

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식 .....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	98
외부감사 실시내용 .....	103

주식회사 오뚜기

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

# 감 사 보 고 서

제 51 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 50 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오뚜기  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 오뚜기(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 15일자 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.

## 핵심감사사항

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

### (1) 변동대가 및 고객에게 지급할 대가

#### 1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 라면류, 소스류 등 식품 관련 소비재를 제조·판매하며, 소비재의 특성상 매출 견인을 위해 판매장려금, 고객지원금, 고객에게 지급하는 물류대행비 등 다양한 방식의 판매장려 또는 촉진정책을 적용하고 있습니다. 재무제표상 매출액은 회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로서, 변동대가 및 고객에게 지급할 대가를 고려하여 측정되는 바, 이러한 판매장려금 등의 인식과정에서 요구되는 추정과 금액의 중요성, 계산의 복잡성을 고려한 결과 우리는 변동대가 및 고객에게 지급할 대가의 인식 오류로 인한 수익의 과대 계상을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

#### 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 고객과의 공급계약서를 검토하여 해당 계약에서의 변동대가 및 고객에게 지급할 대가 식별 및 관련 수익인식의 적정성 확인
- 판매장려금 등에 대해 관련 문서를 시사의 방법을 통해 징구 및 거래 테스트를 수행하여 해당 수익 인식의 적정성 확인
- 고객에게 지급할 대가 등이 판매비 계정에 존재하는 지 계정별원장에 대한 조사를 통한 수익차감의 완전성 검사

## 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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고

전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 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, 재무제표의 기초가 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 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박재홍입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913  
대주회법인  
대표이사 조승호

2022년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람

하는 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 51 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 50 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 오뚜기 대표이사 황 성 만

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

## 재 무 상 대 표

제 51(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 50(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 오뚜기

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 51(당) 기말		제 50(전) 기말	
<b>자 산</b>					
<b>유동자산</b>			814,336,157,762		560,392,534,612
현금및현금성자산	3,27,29,35	197,217,003,950		49,313,323,157	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,27,29,35	19,335,761,435		18,653,248,910	
매출채권및기타채권	5,27,29,34,35	152,391,853,658		172,290,064,113	
상각후원가측정금융자산	7,27,29,33,35	184,021,360,000		129,621,200,000	
선급금		4,164,196,706		3,517,306,118	
선급비용		1,579,566,021		1,368,367,526	
재고자산	8	255,402,868,995		185,629,024,788	
파생상품자산	27,29,30,35	172,411,250		-	
온실가스배출자산	17	51,135,747		-	
<b>비유동자산</b>			1,361,265,007,069		1,345,419,226,846
당기손익-공정가치측정금융자산	4,27,29,35	1,960,000,000		1,700,000,000	
매출채권및기타채권	5,27,29,34,35	4,504,185,730		7,993,071,054	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,22,27,29,35	5,081,358,991		4,724,140,771	
상각후원가측정금융자산	7,27,29,35	1,888,820,000		1,893,690,000	
관계기업투자	9,27,34	98,458,075,020		91,360,075,020	
종속기업투자	9,27,34	432,265,524,245		422,151,004,245	
순사외적립자산	18,33	17,625,547,264		8,907,011,478	
유형자산	10,11,33	767,699,938,552		772,695,636,641	
무형자산	12	21,927,813,056		26,185,232,906	
투자부동산	13	9,853,744,211		7,809,364,731	
<b>자 산 총 계</b>			2,175,601,164,831		1,905,811,761,458
<b>부 채</b>					
<b>유동부채</b>			557,456,031,457		424,521,402,054
단기차입금	14,27,29,33,35	191,439,525,006		60,381,599,027	
유동성장기차입금	14,27,29,33,35	37,486,480,000		51,675,711,600	
매입채무및기타채무	15,27,29,34,35	285,670,660,713		244,698,957,229	
선수금		15,557,831,352		15,663,651,362	
당기법인세부채	16	14,901,526,494		39,574,165,037	
총당부채	17	8,178,656,155		8,060,107,710	
유동성리스부채	11,27,29,35	4,221,351,737		4,467,210,089	
<b>비유동부채</b>			240,522,777,129		178,512,701,497
장기차입금	14,27,29,33,35	172,507,112,000		103,191,888,000	
매입채무및기타채무	15,27,29,34,35	10,693,155,497		12,214,354,618	
이연법인세부채	16	53,479,578,446		56,948,580,640	
파생상품부채	<b>22,29,30,35</b>	66,308,817		462,930,450	
리스부채	11,27,29,35	3,776,622,369		5,694,947,789	
<b>부 채 총 계</b>			797,978,808,586		603,034,103,551
<b>자 본</b>					
자본금	1,19	18,359,905,000		18,359,905,000	
자본잉여금	<b>20</b>	203,810,099,351		203,810,099,351	
자본조정	21	(163,701,590,720)		(163,701,590,720)	
기타포괄손익누계액	22,30	(208,342,169)		(99,689,384)	



이익잉여금	23		1,319,362,284,783		1,244,408,933,660
자 본 총 계			1,377,622,356,245		1,302,777,657,907
자 본 및 부 채 총 계			2,175,601,164,831		1,905,811,761,458

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 51(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 오뚜기

(단위 : 원)

과목	주석	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
매출	24,34		2,414,545,654,494		2,305,213,296,317
매출원가	8,25,34		(1,932,292,500,723 )		(1,825,463,286,917 )
매출총이익			482,253,153,771		479,750,009,400
판매비와관리비	25,26,34	(349,153,593,182)		(324,508,081,190)	
영업이익			133,099,560,589		155,241,928,210
금융수익	27,30	17,790,398,955		10,580,719,153	
금융비용	25,27,30	(5,625,252,157)		(29,048,542,238)	
순금융수익(비용)			12,165,146,798		(18,467,823,085)
기타수익	10,13,28,34	9,682,978,360		85,632,014,847	
기타비용	10,13,25,28,34	(25,267,683,970)		(29,716,105,066)	
법인세비용차감전순이익			129,680,001,777		192,690,014,906
법인세비용	16		(28,762,213,506)		(54,931,429,250)
당기순이익	23		100,917,788,271		137,758,585,656
법인세비용차감후기타포괄손익			1,132,142,067		(864,899,723)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			1,240,794,852		(1,188,369,855)
확정급여부채의 재측정요소	18	1,216,903,239		(1,188,369,855)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	6	23,891,613		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(108,652,785)		323,470,132
파생상품평가손익	22,30	300,639,198		72,258,235	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	6,22	(409,291,983)		251,211,897	
총포괄이익			102,049,930,338		136,893,685,933
주당이익					
기본주당이익	31		29,676		40,576
희석주당이익	31		29,676		40,576

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 51(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 오뚜기

(단위 : 원)

과 목	주 석	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	합 계
<b>2020년 01월 01일(전기초)</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 금융자산 평가손익	6,22	-	-	-	251,211,897	-	251,211,897
파생상품평가손익	22,30	-	-	-	72,258,235	-	72,258,235
확정급여부채의 재측정요소	18	-	-	-	-	(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 주주와의 거래 등</b>							
합병으로 인한 증가		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(전기말)</b>		18,359,905,000	203,810,099,351	(163,701,590,720)	(99,689,384)	1,244,408,933,660	1,302,777,657,907
<b>2021년 01월 01일(당기초)</b>		18,359,905,000	203,810,099,351	(163,701,590,720)	(99,689,384)	1,244,408,933,660	1,302,777,657,907
당기순이익		-	-	-	-	100,917,788,271	100,917,788,271
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	6,22	-	-	-	(385,400,370)	-	(385,400,370)
파생상품평가손익	22,30	-	-	-	300,639,198	-	300,639,198
확정급여부채의 재측정요소	18	-	-	-	-	1,216,903,239	1,216,903,239
<b>총포괄이익 합계</b>		-	-	-	(84,761,172)	102,134,691,510	102,049,930,338
<b>기타포괄손익의 이익잉여금 대체</b>		-	-	-	(23,891,613)	23,891,613	-
<b>자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등</b>							
배당금	23	-	-	-	-	(27,205,232,000)	(27,205,232,000)
2021년 12월 31일(당기말)		18,359,905,000	203,810,099,351	(163,701,590,720)	(208,342,169)	1,319,362,284,783	1,377,622,356,245

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 51(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 오뚜기

