

# 목 차

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 감 사 보 고 서 .....          | 1   |
| 독립된 감사인의 감사보고서.....      | 2   |
| (첨부)재 무 제 표.....         | 7   |
| 주식 .....                 | 14  |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견..... | 101 |
| 외부감사 실시내용 .....          | 106 |

주식회사 오뚜기

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

# 감 사 보 고 서

제 50 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 49 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오뚜기  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 오뚜기(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 18일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2.4에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 금융상품 분류와 관련하여 당기 이전 회계연도의 오류로 인해 비교표시되는 전기 및 전기초 재무제표를 재작성하였습니다.

## 핵심감사사항

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

### (1) 특수관계자와의 거래

#### 1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 재무제표에 대한 주석 34에서 공시하고 있는 바와 같이 다수의 특수관계자와거래관계를 유지하고 있습니다. 회사의 주요 매출과 주요 매입이 특수관계자와의 거래를 통해 이루어지고, 그외에 특수관계자와의 다양한 유형의 거래가 발생하고 있음에 따라, 우리는 회사의 특수관계자 식별의 완전성과 특수관계자 거래 내역집계의 완전성 및 정확성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

#### 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 공시된 자료, 이사회 의사록, 세무신고서류 등의 열람을 통한 특수관계자 목록의 완전성 점검
- 회사가 집계한 특수관계자와의 거래 내역 및 채권채무 잔액을 상세명세서 및 보조 원장과 대사
- 부문감사인을 활용하여 특수관계자의 거래내역 및 채권채무잔액에 대한 상호 검증절차 수행

## 기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 대한민국의 회계 감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 13일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 2.4에서 기술되어 있는 전기오류수정과 관련한 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다. 우리는 2020년 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초 잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석 2.4에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2019년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2019년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 관련된 된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박재홍입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 권 장 시

2021년 3월 18일

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

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 오뚜기

### 제 50 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 49 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오뚜기 대표이사 이강훈

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 흥안대로 405  
(전 화) 02-2010-0724



재 무 상 태 표

제 50(당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 49(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 오뚜기

(단위 : 원)

| 과 목               | 주 석           | 제 50(당) 기말      |                   | 제 49(전) 기말      |                   |
|-------------------|---------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <b>자 산</b>        |               |                 |                   |                 |                   |
| <b>유동자산</b>       |               |                 | 560,392,534,612   |                 | 513,514,944,911   |
| 현금및현금성자산          | 2,3,29,35     | 49,313,323,157  |                   | 100,492,570,771 |                   |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 2,4,29,35     | 18,653,248,910  |                   | 22,522,017,254  |                   |
| 매출채권및기타채권         | 2,5,29,34,35  | 172,290,064,113 |                   | 149,454,084,091 |                   |
| 상각후원가측정금융자산       | 2,7,29,33,35  | 129,621,200,000 |                   | 109,181,685,000 |                   |
| 선급금               |               | 3,517,306,118   |                   | 2,491,393,840   |                   |
| 선급비용              |               | 1,368,367,526   |                   | 1,596,319,676   |                   |
| 재고자산              | 2,8           | 185,629,024,788 |                   | 127,776,874,279 |                   |
| <b>비유동자산</b>      |               |                 | 1,345,419,226,846 |                 | 1,187,566,641,754 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 2,4,29,35     | 1,700,000,000   |                   | 5,942,129,940   |                   |
| 비유동매출채권및기타채권      | 2,5,29,34,35  | 7,993,071,054   |                   | 10,203,139,090  |                   |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 2,6,22,29,35  | 4,724,140,771   |                   | 113,003,587     |                   |
| 상각후원가측정금융자산       | 2,7,29,35     | 1,893,690,000   |                   | 1,743,170,000   |                   |
| 관계기업투자            | 2,9           | 91,360,075,020  |                   | 63,946,495,020  |                   |
| 종속기업투자            | 2,9           | 422,151,004,245 |                   | 248,957,307,726 |                   |
| 순사외적립자산           | 2,18,33       | 8,907,011,478   |                   | 3,131,908,759   |                   |
| 유형자산              | 2,10,11,33    | 772,695,636,641 |                   | 828,166,152,560 |                   |
| 무형자산              | 2,12          | 26,185,232,906  |                   | 17,427,182,397  |                   |
| 투자부동산             | 2,13          | 7,809,364,731   |                   | 7,936,152,675   |                   |
| <b>자 산 총 계</b>    |               |                 | 1,905,811,761,458 |                 | 1,701,081,586,665 |
| <b>부 채</b>        |               |                 |                   |                 |                   |
| <b>유동부채</b>       |               |                 | 424,521,402,054   |                 | 410,819,862,012   |
| 단기차입금             | 2,14,29,33,35 | 60,381,599,027  |                   | 36,061,276,856  |                   |
| 유동성장기차입금          | 2,14,29,33,35 | 51,675,711,600  |                   | 35,500,000,000  |                   |
| 매입채무및기타채무         | 2,15,29,34,35 | 244,698,957,229 |                   | 303,720,771,157 |                   |
| 선수금               |               | 15,663,651,362  |                   | 14,590,904,405  |                   |
| 당기법인세부채           | 2,16          | 39,574,165,037  |                   | 5,841,809,083   |                   |
| 충당부채              | 2,17          | 8,060,107,710   |                   | 6,796,479,375   |                   |
| 유동성리스부채           | 2,11,29,35    | 4,467,210,089   |                   | 8,308,621,136   |                   |
| <b>비유동부채</b>      |               |                 | 178,512,701,497   |                 | 127,757,422,580   |
| 장기차입금             | 2,14,29,33,35 | 103,191,888,000 |                   | 53,191,223,900  |                   |
| 비유동매입채무및기타채무      | 2,15,29,34,35 | 12,214,354,618  |                   | 12,325,704,092  |                   |
| 이연법인세부채           | 2,16          | 56,948,580,640  |                   | 49,199,934,883  |                   |
| 파생상품부채            | 22,29,30,35   | 462,930,450     |                   | 556,057,183     |                   |
| 리스부채              | 2,11,29,35    | 5,694,947,789   |                   | 12,484,502,522  |                   |
| <b>부 채 총 계</b>    |               |                 | 603,034,103,551   |                 | 538,577,284,592   |
| <b>자 본</b>        |               |                 |                   |                 |                   |
| 자본금               | 1,19,36       | 18,359,905,000  |                   | 18,026,185,000  |                   |

|                      |         |                   |                   |                   |                   |
|----------------------|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 주식발행초과금              | 20,36   | 169,095,363,000   |                   | 129,249,195,000   |                   |
| 기타자본잉여금              | 20,36   | 34,714,736,351    |                   | 2,390,472,950     |                   |
| 자기주식                 | 1,21,36 | (163,701,590,720) |                   | (120,020,011,720) |                   |
| 기타포괄손익               | 22,30   | (99,689,384)      |                   | (423,159,516)     |                   |
| 이익잉여금                | 2,23    | 1,244,408,933,660 |                   | 1,133,281,620,359 |                   |
| <b>자 본 총 계</b>       |         |                   | 1,302,777,657,907 |                   | 1,162,504,302,073 |
| <b>자 본 및 부 채 총 계</b> |         |                   | 1,905,811,761,458 |                   | 1,701,081,586,665 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 50(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오뚜기

(단위 : 원)

| 과 목                       | 주 석      | 제 50(당) 기         |                     | 제 49(전) 기         |                     |
|---------------------------|----------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 매출                        | 2,24,34  |                   | 2,305,213,296,317   |                   | 2,108,629,850,819   |
| 매출원가                      | 26,34    |                   | (1,825,463,286,917) |                   | (1,672,323,258,384) |
| 매출총이익                     |          |                   | 479,750,009,400     |                   | 436,306,592,435     |
| 판매비와관리비                   | 25,26,34 | (324,508,081,190) |                     | (310,201,330,081) |                     |
| 영업이익                      |          |                   | 155,241,928,210     |                   | 126,105,262,354     |
| 금융수익                      | 2,27     | 10,580,719,153    |                     | 12,687,756,622    |                     |
| 금융원가                      | 2,27     | (29,048,542,238)  |                     | (4,111,845,446)   |                     |
| 순금융수익                     |          |                   | (18,467,823,085)    |                   | 8,575,911,176       |
| 기타수익                      | 10,28,34 | 85,632,014,847    |                     | 7,866,227,429     |                     |
| 기타비용                      | 10,28,34 | (29,716,105,066)  |                     | (17,701,201,216)  |                     |
| 법인세비용차감전순이익               |          |                   | 192,690,014,906     |                   | 124,846,199,743     |
| 법인세비용                     | 2,16     |                   | (54,931,429,250)    |                   | (28,857,352,436)    |
| 당기순이익                     | 23       |                   | 137,758,585,656     |                   | 95,988,847,307      |
| 기타포괄손익                    |          |                   |                     |                   |                     |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목  |          |                   | (1,188,369,855)     |                   | (6,950,933,017)     |
| 확정급여부채의 재측정요소             | 2,18,23  | (1,188,369,855)   |                     | (6,950,933,017)   |                     |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 |          |                   | 323,470,132         |                   | (172,007,332)       |
| 파생상품평가이익(손실)              | 22,30    | 72,258,235        |                     | (172,007,332)     |                     |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익     | 6,22     | 251,211,897       |                     | -                 |                     |
| 법인세비용차감후기타포괄손익            |          |                   | (864,899,723)       |                   | (7,122,940,349)     |
| 총포괄이익                     |          |                   | 136,893,685,933     |                   | 88,865,906,958      |
| 주당이익                      |          |                   |                     |                   |                     |
| 기본주당이익                    | 2,31     |                   | 40,576              |                   | 28,295              |
| 희석주당이익                    | 2,31     |                   | 40,576              |                   | 28,295              |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 50(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오뚜기

(단위 : 원)

| 과 목                        | 주 석     | 자 본 금          | 자 본 잉 여 금       | 자 본 조 정           | 기타포괄<br>손익누계액 | 이 익 잉 여 금         | 총 계               |
|----------------------------|---------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| <b>2019년 01월 01일(전기초)</b>  |         | 18,026,185,000 | 131,639,667,950 | (120,020,011,720) | (251,152,184) | 1,069,686,608,569 | 1,099,081,297,615 |
| 당기순이익                      |         | -              | -               | -                 | -             | 95,988,847,307    | 95,988,847,307    |
| 파생상품평가손익                   | 22,30   | -              | -               | -                 | (172,007,332) | -                 | (172,007,332)     |
| 확정급여부채의 재측정요소              | 2,18,23 | -              | -               | -                 | -             | (6,950,933,017)   | (6,950,933,017)   |
| <b>총포괄이익 합계</b>            |         | -              | -               | -                 | (172,007,332) | 89,037,914,290    | 88,865,906,958    |
| <b>자본에 직접 인식된 주주와의거래 등</b> |         |                |                 |                   |               |                   |                   |
| 배당금                        | 23      | -              | -               | -                 | -             | (25,442,902,500)  | (25,442,902,500)  |
| <b>2019년 12월 31일(전기말)</b>  |         | 18,026,185,000 | 131,639,667,950 | (120,020,011,720) | (423,159,516) | 1,133,281,620,359 | 1,162,504,302,073 |
| <b>2020년 01월 01일(당기초)</b>  |         | 18,026,185,000 | 131,639,667,950 | (120,020,011,720) | (423,159,516) | 1,133,281,620,359 | 1,162,504,302,073 |
| 당기순이익                      |         | -              | -               | -                 | -             | 137,758,585,656   | 137,758,585,656   |
| 기타포괄손익-공정가치측정<br>금융자산평가이익  | 6,22    | -              | -               | -                 | 251,211,897   | -                 | 251,211,897       |
| 파생상품평가손익                   | 22,30   | -              | -               | -                 | 72,258,235    | -                 | 72,258,235        |
| 확정급여부채의 재측정요소              | 2,18,23 | -              | -               | -                 | -             | (1,188,369,855)   | (1,188,369,855)   |
| <b>총포괄이익 합계</b>            |         | -              | -               | -                 | 323,470,132   | 136,570,215,801   | 136,893,685,933   |
| <b>자본에 직접 인식된 주주와의거래 등</b> |         |                |                 |                   |               |                   |                   |
| 합병으로 인한 증가                 | 36      | 333,720,000    | 72,170,431,401  | (43,681,579,000)  | -             | -                 | 28,822,572,401    |
| 배당금                        | 23      | -              | -               | -                 | -             | (25,442,902,500)  | (25,442,902,500)  |
| <b>2020년 12월 31일(당기말)</b>  |         | 18,359,905,000 | 203,810,099,351 | (163,701,590,720) | (99,689,384)  | 1,244,408,933,660 | 1,302,777,657,917 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 50(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 오뚜기

(단위 : 원)

| 과 목                          | 주 석 | 제 50(당) 기         |                   | 제 49(전) 기         |                  |
|------------------------------|-----|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>영업활동으로 인한 현금흐름</b>        |     |                   |                   |                   |                  |
| 영업에서 창출된 현금흐름                | 32  | 76,338,900,316    |                   | 188,121,852,239   |                  |
| 법인세의 납부                      |     | (26,134,168,221)  |                   | (45,258,281,119)  |                  |
| 이자의 지급                       |     | (5,286,856,505)   |                   | (3,653,976,578)   |                  |
| <b>영업활동으로 인한 순현금흐름</b>       |     |                   | 44,917,875,590    |                   | 139,209,594,542  |
| <b>투자활동으로 인한 현금흐름</b>        |     |                   |                   |                   |                  |
| 이자의 수취                       |     | 2,871,672,102     |                   | 5,933,201,640     |                  |
| 배당금의 수취                      |     | 7,338,170,475     |                   | 7,842,766,797     |                  |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득          |     | (182,615,027,487) |                   | (331,171,062,553) |                  |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분          |     | 175,745,996,497   |                   | 335,044,620,643   |                  |
| 상각후원가측정금융자산의 취득              |     | (188,521,170,000) |                   | (110,122,980,000) |                  |
| 상각후원가측정금융자산의 처분              |     | 167,931,135,000   |                   | 233,842,160,000   |                  |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득        |     | (4,674,260,043)   |                   | -                 |                  |
| 관계기업투자주식의 취득                 |     | (23,070,560,000)  |                   | -                 |                  |
| 종속기업투자주식의 취득                 |     | (25,009,200,000)  |                   | -                 |                  |
| 장기대여금의 증가                    |     | -                 |                   | (10,000,000)      |                  |
| 장기대여금의 감소                    |     | 46,740,000        |                   | 95,700,000        |                  |
| 유형자산의 취득                     |     | (73,773,819,282)  |                   | (217,921,548,532) |                  |
| 유형자산의 처분                     |     | 962,087,773       |                   | 3,500,542,982     |                  |
| 무형자산의 취득                     |     | (11,284,752,171)  |                   | (4,152,568,850)   |                  |
| 보증금의 증가                      |     | (1,320,838,000)   |                   | (3,463,909,110)   |                  |
| 보증금의 감소                      |     | 2,674,323,000     |                   | 802,000,000       |                  |
| 합병으로 인한 유입                   |     | 441,319,067       |                   | -                 |                  |
| <b>투자활동으로 인한 순현금흐름</b>       |     |                   | (152,258,183,069) |                   | (79,781,076,983) |
| <b>재무활동으로 인한 현금흐름</b>        |     |                   |                   |                   |                  |
| 배당금의 지급                      |     | (25,442,902,500)  |                   | (25,442,902,500)  |                  |
| 자기주식의 취득                     |     | (2,248,000)       |                   | -                 |                  |
| 종속기업투자주식의 추가취득               |     | -                 |                   | (850,000,000)     |                  |
| 단기차입금의 차입                    |     | 443,248,850,766   |                   | 100,608,648,023   |                  |
| 단기차입금의 상환                    |     | (418,927,875,795) |                   | (127,484,332,361) |                  |
| 유동성장기차입금의 차입                 |     | -                 |                   | 1,570,175,000     |                  |
| 유동성장기차입금의 상환                 |     | (35,500,000,000)  |                   | (1,570,175,000)   |                  |
| 장기차입금의 차입                    |     | 101,676,375,700   |                   | 1,005,258,900     |                  |
| 장기차입금의 상환                    |     | -                 |                   | (1,756,140,000)   |                  |
| 리스부채의 감소                     |     | (7,234,183,111)   |                   | (8,127,559,708)   |                  |
| <b>재무활동으로 인한 순현금흐름</b>       |     |                   | 57,818,017,060    |                   | (62,047,027,646) |
| <b>현금및현금성자산의 순증가</b>         |     |                   | (49,522,290,419)  |                   | (2,618,510,087)  |
| <b>기초 현금및현금성자산</b>           |     |                   | 100,492,570,771   |                   | 103,314,054,542  |
| <b>외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과</b> |     |                   | (1,656,957,195)   |                   | (202,973,684)    |
| <b>기말 현금및현금성자산</b>           |     |                   | 49,313,323,157    |                   | 100,492,570,771  |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## 주석

