

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	6
주식 .....	13
외부감사 실시내용 .....	109

주식회사 오뚜기와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**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 오뚜기와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 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

연결회사는 라면류, 소스류 등 식품 관련 소비재를 제조·판매하며, 소비재의 특성상 매출 건인을 위해 판매장려금, 고객지원금, 고객에게 지급하는 물류대행비 등 다양한방식의 판매장려 또는 촉진정책을 적용하고 있습니다. 연결재무제표상 매출액은 연결회사의 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

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

### 주식회사 오뚜기와 그 종속기업

#### 제 51 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

#### 제 50 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오뚜기 대표이사 황 성 만

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

연 결 재 무 상 태 표

제 51(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 50(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 오투기와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 51(당) 기말		제 50(전) 기말	
<b>자 산</b>					
<b>유동자산</b>			1,028,061,750,193		779,889,855,542
현금및현금성자산	3,27,29,35	222,279,510,992		85,713,361,442	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,27,29,35	19,335,761,435		35,984,593,050	
매출채권및기타채권	5,27,29,34,35	213,351,808,545		224,397,236,570	
상각후원가측정금융자산	7,27,29,33,35	220,198,997,621		166,649,700,000	
선급금		5,214,126,132		4,544,986,055	
선급비용		2,841,424,648		2,463,473,355	
재고자산	8	343,573,901,625		259,187,493,787	
파생상품자산	27,29,30,35	172,411,250		-	
온실가스배출자산	17	51,135,747		-	
당기법인세자산	16	1,042,672,198		949,011,283	
<b>비유동자산</b>			1,577,777,258,609		1,559,409,803,918
당기손익-공정가치측정금융자산	4,27,29,35	2,219,738,744		1,945,098,324	
매출채권및기타채권	5,27,29,34,35	7,562,693,324		5,939,247,288	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,22,27,29,35	5,081,358,991		4,724,140,771	
상각후원가측정금융자산	7,27,29,35	4,971,910,000		5,189,345,000	
관계기업투자	9,27,34	203,151,777,125		197,658,276,043	
순사외적립자산	18,33	15,006,453,356		5,068,107,138	
유형자산	10,11,33	1,256,261,598,585		1,262,473,299,655	
무형자산	12	59,965,672,614		63,586,663,508	
투자부동산	13	22,420,820,556		12,825,626,191	
이연법인세자산	16	1,135,235,314		-	
<b>자 산 총 계</b>			2,605,839,008,802		2,339,299,659,460
<b>부 채</b>					
<b>유동부채</b>			701,330,633,318		570,150,345,496
단기차입금	14,27,29,33,35	260,991,826,180		131,796,573,671	
유동성장기차입금	14,27,29,33,35	67,917,392,967		69,733,128,143	
매입채무및기타채무	15,27,29,34,35	311,115,027,834		289,455,370,505	
선수금		21,148,477,174		16,160,078,101	
당기법인세부채	16	17,919,511,782		43,116,467,418	
충당부채	17	8,184,825,612		8,066,085,219	
유동성리스부채	11,27,29,35	14,053,571,769		11,705,346,176	
파생상품부채	30	-		117,296,263	
<b>비유동부채</b>			366,056,028,812		327,224,836,142
장기차입금	14,27,29,33,35	203,465,309,254		155,364,055,682	
매입채무및기타채무	15,27,29,34,35	11,804,402,845		12,309,912,650	
장기선수금		-		108,709,859	
이연법인세부채	16	123,245,340,410		130,648,465,879	
파생상품부채	22,29,30,35	66,308,817		462,930,450	
리스부채	11,27,29,35	27,474,667,486		28,330,761,622	
<b>부 채 총 계</b>			1,067,386,662,130		897,375,181,638
<b>자 본</b>					
<b>지배기업 소유주지분</b>			1,505,164,523,232		1,401,409,526,130



자본금	1,19	18,359,905,000		18,359,905,000	
자본잉여금	20	175,613,721,046		177,547,914,708	
자본조정	21	(220,769,497,548)		(220,769,497,548)	
기타포괄손익누계액	22,30	15,523,973,607		14,326,135,224	
이익잉여금	23	1,516,436,421,127		1,411,945,068,746	
<b>비지배지분</b>			33,287,823,440		40,514,951,692
<b>자 본 총 계</b>			1,538,452,346,672		1,441,924,477,822
<b>자 본 및 부 채 총 계</b>			2,605,839,008,802		2,339,299,659,460

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 오뚜기와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
<b>매출</b>	24,34	2,739,036,859,209	2,595,880,911,641
<b>매출원가</b>	8,25,34	(2,297,455,499,825 )	(2,133,596,387,212 )
<b>매출총이익</b>		441,581,359,384	462,284,524,429
판매비와관리비	25,26,34	(275,006,006,665)	(263,839,301,970)
<b>영업이익</b>		166,575,352,719	198,445,222,459
금융수익	27,30	8,541,244,678	3,808,510,435
금융비용	25,27,30	(9,018,104,047)	(32,660,667,495)
<b>순금융수익(비용)</b>		(476,859,369)	(28,852,157,060)
기타수익	10,13,28,34	13,819,998,169	30,584,925,861
기타비용	10,13,25,28,34	(28,612,131,296)	(33,912,250,098)
	4		
지분법이익	9	12,786,780,791	10,737,987,808
지분법손실	9,25	(1,192,264,109)	-
<b>법인세비용차감전순이익</b>		162,900,876,905	177,003,728,970
법인세비용	16	(32,923,021,739)	(66,623,530,401)
<b>당기순이익</b>	23	129,977,855,166	110,380,198,569
지배기업 소유주지분		129,409,945,612	106,254,384,610
비지배지분		567,909,554	4,125,813,959
<b>법인세비용차감후기타포괄손익</b>		3,206,140,243	(4,003,579,205)
<b>후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목</b>		(5,763,190,236)	610,915,556
확정급여부채의 재측정요소	18	1,301,245,740	(1,683,121,988)
지분법자본변동	9	(7,440,377,643)	1,646,605,185
지분법이익잉여금		352,050,054	48,903,534
재평가잉여금	9	-	598,528,825
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익		23,891,613	
<b>후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목</b>		8,969,330,479	(4,614,494,761)
파생상품평가손익	22,30	300,639,198	72,258,235
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	6,22	(409,291,983)	251,211,897
해외사업환산손익		9,077,983,264	(4,937,964,893)
<b>총포괄이익</b>		133,183,995,409	106,376,619,364
지배기업 소유주지분		132,307,798,491	102,255,842,863
비지배지분		876,196,918	4,120,776,501
<b>주당이익</b>			
기본주당이익	31	38,054	31,296
희석주당이익	31	38,054	31,296

