 영업활동현금흐름 중 순운전자본의 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	6,400,383	(10,037,794)
미수금의 감소(증가)	(4,843)	1,547
선급금의 감소(증가)	1,269,990	(1,271,740)
선급비용의 감소(증가)	(82,918)	457,660
장기선급비용의 감소(증가)	(1,450,000)	-
재고자산의 감소(증가)	(11,331,854)	(9,766,514)
매입채무의 증가(감소)	4,242,774	7,396,423
미지급금의 증가(감소)	349,761	3,092,435
미지급비용의 증가(감소)	455	1,319,731
선수금의 증가(감소)	50,596	320,418
예수금의 증가(감소)	(6,214)	17,117
반품충당부채의 증가(감소)	(1,182,405)	(1,243,085)
퇴직운용자산의 감소(증가)	143,256	(257,123)
퇴직금의 지급	(1,092,305)	(223,030)
기타충당부채의 증가(감소)	3,726	12,292
합 계	(2,689,598)	(10,181,663)

(4) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산이며, 당기와 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금 유동성 대체	11,541,150	1,627,100
건설중인자산 취득관련 미지급금의 변동	(702,491)	(35,532)
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	(235,554)	(328,452)
무형자산 취득관련 미지급금의 변동	172	6,428
건설중인자산의 계정대체	9,444,345	2,264,400
리스부채 유동성대체	2,749,079	2,937,688
사용권자산의 인식	663,884	3,264,415

38. 재무위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결회사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 이자율위험 및 기타 가격 위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 상기 위험에 대한 연결회사의 노출정도 및 이와 관련하여 연결회사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험 측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

연결회사의 위험관리란 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 또한, 연결회사의 내부감사인은 위험 관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	29,583,105	28,923,818
매출채권 및 기타채권	34,024,229	38,413,758
미수수익	145,456	57,495
단기금융상품	47,000,000	21,700,000
장기금융상품	-	300,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,500,000	-
기타비유동자산	8,668,612	8,591,031
합 계	120,921,402	97,986,102

(주1) 연결재무상태표의 '현금및현금성자산'과의 차액은 연결회사가 직접 보유하고 있는 현금입니다.

한편, 연결회사는 우리, KEB하나, 국민은행 등의 금융회사에 현금및현금성자산 및 단기금융상품을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

① -1. 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 연결회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권의 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	정상	90일 이내 연체	90일 초과 180일 이내 연체	180일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0.16%	0.77%	4.10%	97.58%	2.69%
총 장부금액	33,154,225	645,306	106,448	897,566	34,803,544
손실충당금	52,662	4,953	4,362	875,812	937,789
전기말					
기대 손실률	-	0.58%	3.81%	95.98%	2.17%
총 장부금액	37,892,458	339,230	93,111	879,382	39,204,182
손실충당금	-	1,970	3,544	844,028	849,542

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	849,542	807,937
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	81,798	44,788
환율변동효과	6,449	(3,183)
기말	937,789	849,542

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 120일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 손실상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

① -2. 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 대여금 등이 포함됩니다.

당기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 없습니다. (당기말 6,993천원, 전기말 6,993천원)

전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	미수금	장기대여금	계
기초 손실충당금	6,993	180,000	186,993
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	(180,000)	(180,000)
기말 손실충당금	6,993	-	6,993

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기 간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

② 유동성위험관리

연결회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1 ~ 5년	5년 이상
당기말:					
매입채무 및 기타채무	42,952,424	42,952,424	42,952,424	-	-
미지급비용	5,981,673	5,981,673	5,845,323	136,350	-
차입금	50,423,650	52,962,915	28,211,839	24,751,076	-
리스부채	7,451,464	7,670,117	3,180,933	4,035,555	453,629
보증금	21,880	21,880	-	21,880	-
합 계	106,831,091	109,589,009	80,190,519	28,944,861	453,629
전기말:					
매입채무 및 기타채무	36,283,833	36,283,833	36,283,833	-	-
미지급비용	5,944,664	5,944,664	5,916,664	28,000	-
차입금	13,726,043	14,099,250	2,525,787	11,573,463	-
리스부채	10,184,348	10,893,051	3,519,685	6,586,207	787,159
보증금	21,880	21,880	-	21,880	-
합 계	66,160,768	67,242,678	48,245,969	18,209,550	787,159

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

③ 이자율위험관리

연결회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다.

이자율이 1%P 변동하였을 때, 이자율 변동이 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%P 상승	1%P 하락	1%P 상승	1%P 하락
이자비용	504,237	(504,237)	137,260	(137,260)

④ 외환관리

㉠ 당기말과 전기말 현재 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	10,946,478	8,483,040	7,043,920	2,596,018
EUR	105,844	-	292,335	-
JPY	341,502	-	1,381,534	-
CNY	-	-	403,560	-
합 계	11,393,825	8,483,040	9,121,349	2,596,018

㉔ 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동하였을 경우, 환율변동이 당기순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	외화자산		외화부채		외화자산		외화부채	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD/원	1,094,648	(1,094,648)	(848,304)	848,304	704,392	(704,392)	(259,602)	259,602
EUR/원	10,584	(10,584)	-	-	29,234	(29,234)	-	-
JPY/원	34,150	(34,150)	-	-	138,153	(138,153)	-	-
CNY/원	-	-	-	-	40,356	(40,356)	-	-
합 계	1,139,382	(1,139,382)	(848,304)	848,304	912,135	(912,135)	(259,602)	259,602

(4) 자본관리

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금총계	50,423,650	13,726,043
차감:		
현금및현금성자산	(29,603,509)	(28,951,337)
순차입금	20,820,141	(15,225,294)
자본총계	214,954,736	192,177,274
순차입금/자본 비율	9.7%	(-)7.9%

39. 공정가치

당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산의 공정가치는 장부금액과 유사합니다.