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름					
영업에서 창출된 현금흐름	32	186,417,047,069		76,338,900,316	
법인세의 납부		(57,257,675,628)		(26,134,168,221)	
이자의 지급		(5,361,670,806)		(5,286,856,505)	
<b>영업활동으로 인한 순현금흐름</b>			123,797,700,635		44,917,875,590
투자활동으로 인한 현금흐름					
이자의 수취		2,765,089,021		2,871,672,102	
배당금의 수취		9,874,213,440		7,338,170,475	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(205,415,942,679)		(182,615,027,487)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		204,500,000,000		175,745,996,497	
상각후원가측정금융자산의 취득		(217,516,490,000)		(188,521,170,000)	
상각후원가측정금융자산의 처분		163,121,200,000		167,931,135,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(501,407,533)		(4,674,260,043)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		41,340,200		-	
장기대여금의 증가		(35,000,000)		-	
장기대여금의 감소		18,060,000		46,740,000	
관계기업투자의 취득		(7,098,000,000)		(23,070,560,000)	
종속기업투자의 취득		(10,114,520,000)		(25,009,200,000)	
투자부동산의 처분		6,948,000,000		-	
유형자산의 취득		(69,296,358,812)		(73,773,819,282)	
유형자산의 처분		648,383,227		962,087,773	
무형자산의 취득		(1,099,362,577)		(11,284,752,171)	
보증금의 증가		(2,773,232,900)		(1,320,838,000)	
보증금의 감소		1,420,000,000		2,674,323,000	
합병으로 인한 유입		-		441,319,067	
<b>투자활동으로 인한 순현금흐름</b>			(124,514,028,613)		(152,258,183,069)
재무활동으로 인한 현금흐름					
배당금의 지급		(27,205,232,000)		(25,442,902,500)	
자기주식의 취득		-		(2,248,000)	
단기차입금의 차입		364,844,484,131		443,248,850,766	
단기차입금의 상환		(239,267,254,636)		(418,927,875,795)	
유동성장기차입금의 상환		(52,263,567,400)		(35,500,000,000)	
장기차입금의 차입		107,389,559,800		101,676,375,700	
리스부채의 감소		(5,142,167,194)		(7,234,183,111)	
<b>재무활동으로 인한 순현금흐름</b>			148,355,822,701		57,818,017,060
<b>현금및현금성자산의 순증가</b>			147,639,494,723		(49,522,290,419)
<b>기초 현금및현금성자산</b>			49,313,323,157		100,492,570,771
<b>외화표시 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과</b>			264,186,070		(1,656,957,195)
<b>기말 현금및현금성자산</b>			197,217,003,950		49,313,323,157

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 51(당) 기말 2021년 12월 31일 현재  
제 50(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 오뚜기

### 1. 회사의 개요

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

(단위: 주,%)		
주주명	소유주식수	지분율
함영준	944,798	25.7
함영림	113,980	3.1
함영혜	113,980	3.1
함창호	165,277	4.5
자기주식	271,327	7.4
기타	2,062,619	56.2
합 계	3,671,981	100.0

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

회사의 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 회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정된 기준서는 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.



(5) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시'(개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세'(개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 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 회사의 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

회사는 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 계약상현금흐름 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. 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 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

회사는 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

회사는 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 회사는 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 공정 가치 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 회사가 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	내용연수	감가상각방법
건물	15년, 30년	정액법
건축물	8년, 15년, 30년	정액법
기계장치	10년, 16년	정액법
차량운반구	7년	정액법
공기구비품	4년, 11년	정액법

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

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

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

#### (8) 무형자산

회사는 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 개별 취득

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 회사가 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	내용연수	상각방법
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

회사는 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 자금이 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

회사는 기업회계기준서 제1116호에 따라 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 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 예상처분이 익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 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 회사가 보유한배출권의 장부금액과 이를 초과 하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간종료 일 현재 최선의 추정치를 합하여 측정하고 있습니다.

#### (12) 자기주식

회사가 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

회사는 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

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

회사는 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. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

### ④ 유의적인 금융요소

회사는 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 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

#### ⑤ 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 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 순이자(당기손익)로 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.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도 개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 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

회사는 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.

회사는 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.

회사는 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

회사는 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. 회사는 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 회사는 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 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 인식되는금액에 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. 회사는 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

회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 회사는 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, 회사는 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, 회사는 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: 범주별 금융상품

### 3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	4,219	6,034
요구불예금	65,484,422	46,654,856
단기투자자산	131,728,363	2,652,433
합 계	197,217,004	49,313,323

### 4. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	금융기관명	당기말	전기말
유동자산			
펀드 등	미래에셋대우 등	19,335,761	18,653,249
소 계		19,335,761	18,653,249
비유동자산			
나우아이비 농식품펀드	-	325,000	-
나우아이비 일자리창출펀드	-	1,635,000	700,000
신한카카오헬스케어 신기술투자조합	-	-	1,000,000
소 계		1,960,000	1,700,000
합 계		21,295,761	20,353,249

## 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	150,856,536	-	150,856,536	169,506,178	-	169,506,178
미수금	349,065	-	349,065	1,744,858	4,859,058	6,603,916
미수수익	1,186,253	-	1,186,253	1,039,028	-	1,039,028
장기대여금	-	41,430	41,430	-	24,490	24,490
보증금	-	4,462,756	4,462,756	-	3,109,523	3,109,523
합 계	152,391,854	4,504,186	156,896,040	172,290,064	7,993,071	180,283,135

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	150,971,637	(115,101)	150,856,536	169,681,159	(174,981)	169,506,178
미수금	349,065	-	349,065	6,603,916	-	6,603,916
미수수익	1,186,253	-	1,186,253	1,039,028	-	1,039,028
장기대여금	41,430	-	41,430	24,490	-	24,490
보증금	4,462,756	-	4,462,756	3,109,523	-	3,109,523
합 계	157,011,141	(115,101)	156,896,040	180,458,116	(174,981)	180,283,135

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

(단위: 천원)			
구 분	채권금액	기대손실률	대손충당금
3개월 이내	148,450,338	0.02%	(33,894)
3개월 초과 6개월 이내	2,462,729	0.92%	(22,637)
6개월 초과 9개월 이내	-	-	-
9개월 초과 12개월 이내	-	-	-
12개월 초과	58,570	100.00%	(58,570)
합 계	150,971,637		(115,101)

상기 매출채권과 관련하여 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 회사는 상기 채권에 대해서

거래처 및 금융기관으로부터 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 매출채권 관련 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	174,981	480,721
대손상각비환입	(59,880)	(305,740)
기말금액	115,101	174,981

## 6. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,724,141	113,004
취득금액	501,408	4,674,260
공정가치평가	(539,963)	331,414
외화평가	413,222	(394,537)
처분금액	(17,449)	-
기말금액	5,081,359	4,724,141

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부 내역은 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
㈜이랜드리테일(*2)	-	-	-	-	17,449
㈜동양레저	74,380	74,380	74,380	-	74,380
㈜케일농업회사법인	501,408	501,408	501,408	-	-
채무상품					
외화채권	4,674,260	4,484,396	4,484,396	(208,549)	4,611,137
합 계	5,271,223	5,081,359	5,081,359	(208,549)	4,724,141

(\*1) 회사는 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 지분상품에 대하여는 취득원가로 측정하였습니다.

(\*2) ㈜이랜드리테일 지분상품 처분 시 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않고, 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

## 7. 상각후원가측정금융자산

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	액면가액	장부금액	액면가액	장부금액
국민주택채권	1,910,180	1,910,180	2,514,890	2,514,890
정기예금	184,000,000	184,000,000	129,000,000	129,000,000
합 계	185,910,180	185,910,180	131,514,890	131,514,890
채무상태표				
유동	184,021,360	184,021,360	129,621,200	129,621,200
비유동	1,888,820	1,888,820	1,893,690	1,893,690
합 계	185,910,180	185,910,180	131,514,890	131,514,890



## 8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품및상품	122,935,858	(4,091,677)	118,844,181	88,940,685	(1,367,184)	87,573,501
재공품	4,743,375	-	4,743,375	9,086,968	-	9,086,968
원재료	95,681,928	-	95,681,928	30,684,065	-	30,684,065
미착품	33,910,284	-	33,910,284	53,642,890	-	53,642,890
반품회수권	2,223,101	-	2,223,101	4,641,601	-	4,641,601
합 계	259,494,546	(4,091,677)	255,402,869	186,996,209	(1,367,184)	185,629,025

상기 재고자산과 관련하여 당기 평가손실 2,724,493천원 및 전기 평가손실 169,627천원을 인식하고, 이를 매출원가에 반영하였습니다.