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 오뚜기와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	합 계
	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기 타 포 괄 손익누계액	이 익 잉여금	소 계		
<b>2020년 01월 01일(전기초)</b>	18,026,185,000	131,906,204,208	(220,767,249,548)	17,311,278,686	1,331,164,087,421	1,277,640,505,767	68,841,935,701	1,346,482,441,468
당기순이익	-	-	-	-	106,254,384,610	106,254,384,610	4,125,813,959	110,380,198,569
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,583,139,784)	(1,583,139,784)	(99,982,204)	(1,683,121,988)
지분법자본변동	-	-	-	1,646,605,185	-	1,646,605,185	-	1,646,605,185
지분법이익잉여금	-	-	-	-	48,903,534	48,903,534	-	48,903,534
파생상품평가손익	-	-	-	72,258,235	-	72,258,235	-	72,258,235
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	251,211,897	-	251,211,897	-	251,211,897
해외사업환산손익	-	-	-	(4,955,218,779)	-	(4,955,218,779)	17,253,886	(4,937,964,893)
재평가잉여금	-	-	-	-	520,837,965	520,837,965	77,690,860	598,528,825
<b>총포괄이익 합계</b>	-	-	-	(2,985,143,462)	105,240,986,325	102,255,842,863	4,120,776,501	106,376,619,364
<b>자본에 직접 인식된 주주의 거래 등</b>								
합병으로 인한 증가 등	333,720,000	45,641,710,500	(2,248,000)	-	-	45,973,182,500	(31,451,501,522)	14,521,680,978
배당금	-	-	-	-	(24,460,005,000)	(24,460,005,000)	(996,258,988)	(25,456,263,988)
2020년 12월 31일(전기말)	18,359,905,000	177,547,914,708	(220,769,497,548)	14,326,135,224	1,411,945,068,746	1,401,409,526,130	40,514,951,692	1,441,924,477,822
<b>2021년 01월 01일(당기초)</b>	18,359,905,000	177,547,914,708	(220,769,497,548)	14,326,135,224	1,411,945,068,746	1,401,409,526,130	40,514,951,692	1,441,924,477,822
당기순이익	-	-	-	-	129,409,945,612	129,409,945,612	567,909,554	129,977,855,166
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,324,072,829	1,324,072,829	(22,827,089)	1,301,245,740
지분법자본변동	-	-	-	(7,440,377,643)	-	(7,440,377,643)	-	(7,440,377,643)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	352,050,054	352,050,054	-	352,050,054
파생상품평가손익	-	-	-	300,639,198	-	300,639,198	-	300,639,198
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	(385,400,370)	-	(385,400,370)	-	(385,400,370)
해외사업환산손익	-	-	-	8,746,868,811	-	8,746,868,811	331,114,453	9,077,983,264
<b>총포괄이익 합계</b>	-	-	-	1,221,729,996	131,086,068,495	132,307,798,491	876,196,918	133,183,995,409
<b>기타포괄손익의 이익잉여금 대체</b>	-	-	-	(23,891,613)	23,891,613	-	-	-
<b>자본에 직접 인식된 주주의 거래 등</b>								
배당금	-	-	-	-	(26,618,607,727)	(26,618,607,727)	(222,998,833)	(26,841,606,560)
비지배지분의 취득	-	(1,934,193,662)	-	-	-	(1,934,193,662)	(7,880,326,337)	(9,814,519,999)
2021년 12월 31일(당기말)	18,359,905,000	175,613,721,046	(220,769,497,548)	15,523,973,607	1,516,436,421,127	1,505,164,523,232	33,287,823,440	1,538,452,346,672

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 오뚜기와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
<b>영업활동으로 인한 현금흐름</b>			
영업에서 창출된 현금흐름	32	223,211,428,820	133,585,031,456
법인세의 납부		(64,747,414,365)	(33,335,568,389)
이자의 지급		(8,682,234,432)	(8,283,549,216)
<b>영업활동으로 인한 순현금흐름</b>		149,781,780,023	91,965,913,851
<b>투자활동으로 인한 현금흐름</b>			
이자의 수취		3,396,340,152	3,549,967,924
배당금의 수취		3,841,090,000	3,034,246,903
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(207,756,041,856)	(393,360,542,147)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		221,990,892,052	242,012,000,019
상각후원가측정금융자산의 취득		(314,270,381,906)	(233,616,354,421)
상각후원가측정금융자산의 처분		263,119,370,550	337,583,149,940
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(501,407,533)	(4,674,260,043)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		41,340,200	-
단기대여금의 증가		(12,000,000)	(6,000,000)
단기대여금의 감소		9,300,000	9,700,000
장기대여금의 증가		(35,000,000)	-
장기대여금의 감소		18,060,000	46,740,000
관계기업투자주식의 취득		(7,098,000,000)	(23,070,560,000)
유형자산의 취득		(101,878,982,533)	(109,299,447,804)
유형자산의 처분		8,474,396,244	1,184,383,077
무형자산의 취득		(3,901,372,938)	(15,802,515,717)
무형자산의 처분		-	-
투자부동산의 취득		(92,133,821)	(140,862,569)
예치금의 감소		-	5,000,000
보증금의 증가		(3,441,824,337)	(4,708,812,000)
보증금의 감소		1,935,400,000	4,263,987,919
파생상품자산의 감소		4,971,954,840	-
합병으로 인한 유입		-	441,319,067
<b>투자활동으로 인한 순현금흐름</b>		(131,189,000,886)	(192,548,859,852)
<b>재무활동으로 인한 현금흐름</b>			
배당금의 지급		(26,841,606,560)	(25,456,263,988)
단기차입금의 차입		410,851,941,803	498,799,745,633
단기차입금의 상환		(288,240,270,044)	(457,728,173,589)
유동성장기차입금의 상환		(70,334,175,779)	(43,370,273,180)
장기차입금의 차입		115,979,559,800	108,376,375,700
장기차입금의 상환		(459,485,362)	(1,805,910,849)
리스부채의 감소		(14,613,467,551)	(12,464,664,327)
종속기업투자주식의 추가취득		(9,814,520,000)	-
임대보증금의 증가		80,072,444	923,628
자기주식의 취득		-	(24,954,370)
<b>재무활동으로 인한 순현금흐름</b>		116,608,048,751	66,326,804,658
<b>현금및현금성자산의 순증가</b>		135,200,827,888	(34,256,141,343)
<b>기초 현금및현금성자산</b>		85,713,361,442	122,149,521,734

외화표시 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			1,365,321,662		(2,180,018,949)
기말 현금및현금성자산			222,279,510,992		85,713,361,442

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 51(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 50(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 오뚜기와 그 종속기업

### 1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 오뚜기(이하 '지배기업')와 오뚜기냉동식품 주식회사 등 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 '연결회사')의 일반사항은 다음과 같습니다.