제 50(당) 기말 2020년 12월 31일 현재  
제 49(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 오뚜기

### 1. 당사의 개요

주식회사 오뚜기(이하 "당사")는 1971년 6월에 설립되었으며, 1994년 8월에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사는 식료품과 음료품의 제조 및 판매 등을 주 목적사업으로 하고 있습니다. 당사는 그 동안 수 차례의 유·무상증자등을 통하여 당기말 현재 자본금은 18,360백만원이며, 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 주,%) |           |       |
|-----------|-----------|-------|
| 주주명       | 소유주식수     | 지분율   |
| 함영준       | 1,002,998 | 27.3  |
| 함영림       | 113,980   | 3.1   |
| 함영혜       | 113,980   | 3.1   |
| 함창호       | 165,277   | 4.5   |
| 자기주식      | 271,327   | 7.4   |
| 기타        | 2,004,419 | 54.6  |
| 합 계       | 3,671,981 | 100.0 |

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.1.1 당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 제 1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

동 개정사항은 당사가 이자율지표 익스포저에 대하여 위험회피회계를 적용한다는 점에서 당사와 관련이 있습니다. 동 개정사항의 적용은 다음과 같은 방식으로 당사의 회계처리에 영향을 미칩니다.

당사는 원화표시 변동금리부부채를 가지고 있으며, 이자율스왑으로 현금흐름위험회피를 하고 있습니다. 동 개정사항은 이자율지표 개혁으로 인하여 위험회피대상 현금흐름의 시기와 금액에 불확실성이 존재하더라도 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 허용하고 있습니다

당사는 위험회피대상항목의 현금흐름의 시기와 금액과 관련하여 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하더라도, 이자율지표 개혁의 대상이 되는 지정된 현금흐름위험회피에 대한 현금흐름위험회피적립금누계액은 유지될 것입니다. 만약 당사가 위험회피대상 미래현금흐름이 이자율지표 개혁 이외의 사유로 인해 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는다고 판단한다면, 현금흐름위험회피적립금누계액은 즉시 당기손익으로 재분류될 것입니다.



(2) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음

- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침 (예를 들어 임차료 할인이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).

- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

(3) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

상기 제·개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - '개념체계'에 대한 참조

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 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 '직접 관련된 원가 접근법' 을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료  
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브  
동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정  
동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.  
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## 2.2 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

### (2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

### (3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며, 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

## 2.3 중요한 회계정책

### (1) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

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

## (2) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

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

## (3) 현금및현금성자산

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

#### (4) 금융상품

##### ① 금융자산

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

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

##### (가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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



(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 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.

(라) 금융자산의 제거

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

② 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

| 구분      |                                   | 손실충당금  |
|---------|-----------------------------------|--|
| Stage 1 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*) | 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                        |  |

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

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

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

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

### ③ 금융부채

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

#### (가) 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.

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ④ 금융자산과 금융부채의 상계

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

#### ⑤ 부채와 자본의 분류

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

#### ⑥ 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

1) 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.

2) 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.

(나) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

#### (5) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

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

#### (6) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 15년과 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다. 투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (7) 유형자산

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

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



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

| 구 분     | 내 용 연 수      | 감가상각방법 |
|---------|--------------|--------|
| 건 물     | 15년, 30년     | 정액법    |
| 구 축 물   | 8년, 15년, 30년 | 정액법    |
| 기 계 장 치 | 10년, 16년     | 정액법    |
| 차량운반구   | 7년           | 정액법    |
| 공구기구비품  | 4년, 11년      | 정액법    |

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이란 면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

#### (8) 무형자산

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

##### ① 개별취득

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

## ② 영업권

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

## ③ 사업결합으로 인한 취득

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

## ④ 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 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 내용연수와 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 |
|---------|---------|---------|
| 산업재산권   | 5년, 10년 | 정액법     |
| 소프트웨어   | 5년      | 정액법     |
| 기타의무형자산 | 5년, 8년  | 정액법     |
| 시설이용권   | 비한정     | -       |

#### ⑥ 무형자산의 제거

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

#### (9) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다.

일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (10) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호에 따라 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다.

(11) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

특히, 온실가스 배출권은 정부로부터 할당받은 온실가스 배출허용량을 의미합니다. 최초 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하며, 거래소 등 시장에서 추가로 매입한 배출권은 취득원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하고 있는 배출권은 비유동자산으로 분류하고 최초 인식후에 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있으며, 온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서 충당부채로 분류하고 있으며, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 해당 이행년도 분으로 정부에 제출하기 위해 당사가 보유한배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 합하여 측정하고 있습니다.

#### (12) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

### (13) 수익

당사는 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

당사는 라면, 식용유, 프리믹스 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 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. 당사는 고객과의 계약에서 단일의 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 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. 당사는 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

당사는 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. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

### ④ 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 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 금융 요소의 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. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.



#### (14) 종업원급여

##### ① 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다.

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

##### ② 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도 개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (15) 자산손상

재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 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.

#### (16) 법인세

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 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 과세소득에 대하여 납부할 법인세액이며, 과세소득은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

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

## ② 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 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 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 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 및세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

#### (17) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

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

## (18) 사업결합

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다. 당사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 당사는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

다만, 기업회계기준서 제1103호(사업결합) 기준서는 기업이 다른 기업을 합병하는 경우 합병대상회사의 자산·부채를 공정가치로 인식토록 하고 있으나, 종속회사간 합병 등 동일지배기업간 합병에는 동 기준서의 적용을 배제하고 있으므로 합병대상회사의 자산·부채를 장부가액으로 인식하고 있습니다.

## 2.4 재무제표 재작성

당사는 당기 이전 회계연도의 오류로 인해 비교표시되는 전기 및 전기초 재무제표를 재작성 하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호 "금융상품" 기준서 적용과 관련하여 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 금융상품 분류와 관련한 재무제표 상의 오류를 2020년 12월 31일로

종료되는 회계기간 중에 발견하였습니다. 당사는 이러한 오류가 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 전기 재무제표를 재작성하였으며, 해당 오류의 재작성으로 인하여 자본에 미치는 영향은 없습니다.

(1) 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)          |             |               |             |             |               |             |
|-------------------|-------------|---------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 구 분               | 전기말         |               |             | 전기초         |               |             |
|                   | 수정전         | 수정사항          | 수정후         | 수정전         | 수정사항          | 수정후         |
| 유동자산              |             |               |             |             |               |             |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 131,522,017 | (109,000,000) | 22,522,017  | 266,357,458 | (233,826,700) | 32,530,758  |
| 상각후원가측정금융자산       | 181,685     | 109,000,000   | 109,181,685 | 15,460      | 233,826,700   | 233,842,160 |
| 소 계               | 131,703,702 | -             | 131,703,702 | 266,372,918 | -             | 266,372,918 |
| 비유동자산             |             |               |             |             |               |             |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 5,742,130   | 200,000       | 5,942,130   | -           | -             | -           |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 313,004     | (200,000)     | 113,004     | 113,004     | -             | 113,004     |
| 상각후원가측정금융자산       | 1,743,170   | -             | 1,743,170   | 801,875     | -             | 801,875     |
| 소 계               | 7,798,304   | -             | 7,798,304   | 914,879     | -             | 914,879     |
| 합 계               | 139,502,006 | -             | 139,502,006 | 267,287,797 | -             | 267,287,797 |

(2) 현금흐름표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)              |               |               |               |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분                   | 전기            |               |               |
|                       | 수정전           | 수정사항          | 수정후           |
| 투자활동으로 인한 현금흐름        |               |               |               |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분   | 568,871,321   | (233,826,700) | 335,044,621   |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득   | (439,971,063) | 108,800,000   | (331,171,063) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득 | (200,000)     | 200,000       | -             |
| 상각후원가측정금융자산의 취득       | (1,122,980)   | (109,000,000) | (110,122,980) |
| 상각후원가측정금융자산의 처분       | 15,460        | 233,826,700   | 233,842,160   |
| 합 계                   | 127,592,738   | -             | 127,592,738   |

## 2.5 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다.

보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

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

### (1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 리스의 분류
- 주석 13: 투자부동산의 분류



## (2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 18: 확정급여채무의 측정 (주요 보험수리적 가정)
- 주석 17 및 33: 충당부채와 우발부채 (자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정)

## (3) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

## (4) 이연법인세

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

## (5) 확정급여채무

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.

## (6) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며, 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13: 투자부동산
- 주석 29: 금융상품의 범주별 분류

### 3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |             |
|----------|------------|-------------|
| 구 분      | 당기말        | 전기말         |
| 보유현금     | 6,034      | 4,193       |
| 요구불예금    | 46,654,856 | 57,277,704  |
| 단기투자자산   | 2,652,433  | 43,210,674  |
| 합 계      | 49,313,323 | 100,492,571 |

### 4. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)          |          |            |            |
|-------------------|----------|------------|------------|
| 구 분               | 금융기관명    | 당기말        | 전기말        |
| 유동자산              |          |            |            |
| 펀드 등(*)           | 미래에셋대우 등 | 18,653,249 | 22,522,017 |
| 비유동자산             |          |            |            |
| DLB               | 미래에셋대우   | -          | 5,742,130  |
| 나우아이비 일자리창출펀드     | -        | 700,000    | 200,000    |
| 신한카카오헬스케어 신기술투자조합 | -        | 1,000,000  | -          |
| 합 계               |          | 20,353,249 | 28,464,147 |

당사가 보유한 당기손익-공정가치측정금융자산 중 일부는 옵티머스자산운용사가 운용하는 펀드입니다. 옵티머스자산운용사는 자사 운용 펀드의 환매를 연기하였으며, 이로 인해 당사

(\*) 는 해당 펀드의 회수가능가액을 신뢰성 있는 금액으로 추정하기 어려워 장부가액 15,000백만원 전액 평가손실을 인식하였으며, 회수가능가액은 향후 환매 상황에 따라 변동될 수 있습니다.

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |           |             |             |            |             |
|----------|-------------|-----------|-------------|-------------|------------|-------------|
| 구 분      | 당기말         |           |             | 전기말         |            |             |
|          | 유동          | 비유동       | 합 계         | 유동          | 비유동        | 합 계         |
| 매출채권     | 169,506,178 | -         | 169,506,178 | 147,209,218 | -          | 147,209,218 |
| 미수금      | 1,744,858   | 4,859,058 | 6,603,916   | 1,101,476   | 5,668,901  | 6,770,377   |
| 미수수익     | 1,039,028   | -         | 1,039,028   | 1,143,390   | -          | 1,143,390   |
| 장기대여금    | -           | 24,490    | 24,490      | -           | 71,230     | 71,230      |
| 보증금      | -           | 3,109,523 | 3,109,523   | -           | 4,463,008  | 4,463,008   |
| 합 계      | 172,290,064 | 7,993,071 | 180,283,135 | 149,454,084 | 10,203,139 | 159,657,223 |

(2) 당기말과 전기말 현재 계정과목별 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |             |           |              |
|----------|-----------|-------------|-----------|--------------|
| 구 분      | 계정과목      | 채권금액        | 대손충당금     | 대손충당금<br>설정률 |
| 당기말      | 매출채권      | 169,681,158 | (174,981) | 0.10%        |
|          | 미수금       | 6,603,916   | -         | -            |
|          | 미수수익      | 1,039,028   | -         | -            |
|          | 장기대여금,보증금 | 3,134,013   | -         | -            |
|          | 소계        | 180,458,115 | (174,981) | 0.10%        |
| 전기말      | 매출채권      | 147,689,939 | (480,721) | 0.33%        |
|          | 미수금       | 6,770,377   | -         | -            |
|          | 미수수익      | 1,143,390   | -         | -            |
|          | 장기대여금,보증금 | 4,534,238   | -         | -            |
|          | 소계        | 160,137,944 | (480,721) | 0.33%        |

(3) 당기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)       |             |         |         |
|----------------|-------------|---------|---------|
| 구 분            | 총 장부금액      | 기대손실률   | 대손충당금   |
| 3개월 이내         | 167,055,809 | 0.04%   | 68,262  |
| 3개월 초과 6개월 이내  | 2,554,023   | 1.59%   | 40,671  |
| 6개월 초과 9개월 이내  | 8,208       | 45.84%  | 3,762   |
| 9개월 초과 12개월 이내 | 32,212      | 97.42%  | 31,380  |
| 12개월 초과        | 30,906      | 100.00% | 30,906  |
| 합 계            | 169,681,158 |         | 174,981 |

상기 매출채권과 관련하여 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 당사는 상기 채권의 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |             |             |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분        | 당기말         | 전기말         |
| 180일 이내    | 169,609,832 | 147,283,157 |
| 180 ~ 360일 | 40,420      | 108,979     |
| 360일 초과    | 30,906      | 297,803     |
| 합 계        | 169,681,158 | 147,689,939 |

(5) 당기와 전기 중 매출채권 관련 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |           |         |
|-------------|-----------|---------|
| 구 분         | 당기        | 전기      |
| 기초금액        | 480,721   | 212,179 |
| 대손상각비(환입)   | (305,740) | 264,290 |
| 제각된 매출채권 회수 | -         | 4,252   |
| 기말금액        | 174,981   | 480,721 |

6. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |         |
|----------|-----------|---------|
| 구 분      | 당기        | 전기      |
| 기초금액     | 113,004   | 113,004 |
| 취득금액     | 4,674,260 | -       |
| 공정가치평가   | 331,414   | -       |
| 외화평가     | (394,537) | -       |
| 기말금액     | 4,724,141 | 113,004 |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)         |           |           |           |         |         |
|------------------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|
| 구 분              | 당기말       |           |           |         | 전기말     |
|                  | 취득가액      | 공정가치      | 장부금액      | 미실현보유손익 | 장부금액    |
| 시장성 없는 지분상품(*1)  |           |           |           |         |         |
| 하이투자증권(구:제일투자신탁) | 21,175    | 21,175    | 21,175    | -       | 21,175  |
| (주)이랜드리테일        | 17,449    | 17,449    | 17,449    | -       | 17,449  |
| (주)동양레저(*2)      | 74,380    | 74,380    | 74,380    | -       | 74,380  |
| 채무상품             |           |           |           |         |         |
| 해외채권             | 4,674,260 | 4,611,137 | 4,611,137 | 331,414 | -       |
| 합 계              | 4,787,264 | 4,724,141 | 4,724,141 | 331,414 | 113,004 |

- (\*1) 당사는 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 지분상품에 대하여는 취득원가로 측정하였습니다.
- (\*2) 당사는 보유 중이던 동양레저 회원권의 출자전환으로 인하여, 동양레저 증권을 취득하였으며, 시장성 없는 지분상품으로 분류하고 있습니다.