## 9. 관계기업투자 및 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)						
관계기업명	당기말			전기말		
	보유주식수	지분율	장부금액	보유주식수	지분율	장부금액
오뚜기라면지주(주)(*)	382,404	37.70%	48,422,617	356,404	35.13%	41,324,617
(주)조흥	247,713	41.29%	21,301,423	247,713	41.29%	21,301,423
(주)대선제분	260,190	32.52%	28,734,035	260,190	32.52%	28,734,035
합 계			98,458,075			91,360,075

(\*) 당기 중 회사는 오뚜기라면(주)의 주식 26,000주를 7,098백만원(주당 273,000원)에 취득하였으며, 취득 이후 오뚜기라면(주)의 물적분할로 인해 오뚜기라면지주(주)로 사명이 변경되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,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	740,000	100.00%	41,214,220	609,000	82.30%	31,399,700
오뚜기물류서비스지주㈜	대한민국	489,833	87.02%	162,539,415	489,833	87.02%	162,539,415
오뚜기제유㈜	대한민국	300,000	100.00%	62,838,915	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
㈜오뚜기프렌즈(*2)	대한민국	60,000	100.00%	300,000	-	-	-
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
합 계				432,265,524			422,151,004

(\*1) 당기 중 회사는 오뚜기에스에프지주㈜의 주식 131,000주를 9,815백만원(주당 74,920원)에 취득하였습니다.

(\*2) 당기 중 회사는 300백만원(주식 60,000주)을 출자하여(주)오뚜기프렌즈를 설립하였습니다.

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가									
기초금액	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
취득금액	-	-	-	-	-	-	69,296,359	2,948,565	72,244,924
처분금액(*1)	(485,351)	(97,208)	-	(335,852)	(60,358)	(4,156,397)	-	-	(5,135,166)
건설중인자산대체	864,255	3,801,710	4,671,954	53,937,573	262,019	2,154,082	(65,691,593)	-	-
기타증감액(*2)	(4,778,137)	(7,189,450)	-	-	-	-	33,960	(1,534,700)	(13,468,327)
기말금액	197,370,570	258,536,715	50,298,642	648,024,290	3,136,502	28,136,085	9,382,551	17,439,925	1,212,325,280
감가상각누계액									
기초금액	-	(76,639,653)	(10,077,035)	(274,640,145)	(1,990,730)	(16,607,866)	-	(6,032,784)	(385,988,213)
처분금액(*1)	-	34,780	-	321,451	60,356	3,922,893	-	-	4,339,480
감가상각비	-	(8,640,166)	(2,933,079)	(48,441,226)	(234,827)	(2,179,983)	-	(5,138,889)	(67,568,170)
기타증감액(*2)	-	3,027,360	-	-	-	-	-	1,564,202	4,591,562
기말금액	-	(82,217,679)	(13,010,114)	(322,759,920)	(2,165,201)	(14,864,956)	-	(9,607,471)	(444,625,341)
장부금액									
기초금액	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
기말금액	197,370,570	176,319,036	37,288,528	325,264,370	971,301	13,271,129	9,382,551	7,832,454	767,699,939

당기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 348백만원, 유형자산처분손실 366백만원을 인식하였습니다. 유형자산처분이익 중 토지 일부(장부금액 485백만원)를

(\*1) 특수관계자인 (주)조흥에 매각하여 처분이익 17백만원을 인식하였습니다.(주석13. 참조)

(\*2) 당기 중 토지 및 건물 일부(토지 장부금액 5,313백만원, 건물 장부금액 3,627백만원)를 투자부동산(토지) 및 투자부동산(건물)으로 재분류하였습니다.(주석13. 참조)

(2) 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	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)
건설중인자산대체	22,414,081	51,077,836	20,993,006	109,328,368	393,099	3,076,692	(207,283,082)	-	-
현물출자(*2)	(19,971,875)	(44,602,426)	(3,206,708)	(536,000)	-	(120,480)	-	-	(68,437,489)
기타증감액	367,088	-	-	-	-	-	-	(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)	-	(6,857,916)	(67,196,523)
기타증감액	-	-	-	-	-	-	-	6,778,206	6,778,206
기말금액	-	(76,639,653)	(10,077,035)	(274,640,145)	(1,990,730)	(16,607,866)	-	(6,032,784)	(385,988,213)
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) 전기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 55,282백만원, 유형자산처분손실 1,227백만원(투자부동산 처분손실 11천원 제외)을 인식하였습니다.

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

## 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	2,109,423	938,776	8,971,563	1,099,366	2,906,932	16,026,060
취득금액	-	-	1,674,584	397,370	876,611	2,948,565
기타증감액	289,010	(66,066)	(1,399,079)	15,771	(374,336)	(1,534,700)
기말금액	2,398,433	872,710	9,247,068	1,512,507	3,409,207	17,439,925
상각누계액						
기초금액	(847,944)	(284,893)	(3,321,595)	(354,308)	(1,224,044)	(6,032,784)
사용권자산상각비	(919,750)	(462,705)	(2,390,014)	(315,228)	(1,051,192)	(5,138,889)
기타증감액	-	148,634	904,312	(15,771)	527,027	1,564,202
기말금액	(1,767,694)	(598,964)	(4,807,297)	(685,307)	(1,748,209)	(9,607,471)
장부금액						
기초금액	1,261,479	653,883	5,649,968	745,058	1,682,888	9,993,276
기말금액	630,739	273,746	4,439,771	827,200	1,660,998	7,832,454

(\*) 경차(모닝 등)외의 차량리스 관련 VAT불공제액은 사용권자산, 리스부채에서 제외하였습니다.

(2) 전기 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						
기초금액	-	(2,766,789)	(1,949,804)	(232,915)	(1,003,566)	(5,953,074)
사용권자산상각비	(847,944)	(2,343,472)	(2,384,265)	(224,841)	(1,057,394)	(6,857,916)
기타증감액	-	4,825,368	1,012,474	103,448	836,916	6,778,206
기말금액	(847,944)	(284,893)	(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	653,883	5,649,968	745,058	1,682,888	9,993,276

(\*) 경차(모닝 등)외의 차량리스 관련 VAT불공제액은 사용권자산, 리스부채에서 제외하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
기초금액	4,467,210	5,694,948	10,162,158	8,308,621	12,484,503	20,793,124
설정액	-	2,948,565	2,948,565	-	7,544,121	7,544,121
지급액	(5,142,167)	-	(5,142,167)	(7,234,183)	-	(7,234,183)
유동성대체	4,896,309	(4,896,309)	-	3,392,772	(3,392,772)	-
기타증감액	-	29,418	29,418	-	(10,940,904)	(10,940,904)
기말금액	4,221,352	3,776,622	7,997,974	4,467,210	5,694,948	10,162,158

(4) 당기와 전기 중 리스 관련 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산상각비	5,138,889	6,857,917
리스부채 이자비용	166,736	283,991
소액리스 관련비용	136,877	112,858
리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스 관련 비용	4,814,499	4,707,122
합 계	10,257,001	11,961,888

당기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 10,260,279천원(전기 12,338,154천원)입니다.

## 12. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	건설중인자산	기타의무형자산	합 계
취득원가							
기초금액	2,870,092	3,408,841	32,353,224	4,477,495	398,957	4,885,984	48,394,593
취득금액	-	-	-	-	1,099,363	-	1,099,363
건설중인자산대체	-	58,220	1,084,932	-	(1,143,152)	-	-
기타증감액	-	-	(510,765)	-	(113,358)	-	(624,123)
기말금액	2,870,092	3,467,061	32,927,391	4,477,495	241,810	4,885,984	48,869,833
상각누계액							
기초금액	-	(3,170,414)	(16,835,044)	-	-	(2,203,902)	(22,209,360)
무형자산상각비	-	(93,578)	(3,682,723)	-	-	(956,359)	(4,732,660)
기말금액	-	(3,263,992)	(20,517,767)	-	-	(3,160,261)	(26,942,020)
장부금액							
기초금액	2,870,092	238,427	15,518,180	4,477,495	398,957	2,682,082	26,185,233
기말금액	2,870,092	203,069	12,409,624	4,477,495	241,810	1,725,723	21,927,813

(2) 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	건설중인자산	기타의무형자산	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
건설중인자산대체	-	25,274	14,112,259	-	(14,137,533)	-	-
기타증감액(*)	-	-	-	181,669	-	-	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)
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 기타증감액은 손상차손 및 손상차손환입 금액입니다.