#### (1) 지배기업의 개요

지배기업은 1971년 6월에 설립되었으며, 1994년 8월에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 지배기업은 식료품과 음료품의 제조 및 판매 등을 주 목적사업으로 하고 있습니다. 지배기업은 그 동안 수 차례의 유·무상증자를 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) 종속기업의 개요

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	사업 영역	지분율	
			당기말	전기말
오뚜기냉동식품㈜	대한민국	냉동식품 제조 및 판매업	100.00%	100.00%
오뚜기에스에프지주㈜	대한민국	경영지도 등 지주사업	100.00%	82.30%
오뚜기에스에프㈜ (*1)	대한민국	수산물 가공 및 판매업 외	100.00%	82.30%
알디에스㈜	대한민국	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업	100.00%	100.00%
오뚜기물류서비스지주㈜ (*2)	대한민국	경영지도 등 지주사업	87.02%	87.02%
오뚜기물류서비스㈜ (*3)	대한민국	창고 및 운송관련 서비스업	87.02%	87.02%
㈜애드리치	대한민국	광고 대행업	83.33%	83.33%
오뚜기제유㈜ (*4)	대한민국	식물성 유지 제조업	100.00%	100.00%
상미식품㈜	대한민국	조미료 제조업	100.00%	100.00%
㈜풍림피앤피	대한민국	연포장지 및 사출 성형 용기 제조업	100.00%	100.00%
㈜오뚜기프렌즈(*5)	대한민국	서비스업	100.00%	-
OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC.	미국	경영지도 등 지주사업	100.00%	100.00%
OTTOGI AMERICA INC. (*6)	미국	식품 도매업	100.00%	100.00%
OTTOGI USA LLC (*6)	미국	부동산 관리	100.00%	100.00%
OA LA MIRADA LLC (*6)	미국	부동산 임대	100.00%	100.00%
OA WALNUT CREEK LLC (*6)	미국	부동산 임대	100.00%	100.00%
OTTOGI NEW ZEALAND LTD.	뉴질랜드	식품 제조업	97.79%	97.79%
OTTOGI VIETNAM CO., LTD.	베트남	식품 제조업	100.00%	100.00%
강소부도용식품유한공사	중국	식품 제조업	73.64%	73.64%
강소태동식품유한공사	중국	식품 제조업	100.00%	100.00%

- (\*1) 오뚜기에스에프지주㈜의 100% 종속기업입니다. 상기 지분율은 지배기업의 실질지분율을 의미합니다.
- (\*2) 전기 중 오뚜기물류서비스㈜는 물적분할 후 상호를 오뚜기물류서비스지주㈜로 변경하였습니다.
- (\*3) 오뚜기물류서비스지주㈜의 100% 종속기업입니다. 상기 지분율은 지배기업의 실질지분율을 의미합니다.
- (\*4) 오뚜기제유㈜는 오뚜기제유지주㈜의 100% 종속기업이었으나, 전기 중 오뚜기제유지주㈜가 지배기업에 합병되었습니다.
- (\*5) 당기 중 회사는 300백만원(주식 60,000주)을 출자하여 ㈜오뚜기프렌즈를 설립하였습니다.
- (\*6) OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC.의 100% 종속기업입니다. 상기 지분율은 지배기업의 실질지분율을 의미합니다.

### (3) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 연결조정전 요약 재무 정보는 다음과 같습니다.

#### <당기>

(단위: 천원)					
구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
오뚜기냉동식품㈜	71,275,703	35,777,661	35,498,042	58,512,650	1,222,418
오뚜기에스에프지주㈜ (*)	83,228,308	38,032,150	45,196,157	65,954,413	990,600
알디에스㈜	32,458,454	3,534,346	28,924,107	15,481,607	3,476,857
오뚜기물류서비스지주㈜ (*)	278,321,007	70,038,340	208,282,667	181,808,403	2,670,555
㈜애드리치	28,497,801	11,786,276	16,711,525	9,166,460	320,981
오뚜기제유㈜	96,973,244	25,756,803	71,216,441	133,201,298	7,437,761
상미식품㈜	98,786,443	42,282,478	56,503,965	101,192,437	2,024,864
㈜풍림피앤피	65,080,094	14,512,772	50,567,322	76,559,062	745,646
㈜오뚜기프렌즈	590,160	82,757	507,403	79,200	207,403
OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC.(*)	64,032,634	20,462,768	43,569,866	66,126,736	2,685,113
OTTOGI NEW ZEALAND LTD.	27,516,513	10,069,553	17,446,960	19,079,281	614,756
OTTOGI VIETNAM CO., LTD.	41,024,541	9,262,116	31,762,425	45,171,508	1,642,716
강소부도용식품유한공사	12,083,191	362,350	11,720,841	9,393,295	409,179
강소태동식품유한공사	10,492,666	2,262,794	8,229,872	16,192,848	174,083

(\*) 중간지배기업으로서 자회사와의 연결재무제표 금액입니다.

#### <전기>

(단위: 천원)					
구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
오뚜기냉동식품㈜	74,023,454	39,350,017	34,673,437	55,969,111	1,087,590
오뚜기에스에프지주㈜ (*)	84,188,052	39,913,581	44,274,471	51,260,144	799,131
알디에스㈜	33,094,898	7,472,489	25,622,409	23,413,774	2,721,112
오뚜기물류서비스지주㈜ (*)	273,120,794	67,204,194	205,916,600	156,453,123	(2,616,370)
㈜애드리치	31,346,670	15,026,304	16,320,366	9,454,047	312,213
오뚜기제유㈜	96,190,528	30,951,177	65,239,351	114,391,467	9,555,802
상미식품㈜	98,526,882	44,134,317	54,392,565	115,322,014	1,723,031
㈜풍림피앤피	64,230,582	13,458,662	50,771,920	76,377,532	4,444,874
OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC.(*)	58,346,123	18,736,344	39,609,779	69,030,727	5,654,241
OTTOGI NEW ZEALAND LTD.	25,045,932	8,580,951	16,464,981	17,795,747	656,732
OTTOGI VIETNAM CO., LTD.	37,975,497	10,811,829	27,163,668	34,734,693	1,050,011
강소부도용식품유한공사	11,225,259	436,109	10,789,150	9,853,020	1,104,845
강소태동식품유한공사	9,630,090	2,416,796	7,213,294	14,746,514	156,490

(\*) 중간지배기업으로서 자회사와의 연결재무제표 금액입니다.



## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1 연결재무제표 작성기준

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

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

2.1.1 연결회사는 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 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. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 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. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 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. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 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. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 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. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 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. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 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.

연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.2 연결재무제표 작성기준

### (1) 회계기준

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

### (2) 측정기준

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

### (3) 기능통화와 표시통화

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

## 2.3 중요한 회계정책

### (1) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

## (2) 사업결합

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

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

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

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



연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업 결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과 금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 기타포괄손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결회사가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

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

### (3) 공동약정

연결회사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

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

### (4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

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

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

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

##### (5) 외화환산

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를

작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

### ① 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

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

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

### ② 해외사업장의 환산

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

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

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

### ③ 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결회사의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공

동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

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

#### (6) 현금및현금성자산

연결회사는 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.

## (7) 금융상품

### ① 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약 당사자(연결회사)가 되는 때에만 연결재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 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. 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.

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

(\*) 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 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영하여 측정합니다.



### ③ 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약 당사자(연결회사)가 되는 때에만 연결재무상태표에 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 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

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

⑤ 부채와 자본의 분류

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

⑥ 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 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

연결회사는 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 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 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가 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.

#### (9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 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 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 유형자산

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

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

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

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	15년 ~ 30년	정액법
구 축 물	8년 ~ 30년	정액법
기 계 장 치	3년 ~ 16년	정액법
차량운반구	4년 ~ 7년	정액법
공구기구비품	3년~ 11년	정액법

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

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

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

#### (11) 무형자산

연결회사는 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 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 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권	5년 ~ 15년	정액법
소프트웨어	5년 ~ 15년	정액법
기타의무형자산	5년 ~ 15년	정액법
시설이용권	비한정	-

⑥ 무형자산의 제거

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



#### (12) 차입원가

연결회사는 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.

#### (13) 리스

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

#### (14) 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 연결회사가 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 연결실체가 보유한 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치를 합하여 측정하고 있습니다,

#### (15) 자기주식

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

#### (16) 수익

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

##### ① 수행의무의 식별

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

## ② 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

## ③ 변동대가

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

## ④ 유의적인 금융요소

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

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

## ⑤ 계약자산 및 계약부채

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

## (17) 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 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 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.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거근무원가는 제도 개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (18) 자산손상

채고자산, 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.

#### (19) 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 연결포괄손익계산서의 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

연결회사는 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 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결회사는 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 예측 가능한 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.

연결회사는 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.

## (20) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

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

## 2.4 중요한 회계추정 및 판단

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

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

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

#### (1) 경영진의 판단

연결재무제표에 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 회사 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결회사는 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

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 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 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 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, 연결회사는 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, 연결회사는 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	12,693	17,718
요구불예금	90,538,455	83,043,210
단기투자자산	131,728,363	2,652,433
합 계	222,279,511	85,713,361

#### 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	35,984,593
소 계		19,335,761	35,984,593
비유동자산			
나우아이비 농식품펀드	-	325,000	-
나우아이비 일자리창출펀드	-	1,635,000	700,000
신한카카오헬스케어 신기술투자조합	-	-	1,000,000
통조림가공수협출자금	-	259,239	244,298
경남프로축구단출자금	-	500	500
플라스틱협동조합출자금	-	-	300
소 계		2,219,739	1,945,098
합 계		21,555,500	37,929,691

#### 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	201,572,739	-	201,572,739	214,461,206	-	214,461,206
미수금	9,364,854	-	9,364,854	7,507,136	(109,688)	7,397,448
미수수익	1,386,071	-	1,386,071	1,311,155	-	1,311,155
부가세대급금	995,148	-	995,148	1,091,545	-	1,091,545
단기대여금	7,400	-	7,400	4,700	-	4,700
장기대여금	-	41,430	41,430	-	24,490	24,490
출자금	-	-	-	-	1,500	1,500
보증금	25,597	7,521,263	7,546,860	21,495	6,022,946	6,044,441
합 계	213,351,809	7,562,693	220,914,502	224,397,237	5,939,248	230,336,485

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

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	202,415,874	(843,136)	201,572,738	214,846,220	(385,014)	214,461,206
미수금	9,418,881	(54,027)	9,364,854	7,451,476	(54,029)	7,397,448
미수수익	1,386,071	-	1,386,071	1,311,155	-	1,311,155
부가세대금	995,148	-	995,148	1,091,545	-	1,091,545
단기대여금	7,400	-	7,400	4,700	-	4,700
장기대여금	41,430	-	41,430	24,490	-	24,490
출자금	-	-	-	1,500	-	1,500
보증금	7,546,860	-	7,546,860	6,044,441	-	6,044,441
합 계	221,811,664	(897,163)	220,914,501	230,775,527	(439,043)	230,336,485

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

(단위: 천원)			
구 분	채권금액	기대손실률	대손충당금
3개월 이내	198,556,028	0.27%	(542,724)
3개월 초과 6개월 이내	3,476,497	2.23%	(77,353)
6개월 초과 9개월 이내	118,397	11.82%	(13,999)
9개월 초과 12개월 이내	29,262	42.53%	(12,446)
12개월 초과	235,690	83.42%	(196,614)
합 계	202,415,874		<b>(843,136)</b>

상기 매출채권과 관련하여 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

한편, 연결회사는 상기 채권에 대해서 거래처 및 금융기관으로부터 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권 관련 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	439,043	609,608
대손상각비(환입)	264,474	(135,513)
제각	(64,592)	(35,052)
기타	258,238	-
기말금액	897,163	439,043

#### 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
(주)랜드리테일(*2)	-	-	-	-	17,449
(주)동양레저	74,380	74,380	74,380	-	74,380
(주)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

연결회사는 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지

(\*1) 않은

지분상품에 대하여는 취득원가로 측정하였습니다.