7. 상각후원가측정금융자산

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |             |             |             |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분      | 당기말         |             | 전기말         |             |
|          | 액면가액        | 장부금액        | 액면가액        | 장부금액        |
| 국민주택채권   | 2,514,890   | 2,514,890   | 1,904,300   | 1,904,300   |
| 지역개발채권   | -           | -           | 20,555      | 20,555      |
| 정기예금     | 129,000,000 | 129,000,000 | 109,000,000 | 109,000,000 |
| 합 계      | 131,514,890 | 131,514,890 | 110,924,855 | 110,924,855 |
| 재무상대표    |             |             |             |             |
| 유동       | 129,621,200 | 129,621,200 | 109,181,685 | 109,181,685 |
| 비유동      | 1,893,690   | 1,893,690   | 1,743,170   | 1,743,170   |
| 합 계      | 131,514,890 | 131,514,890 | 110,924,855 | 110,924,855 |

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |             |             |             |             |             |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분      | 당기말         |             |             | 전기말         |             |             |
|          | 취득원가        | 평가총당금       | 장부금액        | 취득원가        | 평가총당금       | 장부금액        |
| 제품및상품    | 88,940,685  | (1,367,184) | 87,573,501  | 83,842,562  | (1,197,557) | 82,645,005  |
| 재공품      | 9,086,968   | -           | 9,086,968   | 531,967     | -           | 531,967     |
| 원재료      | 30,684,065  | -           | 30,684,065  | 31,928,553  | -           | 31,928,553  |
| 미착품      | 53,642,890  | -           | 53,642,890  | 12,579,242  | -           | 12,579,242  |
| 반품회수권    | 4,641,601   | -           | 4,641,601   | 92,107      | -           | 92,107      |
| 합 계      | 186,996,209 | (1,367,184) | 185,629,025 | 128,974,431 | (1,197,557) | 127,776,874 |

당기와 전기 중 상기 재고자산과 관련하여 평가손실 169,627천원(전기 244,557천원)을 인식하고, 이를 매출원가에 반영하였습니다.

9. 관계기업투자 및 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |         |        |            |         |        |            |
|------------|---------|--------|------------|---------|--------|------------|
| 관계기업명      | 당기말     |        |            | 전기말     |        |            |
|            | 보유주식수   | 지분율    | 장부금액       | 보유주식수   | 지분율    | 장부금액       |
| 오뚜기라면㈜(*1) | 356,404 | 35.13% | 41,324,617 | 280,514 | 27.65% | 18,254,057 |
| ㈜조흥(*2)    | 247,713 | 41.29% | 21,301,423 | 227,713 | 37.95% | 16,958,403 |
| ㈜대선제분      | 260,190 | 32.52% | 28,734,035 | 260,190 | 32.52% | 28,734,035 |
| 합계         |         |        | 91,360,075 |         |        | 63,946,495 |

(\*1) 당사의 최대주주로부터 오뚜기라면㈜의 주식 75,890주를 23,071백만원(주당 304,000원)에 취득하였습니다.

(\*2) 당기 중 당사는 오뚜기제유지주㈜를 합병함에 따라 오뚜기제유지주㈜가 보유하고 있던 ㈜조흥의 주식을 취득하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                     |      |            |         |             |            |         |             |
|------------------------------|------|------------|---------|-------------|------------|---------|-------------|
| 종속기업명                        | 소재지  | 당기말        |         |             | 전기말        |         |             |
|                              |      | 보유주식수      | 지분율     | 장부금액        | 보유주식수      | 지분율     | 장부금액        |
| 오뚜기냉동식품㈜                     | 대한민국 | 150,000    | 100.00% | 20,848,322  | 150,000    | 100.00% | 20,848,322  |
| 오뚜기에스에프지주㈜(*1)               | 대한민국 | 609,000    | 82.30%  | 31,399,700  | 209,000    | 61.47%  | 6,390,500   |
| 오뚜기물류서비스지주㈜(*2)              | 대한민국 | 489,833    | 87.02%  | 162,539,415 | 184,800    | 85.24%  | 51,355,681  |
| 오뚜기제유지주㈜(*3)                 | 대한민국 | -          | -       | -           | 157,000    | 52.33%  | 25,838,153  |
| 오뚜기제유㈜(*4)                   | 대한민국 | 300,000    | 100.00% | 62,838,915  | -          | -       | -           |
| ㈜애드리치                        | 대한민국 | 50,000     | 83.33%  | 11,990,000  | 50,000     | 83.33%  | 11,990,000  |
| 알디에스㈜                        | 대한민국 | 80,000     | 100.00% | 21,480,000  | 80,000     | 100.00% | 21,480,000  |
| 상미식품㈜                        | 대한민국 | 200,000    | 100.00% | 24,164,915  | 200,000    | 100.00% | 24,164,915  |
| ㈜풍림피앤피                       | 대한민국 | 300,000    | 100.00% | 35,847,202  | 300,000    | 100.00% | 35,847,202  |
| OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC. | 미국   | 6,000,000  | 100.00% | 8,583,799   | 6,000,000  | 100.00% | 8,583,799   |
| OTTOGI NEW ZEALAND LTD.      | 뉴질랜드 | 14,962,000 | 97.79%  | 11,818,676  | 14,962,000 | 97.79%  | 11,818,676  |
| OTTOGI VIETNAM CO., LTD.     | 베트남  | 20,000,000 | 100.00% | 22,625,282  | 20,000,000 | 100.00% | 22,625,282  |
| 강소부도음식품유한공사                  | 중국   | 4,050,000  | 73.64%  | 3,955,140   | 4,050,000  | 73.64%  | 3,955,140   |
| 강소태동식품유한공사                   | 중국   | 2,800,000  | 100.00% | 4,059,638   | 2,800,000  | 100.00% | 4,059,638   |
| 합계                           |      |            |         | 422,151,004 |            |         | 248,957,308 |

(\*1) 당기 중 당사는 유상증자를 통하여 오뚜기에스에프지주㈜의 주식 400,000주를 25,009백만원(주당 62,523원)에 취득하였습니다.

(\*2) 당기 중 당사는 현물출자를 통하여 오뚜기물류서비스㈜의 주식 305,033주를 111,184백만원(주당 364,498원)에 취득하였으며, 취득이후 오뚜기물류서비스㈜의 물적분할로 인해 오뚜기물류서비스지주㈜로 사명이 변경되었습니다.

(\*3) 당기 중 당사는 오뚜기제유지주㈜를 합병하였습니다.

(\*4) 오뚜기제유지주㈜와의 합병으로 인해 오뚜기제유지주㈜가 보유하고 있던 오뚜기제유㈜의 주식을 취득하였습니다.



## 10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |              |              |              |               |             |              |               |              |               |
|----------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 구 분      | 토지           | 건물           | 구축물          | 기계장치          | 차량<br>운반구   | 공기구비품        | 건설중인<br>자산    | 사용권자산        | 합 계           |
| 취득원가     |              |              |              |               |             |              |               |              |               |
| 기초금액     | 199,618,093  | 250,960,199  | 24,626,431   | 495,152,044   | 2,744,828   | 31,383,103   | 158,713,901   | 26,761,343   | 1,189,959,942 |
| 취득금액     | 27,109       | 7,320,838    | 4,055,225    | 6,090,842     | 56,084      | 1,910,715    | 54,313,006    | 7,544,121    | 81,317,940    |
| 처분금액(*1) | (684,693)    | (2,734,784)  | (841,266)    | (15,612,685)  | (259,170)   | (6,111,630)  | -             | -            | (26,244,228)  |
| 현물출자(*2) | (19,971,875) | (44,602,426) | (3,206,708)  | (536,000)     | -           | (120,480)    | -             | -            | (68,437,489)  |
| 기타증감액    | 22,781,169   | 51,077,836   | 20,993,006   | 109,328,368   | 393,099     | 3,076,692    | (207,283,082) | (18,279,404) | (17,912,316)  |
| 기말금액     | 201,769,803  | 262,021,663  | 45,626,688   | 594,422,569   | 2,934,841   | 30,138,400   | 5,743,825     | 16,026,060   | 1,158,683,849 |
| 감가상각누계액  |              |              |              |               |             |              |               |              |               |
| 기초금액     | -            | (80,938,767) | (8,412,625)  | (243,920,002) | (2,002,242) | (20,567,080) | -             | (5,953,074)  | (361,793,790) |
| 처분금액(*1) | -            | 2,603,541    | 159,445      | 15,129,000    | 249,537     | 6,078,539    | -             | -            | 24,220,062    |
| 현물출자(*2) | -            | 10,894,627   | 920,116      | 147,717       | -           | 41,372       | -             | -            | 12,003,832    |
| 감가상각비    | -            | (9,199,054)  | (2,743,971)  | (45,996,860)  | (238,025)   | (2,160,697)  | -             | (6,857,917)  | (67,196,524)  |
| 기타증감액    | -            | -            | -            | -             | -           | -            | -             | 6,778,207    | 6,778,207     |
| 기말금액     | -            | (76,639,653) | (10,077,035) | (274,640,145) | (1,990,730) | (16,607,866) | -             | (6,032,784)  | (385,988,214) |
| 장부금액     |              |              |              |               |             |              |               |              |               |
| 기초금액     | 199,618,093  | 170,021,432  | 16,213,806   | 251,232,042   | 742,586     | 10,816,023   | 158,713,901   | 20,808,269   | 828,166,152   |
| 기말금액     | 201,769,803  | 185,382,010  | 35,549,653   | 319,782,424   | 944,111     | 13,530,534   | 5,743,825     | 9,993,276    | 772,695,636   |

(\*1) 당기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 55,282백만원, 유형자산처분손실 1,227백만원(투자부동산 처분손실 11천원 제외)을 기타수익 및기타비용으로 인식하였습니다.

(\*2) 당기 중 당사는 오투기물류서비스지주(주)에 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 공기구비품을 현물출자하여 오투기물류서비스지주(주)의 주식 111,184백만원을 취득하였습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |              |             |               |             |              |                   |             |               |
|----------|-------------|--------------|-------------|---------------|-------------|--------------|-------------------|-------------|---------------|
| 구 분      | 토지          | 건물           | 구축물         | 기계장치          | 차량<br>운반구   | 공기구비품        | 건설중인<br>자산        | 사용권자산       | 합 계           |
| 취득원가     |             |              |             |               |             |              |                   |             |               |
| 기초금액     | 146,563,955 | 212,800,008  | 23,499,282  | 470,219,895   | 2,721,135   | 31,717,936   | 64,641,543        | -           | 952,163,754   |
| 취득금액(*1) | 2,471,159   | 510,608      | 267,775     | 3,820,758     | 220,213     | 1,032,399    | 209,598,636       | 30,088,397  | 248,009,945   |
| 처분금액(*2) | (1,857,199) | (1,130,234)  | -           | (900,312)     | (204,919)   | (2,794,039)  | -                 | -           | (6,886,703)   |
| 기타증감액    | 52,440,178  | 38,779,817   | 859,374     | 22,011,703    | 8,399       | 1,426,807    | (115,526,278<br>) | (3,327,054) | (3,327,054)   |
| 기말금액     | 199,618,093 | 250,960,199  | 24,626,431  | 495,152,044   | 2,744,828   | 31,383,103   | 158,713,901       | 26,761,343  | 1,189,959,942 |
| 감가상각누계액  |             |              |             |               |             |              |                   |             |               |
| 기초금액     | -           | (74,362,702) | (6,978,960) | (207,636,928) | (1,905,684) | (21,372,802) | -                 | -           | (312,257,076) |
| 처분금액(*2) | -           | 648,263      | -           | 819,603       | 111,025     | 2,787,485    | -                 | -           | 4,366,376     |
| 감가상각비    | -           | (7,224,328)  | (1,433,665) | (37,102,677)  | (207,583)   | (1,981,763)  | -                 | (7,838,906) | (55,788,922)  |
| 기타증감액    | -           | -            | -           | -             | -           | -            | -                 | 1,885,832   | 1,885,832     |
| 기말금액     | -           | (80,938,767) | (8,412,625) | (243,920,002) | (2,002,242) | (20,567,080) | -                 | (5,953,074) | (361,793,790) |
| 장부금액     |             |              |             |               |             |              |                   |             |               |
| 기초금액     | 146,563,955 | 138,437,306  | 16,520,322  | 262,582,967   | 815,451     | 10,345,134   | 64,641,543        | -           | 639,906,678   |
| 기말금액     | 199,618,093 | 170,021,432  | 16,213,806  | 251,232,042   | 742,586     | 10,816,023   | 158,713,901       | 20,808,269  | 828,166,152   |

(\*1) 전기 중 리스자산의 취득은 K-IFRS 1116호(리스) 도입에 따른 최초취득금액으로 리스부채와 대체되어 현금유출이 없는 취득금액입니다.

(\*2) 전기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 1,308백만원, 유형자산처분손실 328백만원을 기타수익 및 기타비용으로 인식하였습니다.

11. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)        |           |              |             |           |             |              |
|-----------------|-----------|--------------|-------------|-----------|-------------|--------------|
| 구 분             | 토지        | 건물           | 차량렌탈(*)     | 기계장치      | 기타리스자산      | 합 계          |
| 취득원가            |           |              |             |           |             |              |
| 기초금액            | -         | 15,481,808   | 7,332,507   | 772,847   | 3,174,181   | 26,761,343   |
| 취득금액            | 2,109,423 | 847,571      | 3,266,986   | 382,248   | 937,893     | 7,544,121    |
| 기타증감액           | -         | (15,390,603) | (1,627,930) | (55,729)  | (1,205,142) | (18,279,404) |
| 기말금액            | 2,109,423 | 938,776      | 8,971,563   | 1,099,366 | 2,906,932   | 16,026,060   |
| 상각누계액 및 손상차손누계액 |           |              |             |           |             |              |
| 기초금액            | -         | (2,766,789)  | (1,949,804) | (232,915) | (1,003,566) | (5,953,074)  |
| 리스자산상각비         | (847,944) | (2,343,472)  | (2,384,265) | (224,841) | (1,057,394) | (6,857,917)  |
| 기타증감액           | -         | 4,825,368    | 1,012,474   | 103,448   | 836,917     | 6,778,207    |
| 기말금액            | (847,944) | (284,892)    | (3,321,595) | (354,308) | (1,224,044) | (6,032,784)  |
| 장부금액            |           |              |             |           |             |              |
| 기초금액            | -         | 12,715,019   | 5,382,703   | 539,932   | 2,170,615   | 20,808,269   |
| 기말금액            | 1,261,479 | 653,884      | 5,649,968   | 745,058   | 1,682,888   | 9,993,276    |

(\*) 경차(모닝 등)외의 차량렌탈 관련 VAT불공제액은 리스자산, 리스부채에서 제외하였습니다.