### 13. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가			
기초금액	5,834,048	5,540,115	11,374,163
처분금액(*1)	(5,051,013)	(3,053,847)	(8,104,860)
기타증감액(*2)	5,313,033	6,654,554	11,967,587
기말금액	6,096,068	9,140,822	15,236,890
감가상각누계액			
기초금액	-	(3,564,798)	(3,564,798)
처분금액(*1)	-	1,286,460	1,286,460
기타증감액(*2)	-	(3,027,360)	(3,027,360)
감가상각비	-	(77,448)	(77,448)
기말금액	-	(5,383,146)	(5,383,146)
장부금액			
기초금액	5,834,048	1,975,317	7,809,365
기말금액	6,096,068	3,757,676	9,853,744

- 당기 중 토지 및 건물 일부(토지 장부금액 5,051백만원, 건물 장부금액 1,767백만원)를 특수관계자인 (\*1) (주)조흥에 매각하였으며, 투자부동산 처분과 관련하여 유형자산처분이익 252백만원, 유형자산처분손실 123백만원을 인식하였습니다.(주석10. 참조)
- (\*2) 당기 중 토지 및 건물 일부(토지 장부금액 5,313백만원, 건물 장부금액 3,627백만원)를 투자부동산(토지) 및 투자부동산(건물)으로 재분류하였습니다.(주석10. 참조)

<전기>

(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) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	456,740	495,741
감가상각비	(77,448)	(126,777)
합 계	379,292	368,964

(3) 회사의 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	0.57%	171,037,182	69,632
운전자금(*)	한국농수산식품유통공사	1.00%	20,000,000	20,000,000
환어음매입	국민은행	2.88%	402,343	311,967
운전자금	우리은행	2.33%	-	20,000,000
운전자금	농협은행	2.23%	-	20,000,000
합 계			191,439,525	60,381,599

(\*) 동 차입금과 관련하여 국민은행 정기에금 10,000백만원에 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
운전자금	농협은행	2.00%	2,000,000	2,500,000
운전자금	농협은행	2.23%	20,000,000	-
운전자금	신한은행	2.67%	-	50,000,000
운전자금	신한은행	1.85%	40,000,000	40,000,000
운전자금	신한은행	2.49%	30,000,000	-
운전자금	수출입은행	1.80%	35,000,000	-
운전자금	우리은행	2.33%	20,000,000	-
중도금대출	OSB저축은행	-	-	1,175,712
중도금대출	신한은행	-	1,986,480	1,191,888
중도금대출	하나은행	-	1,007,112	-
시설자금	산업은행	1.12~1.83%	60,000,000	60,000,000
소 계			209,993,592	154,867,600
유동성 대체			(37,486,480)	(51,675,712)
차감후 잔액			172,507,112	103,191,888

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
1년 이내	37,486,480
1년 초과 2년 이내	131,507,112
2년 초과 3년 이내	40,500,000
3년 초과 4년 이내	500,000
합 계	209,993,592

### 15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	210,619,347	-	210,619,347	167,298,848	-	167,298,848
미지급금	50,691,776	-	50,691,776	55,289,606	-	55,289,606
미지급비용	16,409,662	-	16,409,662	10,368,461	-	10,368,461
예수금	2,048,698	-	2,048,698	2,378,776	-	2,378,776
부가세예수금	5,901,178	-	5,901,178	9,363,265	-	9,363,265
수입보증금	-	10,693,155	10,693,155	-	12,214,355	12,214,355
합 계	285,670,661	10,693,155	296,363,816	244,698,956	12,214,355	256,913,311

### 16. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	32,585,039	59,866,524
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,469,003)	7,748,646
당기손익 이외로 인식된 법인세비용	(353,822)	(4,241,750)
합병으로 인한 이연법인세 변동액	-	(8,441,991)
법인세비용	28,762,214	54,931,429

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	(388,510)	379,400
파생상품평가손익	(95,983)	(20,869)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	130,671	(80,202)
합병시 기타자본잉여금 반영액	-	(4,520,079)
합 계	(353,822)	(4,241,750)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	129,680,002	192,690,015
적용세율에 따른 세부담액	30,920,560	46,168,984
조정사항		
비과세수익	(975,412)	(510,586)
비공제비용	491,595	541,030
법인세추납액 등	189,485	10,243,170
세액공제	(314,526)	(179,569)
세율변동효과 등	(1,549,488)	(1,331,600)
법인세비용	28,762,214	54,931,429
평균유효세율	22.18%	28.51%

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세부채	53,479,578	56,948,581
기초 이연법인세부채	56,948,581	49,199,935
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(3,469,003)	7,748,646

(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) 회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이

며 회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	당기손익이외반영	기말금액
매출채권	72,538	-	-	72,538
미수수익	(235,693)	(48,544)	-	(284,237)
선급비용	8,101	(1,256)	-	6,845
종속기업투자	764,931	1,015,245	-	1,780,176
관계기업투자	140,844	-	-	140,844
재고자산평가충당금	349,715	640,471	-	990,186
미지급비용	1,371,163	(103,137)	-	1,268,026
충당부채	1,672,116	292,325	-	1,964,441
확정급여채무	28,463,652	268,518	(388,510)	28,343,660
사외적립자산	(32,019,006)	(758,586)	-	(32,777,592)
감가상각비	(13,308,400)	1,665,354	-	(11,643,046)
수선비	122,277	17,960	-	140,237
압축기장충당금	(8,232,342)	(1,497,809)	-	(9,730,151)
무형자산등손상차손	343,227	(43,964)	-	299,263
상표권	67,808	(67,808)	-	-
합병으로 인한 승계	(37,368,705)	567,593	-	(36,801,112)
기타	839,193	1,876,463	34,688	2,750,344
합 계	(56,948,581)	3,822,825	(353,822)	(53,479,578)

<전기>

(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)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기법인세부채	31,990,275	61,679,132
당기법인세자산	(17,088,749)	(22,104,967)
당기법인세부채(순액)	14,901,526	39,574,165

17. 총당부채

(1) 당기와 전기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구 분	반품총당부채	마일리지 총당부채	소송총당부채	온실가스 배출부채	합 계
기초금액	7,815,598	48,805	100,000	95,704	8,060,107
지급액	-	(2,168)	(100,000)	(62,222)	(164,390)
설정액	247,078	8,207	10,000	17,654	282,939
기말금액	8,062,676	54,844	10,000	51,136	8,178,656

<전기>

(단위: 천원)					
구 분	반품총당부채	마일리지 총당부채	소송총당부채	온실가스 배출부채	합 계
기초금액	6,590,503	45,976	-	160,000	6,796,479
지급액	-	(6,171)	-	(64,296)	(70,467)
설정액	1,225,095	9,000	100,000	-	1,334,095
기말금액	7,815,598	48,805	100,000	95,704	8,060,107

(2) 온실가스 배출권과 배출부채

① 보고기간 종료일 현재 계획기간(2021년~2025년) 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤)						
구 분	2021년도 분	2022년도 분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분	합 계
무상할당 배출권	50,653	50,653	50,653	50,179	50,179	252,317

② 배출권의 수량 및 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤,천원)				
구 분	당기		전기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	25,682	-	34,391	-
무상할당	50,861	-	33,859	-
기초 및 무상할당	76,543	-	68,250	-
매입	11,084	113,358	2,676	64,232
정부제출	(58,050)	(82,685)	(45,244)	(64,232)
기타증감	(24,577)	20,463	-	-
기말	5,000	51,136	25,682	-

③ 배출부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	95,704	160,000
증가액	17,654	-
감소액	(62,222)	(64,296)
기말금액	51,136	95,704

한편, 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 54,000톤(tCO<sub>2</sub>-eq)입니다.

## 18. 종업원급여

회사는 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	132,916,420	128,648,118
퇴직급여	13,166,732	13,244,881
복리후생비	17,277,023	16,275,552
합 계	163,360,175	158,168,551

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	13,174,902	13,168,499
순이자원가	(152,170)	76,382
합 계	13,022,732	13,244,881

(3) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)로 인식된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	117,845,535	118,879,528
사외적립자산의 공정가치	(135,471,082)	(127,786,539)
합 계(*)	(17,625,547)	(8,907,011)

(\*) 사외적립자산이 확정급여채무를 초과하는 금액 17,625,547천원을 비유동자산으로 표시하였습니다.