(\*2) (주)랜드리테일 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	223,260,728	223,260,728	169,324,155	169,324,155
합 계	225,170,908	225,170,908	171,839,045	171,839,045
재무상태표				
유동	220,198,998	220,198,998	166,649,700	166,649,700
비유동	4,971,910	4,971,910	5,189,345	5,189,345
합 계	225,170,908	225,170,908	171,839,045	171,839,045



## 8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품및상품	169,444,217	(5,060,322)	164,383,895	120,456,062	(1,670,529)	118,785,533
재공품	10,265,212	-	10,265,212	14,705,984	-	14,705,984
원재료	116,665,266	-	116,665,266	54,611,634	-	54,611,634
포장재료	8,566,334	-	8,566,334	6,622,994	-	6,622,994
미착품	41,470,094	-	41,470,094	59,819,748	-	59,819,748
반품회수권	2,223,101	-	2,223,101	4,641,601	-	4,641,601
합 계	348,634,224	(5,060,322)	343,573,902	260,858,023	(1,670,529)	259,187,494

상기 재고자산과 관련하여 당기 평가손실 3,389,793천원 (전기: 평가손실 256,033천원)을 인식하고, 이를 매출원가에 반영하였습니다.

## 9. 관계기업투자

(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%	116,503,461	356,404	35.13%	115,071,719
주조흥	269,313	44.89%	66,270,269	269,313	44.89%	60,756,056
대선제분(주)	260,190	32.52%	20,378,047	260,190	32.52%	21,830,501
합 계			203,151,777			197,658,276

(\*) 당기 중 연결회사는 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 관계기업투자 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
관계기업명	당기말	전기말
(주)조흥	50,630,844	47,129,775

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)							
관계기업명	기초금액	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금	배당금수령	취 득	기말금액
오뚜기라면지주(주)	115,071,719	5,671,838	(9,815,802)	437,928	(1,960,222)	7,098,000	116,503,461
(주)조흥	60,756,056	7,114,943	-	15,148	(1,615,878)	-	66,270,269
대선제분(주)	21,830,501	(1,192,264)	-	-	(260,190)	-	20,378,047
합 계	197,658,276	11,594,517	(9,815,802)	453,076	(3,836,290)	7,098,000	203,151,777

<전기>

(단위: 천원)							
관계기업명	기초금액	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금	배당금수령	취 득	기말금액
오뚜기라면(주)	84,516,436	6,260,732	2,575,137	51,424	(1,402,570)	23,070,560	115,071,719
(주)조흥	58,787,310	3,651,072	-	(66,448)	(1,615,878)	-	60,756,056
대선제분(주)	21,004,317	826,184	-	-	-	-	21,830,501
합 계	164,308,063	10,737,988	2,575,137	(15,024)	(3,018,448)	23,070,560	197,658,276

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
관계기업명	자 산	부 채	매출액	당기순손익
오뚜기라면지주(주)	614,791,804	311,229,413	499,550,906	12,787,225
(주)조흥	267,558,823	121,819,557	250,885,773	16,074,915
대선제분(주)	89,802,265	54,597,531	74,438,646	(3,665,826)

<전기말>

(단위: 천원)				
관계기업명	자 산	부 채	매출액	당기순손익
오뚜기라면(주)	596,511,960	275,281,404	519,111,437	19,485,670
(주)조흥	248,313,869	115,083,266	222,604,295	7,516,524
대선제분(주)	75,125,183	35,454,623	63,008,121	2,540,249

(5) 관계기업투자의 장부금액으로의 조정 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)					
	오뚜기라면지주(주) (*)		㈜조흥		대선제분(주)	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
순자산	303,562,391	321,230,556	145,739,266	133,230,603	35,204,734	39,670,560
지분율	37.70%	35.13%	44.89%	44.89%	32.52%	32.52%
순자산지분 해당액	114,437,179	112,864,191	65,415,798	59,801,222	11,449,899	12,902,353
영업권	2,580,179	2,580,179	960,126	960,126	8,928,148	8,928,148
당기미실현채고	(513,897)	(372,651)	(105,655)	(5,292)	-	-
관계기업 장부금액	116,503,461	115,071,759	66,270,269	60,756,056	20,378,047	21,830,502

당기 중 오뚜기라면(주)는 물적분할을 통해 존속법인 오뚜기라면지주(주)과 신설법인 오뚜기라면(주)로 분할하였습니다. 전기말에

(\*) 기재된

금액은 분할 전 오뚜기라면(주) 기준으로 작성하였습니다.

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
취득원가									
기초금액	324,655,646	485,850,340	75,491,478	849,782,015	13,097,125	58,082,353	17,074,901	52,788,983	1,876,822,841
취득금액	302,525	1,686,922	1,047,024	7,590,082	1,797,313	1,931,046	87,498,757	16,672,595	118,526,264
처분금액(*1)	(5,628,891)	(3,601,985)	(914,849)	(3,229,184)	(465,193)	(4,232,432)	-	(3,415,671)	(21,488,205)
건설중인자산대체	864,255	4,030,479	5,931,154	68,072,384	919,962	2,299,523	(82,799,182)	-	(681,425)
기타증감액(*2)	(4,778,136)	(7,189,450)	-	-	-	-	468,456	(1,534,699)	(13,033,829)
환산차이	914,993	3,551,864	244,412	2,838,480	133,898	175,923	314,452	32,976	8,206,998
기말금액	316,330,392	484,328,170	81,799,219	925,053,777	15,483,105	58,256,413	22,557,384	64,544,184	1,968,352,644
감가상각누계액									
기초금액	-	(140,632,382)	(22,553,787)	(393,117,061)	(9,819,323)	(34,513,586)	-	(13,713,399)	(614,349,538)
처분금액(*1)	-	1,638,255	540,627	2,857,559	458,699	3,996,200	-	2,804,883	12,296,223
감가상각비	-	(15,372,467)	(4,273,430)	(69,777,878)	(1,487,381)	(6,619,742)	-	(15,118,038)	(112,648,936)
기타증감액(*2)	-	3,027,359	-	-	-	-	-	1,564,201	4,591,560
환산차이	-	(792,280)	(17,740)	(971,828)	(79,163)	(106,328)	-	(13,015)	(1,980,354)
기말금액	-	(152,131,515)	(26,304,330)	(461,009,208)	(10,927,168)	(37,243,456)	-	(24,475,368)	(712,091,045)
장부금액									
기초금액	324,655,646	345,217,957	52,937,690	456,664,953	3,277,802	23,568,767	17,074,901	39,075,584	1,262,473,300
기말금액	316,330,392	332,196,655	55,494,889	464,044,569	4,555,937	21,012,957	22,557,384	40,068,816	1,256,261,599

당기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 522백만원, 유형자산처분손실 629백만원을 인식하였습니다. 토지 및 건물 일부(토지 장부금액 5,536백만원, 건물 장

(\*1) 부금액 1,767백만원)을 특수관계자인 (주)조흥에 매각하여 처분이익 269백만원, 처분손실 123백만원을 인식하였습니다.