(2) 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)        |             |             |             |           |             |             |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분             | 토지          | 건물          | 차량렌탈(*)     | 기계장치      | 기타리스자산      | 합 계         |
| 취득원가            |             |             |             |           |             |             |
| 기초금액            | -           | -           | -           | -         | -           | -           |
| 취득금액            | 1,533,221   | 15,602,554  | 8,316,449   | 825,012   | 3,811,161   | 30,088,397  |
| 기타증감액           | (1,533,221) | (120,746)   | (983,942)   | (52,165)  | (636,980)   | (3,327,054) |
| 기말금액            | -           | 15,481,808  | 7,332,507   | 772,847   | 3,174,181   | 26,761,343  |
| 상각누계액 및 손상차손누계액 |             |             |             |           |             |             |
| 기초금액            | -           | -           | -           | -         | -           | -           |
| 리스자산상각비         | (667,325)   | (2,861,440) | (2,384,514) | (285,080) | (1,640,546) | (7,838,905) |
| 기타증감액           | 667,325     | 94,651      | 434,710     | 52,165    | 636,980     | 1,885,831   |
| 기말금액            | -           | (2,766,789) | (1,949,804) | (232,915) | (1,003,566) | (5,953,074) |
| 장부금액            |             |             |             |           |             |             |
| 기초금액            | -           | -           | -           | -         | -           | -           |
| 기말금액            | -           | 12,715,019  | 5,382,703   | 539,932   | 2,170,615   | 20,808,269  |

(\*) 경차(모닝 등)외의 차량렌탈 관련 VAT불공제액은 리스자산, 리스부채에서 제외하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |              |              |             |             |             |
|----------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분      | 당기          |              |              | 전기          |             |             |
|          | 유동성리스부채     | 리스부채         | 합 계          | 유동성리스부채     | 리스부채        | 합 계         |
| 기초금액     | 8,308,621   | 12,484,503   | 20,793,124   | -           | -           | -           |
| 설정액(증가)  | -           | 7,544,121    | 7,544,121    | 11,816,279  | 18,272,118  | 30,088,397  |
| 지급액(감소)  | (7,234,183) | -            | (7,234,183)  | (8,127,560) | -           | (8,127,560) |
| 유동성대체    | 3,392,772   | (3,392,772)  | -            | 4,619,902   | (4,619,902) | -           |
| 기타증감액    | -           | (10,940,904) | (10,940,904) | -           | (1,167,713) | (1,167,713) |
| 기말금액     | 4,467,210   | 5,694,948    | 10,162,158   | 8,308,621   | 12,484,503  | 20,793,124  |

(4) 당기와 전기 중 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다. 한편, 당기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 12,054,163천원(전기 12,379,196천원)입니다.

| (단위: 천원)                    |            |            |
|-----------------------------|------------|------------|
| 구 분                         | 당기         | 전기         |
| 사용권자산 감가상각비                 | 6,857,917  | 7,838,905  |
| 리스부채 이자비용                   | 283,991    | 321,369    |
| 소액리스 관련비용                   | 112,858    | 75,322     |
| 리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스 관련 비용 | 4,707,122  | 4,176,314  |
| 합 계                         | 11,961,888 | 12,411,910 |

## 12. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |             |              |           |              |             |              |
|----------|-----------|-------------|--------------|-----------|--------------|-------------|--------------|
| 구 분      | 영업권       | 산업재산권       | 소프트웨어        | 시설이용권     | 건설중인자산       | 기타무형자산      | 합 계          |
| 취득원가     |           |             |              |           |              |             |              |
| 기초금액     | 2,870,092 | 3,327,360   | 18,240,965   | 4,295,826 | 3,307,945    | 4,885,984   | 36,928,172   |
| 취득금액     | -         | 56,207      | -            | -         | 11,228,545   | -           | 11,284,752   |
| 처분금액     | -         | -           | -            | -         | -            | -           | -            |
| 기타증감액(*) | -         | 25,274      | 14,112,259   | 181,669   | (14,137,533) | -           | 181,669      |
| 기말금액     | 2,870,092 | 3,408,841   | 32,353,224   | 4,477,495 | 398,957      | 4,885,984   | 48,394,593   |
| 상각누계액    |           |             |              |           |              |             |              |
| 기초금액     | -         | (3,070,310) | (15,183,136) | -         | -            | (1,247,544) | (19,500,990) |
| 처분금액     | -         | -           | -            | -         | -            | -           | -            |
| 무형자산상각비  | -         | (100,104)   | (1,651,908)  | -         | -            | (956,358)   | (2,708,370)  |
| 기말금액     | -         | (3,170,414) | (16,835,044) | -         | -            | (2,203,902) | (22,209,360) |
| 장부금액     |           |             |              |           |              |             |              |
| 기초금액     | 2,870,092 | 257,050     | 3,057,829    | 4,295,826 | 3,307,945    | 3,638,440   | 17,427,182   |
| 기말금액     | 2,870,092 | 238,427     | 15,518,180   | 4,477,495 | 398,957      | 2,682,082   | 26,185,233   |

(\*) 시설이용권 증감액은 손상차손 및 손상차손환입 금액입니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |             |              |           |             |             |              |
|----------|-------------|-------------|--------------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| 구 분      | 영업권         | 산업재산권       | 소프트웨어        | 시설이용권     | 건설중인자산      | 기타의무형자산     | 합 계          |
| 취득원가     |             |             |              |           |             |             |              |
| 기초금액     | 7,197,064   | 3,249,049   | 16,645,730   | 3,631,717 | 828,921     | 4,608,145   | 36,160,626   |
| 취득금액     | -           | 78,311      | 291,055      | -         | 3,783,203   | -           | 4,152,569    |
| 처분금액     | -           | -           | -            | -         | -           | -           | -            |
| 기타증감액(*) | (4,326,972) | -           | 1,304,180    | 664,109   | (1,304,179) | 277,839     | (3,385,023)  |
| 기말금액     | 2,870,092   | 3,327,360   | 18,240,965   | 4,295,826 | 3,307,945   | 4,885,984   | 36,928,172   |
| 상각누계액    |             |             |              |           |             |             |              |
| 기초금액     | -           | (2,964,435) | (14,038,350) | -         | -           | (230,407)   | (17,233,192) |
| 처분금액     | -           | -           | -            | -         | -           | -           | -            |
| 무형자산상각비  | -           | (105,875)   | (1,144,786)  | -         | -           | (1,017,137) | (2,267,798)  |
| 기말금액     | -           | (3,070,310) | (15,183,136) | -         | -           | (1,247,544) | (19,500,990) |
| 장부금액     |             |             |              |           |             |             |              |
| 기초금액     | 7,197,064   | 284,614     | 2,607,380    | 3,631,717 | 828,921     | 4,377,738   | 18,927,434   |
| 기말금액     | 2,870,092   | 257,050     | 3,057,829    | 4,295,826 | 3,307,945   | 3,638,440   | 17,427,182   |

(\*) 영업권 및 시설이용권 증감액은 영업권의 손상차손 및 콘도회원권 손상차손환입 금액입니다.

### 13. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |             |             |
|----------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분      | 토지        | 건물          | 합 계         |
| 취득원가     |           |             |             |
| 기초금액     | 5,834,048 | 11,427,396  | 17,261,444  |
| 처분금액     | -         | (5,887,281) | (5,887,281) |
| 기말금액     | 5,834,048 | 5,540,115   | 11,374,163  |
| 감가상각누계액  |           |             |             |
| 기초금액     | -         | (9,325,291) | (9,325,291) |
| 처분금액     | -         | 5,887,270   | 5,887,270   |
| 감가상각비    | -         | (126,777)   | (126,777)   |
| 기말금액     | -         | (3,564,798) | (3,564,798) |
| 장부금액     |           |             |             |
| 기초금액     | 5,834,048 | 2,102,105   | 7,936,153   |
| 기말금액     | 5,834,048 | 1,975,317   | 7,809,365   |

(2) 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |             |             |
|----------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분      | 토지        | 건물          | 합 계         |
| 취득원가     |           |             |             |
| 기초금액     | 5,834,048 | 11,427,396  | 17,261,444  |
| 기말금액     | 5,834,048 | 11,427,396  | 17,261,444  |
| 감가상각누계액  |           |             |             |
| 기초금액     | -         | (9,195,849) | (9,195,849) |
| 감가상각비    | -         | (129,442)   | (129,442)   |
| 기말금액     | -         | (9,325,291) | (9,325,291) |
| 장부금액     |           |             |             |
| 기초금액     | 5,834,048 | 2,231,547   | 8,065,595   |
| 기말금액     | 5,834,048 | 2,102,105   | 7,936,153   |

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기        | 전기        |
| 임대수익     | 495,741   | 479,670   |
| 감가상각비    | (126,777) | (129,442) |
| 합 계      | 368,964   | 350,228   |

(4) 당사의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기말 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다.

#### 14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |                  |            |            |
|----------|-------------|------------------|------------|------------|
| 구 분      | 차입처         | 이자율              | 당기말        | 전기말        |
| USANCE   | 하나은행, 신한은행  | 0.48%            | 69,632     | 15,790,620 |
| 운전자금(*)  | 한국농수산식품유통공사 | 1.00%            | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 환어음매입    | 국민은행        | 2.81513~2.81517% | 311,967    | 270,656    |
| 운전자금     | 우리은행        | 1.69%            | 20,000,000 | -          |
| 운전자금     | 농협은행        | 1.78%            | 20,000,000 | -          |
| 합 계      |             |                  | 60,381,599 | 36,061,276 |

(\*) 동 차입금과 관련하여 국민은행 정기예금 10,000,000천원에 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |         |            |              |              |
|----------|---------|------------|--------------|--------------|
| 구 분      | 차입처     | 이자율        | 당기말          | 전기말          |
| 운전자금     | 농협은행    | 2.00%      | 2,500,000    | 3,000,000    |
| 운전자금     | 신한은행    | 2.67%      | 50,000,000   | 50,000,000   |
| 운전자금     | 신한은행    | 1.43%      | 40,000,000   | -            |
| 운전자금     | 수출입은행   | 1.80%      | -            | 35,000,000   |
| 중도금대출    | OSB저축은행 | -          | 1,175,712    | 293,928      |
| 중도금대출    | 신한은행    | -          | 1,191,888    | 397,296      |
| 시설자금     | 산업은행    | 1.12~1.83% | 60,000,000   | -            |
| 소계       |         |            | 154,867,600  | 88,691,224   |
| 유동성 대체   |         |            | (51,675,712) | (35,500,000) |
| 차감후 잔액   |         |            | 103,191,888  | 53,191,224   |

(3) 당기말 현재 차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |             |
|-----------|-------------|
| 구 분       | 장기차입금       |
| 1년이내      | 51,675,712  |
| 1년초과 2년이내 | 1,691,888   |
| 2년초과 3년이내 | 100,500,000 |
| 3년초과 4년이내 | 500,000     |
| 4년초과 5년이내 | 500,000     |
| 합 계       | 154,867,600 |

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |            |             |             |            |             |
|----------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| 구 분      | 당기말         |            |             | 전기말         |            |             |
|          | 유동          | 비유동        | 합 계         | 유동          | 비유동        | 합 계         |
| 매입채무     | 167,298,848 | -          | 167,298,848 | 219,066,765 | -          | 219,066,765 |
| 미지급금     | 55,289,606  | -          | 55,289,606  | 61,467,506  | -          | 61,467,506  |
| 미지급비용    | 10,368,461  | -          | 10,368,461  | 16,857,251  | -          | 16,857,251  |
| 예수금      | 2,378,776   | -          | 2,378,776   | 2,747,580   | -          | 2,747,580   |
| 부가세예수금   | 9,363,265   | -          | 9,363,265   | 3,581,668   | -          | 3,581,668   |
| 수입보증금    | -           | 12,214,355 | 12,214,355  | -           | 12,325,704 | 12,325,704  |
| 합 계      | 244,698,956 | 12,214,355 | 256,913,311 | 303,720,770 | 12,325,704 | 316,046,474 |

16. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)            |             |            |
|---------------------|-------------|------------|
| 구 분                 | 당기          | 전기         |
| 당기법인세부담액            | 59,866,524  | 25,595,893 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | 7,748,646   | 1,011,952  |
| 당기손익 이외로 인식된 법인세비용  | (4,241,750) | 2,315,911  |
| 합병으로 인한 이연법인세 변동액   | (8,441,991) | (66,404)   |
| 법인세비용               | 54,931,429  | 28,857,352 |

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용은 다음과 같습니다

| (단위: 천원)              |             |           |
|-----------------------|-------------|-----------|
| 구 분                   | 당기          | 전기        |
| 확정급여부채의 재측정요소         | 379,400     | 2,183,013 |
| 파생상품평가손익              | (20,869)    | 132,898   |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | (80,202)    | -         |
| 합병시 기타자본잉여금 반영액       | (4,520,079) | -         |
| 합 계                   | (4,241,750) | 2,315,911 |



(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)      |             |             |
|---------------|-------------|-------------|
| 구 분           | 당기          | 전기          |
| 법인세비용차감전순이익   | 192,690,015 | 124,846,200 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 46,168,984  | 29,838,242  |
| 조정사항          |             |             |
| 비과세수익         | (510,586)   | (593,222)   |
| 비공제비용         | 541,030     | 441,015     |
| 법인세추납액 등      | 10,243,170  | (562,905)   |
| 세액공제          | (179,569)   | (179,568)   |
| 세율변동효과 등      | (1,331,600) | (86,210)    |
| 법인세비용         | 54,931,429  | 28,857,352  |
| 평균유효세율        | 28.51%      | 23.11%      |

(4) 당기와 전기 중 이연법인세부채와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)          |            |            |
|-------------------|------------|------------|
| 구 분               | 당기         | 전기         |
| 기말 이연법인세부채        | 56,948,581 | 49,199,935 |
| 기초 이연법인세부채        | 49,199,935 | 48,187,983 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세비용 | 7,748,646  | 1,011,952  |

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 당기말 이후 실현될 일시적차이에 대해서 24.2%의 세율을 적용하여 법인세효과를 산정하였습니다.

(6) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원)   |              |             |             |              |
|------------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| 구 분        | 기초금액         | 당기손익반영      | 당기손익이외반영    | 기말금액         |
| 매출채권       | 71,639       | 899         | -           | 72,538       |
| 미수수익       | (225,676)    | (10,017)    | -           | (235,693)    |
| 선급비용       | 9,241        | (1,140)     | -           | 8,101        |
| 종속기업투자     | 744,490      | 20,441      | -           | 764,931      |
| 관계기업투자     | 139,098      | 1,746       | -           | 140,844      |
| 재고자산평가충당금  | 286,216      | 63,499      | -           | 349,715      |
| 미지급비용      | 1,302,698    | 68,465      | -           | 1,371,163    |
| 충당부채       | 1,586,119    | 85,997      | -           | 1,672,116    |
| 확정급여채무     | 26,365,892   | 1,718,360   | 379,400     | 28,463,652   |
| 사외적립자산     | (27,695,832) | (4,323,174) | -           | (32,019,006) |
| 감가상각비      | (15,707,076) | 2,398,676   | -           | (13,308,400) |
| 수선비        | 202,741      | (80,464)    | -           | 122,277      |
| 압축기장충당금    | (10,014,384) | 1,782,042   | -           | (8,232,342)  |
| 무형자산등손상차손  | 338,972      | 4,255       | -           | 343,227      |
| 상표권        | 133,935      | (66,127)    | -           | 67,808       |
| 합병으로 인한 승계 | (26,154,130) | (6,694,496) | (4,520,079) | (37,368,705) |
| 기타         | (583,878)    | 1,524,142   | (101,071)   | 839,193      |
| 합 계        | (49,199,935) | (3,506,896) | (4,241,750) | (56,948,581) |

② 전기

| (단위: 천원)   |              |             |           |              |
|------------|--------------|-------------|-----------|--------------|
| 구 분        | 기초금액         | 당기손익반영      | 당기손익이외반영  | 기말금액         |
| 매출채권       | 77,277       | (5,638)     | -         | 71,639       |
| 미수수익       | (489,804)    | 264,128     | -         | (225,676)    |
| 선급비용       | 10,481       | (1,240)     | -         | 9,241        |
| 종속기업투자     | 733,532      | 10,958      | -         | 744,490      |
| 관계기업투자     | 139,098      | -           | -         | 139,098      |
| 재고자산평가충당금  | 151,083      | 135,133     | -         | 286,216      |
| 미지급비용      | 1,101,391    | 201,307     | -         | 1,302,698    |
| 충당부채       | 2,062,268    | (476,149)   | -         | 1,586,119    |
| 확정급여채무     | 22,760,870   | 1,422,009   | 2,183,013 | 26,365,892   |
| 사외적립자산     | (22,639,095) | (5,056,737) | -         | (27,695,832) |
| 감가상각비      | (18,464,235) | 2,757,159   | -         | (15,707,076) |
| 수선비        | 292,208      | (89,467)    | -         | 202,741      |
| 압축기장충당금    | (10,305,148) | 290,764     | -         | (10,014,384) |
| 무형자산등손상차손  | 541,431      | (202,459)   | -         | 338,972      |
| 지급수수료      | 4,422,084    | (4,422,084) | -         | -            |
| 상표권        | 200,903      | (66,968)    | -         | 133,935      |
| 합병으로 인한 승계 | (29,157,037) | 3,002,907   | -         | (26,154,130) |
| 기타         | 374,710      | (1,091,486) | 132,898   | (583,878)    |
| 합 계        | (48,187,983) | (3,327,863) | 2,315,911 | (49,199,935) |