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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	118,879,528	113,168,527
당기근무원가	13,174,902	13,168,499
이자원가	3,515,464	3,041,307
보험수리적손익(법인세 차감전)	(3,741,595)	473,421
지급액	(13,982,764)	(10,972,226)
기말금액	117,845,535	118,879,528

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	127,786,539	116,300,435
이자수익	3,667,634	2,964,925
사외적립자산의 재측정손익(법인세 차감전)	(2,136,182)	(1,094,349)
사외적립자산 납입액	19,600,000	19,000,000
지급액	(13,446,909)	(9,384,472)
기말금액	135,471,082	127,786,539

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정이율보장형상품	110,452,613	14,358,751
정기예금	24,990,993	113,394,932
기타	27,476	32,856
합 계	135,471,082	127,786,539

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세 차감전 확정급여부채의 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	280,513	-
재무적가정의 변동	(6,072,483)	(429,638)
경험조정	2,050,375	903,059
사외적립자산의 재측정손익	2,136,182	1,094,349
소 계	(1,605,413)	1,567,770
법인세효과	388,510	(379,400)
법인세 차감후 확정급여부채의 재측정요소	(1,216,903)	1,188,370

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.30	4.31
할인율	3.43	2.85

회사가 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 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
기대임금상승률의 변동(0.5% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	123,305,311	112,740,503
할인율의 변동(0.5% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	112,779,684	123,314,257

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

(10) 당기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 9.23년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
급여지급액	8,494,001	9,866,679	33,611,602	78,928,101	300,402,379	431,302,762

## 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	3,671,981주
보통주자본금	18,359,905	18,359,905

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	169,095,363	169,095,363
자기주식처분이익	2,390,473	2,390,473
기타자본잉여금	32,324,263	32,324,263
합 계	203,810,099	203,810,099

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	271,327주	163,701,591

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금흐름위험회피(이자율스왑)	(50,262)	(350,901)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익(해외채권)	(158,080)	251,212
합 계	(208,342)	(99,689)

### 23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	9,179,953	9,020,000
임의적립금	248,575,000	233,575,000
재평가적립금	74,253,058	74,253,058
미처분이익잉여금	987,354,274	927,560,876
합 계	1,319,362,285	1,244,408,934

(\*) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	927,560,876	831,433,562
당기순이익	100,917,788	137,758,586
기타포괄손익의 대체	23,892	-
배당금	(27,205,232)	(25,442,902)
임의적립금의 전입	(15,000,000)	(15,000,000)
이익준비금의 전입	(159,953)	-
확정급여부채의 재측정요소	1,216,903	(1,188,370)
기말금액	987,354,274	927,560,876

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 51(당) 기 (처분예정일: 2022년 3월 25일)	제 50(전) 기 (처분확정일: 2021년 3월 26일)
I. 미처분이익잉여금	987,354,274	927,560,876
전기이월미처분이익잉여금	885,195,691	790,990,659
확정급여부채의 재측정요소	1,216,903	(1,188,370)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분	23,892	-
당기순이익	100,917,788	137,758,586
II. 이익잉여금처분액	(42,205,232)	(42,365,185)
이익준비금	-	159,953
임의적립금	15,000,000	15,000,000
배당금(주당배당금(률)) (당기 : 8,000원(160%)) (전기 : 8,000원(160%))	27,205,232	27,205,232
III. 차기이월미처분이익잉여금	945,149,042	885,195,691

(4) 배당(안)

2022년 3월 25일 정기주주총회에서 결의될 배당금에 대한 배당성향 등은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
배당금		당기	전기
발행보통주식주식수		3,671,981주	3,671,981주
자기주식		271,327주	271,327주
차감 주식수	(1)	3,400,654주	3,400,654주
1주당 배당금	(2)	8,000	8,000
현금배당금	(3)=(1)*(2)	27,205,232,000	27,205,232,000
당기순이익	(4)	100,917,788,271	137,758,585,656
배당성향	(3)/(4)	26.96%	19.75%
결산일 증가	(5)	456,000	577,000
배당수익률	(2)/(5)	1.75%	1.39%

## 24. 매출액

당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출액	1,290,279,298	1,166,854,137
상품매출액	1,359,199,110	1,360,607,351
매출에누리	(234,932,754)	(222,248,192)
합 계	2,414,545,654	2,305,213,296

## 25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(69,773,844)	(57,852,151)
원재료 및 상품 매입액	1,832,339,186	1,761,517,357
종업원급여	163,360,175	158,168,551
감가상각비	62,506,729	60,465,383
무형자산상각비	4,732,660	2,708,370
사용권자산상각비	5,138,889	6,857,916
기타비용	314,035,235	276,870,589
합 계	2,312,339,030	2,208,736,015

## 26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	94,711,522	92,417,095
퇴직급여	9,440,412	9,470,372
복리후생비	11,996,201	11,511,257
여비교통비	2,112,020	1,959,757
통신비	880,538	814,327
수도광열비	926,378	1,300,275
세금과공과	2,305,590	2,602,265
임차료	4,802,253	4,671,861
감가상각비	3,795,339	5,711,336

무형자산상각비	4,209,161	2,376,374
사용권자산상각비	3,677,784	5,584,844
수선비	1,346,851	1,495,989
보험료	738,946	613,719
접대비	612,219	562,175
광고선전비	43,237,352	41,182,235
운임및보관료	74,082,367	72,487,755
소모품비	421,689	666,505
차량비	1,597,011	1,481,423
도서인쇄비	188,767	55,808
교육훈련비	587,472	555,539
지급수수료	79,586,988	61,077,426
시장개척비	320,731	328,826
급식비	1,956,636	2,021,997
회의및행사비	223,839	196,999
판매촉진비	-	9,000
대손상각비환입	(59,880)	(305,740)
환경개선비	4,786,651	3,611,362
잡비	668,756	47,300
합 계	349,153,593	324,508,081



27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	2,965,686	2,901,358
배당금수익	9,874,214	7,338,170
금융상품평가이익	49,568	20,071
파생상품평가이익	172,411	-
파생상품거래이익	4,728,520	321,120
금융수익 소계	17,790,399	10,580,719
금융비용		
이자비용	(5,602,254)	(5,151,071)
금융상품평가손실	(22,998)	(15,000,000)
파생상품거래손실	-	(8,897,471)
금융비용 소계	(5,625,252)	(29,048,542)
순금융수익(비용)	12,165,147	(18,467,823)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산, 당기손익-공정가치측정금융자산 등	926,723	273,430
상각후원가측정금융자산	1,852,999	2,627,928
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	120,133	-
매출채권및기타채권	65,831	-
합 계	2,965,686	2,901,358

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
관계기업투자	3,706,690	2,768,848
종속기업투자	6,162,723	4,564,522
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,800	4,800
합 계	9,874,213	7,338,170

(4) 당기와 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기차입금	1,181,721	1,647,889
장기차입금, 유동성장기차입금	4,141,353	2,918,862
매입채무및기타채무	112,444	300,329
리스부채	166,736	283,991
합 계	5,602,254	5,151,071

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	2,420,643	12,862,392
외화환산이익	721,961	174,787
유형자산처분이익	348,447	55,282,074
무형자산손상환입	-	303,335
임대료수익	1,374,198	1,969,661
자산수증이익	33,960	-
잡이익(*)	4,783,769	15,039,766
합 계	9,682,978	85,632,015

(\*) 당기 중 2020년에 발생한 화재로 인해 수령한 보험수익 1,394백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	12,062,227	2,643,328
외화환산손실	5,461,679	2,573,225
기부금	6,416,138	6,756,037
유형자산처분손실	366,150	1,226,999
무형자산손상차손	-	121,667
임대료비용	116,798	206,427
잡손실	844,692	16,188,422
합 계	25,267,684	29,716,105

29. 범주별 금융상품

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

① 금융자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
펀드 등	19,335,761	18,653,249
나우아이비 농식품펀드	325,000	-
나우아이비 일자리창출펀드	1,635,000	700,000
신한카카오헬스케어 신기술투자조합	-	1,000,000
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	197,217,004	49,313,323
매출채권및기타채권	156,896,039	180,283,135
정기예금	184,000,000	129,000,000
국공채	1,910,180	2,514,890
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분상품(비상장주식)		
하이투자증권(구:제일투자신탁)	21,175	21,175
(주)이랜드리테일	-	17,449
(주)동양레저	74,380	74,380
(주)케일농업회사법인	501,408	-
채무상품(외화채권)		
외화채권	4,484,396	4,611,137
파생상품자산		
통화선도	172,411	-
합 계	566,572,754	386,188,738

② 금융부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정 금융부채		
매입채무및기타채무	296,363,816	256,913,312
유동성 차입금	228,926,005	112,057,311
비유동성 차입금	172,507,112	103,191,888
위험회피수단으로 지정된 파생상품		
파생상품부채(이자율스왑)	66,309	462,930
기타		
리스부채	7,997,974	10,162,158
합 계	705,861,216	482,787,599

(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 당기말 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.