(\*2) 당기 중 토지 및 건물 일부(토지 장부금액 5,313백만원, 건물 장부금액 3,627백만원)를 투자부동산(토지) 및 투자부동산(건물)으로 재분류하였습니다.(주석 13. 참조)

(2) 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가									
기초금액	268,349,156	452,024,438	56,927,940	731,680,067	12,426,700	56,335,710	180,822,840	45,945,307	1,804,512,158
취득금액(*1)	4,876,191	14,412,738	4,438,221	12,589,273	669,754	4,949,005	69,549,389	38,651,443	150,136,014
처분금액(*2)	(684,693)	(8,951,029)	(1,202,220)	(20,511,576)	(907,286)	(6,917,759)	(1,122,694)	(963,194)	(41,260,451)
기타증감액	52,753,316	29,508,343	15,440,981	126,752,946	971,179	3,720,076	(232,297,411)	(30,851,669)	(34,002,239)
환산차이	(638,324)	(1,144,150)	(113,444)	(728,695)	(63,222)	(4,679)	122,777	7,096	(2,562,641)
기말금액	324,655,646	485,850,340	75,491,478	849,782,015	13,097,125	58,082,353	17,074,901	52,788,983	1,876,822,841
감가상각누계액									
기초금액	-	(136,503,690)	(19,349,454)	(346,814,625)	(9,456,091)	(35,039,749)	-	(10,484,316)	(557,647,925)
처분금액(*2)	-	8,747,182	467,959	19,739,249	834,556	6,869,612	-	563,998	37,222,556
감가상각비	-	(15,919,371)	(4,236,129)	(66,185,083)	(1,230,231)	(6,357,301)	-	(12,201,738)	(106,129,853)
기타증감액	-	2,928,984	549,234	-	-	11,100	-	8,416,007	11,905,325
환산차이	-	114,512	14,602	143,397	32,443	2,752	-	(7,350)	300,359
기말금액	-	(140,632,382)	(22,553,787)	(393,117,061)	(9,819,323)	(34,513,586)	-	(13,713,399)	(614,349,538)
장부금액									
기초금액	268,349,156	315,520,748	37,578,486	384,865,442	2,970,609	21,295,961	180,822,840	35,460,991	1,246,864,233
기말금액	324,655,646	345,217,957	52,937,690	456,664,953	3,277,802	23,568,767	17,074,901	39,075,584	1,262,473,300

(\*1) 전기 중 연결회사는 협선공업(주)와 367,088천원의 토지 교환거래를 체결하였습니다.

(\*2) 전기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 630,867천원, 유형자산처분손실 1,586,971천원을 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	4,153,467	33,546,410	9,812,530	2,114,277	3,162,297	52,788,981
취득금액	-	12,433,158	2,292,022	397,370	1,550,046	16,672,596
기타증감액	289,010	(3,327,110)	(1,533,300)	(4,636)	(374,336)	(4,950,371)
환산차이	-	-	13,587	19,391	-	32,978
기말금액	4,442,477	42,652,458	10,584,839	2,526,402	4,338,007	64,544,183
상각누계액						
기초금액	(991,416)	(6,889,451)	(3,675,542)	(693,144)	(1,463,845)	(13,713,398)
사용권자산상각비	(991,486)	(9,475,422)	(2,794,627)	(569,760)	(1,286,743)	(15,118,038)
기타증감액	-	2,791,785	1,045,638	4,636	527,026	4,369,084
환산차이	-	-	(4,073)	(8,942)	-	(13,015)
기말금액	(1,982,902)	(13,573,090)	(5,428,605)	(1,267,210)	(2,223,562)	(24,475,369)
장부금액						
기초금액	3,162,051	26,656,959	6,136,988	1,421,133	1,698,452	39,075,583
기말금액	2,459,575	29,079,368	5,156,236	1,259,192	2,114,444	40,068,815

(\*) 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
<b>취득원가</b>						
기초금액	2,044,044	30,097,844	7,913,815	1,361,291	4,528,311	45,945,305
취득금액	2,109,423	30,777,351	3,703,417	877,120	1,184,131	38,651,442
기타증감액	-	(27,328,785)	(1,796,216)	(129,222)	(2,560,639)	(31,814,862)
환산차이	-	-	(8,486)	5,088	10,494	7,096
기말금액	4,153,467	33,546,410	9,812,530	2,114,277	3,162,297	52,788,981
<b>상각누계액</b>						
기초금액	(96,043)	(6,375,883)	(2,187,367)	(392,631)	(1,432,393)	(10,484,317)
사용권자산상각비	(914,245)	(6,803,790)	(2,623,248)	(421,966)	(1,438,488)	(12,201,737)
기타증감액(*1)	18,872	6,290,222	1,134,198	125,610	1,411,104	8,980,006
환산차이	-	-	875	(4,157)	(4,068)	(7,350)
기말금액	(991,416)	(6,889,451)	(3,675,542)	(693,144)	(1,463,845)	(13,713,398)
<b>장부금액</b>						
기초금액	1,948,001	23,721,961	5,726,448	968,660	3,095,918	35,460,988
기말금액	3,162,051	26,656,959	6,136,988	1,421,133	1,698,452	39,075,583

(\*) 경차(모닝 등)외의 차량렌탈 관련 VAT불공제액은 리스자산, 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	11,705,346	28,330,762	40,036,108	12,289,744	23,472,765	35,762,509
설정액	2,782,065	13,894,522	16,676,587	6,159,622	32,675,092	38,834,714
지급액	(14,608,423)	(5,045)	(14,613,468)	(12,464,664)	-	(12,464,664)
기타증감액	14,167,063	(14,788,044)	(620,981)	5,720,093	(27,666,374)	(21,946,281)
환산차이	7,521	42,471	49,992	552	(150,721)	(150,169)
기말금액	14,053,572	27,474,666	41,528,238	11,705,347	28,330,762	40,036,109

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산상각비	15,118,038	12,201,737
리스부채 이자비용	895,427	1,092,047
소액리스 관련비용	330,250	144,489
리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스 관련 비용	12,318,246	5,121,509
합 계	28,661,961	18,559,782