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)             |              |              |
|----------------------|--------------|--------------|
| 구 분                  | 당기말          | 전기말          |
| 이연법인세자산              |              |              |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산  | 33,478,765   | 39,610,116   |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 5,044,574    | 3,627,215    |
| 소계                   | 38,523,339   | 43,237,331   |
| 이연법인세부채              |              |              |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채  | (91,457,440) | (91,955,744) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (4,014,480)  | (481,522)    |
| 소계                   | (95,471,920) | (92,437,266) |
| 이연법인세자산(부채) 순액       | (56,948,581) | (49,199,935) |

(9) 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |              |              |
|----------|--------------|--------------|
| 구 분      | 당기말          | 전기말          |
| 당기법인세부채  | 61,679,132   | 24,864,698   |
| 당기법인세자산  | (22,104,967) | (19,022,889) |
| 순액       | 39,574,165   | 5,841,809    |

## 17. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |              |         |              |             |              |           |              |
|----------|-----------|--------------|---------|--------------|-------------|--------------|-----------|--------------|
| 구 분      | 당기        |              |         |              | 전기          |              |           |              |
|          | 반품충당부채    | 마일리지<br>충당부채 | 소송충당부채  | 온실가스<br>배출부채 | 반품충당부채      | 마일리지<br>충당부채 | 소송충당부채    | 온실가스<br>배출부채 |
| 기초금액     | 6,590,503 | 45,976       | -       | 160,000      | 8,585,234   | 43,501       | 100,000   | 298,122      |
| 지급액      | -         | (6,171)      | -       | (64,296)     | -           | (1,628)      | -         | (79,947)     |
| 설정(환입)액  | 1,225,095 | 9,000        | 100,000 | -            | (1,994,731) | 4,103        | (100,000) | (58,175)     |
| 기말금액     | 7,815,598 | 48,805       | 100,000 | 95,704       | 6,590,503   | 45,976       | -         | 160,000      |

## (2) 온실가스 배출권과 배출부채

① 보고기간 종료일 현재 계획기간(2020년~2022년) 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

| (단위: 톤)  |        |        |        |
|----------|--------|--------|--------|
| 구 분      | 2020년  | 2021년  | 2022년  |
| 무상할당 배출권 | 33,859 | 50,653 | 50,653 |

한편, 당기 중 온실가스 배출량 추정치는 57,662톤입니다.

② 배출권의 수량 및 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 톤, 천원) |          |          |          |          |
|-------------|----------|----------|----------|----------|
| 구 분         | 당기       |          | 전기       |          |
|             | 수량       | 장부금액     | 수량       | 장부금액     |
| 기초          | 34,391   | -        | 34,391   | -        |
| 무상할당        | 33,859   | -        | 42,567   | -        |
| 매입          | 2,676    | 64,232   | 2,677    | 79,867   |
| 정부제출        | (45,244) | (64,232) | (45,244) | (79,867) |
| 기말          | 25,682   | -        | 34,391   | -        |

③ 배출부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |          |           |
|----------|----------|-----------|
| 구 분      | 당기       | 전기        |
| 기초       | 160,000  | 298,122   |
| 증가       | -        | -         |
| 감소       | (64,296) | (138,122) |
| 기말       | 95,704   | 160,000   |

#### 18. 종업원급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)           |             |             |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구 분                | 당기          | 전기          |
| 급여                 | 128,648,118 | 127,026,285 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 13,244,881  | 12,497,071  |
| 복리후생비              | 16,275,552  | 15,361,174  |
| 합 계                | 158,168,551 | 154,884,530 |

(2) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기         | 전기         |
| 당기근무원가   | 13,168,499 | 12,556,873 |
| 순이자원가    | 76,382     | (59,802)   |
| 합 계      | 13,244,881 | 12,497,071 |

(3) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채로 인식된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |               |               |
|--------------|---------------|---------------|
| 구 분          | 당기말           | 전기말           |
| 확정급여채무의 현재가치 | 118,879,528   | 113,168,527   |
| 사외적립자산의 공정가치 | (127,786,539) | (116,300,435) |
| 합 계(*)       | (8,907,011)   | (3,131,908)   |

(\*) 사외적립자산이 확정급여채무를 초과하는 금액 8,907,011천원을 비유동자산으로 표시하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)         |              |             |
|------------------|--------------|-------------|
| 구 분              | 당기           | 전기          |
| 기초금액             | 113,168,527  | 98,872,830  |
| 당기근무원가           | 13,168,499   | 12,556,873  |
| 이자원가             | 3,041,307    | 2,606,701   |
| 보험수리적손익(법인세 차감전) | 473,421      | 8,238,174   |
| 지급액              | (10,972,226) | (9,106,051) |
| 기말금액             | 118,879,528  | 113,168,527 |

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)               |             |             |
|------------------------|-------------|-------------|
| 구 분                    | 당기          | 전기          |
| 기초금액                   | 116,300,435 | 108,356,787 |
| 이자수익                   | 2,964,925   | 2,666,503   |
| 사외적립자산의 재측정손익(법인세 차감전) | (1,094,349) | (895,773)   |
| 사외적립자산 납입액             | 19,000,000  | 14,500,000  |
| 지급액                    | (9,384,472) | (8,327,082) |
| 기말금액                   | 127,786,539 | 116,300,435 |

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |             |             |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분       | 당기          | 전기          |
| 확정이율보장형상품 | 14,358,751  | 95,937,538  |
| 정기예금      | 113,394,932 | 20,296,523  |
| 기타        | 32,856      | 66,374      |
| 합 계       | 127,786,539 | 116,300,435 |

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)              |           |             |
|-----------------------|-----------|-------------|
| 구 분                   | 당기        | 전기          |
| 법인세 차감전 확정급여부채의 재측정요소 |           |             |
| 인구통계적가정의 변동           | -         | 2,824       |
| 재무적가정의 변동             | (429,638) | (5,059,685) |
| 경험조정                  | 903,059   | 13,295,034  |
| 사외적립자산의 재측정손익         | 1,094,349 | 895,773     |
| 소계                    | 1,567,770 | 9,133,946   |
| 법인세효과                 | (379,400) | (2,183,013) |
| 법인세 차감후 확정급여부채의 재측정요소 | 1,188,370 | 6,950,933   |

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

| (단위: %) |      |      |
|---------|------|------|
| 구 분     | 당기말  | 전기말  |
| 기대임금상승률 | 4.31 | 4.33 |
| 할인율     | 2.85 | 2.82 |

당사가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정되었습니다.

(9) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)             |             |             |
|----------------------|-------------|-------------|
| 구 분                  | 증가          | 감소          |
| 기대임금상승률의 변동(0.5% 변동) |             |             |
| 확정급여채무의 현재가치         | 124,195,482 | 113,899,200 |
| 할인율의 변동(0.5% 변동)     |             |             |
| 확정급여채무의 현재가치         | 113,916,616 | 124,228,544 |

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(10) 당기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.91년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |            |            |            |             |             |
|----------|-----------|------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 구 분      | 1년 미만     | 1년~2년 이하   | 2년~5년 이하   | 5년~10년 이하  | 11년 이상      | 합 계         |
| 급여지급액    | 9,107,000 | 11,894,414 | 34,647,662 | 72,300,798 | 243,556,547 | 371,506,421 |

## 19. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기말        | 전기말        |
| 수권주식수    | 6,000,000주 | 6,000,000주 |
| 주당금액     | 5,000원     | 5,000원     |
| 발행주식수(*) | 3,671,981주 | 3,605,237주 |
| 보통주자본금   | 18,359,905 | 18,026,185 |

(\*) 오뚜기제유지주(주)와의 합병시 이전대가로 당사 주식 66,744주를 신규 발행하였습니다.



20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |             |             |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분        | 당기말         | 전기말         |
| 주식발행초과금(*) | 169,095,363 | 129,249,195 |
| 자기주식처분이익   | 2,390,473   | 2,390,473   |
| 기타자본잉여금(*) | 32,324,263  | -           |
| 합 계        | 203,810,099 | 131,639,668 |

(\*) 오뚜기제유지주(주)와의 합병으로 인해 증가하였습니다.

21. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |          |             |          |             |
|----------|----------|-------------|----------|-------------|
| 구 분      | 당기말      |             | 전기말      |             |
|          | 주식수      | 취득가액        | 주식수      | 취득가액        |
| 자기주식(*)  | 271,327주 | 163,701,591 | 212,850주 | 120,020,012 |

(\*) 오뚜기제유지주(주)와의 합병으로 인해 오뚜기제유지주(주)가 보유하고 있던 (주)오뚜기 주식 58,477주(단주 4주 포함)를 취득함으로 자기주식수가 증가하였습니다.

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                     |           |           |
|------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분                          | 당기말       | 전기말       |
| 현금흐름위험회피(이자율스왑)              | (350,901) | (423,159) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익(해외채권) | 251,212   | -         |
| 합 계                          | (99,689)  | (423,159) |

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분      | 당기말           | 전기말           |
| 법정적립금(*) | 9,020,000     | 9,020,000     |
| 임의적립금    | 233,575,000   | 218,575,000   |
| 재평가적립금   | 74,253,058    | 74,253,058    |
| 미처분이익잉여금 | 927,560,876   | 831,433,562   |
| 합 계      | 1,244,408,934 | 1,133,281,620 |

(\*) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어있습니다.

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)      |              |              |
|---------------|--------------|--------------|
| 구 분           | 당기           | 전기           |
| 기초금액          | 831,433,562  | 783,258,551  |
| 당기순이익         | 137,758,586  | 95,988,847   |
| 배당금           | (25,442,902) | (25,442,903) |
| 임의적립금의 전입     | (15,000,000) | (15,000,000) |
| 이익준비금의 전입     | -            | (420,000)    |
| 확정급여부채의 재측정요소 | (1,188,370)  | (6,950,933)  |
| 기말금액          | 927,560,876  | 831,433,562  |

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)  |                                    |                                    |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| 구 분   | 제 50(당) 기<br>(처분예정일: 2021년 3월 26일) | 제 49(전) 기<br>(처분확정일: 2020년 3월 27일) |
| I. 미처분이익잉여금   | 927,560,876                        | 831,433,562                        |
| 전기이월미처분이익잉여금  | 790,990,659                        | 742,395,648                        |
| 확정급여부채의 재측정요소   | (1,188,370)                        | (6,950,933)                        |
| 당기순이익   | 137,758,586                        | 95,988,847                         |
| II. 이익잉여금처분액  | (42,365,185)                       | (40,442,903)                       |
| 이익준비금   | 159,953                            | -                                  |
| 임의적립금   | 15,000,000                         | 15,000,000                         |
| 배당금(주당배당금(율))<br>(당기 : 8,000원(160%))<br>(전기 : 7,500원(150%)) | 27,205,232                         | 25,442,903                         |
| III. 차기이월미처분이익잉여금   | 885,195,691                        | 790,990,659                        |

(4) 배당(안)

2021년 3월 26일 정기주주총회에서 결의될 배당금에 대한 배당성향 등은 다음과 같습니다.

| (단위: 원)   |             |                 |                |
|-----------|-------------|-----------------|----------------|
| 배당금       |             | 당기              | 전기             |
| 발행보통주식주식수 |             | 3,671,981주      | 3,605,237주     |
| 자기주식      |             | 271,327주        | 212,850주       |
| 차감 주식수    | (1)         | 3,400,654주      | 3,392,387주     |
| 1주당 배당금   | (2)         | 8,000           | 7,500          |
| 현금배당금     | (3)=(1)*(2) | 27,205,232,000  | 25,442,902,500 |
| 당기순이익     | (4)         | 137,758,585,656 | 95,988,847,307 |
| 배당성향      | (3)/(4)     | 19.75%          | 26.51%         |
| 결산일 종가    | (5)         | 577,000         | 554,000        |
| 배당수익률     | (2)/(5)     | 1.39%           | 1.35%          |

24. 매출액

당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분      | 당기            | 전기            |
| 제품매출액    | 1,166,854,137 | 986,964,191   |
| 상품매출액    | 1,360,607,351 | 1,307,722,726 |
| 매출에누리    | (222,248,192) | (186,057,066) |
| 합 계      | 2,305,213,296 | 2,108,629,851 |

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기         | 전기         |
| 급여       | 92,417,095 | 92,106,629 |
| 퇴직급여     | 9,470,372  | 9,055,805  |
| 복리후생비    | 11,511,257 | 10,928,623 |
| 여비교통비    | 1,959,757  | 2,433,049  |
| 통신비      | 814,327    | 703,094    |
| 수도광열비    | 1,300,275  | 1,300,284  |
| 세금과공과    | 2,602,265  | 2,408,135  |
| 임차료      | 4,671,861  | 4,062,315  |
| 감가상각비    | 5,711,336  | 6,487,170  |
| 무형자산상각비  | 2,376,374  | 1,982,870  |
| 사용권자산상각비 | 5,584,844  | 6,743,801  |
| 수선비      | 1,495,989  | 1,178,283  |
| 보험료      | 613,719    | 562,043    |
| 접대비      | 562,175    | 633,730    |
| 광고선전비    | 41,182,235 | 43,231,806 |
| 운임및보관료   | 72,487,755 | 66,880,155 |
| 소모품비     | 666,505    | 233,269    |
| 차량비      | 1,481,423  | 1,589,981  |
| 도서인쇄비    | 55,808     | 337,541    |
| 교육훈련비    | 555,539    | 1,006,778  |
| 지급수수료    | 61,077,426 | 48,856,031 |
| 시장개척비    | 328,826    | 672,150    |
| 급식비      | 2,021,997  | 2,073,680  |
| 회의및행사비   | 196,999    | 972,034    |
| 판매촉진비    | 9,000      | 4,103      |

|       |             |             |
|-------|-------------|-------------|
| 대손상각비 | (305,740)   | 264,290     |
| 환경개선비 | 3,611,362   | 3,493,530   |
| 잡비    | 47,300      | 152         |
| 합 계   | 324,508,081 | 310,201,331 |

26. 성격별 비용 등

당기와 전기 중 발생한 비용 등의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |               |               |
|--------------|---------------|---------------|
| 구 분          | 당기            | 전기            |
| 재고자산의 변동     | (57,852,151)  | 7,390,936     |
| 원재료 및 상품 매입액 | 1,761,517,357 | 1,585,794,474 |
| 종업원급여        | 158,168,551   | 154,884,530   |
| 감가상각비        | 60,465,383    | 48,079,457    |
| 무형자산상각비      | 2,708,370     | 2,267,798     |
| 리스자산상각비      | 6,857,916     | 7,838,905     |
| 기타비용         | 276,870,589   | 198,081,535   |
| 합 계          | 2,208,736,015 | 2,004,337,635 |

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |              |             |
|----------|--------------|-------------|
| 구 분      | 당기           | 전기          |
| 금융원가     |              |             |
| 이자비용     | (5,151,071)  | (4,064,975) |
| 금융상품평가손실 | (15,000,000) | (46,870)    |
| 파생상품거래손실 | (8,897,471)  | -           |
| 금융원가 소계  | (29,048,542) | (4,111,845) |
| 금융수익     |              |             |
| 이자수익     | 2,901,358    | 4,822,973   |
| 배당금수익    | 7,338,170    | 7,842,767   |
| 금융상품평가이익 | 20,071       | 22,017      |
| 파생상품거래이익 | 321,120      | -           |
| 금융수익 소계  | 10,580,719   | 12,687,757  |
| 순금융수익    | (18,467,823) | 8,575,912   |

(2) 당기와 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)        |           |           |
|-----------------|-----------|-----------|
| 구 분             | 당기        | 전기        |
| 단기차입금           | 1,647,889 | 1,201,216 |
| 장기차입금, 유동성장기차입금 | 2,918,862 | 2,405,808 |
| 매입채무및기타채무       | 300,329   | 136,582   |
| 리스부채            | 283,991   | 321,369   |
| 합 계             | 5,151,071 | 4,064,975 |

(3) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                       |           |           |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분                            | 당기        | 전기        |
| 현금및현금성자산,<br>당기손익-공정가치측정금융자산 등 | 273,430   | 1,243,571 |
| 상각후원가측정금융자산                    | 2,627,928 | 3,579,402 |
| 합 계                            | 2,901,358 | 4,822,973 |

(4) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 배당금수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)          |           |           |
|-------------------|-----------|-----------|
| 구 분               | 당기        | 전기        |
| 종속기업투자            | 4,564,522 | 4,943,824 |
| 관계기업투자            | 2,768,848 | 2,898,943 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 4,800     | -         |
| 합 계               | 7,338,170 | 7,842,767 |

## 28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |           |
|----------|------------|-----------|
| 구 분      | 당기         | 전기        |
| 외환차익     | 12,862,392 | 2,049,236 |
| 외화환산이익   | 174,787    | 137,877   |
| 유형자산처분이익 | 55,282,074 | 1,308,251 |
| 무형자산손상환입 | 303,335    | 842,075   |
| 임대료수익    | 1,969,661  | 2,128,242 |
| 잡이익(*)   | 15,039,766 | 1,400,546 |
| 합 계      | 85,632,015 | 7,866,227 |

(\*) 당기 중 양지물류센터와 거제냉동창고 화재로 인해 수령한 보험수익 12,779,414천원이 포함되어 있습니다.