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 당기말 현재 시장상황에 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. 금융상품 공정가치의 합리적 근사치는 장부금액과 일치합니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산								
당기손익-공정가치측정금융자산	702,500	-	20,593,261	21,295,761	-	-	20,353,249	20,353,249
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	4,484,396	596,963	5,081,359	-	<b>4,611,137</b>	113,004	4,724,141
파생상품자산	-	172,411	-	172,411	-	-	-	-
금융부채								
파생상품부채(이자율스왑)	-	66,309	-	66,309	-	462,930	-	462,930

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 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 회사는 비상장주식의 공정가치 서열체계를 구분하는데 있어 별도의 현금흐름할인모형 등을 적용하지 않고 '수준3'으로 분류하였습니다.

### 30. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 파생상품 중 이자율스왑의 내역은 아래와 같으며, 회사는 동 이자율스왑에 대하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

#### <당기말>

(단위: 천원)			
구 분	회피대상위험	계약금액	공정가치
<현금흐름위험회피>			
이자율스왑	이자율변동	30,000,000	(66,309)

#### <전기말>

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

(2) 회사는 원재료 수입 등 관련한 환율 변동 위험을 헷지하기 위하여, 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 파생상품 중 통화선도의 내역은 아래와 같습니다. 회사는 동 통화선도 관련 손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

(단위: 천USD,천원)						
구 분	회피대상위험	계약금액				파생상품자산
		매입		매도		
		통화	금액	통화	금액	
통화선도	환율 변동	USD	57,259	KRW	66,656,649	172,411

(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	-	-	-	-	300,639	-
통화선도	172,411	-	4,728,520	-	-	-
합 계	172,411	-	4,728,520	-	300,639	-

<전기>

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

31. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익	100,917,788	137,758,586
가중평균유통보통주식수(*1)	3,400,654	3,395,097
기본주당이익(*2)	29,676원	40,576원

(\*1) 당기 중 유통보통주식수의 변동은 없으며, 회사의 총발행주식수에서 자기주식수를 차감한 주식수입니다.

(\*2) 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.



(2) 당기와 전기 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	기간	일수	유통주식수	적수
기초	2021.01.01~2021.12.3 1	365	3,671,981	1,340,273,065
자기주식	2021.01.01~2021.12.3 1	365	(271,327)	(99,034,355)
합 계				1,241,238,710
가중평균유통보통주식수				3,400,654

<전기>

구 분	기간	일수	유통주식수	적수
기초	2020.01.01~2020.12.3 1	366	3,392,387	1,241,613,642
자기주식	2020.09.02~2020.12.3 1	120	(58,477)	(7,017,240)
증자	2020.09.02~2020.12.3 1	120	66,744	8,009,280
합 계				1,242,605,682
가중평균유통보통주식수				3,395,097

32. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	100,917,788	137,758,586
조정		
법인세비용	28,762,214	54,931,429
금융비용	5,625,252	20,151,071
금융수익	(13,061,879)	(10,259,599)
퇴직급여	13,022,732	13,244,881
판매촉진비	8,207	9,000
감가상각비	62,506,729	60,465,383
무형자산상각비	4,732,660	2,708,370
사용권자산상각비	5,138,889	6,857,916
대손상각비환입	(59,880)	(305,740)
온실가스배출비	17,654	-
외화환산손실	5,461,679	2,573,225
외화환산이익	(721,961)	(174,787)
유형자산처분손실	366,150	1,226,999
유형자산처분이익	(348,447)	(55,282,074)
무형자산손상차손	-	121,666
무형자산손상차손환입	-	(303,335)
소송충당부채전입	10,000	100,000
자산수증이익	(33,960)	-
잡손실	-	14,418,887
잡이익	(3,027)	-
재고자산평가손실(환입)	2,724,493	169,627
소 계	114,147,505	110,652,919
운전자본의 변동		
매출채권의 감소(증가)	18,798,285	(22,455,304)
기타채권의 감소(증가)	1,959,931	(507,545)
선금금의 증가	(646,891)	(1,025,912)
선금비용의 감소(증가)	(211,198)	227,952
재고자산의 증가	(72,498,337)	(72,268,735)
장기미수금의 감소	4,859,058	809,843
매입채무의 증가(감소)	43,308,953	(51,557,814)
기타채무의 감소	(4,597,813)	(6,177,862)
선수금의 증가(감소)	(116,542)	1,083,468

예수금의 감소	(330,078)	(368,804)
부가세예수금의 증가(감소)	(3,462,087)	5,781,597
미지급비용의 증가(감소)	5,800,618	(6,069,014)
반품충당부채의 증가	247,077	1,225,095
온실가스배출부채의 감소	-	(64,296)
마일리지충당부채의 감소	(2,168)	(6,171)
소송충당부채의 감소	(100,000)	-
수입보증금의 감소	(1,521,199)	(111,349)
퇴직금의 지급	(13,982,764)	(10,972,226)
사외적립자산의 증가	(6,153,091)	(9,615,528)
소 계	(28,648,246)	(172,072,605)
영업에서 창출된 현금흐름	186,417,047	76,338,900

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	65,691,593	207,283,082
건설중인자산의 무형자산 대체	1,256,509	14,137,533
유형자산의 투자부동산 대체	8,940,227	-
현물출자에 의한 증속기업투자 증가	-	111,183,734
상각후원가측정금융자산 유동성 대체	21,360	592,630
장기차입금 유동성 대체	38,074,336	51,675,712
리스부채의 유동성 대체	4,896,309	3,392,772

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구 분	전기말	재무활동현금흐름	환율변동	기타증감	비현금변동	당기말
단기차입금	60,381,599	125,577,229	5,480,697	-	-	191,439,525
유동성장기차입금	51,675,712	(52,263,568)	-	-	38,074,336	37,486,480
장기차입금	103,191,888	107,389,560	-	-	(38,074,336)	172,507,112
리스부채	10,162,158	(5,142,167)	2,943	26,475	2,948,565	7,997,974
합 계	225,411,357	175,561,054	5,483,640	26,475	2,948,565	409,431,091

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	전기말	재무활동현금흐름	환율변동	기타증감	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)	(4,457)	(10,936,447)	7,544,121	10,162,158
합 계	145,545,625	83,263,168	(5,110)	(10,936,447)	7,544,121	225,411,357

### 33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 계류 중인 소송사건 내역은 다음과 같으며, 구체적인 사항은 추후 소송 진행 과정에서 확정될 예정입니다. 회사는 소송사건이 회사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
회사가 피고인 사건					
서울지방법원	최** 외 3명	회사	선금금반환 청구	1,264,114	1심 진행중
회사가 원고인 사건					
서울지방법원	회사	최** 외 3명	채무부존재확인 청구	1,232,895	1심 진행중
서울지방법원	회사	<b>NH투자증권</b>	부당이득금반환청구	15,000,000	1심 진행중
수원지방법원	회사	공정거래위원회	과태료결정에 대한 이의신청	10,000	-

(2) 당기말 현재 회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,천USD)		
금융기관명	약정사항	한도액
한국농수산식품유통공사	운전자금	20,000,000
우리은행	운전자금	20,000,000
농협은행	운전자금	22,000,000
신한은행	운전자금	70,000,000
수출입은행	운전자금	35,000,000
신한은행	중도금대출	1,986,480
하나은행	중도금대출	1,510,668
산업은행	시설자금	60,000,000
하나은행, 신한은행 등	USANCE	\$277,280
신한은행 등	B2B전자어음발행	555,000,000
합 계		785,497,148
		\$277,280

(3) 당기말 현재 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	비고
하나은행	3,247,000	미확정지급보증
신한은행	4,401,000	미확정지급보증
(주)대우건설	4,767,552	인천테크노밸리U1센터(*)
(주)에스아이지	1,812,802	도안더리브시그니처(*)
에스지씨이테크건설(주)	1,812,802	도안더리브시그니처(*)
서울보증보험	585,489	이행계약
	551,708	이행지급
	40,363,500	이행상환
	11,271	인허가
	800,000	공탁

(\*) 회사의 차입금 중 중도금대출과 관련한 연대보증입니다.