① 당기말

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
금융자산		
현금및현금성자산	29,603,509	29,603,509
매출채권 및 기타채권	34,024,229	34,024,229
미수수익	145,456	145,456
단기금융상품	47,000,000	47,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,500,000	1,500,000
기타비유동자산	8,668,612	8,668,612
합 계	120,941,806	120,941,806
금융부채		
매입채무 및 기타채무	42,952,424	42,952,424
단기차입금	15,927,500	15,927,500
유동성장기부채	11,541,150	11,541,150
미지급비용	5,845,322	5,845,322
유동리스부채	3,108,009	(*1)
장기차입금	22,955,000	22,955,000
장기미지급비용	136,350	136,350
비유동리스부채	4,343,455	(*1)
보증금	21,880	21,880
합 계	106,831,090	99,379,626

(*1) 기준서 제 1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
금융자산		
현금및현금성자산	28,951,337	28,951,337
매출채권 및 기타채권	38,413,758	38,413,758
미수수익	57,495	57,495
단기금융상품	21,700,000	21,700,000
장기금융상품	300,000	300,000
기타비유동자산	8,591,031	8,591,031
합 계	98,013,621	98,013,621
금융부채		
매입채무 및 기타채무	36,283,833	36,283,833
단기차입금	788,443	788,443
유동성장기부채	1,523,200	1,523,200
미지급비용	5,916,664	5,916,664
유동리스부채	3,313,225	(*)
장기차입금	11,414,400	11,414,400
장기미지급비용	28,000	28,000
비유동리스부채	6,871,122	(*)
보증금	21,880	21,880
합 계	66,160,767	55,976,420

(*1) 기준서 제 1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며 '수준 1'에 포함 됩니다.

연결회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

연결회사가 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 거래기간 동안 정액법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

연결회사는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하거나, 가능한 공정가치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단되는 경우 취득원가를 공정가치로 추정하고 있습니다.(당기: 1,500,000천원)

40. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산		
현금및현금성자산	29,603,509	28,951,337
매출채권 및 기타채권	34,024,229	38,413,758
미수수익	145,456	57,495
단기금융상품	47,000,000	21,700,000
장기금융상품	-	300,000
기타비유동자산	8,668,612	8,591,031
소 계	119,441,806	98,013,621
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,500,000	-
합 계	120,941,806	98,013,621

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무 및 기타채무	42,952,424	36,283,833
단기차입금	15,927,500	788,443
유동성장기부채	11,541,150	1,523,200
미지급비용	5,845,322	5,916,664
유동리스부채	3,108,009	3,313,225
장기차입금	22,955,000	11,414,400
장기미지급비용	136,350	28,000
비유동리스부채	4,343,455	6,871,122
보증금	21,880	21,880
합 계	106,831,090	66,160,767

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)		
구 분	금융자산	금융부채
	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
이자수익	639,159	-
외환차익	3,033,298	-
외화환산이익	1,717,724	-
손실상각비	(81,798)	-
이자비용	-	(636,031)
외환차손	(2,728,094)	(557)
외화환산손실	(32,050)	(151,677)
합 계	2,548,238	(788,265)

② 전기

(단위: 천원)		
구 분	금융자산	금융부채
	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
이자수익	553,887	-
외환차익	1,919,846	110
외화환산이익	47,345	122,328
손실상각비	(44,788)	-
이자비용	-	(483,947)
외환차손	(1,738,921)	-
외화환산손실	(1,576,434)	-
합 계	(839,066)	(361,510)

41. 부문별보고

영업부문당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문으로 구성되어 있습니다. 연결회사는 식품 제조 및 판매를 주요사업으로 하는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	샘표식품주식회사			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	6	5
투입 시간	분·반기검토	8	5	20	60	210	180	-	-	-	-	-	-	238	245
	감사	29	15	158	130	781	712	-	-	-	-	-	-	968	857
	합계	37	20	178	190	991	892	-	-	-	-	-	-	1206	1102

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.5.17~2021.5.21			5	일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2021.5.17~5.19		2	일	1	명	1	명	감사계획 및 연중감사
	2021.7.28~7.30 2021.8.02~8.03		5	일	3	명	1	명	반기검토, 재무제표수준의 분석적 검토, 중요계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적 절차
	2021.11.29~12.03		5	일	3	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
	2022.2.10~2.11 2022.2.14~2.15		4	일	3	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	실사(입회)시기		2022.1.3			1	일		

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	이천공장, 영동공장				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3		1	일	
	실사(입회)장소	샘표식품 본사				
	실사(입회)대상	현금 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021.8.02, 2021.8.06, 2021.12.03, 2022.2.28				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 02일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사 1인	서면제출	감사인원 및 투입시간, 감사 계약 및 계획에 대한 사항, 핵심감사사항 선정계획, 내 부회계관리제도 검토 진행 상황 등
2	2021년 08월 06일	회사측 : 감사, 최 고재무책임자, 회 계팀장 감사인측 : 업무 수행이사외 3인	대면회의	FY2021 반기감사 결과 커뮤니케이션
3	2021년 12월 03일	회사측 : 감사, 최 고재무책임자, 회 계팀장 감사인측 : 업무 수행이사외 3인	대면회의	FY2021 중간감사 결과 커뮤니케이션
4	2022년 02월 28일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사 1인	서면제출	핵심감사 사항 및 재무제표 감사 결과, 내부회계관리제 도 검토 결과 및 감사인의 독 립성 등