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기         | 전기         |
| 외환차손     | 2,643,328  | 2,912,472  |
| 외화환산손실   | 2,573,225  | 734,380    |
| 기부금      | 6,756,037  | 9,033,987  |
| 유형자산처분손실 | 1,226,999  | 328,035    |
| 무형자산손상차손 | 121,667    | 4,293,502  |
| 임대료비용    | 206,427    | 212,988    |
| 잡손실(*)   | 16,188,422 | 185,837    |
| 합 계      | 29,716,105 | 17,701,201 |

(\*) 당기 중 양지물류센터와 거제냉동창고 화재 발생에 따른 재해손실 14,047,373천원이 포함되어 있습니다.



29. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품자산 및 금융자산부채의 장부금액은 다음 과 같으며, 동 금융상품 공정가치의 합리적 근사치는 장부금액과 일치합니다.

① 금융자산

| (단위: 천원)          |            |            |
|-------------------|------------|------------|
| 구 분               | 당기말        | 전기말        |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   |            |            |
| 펀드 등              | 18,653,249 | 22,522,017 |
| DLB               | -          | 5,742,130  |
| 나우아이비 일자리창출펀드     | 700,000    | 200,000    |
| 신한카카오헬스케어 신기술투자조합 | 1,000,000  | -          |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 |            |            |
| 지분상품(비상장주식)       |            |            |
| 하이투자증권(구:제일투자신탁)  | 21,175     | 21,175     |
| (주)이랜드리테일         | 17,449     | 17,449     |
| (주)동양레저           | 74,380     | 74,380     |
| 채무상품(외화채권)        |            |            |
| 해외채권              | 4,611,137  | -          |
| 합 계               | 25,077,390 | 28,577,151 |

② 금융부채

| (단위 : 천원)         |            |            |
|-------------------|------------|------------|
| 구 분               | 제 50(당) 기말 | 제 49(전) 기말 |
| 위험회피수단으로 지정된 파생상품 |            |            |
| 파생상품부채(이자율스왑)     | 462,930    | 556,057    |
| 합 계               | 462,930    | 556,057    |

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

수준2: 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

수준3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

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 간주합니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 '수준2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)          |      |                  |            |            |      |      |            |            |
|-------------------|------|------------------|------------|------------|------|------|------------|------------|
| 구분                | 당기말  |                  |            |            | 전기말  |      |            |            |
|                   | 수준 1 | 수준 2             | 수준 3       | 합계         | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3       | 합계         |
| 금융자산              |      |                  |            |            |      |      |            |            |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | -    | -                | 20,353,249 | 20,353,249 | -    | -    | 28,464,147 | 28,464,147 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | -    | <b>4,611,137</b> | 113,004    | 4,724,141  | -    | -    | 113,004    | 113,004    |
| 금융부채              |      |                  |            |            |      |      |            |            |
| 파생상품부채(이자율스왑)     | -    | -                | 462,930    | 462,930    | -    | -    | 556,057    | 556,057    |

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간종료일에 인식합니다. 한편, 당기 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 할인율은 유사한 상장기업의 자료를 활용하여 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정합니다. 다만 당사는 비상장주식의 공정가치 서열체계를 구분하는데 있어 별도의 현금흐름할인모형 등을 적용하지 않고 수준3으로 분류하였습니다.

30. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품 내역은 아래와 같으며, 당사는 동 이자율스왑에 대하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

<당기말>

| (단위: 천원)   |        |            |         |
|------------|--------|------------|---------|
| 구 분        | 회피대상위험 | 계약금액       | 공정가치    |
| <현금흐름위험회피> |        |            |         |
| 이자율스왑      | 이자율변동  | 50,000,000 | 462,930 |

<전기말>

| (단위: 천원)   |        |            |         |
|------------|--------|------------|---------|
| 구 분        | 회피대상위험 | 계약금액       | 공정가치    |
| <현금흐름위험회피> |        |            |         |
| 이자율스왑      | 이자율변동  | 50,000,000 | 556,057 |

(2) 당사는 원재료 수입 등 관련한 환율 변동 위험을 헷지하기 위하여, 당기 중 통화선도 계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 계약이 체결된 통화선도는 없으며, 당사는당기 중에 발생한 통화선도 관련 손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 파생상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위: 천원) |            |      |         |           |              |      |
|----------|------------|------|---------|-----------|--------------|------|
| 구 분      | 당기손익(세전금액) |      |         |           | 기타포괄손익(세후금액) |      |
|          | 평가이익       | 평가손실 | 거래이익    | 거래손실      | 평가이익         | 평가손실 |
| 이자율스왑    | -          | -    | -       | -         | 72,258       | -    |
| 통화선도     | -          | -    | 321,120 | 8,897,471 | -            | -    |

<전기>

| (단위: 천원) |            |      |      |      |              |      |
|----------|------------|------|------|------|--------------|------|
| 구 분      | 당기손익(세전금액) |      |      |      | 기타포괄손익(세후금액) |      |
|          | 평가이익       | 평가손실 | 거래이익 | 거래손실 | 평가이익         | 평가손실 |
| 이자율스왑    | -          | -    | -    | -    | (172,007)    | -    |

### 31. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |             |            |
|-------------|-------------|------------|
| 구 분         | 당기          | 전기         |
| 보통주당기순이익    | 137,758,586 | 95,988,847 |
| 가중평균유통보통주식수 | 3,395,097주  | 3,392,387주 |
| 기본주당이익(*)   | 40,576원     | 28,295원    |

(\*) 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석 주당이익은 동일합니다.

(2) 당기와 전기 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| 구 분         | 기간                    | 일수  | 유통주식수     | 적수            |
|-------------|-----------------------|-----|-----------|---------------|
| 기초          | 2020.01.01~2020.12.31 | 366 | 3,392,387 | 1,241,613,642 |
| 자기주식        | 2020.09.02~2020.12.31 | 120 | (58,477)  | (7,017,240)   |
| 증자          | 2020.09.02~2020.12.31 | 120 | 66,744    | 8,009,280     |
| 합계          |                       |     |           | 1,242,605,682 |
| 가중평균유통보통주식수 |                       |     |           | 3,395,097     |

<전기>

| 구 분         | 기간                    | 일수  | 유통주식수     | 적수            |
|-------------|-----------------------|-----|-----------|---------------|
| 기초          | 2019.01.01~2019.12.31 | 365 | 3,392,387 | 1,238,221,255 |
| 합계          |                       |     |           | 1,238,221,255 |
| 가중평균유통보통주식수 |                       |     |           | 3,392,387     |

32. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)          |              |              |
|-------------------|--------------|--------------|
| 구 분               | 당기           | 전기           |
| 당기순이익             | 137,758,586  | 95,988,847   |
| 조정                |              |              |
| 법인세비용             | 54,931,429   | 28,857,352   |
| 금융원가              | 20,151,071   | 4,111,845    |
| 금융수익              | (10,259,599) | (12,687,757) |
| 판촉비               | 9,000        | 4,103        |
| 퇴직급여              | 13,244,881   | 12,497,071   |
| 감가상각비(유형자산및투자부동산) | 60,465,383   | 48,079,457   |
| 무형자산상각비           | 2,708,370    | 2,267,798    |
| 리스자산상각비           | 6,857,916    | 7,838,905    |
| 대손상각비             | (305,740)    | 264,290      |
| 외화환산손실            | 2,573,225    | 734,380      |
| 외화환산이익            | (174,787)    | (137,877)    |
| 유형자산처분손실          | 1,226,999    | 328,035      |
| 유형자산(투자부동산)처분이익   | (55,282,074) | (1,308,251)  |
| 무형자산손상차손          | 121,666      | 4,293,502    |
| 무형자산손상차손환입        | (303,335)    | (842,075)    |
| 소송충당부채전입액         | 100,000      | -            |
| 잡손실(이익)           | 14,418,887   | (50,787)     |
| 재고자산평가손실          | 169,627      | 244,557      |
| 소계                | 110,652,919  | 94,494,548   |
| 운전자본의 변동          |              |              |
| 매출채권의 증가          | (22,455,304) | (2,188,352)  |
| 기타채권의 증가          | (507,545)    | (48,911)     |
| 선금금의 증가           | (1,025,912)  | (1,046,068)  |
| 선금비용의 감소          | 227,952      | 178,131      |
| 재고자산의 감소(증가)      | (72,268,735) | 7,146,378    |

|                |               |             |
|----------------|---------------|-------------|
| 장기미수금의 감소      | 809,843       | 809,843     |
| 매입채무의 감소       | (51,557,814)  | (8,707,762) |
| 미지급금의 증가(감소)   | (6,177,862)   | 21,903,383  |
| 예수금의 감소        | (368,804)     | (352,775)   |
| 부가세예수금의 증가(감소) | 5,781,597     | (2,718,505) |
| 미지급비용의 감소      | (6,069,014)   | (504,792)   |
| 선수금의 증가        | 1,083,468     | 104,126     |
| 반품충당부채의 증가(감소) | 1,225,095     | (1,994,731) |
| 온실가스배출부채의 감소   | (64,296)      | (138,122)   |
| 마일리지충당부채의 감소   | (6,171)       | (1,628)     |
| 소송충당부채의 감소     | -             | (100,000)   |
| 수입보증금의 증가(감소)  | (111,349)     | 577,211     |
| 퇴직금의 지급        | (10,972,226)  | (9,106,051) |
| 사외적립자산의 증가     | (9,615,528)   | (6,172,918) |
| 소계             | (172,072,605) | (2,361,543) |
| 영업에서 창출된 현금흐름  | 76,338,900    | 188,121,852 |

(2) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금 거래 내역은 다음과 같습니다

| (단위: 천원)           |             |             |
|--------------------|-------------|-------------|
| 구 분                | 당기          | 전기          |
| 건설중인자산의 유형자산 대체    | 207,283,082 | 115,526,278 |
| 건설중인자산의 무형자산 대체    | 14,137,533  | 1,304,179   |
| 현물출자에 의한 종속기업투자 증가 | 111,183,734 | -           |
| 상각후원가측정금융자산 유동성 대체 | 592,630     | 181,685     |
| 장기차입금 유동성 대체       | 51,675,712  | 35,500,000  |
| 리스부채의 유동성 대체       | 3,392,772   | 4,619,902   |

한편, 합병으로 인해 취득한 자산 및 부채에 대한 내용은 주석 36에서 설명하고 있습니다.

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위: 천원) |             |              |         |         |              |             |
|----------|-------------|--------------|---------|---------|--------------|-------------|
| 구 분      | 전기말         | 재무활동현금흐름     | 환율변동    | 이자비용    | 비현금변동        | 당기말         |
| 단기차입금    | 36,061,277  | 24,320,975   | (653)   | -       | -            | 60,381,599  |
| 유동성장기차입금 | 35,500,000  | (35,500,000) | -       | -       | 51,675,712   | 51,675,712  |
| 장기차입금    | 53,191,224  | 101,676,376  | -       | -       | (51,675,712) | 103,191,888 |
| 리스부채     | 20,793,124  | (7,234,183)  | (4,456) | 283,991 | (3,676,318)  | 10,162,158  |
| 합계       | 145,545,625 | 83,263,168   | (5,109) | 283,991 | (3,676,318)  | 225,411,357 |

<전기>

| (단위: 천원) |             |            |                    |              |                |              |             |
|----------|-------------|------------|--------------------|--------------|----------------|--------------|-------------|
| 구 분      | 전기말         | 회계정책의 변경   | 재무활동현금흐름           | 환율변동         | 이자비용           | 비현금변동        | 당기말         |
| 단기차입금    | 62,865,246  | -          | (26,875,684)       | 71,715       | -              | -            | 36,061,277  |
| 유동성장기차입금 | 500,000     | -          | -                  | -            | -              | 35,000,000   | 35,500,000  |
| 장기차입금    | 88,942,105  | -          | (750,881)          | -            | -              | (35,000,000) | 53,191,224  |
| 리스부채     | -           | 10,209,206 | <b>(8,127,560)</b> | <b>2,926</b> | <b>321,369</b> | 18,387,183   | 20,793,124  |
| 합계       | 152,307,351 | 10,209,206 | (35,754,125)       | 74,641       | <b>321,369</b> | 18,387,183   | 145,545,625 |



### 33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 계류 중인 소송사건 내역은 다음과 같으며, 구체적인 사항은 추후 소송진행 과정에서 확정될 예정입니다. 당사는 소송사건이 당사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

| (단위: 천원)   |          |     |            |           |        |
|------------|----------|-----|------------|-----------|--------|
| 계류법원       | 원고       | 피고  | 사건내용       | 소송가액      | 진행상황   |
| 당사가 피고인 사건 |          |     |            |           |        |
| 서울지방법원     | 최** 외 3명 | 회 사 | 채무부존재확인 청구 | 1,264,114 | 1심 진행중 |
| 수원지방법원     | 디에이***** | 회 사 | 동산인도 청구    | 50,000    | 1심 진행중 |

(2) 당기말 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원, 천USD) |             |             |
|----------------|-------------|-------------|
| 금융기관명          | 약정사항        | 한도액         |
| 한국농수산물유통공사     | 운전자금        | 20,000,000  |
| 우리은행           | 운전자금        | 20,000,000  |
| 농협은행           | 운전자금        | 22,500,000  |
| 신한은행           | 운전자금        | 90,000,000  |
| 산업은행           | 시설자금        | 60,000,000  |
| 하나은행           | 운전자금        | 20,000,000  |
| 하나은행, 신한은행 등   | USANCE      | USD 160,000 |
| 신한은행 등         | B2B외상매출담보대출 | 535,000,000 |
| 합 계            |             | 767,500,000 |
|                |             | USD 160,000 |