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

(단위: 천원)			
구분	내용	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산	한국농수산물유통공사 질권설정	10,000,000	10,000,000
사외적립자산	퇴직연금운용자산	135,471,082	127,786,539
합계		145,471,082	137,786,539

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
<b>&lt;당기말&gt;</b>					
포승공장 건물 및 중앙연구소 건물(*)	107,286,677	차입금	60,000,000	72,000,000	산업은행
대전 사옥 등	13,075,218	임대보증금	1,641,600	1,641,600	(주)배상면주가 외
합 계	120,361,895		61,641,600	73,641,600	
<b>&lt;전기말&gt;</b>					
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	(주)배상면주가 외
광주첨단와이어스파크	2,939,279	중도금대출	1,175,712	2,939,279	OSB 저축은행
합 계	130,801,041		62,817,312	76,580,879	

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

### 34. 특수관계자

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	지역	회사명
종속기업	대한민국	오뚜기냉동식품(주), 알디에스(주), 오뚜기에스에프지주(주), 오뚜기에스에프(주), 오뚜기물류서비스지주(주), 오뚜기물류서비스(주), (주)애드리치, 오뚜기제유(주), 상미식품(주), (주)풍림피앤피, (주)오뚜기프렌즈(*1)
	미국	OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC., OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI USA LLC, OA LA MIRADA LLC, OA WALNUT CREEK LLC
	중국	강소부도음식품유한공사, 강소태동식품유한공사
	베트남	OTTOGI VIETNAM CO., LTD.
	뉴질랜드	OTTOGI NEW ZEALAND LTD.
관계기업	대한민국	오뚜기라면지주(주)(*2), 오뚜기라면(주)(*2), (주)조흥, 대선제분(주)
기타	대한민국	(주)풍림푸드, (주)면사랑

(\*1) 당기 중 회사는 300백만원(주식 60,000주)을 출자하여 (주)오뚜기프렌즈를 설립하였습니다.

(\*2) 당기 중 오뚜기라면(주)의 물적분할로 인해 종속법인인 오뚜기라면(주)는 오뚜기라면지주(주)로 사명을 변경하였으며, 신설법인으로 오뚜기라면(주)를 설립하였습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)								
구 분	특수관계자명	매출	기타수입	배당금수입	재고매입	기타비용	주식취득	배당금지급
종속기업	오투기냉동식품㈜	878,638	23,786	300,000	42,904,918	-	-	-
	OTTOGI AMERICA INC.	22,682,287	-	2,261,400	13,445,361	-	-	-
	OTTOGI NEW ZEALAND LTD.	2,143,690	367	160,021	5,665,826	-	-	-
	OTTOGI VIETNAM CO., LTD.	3,412,242	31,193	-	538,606	-	-	-
	강소부도음식품유한공사	97,920	-	514,052	2,987,689	-	-	-
	강소태동식품유한공사	-	-	-	14,261,789	-	-	-
	오투기에스에프지주㈜	-	-	152,250	-	-	-	-
	오투기에스에프㈜	1,081,853	247,522	-	55,734,352	-	-	-
	알디에스㈜	88,437	86	200,000	304,206	5,572,248	-	128,000
	오투기물류서비스지주㈜	-	-	-	-	-	-	372,640
	오투기물류서비스㈜	835,489	1,184,044	-	6,514,959	100,999,366	-	-
	㈜애드리치(*1)	17,664	86	25,000	-	14,121,316	-	80,000
	오투기제유㈜	304,868	22,867	1,500,000	98,869,111	-	-	-
	상미식품㈜	2,396,876	40,949	300,000	34,411,250	-	-	-
	㈜풍림피앤피	185,842	31,127	750,000	12,199,797	26,634	-	-
㈜오투기프렌즈	-	-	-	79,200	-	-	-	
관계기업	<b>오투기라면지주㈜</b>	18,450,486	68,656	1,960,222	292,305,996	-	-	955,104
	오투기라면㈜	15,400,515	22,980	-	201,146,664	-	-	-
	㈜조흥(*2)	4,060,368	7,464,519	1,486,278	42,297,416	-	-	-
	대선제분	-	-	260,190	-	-	-	-
기타	㈜풍림푸드	1,915,330	16,070	-	35,084,431	-	-	-
	㈜면사랑	526,177	14,700	-	24,034,878	-	-	-
	주주 등(*3)	-	-	-	-	-	9,814,520	-
합 계		74,478,682	9,168,952	9,869,413	882,786,449	120,719,564	9,814,520	1,535,744

(\*1) 상기 기타비용 거래 내역에 포함된 광고선전비는 광고업무대행계약에 따라 ㈜애드리치를 통해 지급되는 광고제작비 12,349백만원이 포함되어 있습니다.

(\*2) 당기 중 회사는 유형자산 및 투자부동산 일부(유형자산 장부금액 485백만원, 투자부동산 장부금액 6,818백만원)를 매각하였으며, 처분이익 269백만원 및 처분손실 123백만원을 인식하였습니다.

(\*3) 당기 중 회사는 주주 등으로부터 오투기에스에프지주㈜의 주식 131,000주를 9,815백만원(주당 74,920원)에 취득하였습니다.



<전기>

(단위: 천원)								
구 분	특수관계자명	매출	기타수입	배당금수익	재고매입	기타비용	주식취득	배당금지급
종속기업	오투기빙동식품㈜	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	-	-	-
	강소부도음식품유한공사	109,813	125	418,057	2,329,133	-	-	-
	강소태동식품유한공사	-	1,376	-	12,979,018	-	-	-
	오투기에스에프㈜(*1)	5,979,664	404,627	-	40,752,441	-	25,009,200	-
	알디에스㈜	172,694	-	200,000	241,315	13,265,597	-	120,000
	오투기물류서비스지주㈜(*2)	803,053	1,073,050	739,200	5,843,090	75,267,766	111,183,734	349,350
	오투기물류서비스㈜(*2)	-	55,979	-	547,691	8,570,897	-	-
	㈜애드리치(*3)	15,096	-	-	-	13,873,011	-	75,000
	오투기제유지주㈜	376,562	64,448	785,000	56,855,846	-	-	438,548
	오투기제유㈜(*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	오투기라면㈜	19,191,301	55,362	1,402,570	562,268,563	6,709	-	860,408
	㈜조흥(*5)	2,335,468	281,216	1,366,278	42,342,243	-	4,343,020	-
기 타	㈜풍림푸드	1,579,677	68,877	-	31,667,804	-	-	-
	㈜면사랑	339,127	13,000	-	24,395,746	-	-	-
	최대주주(*6)	-	-	-	-	-	23,070,560	-
합 계		65,209,672	2,259,993	7,333,370	942,635,751	111,003,360	226,445,429	1,843,306

- (\*1) 전기 중 회사는 유상증자를 통하여 오투기에스에프지주㈜의 주식 400,000주를 25,009백만원(주당 62,523원)에 취득하였습니다.
- (\*2) 전기중 당사는 현물출자를 통하여 오투기물류서비스지주㈜의 주식 305,033주를 111,184백만원(주당 364,497원)에 취득하였으며, 취득이후 오투기물류서비스㈜의 물적분할로 인해 오투기물류서비스지주㈜로 사명이 변경되었습니다.
- (\*3) 상기 기타비용 거래 내역에 포함된 광고선전비는 광고업무대행계약에 따라 ㈜애드리치를 통해 지급되는 광고제작비 12,898백만원이 포함되어 있습니다.
- (\*4) 오투기제유지주㈜와의 합병으로 인해 오투기제유지주㈜가 보유하고 있던 오투기제유㈜의 주식을 취득하였습니다.
- (\*5) 전기 중 회사는 오투기제유지주㈜를 합병함에 따라 오투기제유지주㈜가 보유하고 있던 ㈜조흥의 주식을 취득하였습니다.
- (\*6) 회사의 최대주주로부터 오투기라면㈜의 주식 75,890주를 23,071백만원(주당 304,000원)에 취득하였습니다.