(3) 당기말 현재 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |                |
|----------|------------|----------------|
| 제공자      | 보증금액       | 비고             |
| 하나은행     | 34,214,000 | 미확정지급보증        |
| 신한은행     | 5,684,000  | 미확정지급보증        |
| (주)대우건설  | 1,208,064  | 인천테크노밸리U1센터(*) |
| 서울보증보험   | 646,154    | 이행계약           |
|          | 540,583    | 이행지급           |
|          | 38,770,500 | 이행상판           |
|          | 433,358    | 인허가            |
|          | 800,000    | 공탁             |

(\*) 당사의 차입금 중 인천테크노밸리U1센터 중도금대출과 관련한 연대보증입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |                  |             |             |
|-------------|------------------|-------------|-------------|
| 구분          | 내용               | 당기말         | 전기말         |
| 상각후원가측정금융자산 | 한국농수산식품유통공사 질권설정 | 10,000,000  | 10,000,000  |
| 사외적립자산      | 퇴직연금운용자산         | 127,786,539 | 116,300,435 |
| 합계          |                  | 137,786,539 | 126,300,435 |

(5) 당기말과 전기말 담보로 제공되어 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)              |             |        |            |            |          |
|-----------------------|-------------|--------|------------|------------|----------|
| 담보제공자산                | 장부금액        | 담보제공사유 | 채무금액       | 담보설정금액     | 담보권자     |
| <당기말>                 |             |        |            |            |          |
| 포승공장 건물 및 중앙연구소 건물(*) | 110,779,654 | 차입금    | 60,000,000 | 72,000,000 | 산업은행     |
| 대전 사옥 등               | 17,082,108  | 임대보증금  | 1,641,600  | 1,641,600  | 주배상면주가 외 |
| 광주첨단와이어스파크            | 2,939,279   | 중도금대출  | 1,175,712  | 2,939,279  | OSB 저축은행 |
| 합계                    | 130,801,041 |        | 62,817,312 | 76,580,879 |          |
| <전기말>                 |             |        |            |            |          |
| 대전 사옥 등               | 17,514,420  | 임대보증금  | 1,726,600  | 1,726,600  | ㈜코리아세븐 외 |
| 광주첨단와이어스파크            | 382,106     | 중도금대출  | 293,928    | 382,106    | OSB 저축은행 |
| 합계                    | 17,896,526  |        | 2,020,528  | 2,108,706  |          |

(\*) 산업은행은 동 유형자산 등에 대한 재산종합보험(보험사: 삼성화재) 부보증금액에 641억원의 질권을 설정하였습니다.

### 34. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구분   | 지역   | 회사명  |
|------|------|--|
| 종속기업 | 대한민국 | 오뚜기냉동식품㈜, 알디에스㈜, 오뚜기에스에프지주㈜, 오뚜기에스에프㈜, 오뚜기물류서비스지주㈜, 오뚜기물류서비스㈜, ㈜애드리치, 오뚜기제유㈜, 상미식품㈜, ㈜풍림피앤피              |
|      | 미국   | OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC., OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC, OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC |
|      | 중국   | 강소부도농식품유한공사, 강소태동식품유한공사  |
|      | 베트남  | OTTOGI VIETNAM CO., LTD.   |
|      | 뉴질랜드 | OTTOGI NEW ZEALAND LTD.  |
| 관계기업 | 대한민국 | 오뚜기라면㈜, ㈜조흥, 대선제분㈜   |
| 기타   | 대한민국 | ㈜풍림푸드, ㈜면사랑  |

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위: 천원) |                          |            |           |            |             |             |             |
|----------|--------------------------|------------|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 구분       | 특수관계자명                   | 매출         | 기타수입      | 배당금수익      | 재고매입        | 기타비용        | 주식취득        |
| 종속기업     | 오뚜기냉동식품㈜                 | 722,893    | 193,187   | -          | 46,494,378  | -           | -           |
|          | OTTOGI AMERICA INC..     | 25,702,075 | -         | 1,826,700  | 17,115,979  | -           | -           |
|          | OTTOGI NEW ZEALAND LTD.  | 1,833,042  | 232       | 145,565    | 5,125,389   | -           | -           |
|          | OTTOGI VIETNAM CO., LTD. | 3,538,722  | 22,519    | -          | 555,970     | -           | -           |
|          | 강소부도농식품유한공사              | 109,813    | 125       | 418,057    | 2,329,133   | -           | -           |
|          | 강소태동식품유한공사               | -          | 1,376     | -          | 12,979,018  | -           | -           |
|          | 오뚜기에스에프㈜(*1)             | 5,979,664  | 404,627   | -          | 40,752,441  | -           | 25,009,200  |
|          | 알디에스㈜                    | 172,694    | -         | 200,000    | 241,315     | 13,265,597  | -           |
|          | 오뚜기물류서비스지주㈜(*2)          | 803,053    | 1,073,050 | -          | 5,843,090   | 75,267,766  | 111,183,734 |
|          | 오뚜기물류서비스㈜(*2)            | -          | 55,979    | 739,200    | 547,691     | 8,570,897   | -           |
|          | ㈜애드리치(*3)                | 15,096     | -         | -          | -           | 13,873,011  | -           |
|          | 오뚜기제유지주㈜                 | 376,562    | 64,448    | 785,000    | 56,855,846  | -           | -           |
|          | 오뚜기제유㈜(*4)               | 94,432     | 400       | -          | 33,502,818  | -           | 62,838,915  |
|          | 상미식품㈜                    | 2,258,800  | 2,600     | 300,000    | 46,884,597  | -           | -           |
| ㈜풍림피앤피   | 157,253                  | 22,995     | 150,000   | 12,733,730 | 19,380      | -           |             |
| 관계기업     | 오뚜기라면㈜                   | 19,191,301 | 55,362    | 1,402,570  | 562,268,563 | 6,709       | -           |
|          | ㈜조흥(*5)                  | 2,335,468  | 281,216   | 1,366,278  | 42,342,243  | -           | 4,343,020   |
| 기타       | ㈜풍림푸드                    | 1,579,677  | 68,877    | -          | 31,667,804  | -           | -           |
|          | ㈜면사랑                     | 339,127    | 13,000    | -          | 24,395,746  | -           | -           |
|          | 최대주주(*6)                 | -          | -         | -          | -           | -           | 23,070,560  |
| 합계       |                          | 65,209,672 | 2,259,993 | 7,333,370  | 942,635,751 | 111,003,360 | 226,445,429 |

(\*1) 당기 중 당사는 유상증자를 통하여 오뚜기에스에프지주㈜의 주식 400,000주를 25,009백만원(주당 62,523원)에 취득하였습니다.

(\*2) 당기 중 당사는 현물출자를 통하여 오뚜기물류서비스지주㈜의 주식 305,033주를 111,184백만원(주당 364,497원)에 취득하였으며, 취득이후 오뚜기물류서비스㈜의 물적분할로 인해 오뚜기물류서비스지주㈜로 사명이 변경되었습니다.

(\*3) 상기 기타비용 거래 내역에 포함된 광고선전비는 광고업무대행계약에 따라 ㈜애드리치를 통해 지급되는 광고제작비 12,898백만원이 포함되어 있습니다.

(\*4) 오뚜기제유지주㈜와의 합병으로 인해 오뚜기제유지주㈜가 보유하고 있던 오뚜기제유㈜의 주식을 취득하였습니다.

(\*5) 당기 중 당사는 오뚜기제유지주㈜를 합병함에 따라 오뚜기제유지주㈜가 보유하고 있던 ㈜조흥의 주식을 취득하였습니다.

(\*6) 당사의 최대주주로부터 오뚜기라면㈜의 주식 75,890주를 23,071백만원(주당 304,000원)에 취득하였습니다.

<전기>

| (단위: 천원) |                               |            |           |           |             |            |
|----------|-------------------------------|------------|-----------|-----------|-------------|------------|
| 구 분      | 특수관계자명                        | 매출         | 기타수입      | 배당금수익     | 재고매입        | 기타비용       |
| 종속기업     | 오뚜기냉동식품㈜                      | 935,071    | 192,016   | -         | 47,983,981  | -          |
|          | OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC.. | 20,916,105 | -         | 573,445   | 5,901,755   | -          |
|          | OTTEX CORPORATION,            | -          | -         | -         | 17,245,978  | -          |
|          | OTTOGI NEW ZEALAND LTD.       | 1,501,538  | -         | 153,589   | 4,514,445   | -          |
|          | OTTOGI VIETNAM CO., LTD.      | 4,920,676  | -         | -         | 334,975     | -          |
|          | OTTEX CO., LTD.               | -          | -         | 1,190,000 | -           | -          |
|          | 강소부도음식품유한공사                   | 51,882     | -         | 417,790   | 1,975,265   | -          |
|          | 강소태동식품유한공사                    | -          | -         | -         | 11,756,912  | -          |
|          | 오뚜기에스에프㈜                      | 312,848    | 780,402   | -         | 29,075,452  | -          |
|          | 알디에스㈜                         | 85,889     | -         | 200,000   | -           | 6,246,746  |
|          | 오뚜기물류서비스㈜                     | 816,389    | 686,065   | 924,000   | -           | 79,353,977 |
|          | ㈜애드리치(*1)                     | 37,264     | -         | 100,000   | -           | 13,974,475 |
|          | 오뚜기제유지주㈜(*2)                  | 127,891    | 376,732   | 785,000   | 37,309,665  | -          |
|          | 오뚜기제유㈜(*2)                    | 161,441    | 275,558   | -         | 24,892,264  | -          |
|          | 상미식품㈜                         | 2,098,573  | 3,406     | 300,000   | 40,105,380  | -          |
|          | ㈜풍림피앤피                        | 230,990    | 23,184    | 300,000   | 10,474,488  | -          |
| 관계기업     | 오뚜기라면㈜                        | 2,392,694  | 695       | 1,402,570 | 630,546,942 | -          |
|          | ㈜조흥                           | 1,720,068  | 318,040   | 1,366,278 | 34,751,670  | -          |
|          | 대선제분㈜                         | -          | -         | 130,095   | -           | -          |
| 기 타      | ㈜풍림푸드                         | 1,646,493  | 87,266    | -         | 29,449,620  | -          |
|          | ㈜면사랑                          | 336,340    | -         | -         | 18,150,900  | -          |
| 합 계      |                               | 38,292,152 | 2,743,364 | 7,842,767 | 944,469,692 | 99,575,198 |

(\*1) 상기 판매비와관리비 거래 내역에 포함된 광고선전비는 광고업무대행계약에 따라 ㈜애드리치를 통해 지급되는 광고제작비 13,021백만원이 포함되어 있습니다.

(\*2) 전기 중 물적분할하여 사명이 변경되었습니다.

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

| (단위: 천원) |                              |           |           |            |            |           |           |             |            |
|----------|------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|-------------|------------|
| 구 분      | 특수관계자명                       | 당기말       |           |            |            | 전기말       |           |             |            |
|          |                              | 채권        |           | 채무         |            | 채권        |           | 채무          |            |
|          |                              | 매출채권      | 기타채권      | 매입채무       | 기타채무       | 매출채권      | 기타채권      | 매입채무        | 기타채무       |
| 종속기업     | 오뚜기냉동식품㈜                     | -         | 5,910,013 | 5,299,535  | -          | -         | 6,886,879 | 5,133,318   | 86,287     |
|          | OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC. | 2,680,405 | -         | 455,884    | -          | 5,273,565 | -         | 731,976     | -          |
|          | OTTOGI NEW ZEALAND LTD.      | 353,868   | -         | 180,153    | -          | 217,476   | -         | 697,919     | -          |
|          | OTTOGI VIETNAM CO., LTD.     | 456,034   | -         | 45,909     | -          | 661,582   | -         | -           | -          |
|          | 강소부도음식품유한공사                  | -         | -         | 62,595     | -          | -         | -         | 19,427      | -          |
|          | 강소태동음식품유한공사                  | -         | -         | 191,591    | -          | -         | -         | 715,028     | -          |
|          | 오뚜기에스에프㈜                     | -         | -         | 5,110,494  | -          | -         | 64,329    | 853,204     | 1,488,141  |
|          | 알디에스㈜                        | 86        | -         | -          | 2,949,661  | -         | -         | -           | 875,467    |
|          | 오뚜기물류서비스지주㈜(*1)              | -         | -         | -          | 36,777     | 2,851     | 60,291    | 4,189       | 7,233,479  |
|          | 오뚜기물류서비스주㈜(*1)               | -         | 61,577    | 544,840    | 9,485,607  | -         | -         | -           | -          |
|          | ㈜애드리치                        | -         | -         | -          | 3,088,543  | -         | -         | 1,555,386   | 1,578,839  |
|          | 오뚜기제유(주)                     | -         | -         | 8,613,327  | -          | -         | -         | 8,232,379   | -          |
|          | 상미식품㈜                        | -         | -         | 4,023,230  | -          | -         | -         | 5,960,689   | -          |
|          | ㈜풍림피앤피                       | -         | 871       | 1,238,716  | -          | -         | 414       | 1,646,026   | -          |
| 관계기업     | 오뚜기라면㈜                       | 2,931,106 | -         | 31,756,993 | -          | 80,817    | -         | 143,494,911 | 436,673    |
|          | ㈜조흥                          | -         | -         | 7,798,792  | -          | -         | 59,179    | 6,901,887   | 141,000    |
| 기타       | ㈜풍림푸드                        | -         | 55        | 1,613,759  | 53         | -         | 5,295     | 958,411     | 480        |
|          | ㈜면사랑                         | -         | -         | 2,992,965  | -          | -         | -         | 2,004,246   | -          |
| 합계       |                              | 6,421,499 | 5,972,516 | 69,928,783 | 15,560,641 | 6,236,291 | 7,076,387 | 178,908,996 | 11,840,366 |

(\*1) 당기 중 물적분할하여 사명이 변경되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기        | 전기        |
| 급여       | 5,363,214 | 4,924,508 |
| 퇴직급여     | 584,275   | 659,483   |
| 합 계      | 5,947,489 | 5,583,991 |

당사의 주요 경영진은 당사의 활동과 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원들로 구성되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

### 35. 위험관리

#### (1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험에 노출되어 있습니다.

본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

#### (2) 위험관리 개념체계

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

### (3) 금융위험관리

#### ① 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 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. 당기말 현재당사가 보유 중인 금융자산은 대손충당금이 설정된 매출채권을 제외하고는 특별한 연체 및 손상의 징후가 발견되지 않았습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)          |             |             |
|-------------------|-------------|-------------|
| 구 분               | 당기          | 전기          |
| 현금및현금성자산          | 49,313,323  | 100,492,571 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 20,353,249  | 28,464,147  |
| 매출채권및기타채권         | 180,283,135 | 159,657,223 |
| 상각후원가측정금융자산       | 131,514,890 | 110,924,855 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 4,724,141   | 113,004     |
| 합 계               | 386,188,738 | 399,651,800 |