(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㈜	-	-	6,029,012	-	-	5,910,013	5,299,535	-
	OTTOGI AMERICA INC.	3,072,038	-	351,376	-	2,680,405	-	455,884	-
	OTTOGI NEW ZEALAND LTD.	290,588	-	274,121	-	353,868	-	180,153	-
	OTTOGI VIETNAM CO., LTD.	389,135	-	-	-	456,034	-	45,909	-
	강소부도음식품유한공사	-	-	440,269	-	-	-	62,595	-
	강소대동식품유한공사	-	-	1,185,735	-	-	-	191,591	-
	오뚜기에스에프㈜	-	-	4,742,211	-	-	-	5,110,494	-
	알디에스㈜	86	-	-	487,395	86	-	-	2,949,661
	오뚜기물류서비스지주㈜(*)	-	-	-	-	-	-	-	36,777
	오뚜기물류서비스㈜(*)	-	29,684	548,048	9,959,904	-	61,577	544,840	9,485,607
	㈜애드리치	-	-	-	6,446,334	-	-	-	3,088,543
	오뚜기제유(주)	-	-	17,738,285	-	-	-	8,613,327	-
	상미식품㈜	-	-	5,342,574	-	-	-	4,023,230	-
	㈜풍림피앤피	-	255	2,222,120	-	-	871	1,238,716	-
㈜오뚜기프렌즈	-	-	43,560	-	-	-	-	-	
관계기업	오뚜기라면지주㈜	-	-	-	-	2,931,106	-	31,756,993	-
	오뚜기라면㈜	4,170,102	-	86,538,156	-	-	-	-	-
	㈜조흥	-	-	5,966,993	-	-	-	7,798,792	-
기타	㈜풍림푸드	-	-	1,281,881	-	-	55	1,613,759	53
	㈜면사랑	-	-	2,605,640	-	-	-	2,992,965	-
합 계		7,921,949	29,939	135,309,981	16,893,633	6,421,499	5,972,516	69,928,783	15,560,641

(\*) 전기 중 물적분할하여 사명이 변경되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,216,341	5,363,214
퇴직급여	557,117	584,275
합 계	4,773,458	5,947,489

회사의 주요 경영진은 회사의 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

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

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

### (2) 위험관리 개념체계

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

### (3) 금융위험관리

#### ① 신용위험관리

회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 회사는 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 현재회사가 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 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	197,217,004	49,313,323
당기손익-공정가치측정금융자산	21,295,761	20,353,249
매출채권및기타채권	156,896,039	180,283,135
상각후원가측정금융자산	185,910,180	131,514,890
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,081,359	4,724,141
파생상품자산	172,411	-
합 계	566,572,754	386,188,738

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

#### ② 유동성위험관리

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 이하	4개월 ~ 1년	1년 ~ 5년
당기말					
단기차입금	191,439,525	191,979,878	20,455,239	171,524,639	-
유동성장기차입금	37,486,480	38,066,480	2,488,980	35,577,500	-
<b>장기차입금</b>	172,507,112	177,126,495	-	-	177,126,495
매입채무및기타채무	285,670,661	285,670,661	285,670,661	-	-
비유동매입채무및기타채무	10,693,155	10,693,155	-	-	10,693,155
파생상품부채	66,309	66,309	-	-	66,309
리스부채	7,997,974	8,366,116	47,971	4,277,214	4,040,930
합 계	705,861,216	711,969,094	308,662,851	211,379,353	191,926,889
전기말					
단기차입금	60,381,599	60,682,123	314,159	60,367,964	-
유동성장기차입금	51,675,712	52,464,462	-	52,464,462	-
<b>장기차입금</b>	103,191,888	106,739,421	-	-	106,739,421
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	10,671,684	123,011	4,581,245	5,967,428
합 계	482,787,599	487,933,932	245,136,127	117,413,671	125,384,134

③ 환위험관리

회사는 가공식품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, JPY, EUR, NZD, CNY 및 GBP의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 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 51(당) 기말					
	USD	JPY	EUR	NZD	CNY	GBP
자산						
현금및현금성자산	24,071,466	2,041,331	-	112,567	-	-
매출채권및기타채권	9,938,958	654,612	-	298,985	-	-
자산 합계	34,010,424	2,695,943	-	411,552	-	-
부채						
매입채무및기타채무	9,361,915	-	493,496	270,014	1,623,776	-
단기차입금	171,439,525	-	-	-	-	-
리스부채	35,859	-	-	-	-	-
부채 합계	180,837,299	-	493,496	270,014	1,623,776	-

(나) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	제 50(전) 기말					
	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

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
JPY	10.41	11.05	10.30	10.54
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24
NZD	809.97	766.45	809.64	784.45
CNY	177.43	170.88	186.26	166.96
GBP	1,573.96	1,513.05	1,600.25	1,482.40

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	(14,679,102)	14,679,102	(1,100,069)	1,100,069
JPY	269,594	(269,594)	24,614	(24,614)
EUR	(49,350)	49,350	(2,270)	2,270
NZD	14,154	(14,154)	17,045	(17,045)
CNY	(162,378)	162,378	(25,419)	25,419
GBP	-	-	(723)	723
합 계	(14,672,082)	14,607,082	(1,086,822)	1,086,822

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

④ 이자율위험관리

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
상각후원가측정금융자산(유동)	184,021,360	129,621,200
<b>상각후원가측정금융자산(비유동)</b>	<b>1,888,820</b>	<b>1,893,690</b>
단기차입금	(191,439,525)	(20,311,967)
유동성장기차입금	(37,486,480)	(51,675,712)
장기차입금	(92,507,112)	<b>(63,191,888)</b>
합 계	(135,522,937)	(3,664,677)
변동이자율		
단기차입금	-	(40,069,632)
장기차입금	(80,000,000)	(40,000,000)
합 계	(80,000,000)	(80,069,632)

(나) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

회사는 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	-	-
장기차입금	(800,000)	800,000
현금흐름민감도	(800,000)	800,000
전기말		
단기차입금	(400,696)	400,696
장기차입금	(400,000)	400,000
현금흐름민감도	(800,696)	800,696

(4) 자본관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 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	191,439,525	60,381,599
유동성장기차입금	37,486,480	51,675,712
장기차입금	172,507,112	103,191,888
현금및현금성자산	(197,217,004)	(49,313,323)
상각후원가측정금융자산	(185,910,180)	(131,514,890)
당기손익-공정가치측정금융자산	(21,295,761)	(20,353,249)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(5,081,359)	(4,724,140)
순부채	(8,071,187)	9,343,597
자본 총계	1,377,622,356	1,302,777,658
부채 총계	797,978,809	603,034,104
부채비율	57.92%	46.29%

36. 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 14일 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일 정기주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 오뚜기

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 오뚜기의 2021년 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 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 오뚜기(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 15일자 감사보고서에 서 적정 의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 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 표명하는데 있습니다. 우리는 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 이사회의 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 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2022년 3월 15일

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 2021년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 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.

2022년 2월 7일

대 표 이 사 황 성 만 (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	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	6	7	2	1	3	4	-	-	13	14	
투입시 간	분·반기검토	12	12	155	106	1,257	1,433	350	40	-	-	-	-	1,774	1,591
	감사	28	28	100	68	1,570	1,790	434	292	185	142	-	-	2,317	2,320
	합계	40	40	255	174	2,827	3,223	784	332	185	142	-	-	4,091	3,911

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.04.01~2021.04.02				2		일	
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2021.04.19~2021.04.22		4 일	8 명	1 명	1분기 검토				
	2021.07.19~2021.07.22		4 일	8 명	1 명	2분기 검토				
	2021.10.18~2021.10.21		4 일	8 명	1 명	3분기 검토				
2021.07.13~2021.07.15		12 일	8 명	1 명	내부회계관리제도 감사					
2021.10.12~2021.10.15										
2021.12.20~2021.12.21										
2021.12.27~2021.12.29										



	2022.01.25~2022.01.28	4	일	7	명	1	명	별도재무제표 기말입증감사	
	2022.02.09~2022.02.11 2022.02.17~2022.02.19	6	일	3	명	1	명	연결재무제표 기말입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31				1	일		
	실사(입회)장소	안양공장, 포승 공장 및 물류센터, 곤지암 물류센터							
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등 재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1	일		
	실사(입회)장소	서울 오픈금융센터 1개 사업장							
	실사(입회)대상	금융자산							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○		변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회						
	수행시기	2021.04.22, 2021.08.06, 2021.10.21, 2022.01.28							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 22일	회사 : 사내감사 및 재무담당 임원 등 감사인 : 담당이사 및 실무진	대면회의	1분기 검토 결과 공유
2	2021년 08월 06일	회사 : 사내감사 및 재무담당 임원 등 감사인 : 담당이사 및 실무진	대면회의	2분기 검토 결과 공유
3	2021년 10월 21일	회사 : 사내감사 및 재무담당 임원 등 감사인 : 담당이사 및 실무진	대면회의	3분기 검토 결과 공유
4	2022년 01월 28일	회사 : 사내감사 및 재무담당 임원 등 감사인 : 담당이사 및 실무진	대면회의	기말감사 결과 공유