한편, 당사는 (주)신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 (주)한국씨티은행 등과 회전대출약정을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다

| (단위: 천원)     |             |             |             |             |             |         |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| 구 분          | 장부금액        | 계약상<br>현금흐름 | 잔존계약만기      |             |             |         |
|              |             |             | 3개월 이하      | 4개월 ~ 1년    | 1 ~ 5년      | 5년 이상   |
| 당기말          |             |             |             |             |             |         |
| 단기차입금        | 60,381,599  | 60,381,599  | 311,967     | 60,069,632  | -           | -       |
| 유동성장기차입금     | 51,675,712  | 51,675,712  | -           | 51,675,712  | -           | -       |
| <b>장기차입금</b> | 103,191,888 | 103,191,888 | -           | -           | 103,191,888 | -       |
| 매입채무및기타채무    | 244,698,957 | 244,698,957 | 244,698,957 | -           | -           | -       |
| 비유동매입채무및기타채무 | 12,214,355  | 12,214,355  | -           | -           | 12,214,355  | -       |
| 파생상품부채       | 462,930     | 462,930     | -           | -           | 462,930     | -       |
| 리스부채         | 10,162,158  | 10,162,158  | 1,116,802   | 3,350,408   | 5,694,948   | -       |
| 합 계          | 482,787,599 | 482,787,599 | 246,127,726 | 115,095,752 | 121,564,121 | -       |
| 전기말          |             |             |             |             |             |         |
| 단기차입금        | 36,061,277  | 36,061,277  | 270,657     | 35,790,620  | -           | -       |
| 유동성장기차입금     | 35,500,000  | 35,500,000  | -           | 35,500,000  | -           | -       |
| <b>장기차입금</b> | 53,191,224  | 53,191,224  | -           | -           | 52,691,224  | 500,000 |
| 매입채무및기타채무    | 303,720,771 | 303,720,771 | 303,720,771 | -           | -           | -       |
| 비유동매입채무및기타채무 | 12,325,704  | 12,325,704  | -           | -           | 12,325,704  | -       |
| 파생상품부채       | 556,057     | 556,057     | -           | -           | 556,057     | -       |
| 리스부채         | 20,793,124  | 20,793,124  | 2,077,405   | 6,231,216   | 12,484,503  | -       |
| 합 계          | 462,148,157 | 462,148,157 | 306,068,833 | 77,521,836  | 78,057,488  | 500,000 |



③ 환위험관리

당사는 가공식품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, JPY, EUR, NZD, CNY 및 GBP의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 수시로 측정하고, 대내적 환위험 관리를 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(가) 당기말

| (단위: 천원)  |            |         |        |         |         |       |
|-----------|------------|---------|--------|---------|---------|-------|
| 구 분       | 제 50(당) 기  |         |        |         |         |       |
|           | USD        | JPY     | EUR    | NZD     | CNY     | GBP   |
| 자산        |            |         |        |         |         |       |
| 현금및현금성자산  | 372,240    | 174,009 | -      | -       | -       | -     |
| 매출채권및기타채권 | 6,671,038  | 112,301 | -      | 350,605 | -       | -     |
| 자산 합계     | 7,043,278  | 286,310 | -      | 350,605 | -       | -     |
| 부채        |            |         |        |         |         |       |
| 매입채무및기타채무 | 17,974,340 | 40,167  | 22,697 | 180,153 | 254,186 | 7,227 |
| 단기차입금     | 69,632     | -       | -      | -       | -       | -     |
| 리스부채      | 23         | -       | -      | -       | -       | -     |
| 부채 합계     | 18,043,995 | 40,167  | 22,697 | 180,153 | 254,186 | 7,227 |

(나) 전기말

| (단위: 천원)  |            |           |         |         |         |       |
|-----------|------------|-----------|---------|---------|---------|-------|
| 구 분       | 제 49(전) 기  |           |         |         |         |       |
|           | USD        | JPY       | EUR     | NZD     | CNY     | GBP   |
| 자산        |            |           |         |         |         |       |
| 현금및현금성자산  | 19,550,951 | 2,707,475 | -       | 377,815 | 5,235   | -     |
| 매출채권및기타채권 | 9,152,736  | 7,635     | -       | 178,627 | -       | -     |
| 자산 합계     | 28,703,687 | 2,715,110 | -       | 556,442 | 5,235   | -     |
| 부채        |            |           |         |         |         |       |
| 매입채무및기타채무 | 1,555,051  | -         | 150,969 | 622,230 | 734,456 | 2,961 |
| 단기차입금     | 11,107,824 | 4,624,862 | 57,935  | -       | -       | -     |
| 리스부채      | 23         | -         | -       | -       | -       | -     |
| 부채 합계     | 12,662,898 | 4,624,862 | 208,904 | 622,230 | 734,456 | 2,961 |

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 평균 환율    |          | 기말 환율    |          |
|-----|----------|----------|----------|----------|
|     | 당기       | 전기       | 당기말      | 전기말      |
| USD | 1,180.05 | 1,165.65 | 1,088.00 | 1,157.80 |
| JPY | 11.0507  | 10.6976  | 10.5426  | 10.6347  |
| EUR | 1,345.99 | 1,304.81 | 1,338.24 | 1,297.43 |
| NZD | 766.45   | 767.69   | 784.45   | 779.08   |
| CNY | 170.88   | 168.58   | 166.96   | 165.74   |
| GBP | 1,513.05 | 1,487.83 | 1,482.40 | 1,518.69 |

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |             |           |           |             |
|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분      | 당기말         |           | 전기말       |             |
|          | 10% 상승시     | 10% 하락시   | 10% 상승시   | 10% 하락시     |
| USD      | (1,100,069) | 1,100,069 | 1,604,081 | (1,604,081) |
| JPY      | 24,614      | (24,614)  | (190,975) | 190,975     |
| EUR      | (2,270)     | 2,270     | (20,890)  | 20,890      |
| NZD      | 17,045      | (17,045)  | (6,579)   | 6,579       |
| CNY      | (25,419)    | 25,419    | (72,922)  | 72,922      |
| GBP      | (723)       | 723       | (296)     | 296         |
| 합 계      | (1,086,822) | 1,086,822 | 1,312,419 | (1,312,419) |

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

④ 이자율위험관리

(가) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                |                     |                  |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 구 분                     | 당기말                 | 전기말              |
| 고정이자율                   |                     |                  |
| 상각후원가측정금융자산(유동)         | 129,621,200         | 109,181,685      |
| <b>상각후원가측정금융자산(비유동)</b> | <b>1,893,690</b>    | <b>1,743,170</b> |
| 단기차입금                   | (20,311,967)        | (20,270,657)     |
| 유동성장기차입금                | (51,675,712)        | (35,500,000)     |
| 장기차입금                   | <b>(63,191,888)</b> | (53,191,224)     |
| 합 계                     | (3,664,677)         | 1,962,974        |
| 변동이자율                   |                     |                  |
| 단기차입금                   | (40,069,632)        | (15,790,620)     |
| 장기차입금                   | (40,000,000)        | -                |
| 합 계                     | (80,069,632)        | (15,790,620)     |

(나) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품은 이자율의 변동에 따른 손익에 영향을 주지 않습니다.

(다) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며 전기말에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |                  |          |
|----------|------------------|----------|
| 구 분      | 100bp 상승         | 100bp 하락 |
| 당기말      |                  |          |
| 단기차입금    | (400,696)        | 400,696  |
| 장기차입금    | (400,000)        | 400,000  |
| 현금흐름민감도  | (800,696)        | 800,696  |
| 전기말      |                  |          |
| 단기차입금    | (157,906)        | 157,906  |
| 현금흐름민감도  | <b>(157,906)</b> | 157,906  |

#### (4) 자본관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

| (단위: 천원)          |               |               |
|-------------------|---------------|---------------|
| 구 분               | 당기말           | 전기말           |
| 단기차입금             | 60,381,599    | 36,061,277    |
| 유동성장기차입금          | 51,675,712    | 35,500,000    |
| 장기차입금             | 103,191,888   | 53,191,224    |
| 현금및현금성자산          | (49,313,323)  | (100,492,571) |
| 상각후원가측정금융자산       | (131,514,890) | (110,924,855) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | (20,353,249)  | (28,464,147)  |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | (4,724,140)   | (113,003)     |
| 순부채               | 9,343,597     | (115,242,075) |
| 자본 총계             | 1,302,777,658 | 1,162,504,302 |
| 부채 총계             | 603,034,104   | 538,577,285   |
| 부채비율              | 46.29%        | 46.33%        |

#### 36. 합병

##### (1) 합병의 개요

당사는 합병을 통하여 지배구조를 단순하고 투명하게 개선시키고, 기업 경쟁력 강화 및 경영 합리화 추진을 통한 기업가치 상승을 위하여 2020년 6월 22일 이사회 결의에의거 2020년 9월 1일을 합병기일(합병등기일: 2020년 9월 2일)로 하여 오투기제유지주(주)를 합병(소규모 합병) 하였습니다.

##### (2) 합병 참여회사 및 합병비율

| 구 분      | 상호         | 대표이사     | 법인구분     | 주요영업   | 소재지              | 합병비율         |
|----------|------------|----------|----------|--------|------------------|--------------|
| 합병후 존속회사 | (주)오투기     | 함영준, 이강훈 | 주권 상장법인  | 식품 제조업 | 경기도 안양시 동안구 흥안대로 | -            |
| 합병후 소멸회사 | 오투기제유지주(주) | 정병상      | 주권 비상장법인 | 지주회사   | 충청북도 음성군 생극면 음성로 | 1: 0.4667425 |

##### (3) 합병 회계처리

동 합병은 동일지배하의 사업결합으로 합병기일 현재 당사가 취득 및 인수한 오투기제유지주(주)의 자산 및 부채는 회사의 2020년 9월 1일 현재의 연결재무제표상 장부금액을 적용하였으며, 이전대가와 합병으로 취득한 순자산가액과의 차이는 자본잉여금으로 반영하였습니다.

(4) 식별가능한 취득자산과 인수부채

동일지배하의 사업결합으로 합병일 현재 취득 자산과 인수 부채 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)                    |              |
|-----------------------------|--------------|
| 구 분                         | 금액           |
| 현금및현금성자산                    | 441,319      |
| 기타유동자산                      | 1,789        |
| 비유동자산                       | 93,715,783   |
| 자산 합계                       | 94,158,891   |
| 비유동부채                       | 8,441,990    |
| 부채 합계                       | 8,441,990    |
| 1. 순자산 합계                   | 85,716,901   |
| 2. 자본금                      | (333,720)    |
| 3. 주식발행초과금                  | (39,846,168) |
| 4. 오투기제유지주(주) 종속기업투자주식 장부금액 | (25,838,153) |
| 5. 연결재무제표상 장부가액으로 조정        | 17,145,483   |
| 6. 기타자본잉여금(1+2+3+4+5)       | 36,844,343   |
| 법인세효과                       | (4,520,079)  |
| 법인세효과 차감후 기타자본잉여금           | 32,324,264   |

37. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 8일 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 26일 정기주주 총회에서 최종 확정될 예정입니다.

38. 보고기간후 사건

2021년 3월 10일 '중국산 미역 혼입' 관련하여 당사의 제품이 언론에 보도되었습니다. 당사는 관련 미역 제품을 3개 업체로부터 공급받고 있으며, 이 중 1개 업체가 원산지 표시 위반 등의 혐의로 현재 수사를 받고 있습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 오뚜기

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 오뚜기의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 오뚜기

주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 오뚜기(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

### **내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

### **내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.



내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박재홍입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 권 장 시

2021년 3월 18일

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

## 운영실태 평가보고서

㈜오뚜기 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대해 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 2월 8일

대 표 이 사 이 강 훈 (서명)



내부회계관리자 김 종 현 (서명)



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |               |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 주식회사 오뚜기      |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\\<br>인원수 및 시간 | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |     |             |       |             |     | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |     | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계 |       |       |
|-------------------------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|-----|---------------------------|-----|-----------------------|----|----|-------|-------|
|                         |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |     | 등록<br>공인회계사 |       | 수습<br>공인회계사 |     | 당기                        | 전기  | 당기                    | 전기 |    |       |       |
|                         | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기  | 당기          | 전기    | 당기          | 전기  |                           |     |                       |    | 당기 | 전기    |       |
| 투입 인원수                  | 1                      | 1  | 1                | 1   | 7           | 7     | 1           | 1   | 4                         | 1   | -                     | -  | 14 | 11    |       |
| 투입시<br>간                | 분·반기검토                 | 12 | 14               | 106 | 146         | 1,433 | 1,258       | 40  | -                         | -   | -                     | -  | -  | 1,591 | 1,418 |
|                         | 감사                     | 28 | 12               | 68  | 84          | 1,790 | 1,108       | 292 | 164                       | 142 | 45                    | -  | -  | 2,320 | 1,413 |
|                         | 합계                     | 40 | 26               | 174 | 230         | 3,223 | 2,366       | 332 | 164                       | 142 | 45                    | -  | -  | 3,911 | 2,831 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분  | 내 역  |   |   |      |   |     |   |              |                            |  |
|--|--|---|---|------|---|-----|---|--------------|----------------------------|--|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계)                           | 수행시기   |   | 2020.04.01~2020.04.03   |      |   |     | 3 |              | 일                          |  |
|  | 주요내용   |   | 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정 |      |   |     |   |              |                            |  |
| 현장감사<br>주요내용                                 | 수행시기   |   |   | 투입인원 |   |     |   | 주요 감사업무 수행내용 |                            |  |
|  |  |   |   | 상주   |   | 비상주 |   |              |                            |  |
|  | 2020.04.20~2020.04.24  |   | 5   | 일    | 6 | 명   | 1 | 명            | 1분기 검토                     |  |
|  | 2020.07.20~2020.07.23  |   | 4   | 일    | 7 | 명   | 1 | 명            | 반기 검토                      |  |
|  | 2020.10.19~2020.10.22  |   | 4   | 일    | 7 | 명   | 1 | 명            | 3분기 검토                     |  |
|  | 2020.09.28~2020.09.29,<br>2020.10.05,<br>2020.11.19~2020.11.20 |   | 5   | 일    | 7 | 명   | 1 | 명            | 중간감사 : 내부통제절차 이해 및 통제위험 평가 |  |
| 2021.01.29~2021.01.30<br>2021.02.01~2021.02. |  | 5 | 일   | 7    | 명 | 1   | 명 | 기말감사         |                            |  |

|                  |           |  |        |  |   |       |  |   |
|------------------|-----------|--|--------|--|---|-------|--|---|
|                  | 03        |  |        |  |   |       |  |   |
| 재고자산실사(입회)       | 실사(입회)시기  | 2020.12.30                                     |        |  | 1 | 일     |  |   |
|                  | 실사(입회)장소  | 대풍공장, 인천물류센터 2개 사업장                            |        |  |   |       |  |   |
|                  | 실사(입회)대상  | 상품, 제품 등 재고자산                                  |        |  |   |       |  |   |
| 금융자산실사(입회)       | 실사(입회)시기  | 2020.12.30                                     |        |  | 1 | 일     |  |   |
|                  | 실사(입회)장소  | 서울 오투기금융센터 1개 사업장                              |        |  |   |       |  |   |
|                  | 실사(입회)대상  | 금융자산   |        |  |   |       |  |   |
| 외부조회             | 금융거래조회    | ○  | 채권채무조회 |  | ○ | 변호사조회 |  | ○ |
|                  | 기타조회      | 타처보관 재고자산 조회                                   |        |  |   |       |  |   |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4  | 회      |  |   |       |  |   |
|                  | 수행시기      | 2020.04.24, 2020.07.23, 2020.10.22, 2021.02.03 |        |  |   |       |  |   |
| 외부전문가 활용         | 감사 활용 내용  | -  |        |  |   |       |  |   |
|                  | 수행시기      | -  |        |  | - | 일     |  |   |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자                                       | 방식   | 주요 논의 내용     |
|----|---------------|---|------|--------------|
| 1  | 2020년 04월 24일 | 회사 : 사내감사 및 재무담당 임원 등<br>감사인 : 담당이사 및 실무진 | 대면회의 | 1분기 검토 결과 공유 |
| 2  | 2020년 07월 23일 | 회사 : 사내감사 및 재무담당 임원 등<br>감사인 : 담당이사 및 실무진 | 대면회의 | 반기 검토 결과 공유  |
| 3  | 2020년 10월 22일 | 회사 : 사내감사 및 재무담당 임원 등<br>감사인 : 담당이사 및 실무진 | 대면회의 | 3분기 검토 결과 공유 |
| 4  | 2021년 02월 03일 | 회사 : 사내감사 및 재무담당 임원 등<br>감사인 : 담당이사 및 실무진 | 대면회의 | 기말 감사 결과 공유  |