당기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 28,152,346천원(전기 17,284,644천원)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	27,529,854	3,411,189	39,061,871	5,491,277	613,677	14,482,432	90,590,300
취득금액	-	-	2,217,653	5,837	1,243,387	-	3,466,877
건설중인자산대체	-	58,220	2,125,100	-	(1,501,896)	-	681,424
환산차이	-	-	(490,000)	-	(113,358)	623,474	20,117
기말금액	27,529,854	3,469,409	42,914,624	5,497,114	241,810	15,105,906	94,758,718
상각누계액							
기초금액	-	(3,172,758)	(18,360,411)	(70,659)	-	(5,399,810)	(27,003,638)
무형자산상각비	-	(93,578)	(5,402,622)	-	-	(2,092,687)	(7,588,888)
기타증감액(*)	-	-	-	(80,205)	-	-	(80,205)
환산차이	-	-	(20,064)	-	-	(100,252)	(120,314)
기말금액	-	(3,266,336)	(23,783,097)	(150,864)	-	(7,592,749)	(34,793,045)
장부금액							
기초금액	27,529,854	238,431	20,701,460	5,420,618	613,677	9,082,622	63,586,662
기말금액	27,529,854	203,073	19,131,527	5,346,250	241,810	7,513,157	59,965,671

(\*) 시설이용권 기타증감액은 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	27,529,854	3,329,708	19,747,755	5,309,608	3,307,945	14,795,795	74,020,665
취득금액	-	56,207	4,339,644	-	11,883,199	-	16,279,050
기타증감액(*)	-	25,274	14,983,539	181,669	(14,577,467)	-	613,015
환산차이	-	-	(9,067)	-	-	(313,363)	(322,430)
기말금액	27,529,854	3,411,189	39,061,871	5,491,277	613,677	14,482,432	90,590,300
상각누계액							
기초금액	-	(3,072,654)	(16,269,229)	-	-	(3,345,660)	(22,687,543)
무형자산상각비	-	(100,104)	(2,101,089)	-	-	(2,094,673)	(4,295,866)
기타증감액	-	-	-	(70,659)	-	-	(70,659)
환산차이	-	-	9,907	-	-	40,523	50,430
기말금액	-	(3,172,758)	(18,360,411)	(70,659)	-	(5,399,810)	(27,003,638)
장부금액							
기초금액	27,529,854	257,054	3,478,526	5,309,608	3,307,945	11,450,135	51,333,122
기말금액	27,529,854	238,431	20,701,460	5,420,618	613,677	9,082,622	63,586,662

(\*) 시설이용권 기타증감액은 손상차손 및 손상차손환입 금액입니다.



### 13. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가			
기초금액	3,518,955	13,152,301	16,671,256
취득금액	-	92,134	92,134
기타증감액(*)	5,313,034	6,654,553	11,967,587
환산차이	258,375	1,114,432	1,372,807
기말금액	9,090,364	21,013,420	30,103,784
감가상각누계액			
기초금액	-	(3,845,629)	(3,845,629)
감가상각비	-	(500,661)	(500,661)
기타증감액(*)	-	(3,027,359)	(3,027,359)
환산차이	-	(309,314)	(309,314)
기말금액	-	(7,682,963)	(7,682,963)
장부금액			
기초금액	3,518,955	9,306,672	12,825,627
기말금액	9,090,364	13,330,457	22,420,821

당기 중 토지 및 건물 일부(토지 장부금액 5,313백만원, 건물 장부금액 3,627백만원)를 투자부동산(토지) 및 투자부동산(건물)으

(\*) 로

재분류하였습니다.(주석10. 참조)

(2) 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가			
기초금액	635,755	753,269	1,389,024
취득금액	-	140,863	140,863
기타증감액	3,127,133	13,307,186	16,434,319
환산차이	(243,933)	(1,049,017)	(1,292,950)
기말금액	3,518,955	13,152,301	16,671,256
감가상각누계액			
기초금액	-	(554,155)	(554,155)
감가상각비	-	(490,480)	(490,480)
기타증감액	-	(3,077,527)	(3,077,527)
환산차이	-	276,533	276,533
기말금액	-	(3,845,629)	(3,845,629)
장부금액			
기초금액	635,755	199,114	834,869
기말금액	3,518,955	9,306,672	12,825,627

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	2,807,602	2,509,235
감가상각비	(500,661)	(490,480)
합 계	2,306,941	2,018,755

(3) 연결회사의 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
운전자금	(*)한국농수산식품유통공사	1.00%	20,000,000	20,000,000
운전자금	우리은행	2.33%~2.49%	1,000,000	21,000,000
운전자금	농협은행	2.33%	-	20,000,000
운전자금	신한은행	1.45%~2.19%	5,500,000	8,880,000
시설자금	국민은행	1.95%~2.19%	16,000,000	-
운전자금 등	산업은행	1.65%~2.58%	36,000,000	48,000,000
시설자금 등	농협하노이지점 외	1.10%~4.40%	6,450,100	9,826,438
운전자금	KB Auckland	3.10%	2,995,668	1,725,790
운전자금	Bank of China	3.85%~3.90%	1,141,774	1,569,425
시설자금	SHINHAN BANK AMERICA	LIBOR(3M)+1.3%	464,759	413,322
USANCE	하나은행, 신한은행	0.57%	171,037,182	69,632
환어음매입	국민은행	2.88%	402,343	311,967
합 계			260,991,826	131,796,574

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

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
운전자금	농협은행	0.77%~2.23%	28,090,000	8,590,000
운전자금 등	신한은행	1.50%~2.67%	70,153,140	90,200,260
운전자금	수출입은행	1.80%	35,000,000	-
시설자금 등	산업은행	1.12%~2.11%	99,200,000	92,200,000
시설자금	국민은행	1.95%~2.01%	-	16,000,000
운전자금	우리은행	2.33%	20,000,000	-
시설자금	KB Auckland	3.10%	4,844,027	5,113,614
시설자금	SHINHAN BANK AMERICA	LIBOR+1.30%	11,101,943	10,625,710
중도금대출	신한은행	-	1,986,480	1,191,888
중도금대출	OSB저축은행	-	-	1,175,712
중도금대출	하나은행	-	1,007,112	-
소 계			271,382,702	225,097,184
유동성 대체			(67,917,393)	(69,733,128)
차감후 잔액			203,465,309	155,364,056

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
1년이내	67,917,393
1년초과 2년이내	140,097,112
2년초과 3년이내	40,500,000
3년초과 4년이내	606,020
4년초과 5년이내	6,750,000
5년초과	15,512,177
합 계	271,382,702

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	214,215,248	-	214,215,248	181,790,752	-	181,790,752
미지급금	59,499,611	-	59,499,611	74,450,617	-	74,450,617
미지급비용	24,209,911	-	24,209,911	17,439,789	-	17,439,789
예수금	3,085,023	-	3,085,023	3,292,736	-	3,292,736
부가세예수금	9,883,955	-	9,883,955	12,373,046	-	12,373,046
수입보증금	221,280	11,804,403	12,025,683	108,431	12,309,913	12,418,344
합 계	311,115,028	11,804,403	322,919,431	289,455,371	12,309,913	301,765,284

16. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	39,674,147	69,031,883
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(8,674,946)	10,650,539
당기손익 이외로 인식된 법인세비용	1,923,821	(278,267)
합병으로 인한 이연법인세 변동액	-	(12,780,625)
법인세비용	32,923,022	66,623,530

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	(386,766)	566,392
파생상품평가손익	(95,982)	(20,868)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	132,171	(568,633)
지분법이이익잉여금변동	(101,026)	63,927
해외사업환산손익변동	-	10,918
지분법자본변동	2,375,424	(330,003)
합 계	1,923,821	(278,267)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	162,900,876	177,003,729
적용세율에 따른 세부담액	37,347,096	54,151,461
조정사항		
비과세수익	(1,146,206)	(594,310)
비공제비용	695,172	810,760
법인세추납액 등	745,921	10,458,333
세액공제	(991,728)	(541,778)
세율변동효과 등	(3,727,233)	2,339,066
법인세비용	32,923,022	66,623,530
평균유효세율	20.2%	37.6%

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세부채(*)	122,110,105	130,648,465
기초 이연법인세부채	130,648,465	132,246,360
환산차이	136,586	14,336
합병 등	-	(12,262,770)
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(8,674,946)	10,650,539

(\*) 이연법인세자산과 이연법인세부채의 순액입니다.

(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) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결회사가 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	환산차이	기말금액
매출채권	155,398	(16,327)	-	1,583	140,654
미수수익	(1,813)	(291,521)	-	-	(293,334)
선급비용	8,102	(1,256)	-	-	6,846
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(6,648,776)	-	132,171	-	(6,516,605)
종속기업투자	(35,811,033)	1,015,244	-	-	(34,795,789)
관계기업투자	(20,557,200)	-	-	2,544	(20,554,656)
재고자산평가충당금	414,362	727,106	-	-	1,141,468
미지급비용	1,749,372	(130,018)	-	-	1,619,354
총당부채	566,792	292,324	-	-	859,116
확정급여채무	36,899,353	175,680	(416,704)	(103,684)	36,554,645
사외적립자산	(38,155,758)	(735,885)	29,938	-	(38,861,705)
감가상각비	(16,599,695)	2,784,251	-	-	(13,815,444)
수선비	121,720	17,960	-	-	139,680
압축기장충당금	(12,183,558)	(1,497,809)	-	-	(13,681,367)
외화환산손익	1,895	(3,928)	-	-	(2,033)
무형자산등손상차손	384,431	(51,736)	-	-	332,695
리스자산	(8,626,830)	(670,339)	-	-	(9,297,169)
리스부채	7,767,247	786,013	-	-	8,553,260
금융상품평가이익	3,625,144	567,594	-	(37,030)	4,155,708
기타의무형자산	(649,063)	(67,808)	-	-	(716,871)
기타	(43,108,556)	3,851,582	2,178,416	-	(37,078,558)
합 계	(130,648,466)	6,751,127	1,923,821	(136,587)	(122,110,105)

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	합병 등	당기손익반영	당기손익이외반영	환산차이	기말금액
매출채권	149,249	-	7,282	-	(1,133)	155,398
미수수익	(299,035)	-	297,222	-	-	(1,813)
선급비용	9,242	-	(1,140)	-	-	8,102
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(12,795,161)	6,715,235	(217)	(568,633)	-	(6,648,776)
종속기업투자	(35,831,474)	-	20,441	-	-	(35,811,033)
관계기업투자	(20,558,946)	-	1,746	-	-	(20,557,200)
재고자산평가충당금	301,989	-	112,373	-	-	414,362
미지급비용	1,717,198	-	32,669	-	(495)	1,749,372
총당부채	1,588,005	-	(1,021,213)	-	-	566,792
확정급여채무	34,757,164	(595,027)	2,174,780	562,436	-	36,899,353
사외적립자산	(33,664,327)	553,037	(5,048,425)	3,957	-	(38,155,758)
감가상각비	(20,230,619)	-	3,546,847	-	84,077	(16,599,695)
수선비	202,184	-	(80,464)	-	-	121,720
압축기장충당금	(10,186,316)	-	(1,997,242)	-	-	(12,183,558)
외화환산손익	(624)	-	2,519	-	-	1,895
무형자산등손상차손	364,631	-	19,800	-	-	384,431
리스자산	(7,925,009)	-	(701,978)	-	157	(8,626,830)
리스부채	7,991,038	-	(223,791)	-	-	7,767,247
금융상품평가이익	5,941	-	3,619,203	-	-	3,625,144
기타의무형자산	(869,587)	-	220,524	-	-	(649,063)
기타	(36,971,903)	5,589,525	(11,353,209)	(276,027)	(96,942)	(43,108,556)
합 계	(132,246,360)	(12,262,770)	(10,372,273)	(278,267)	(14,336)	(130,648,466)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기법인세부채	17,919,512	43,116,467
당기법인세자산	(1,042,672)	(949,011)
당기법인세부채(순액)	16,876,840	42,167,456



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	7,821,576	48,805	100,000	95,704	8,066,085
지급액	-	(2,168)	(100,000)	(62,222)	(164,390)
설정액	247,077	8,207	10,000	17,654	282,938
환산차이	192	-	-	-	192
기말금액	8,068,845	54,844	10,000	51,136	8,184,825

<전기>

(단위: 천원)					
구 분	반품총당부채	마일리지 총당부채	소송총당부채	온실가스 배출부채	합 계
기초금액	6,596,440	45,976	-	160,000	6,802,416
지급액	-	(2,009,371)	-	(64,296)	(2,073,667)
설정액	1,225,095	2,012,200	100,000	-	3,337,295
환산차이	41	-	-	-	41
기말금액	7,821,576	48,805	100,000	95,704	8,066,085

(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

연결회사는 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	198,805,301	178,654,098
퇴직급여	26,240,631	18,887,831
복리후생비	18,535,389	22,840,430
합 계	243,581,321	220,382,359

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	18,368,423	18,730,392
순이자원가	4,287,837	3,732,467
사외적립자산의 기대수익	(4,402,858)	(3,575,028)
합 계	18,253,402	18,887,831

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	154,873,806	155,303,680
사외적립자산의 공정가치	(169,880,259)	(160,371,787)
합 계(*)	(15,006,453)	(5,068,107)

(\*) 사외적립자산이 확정급여채무를 초과하는 금액 15,006,453천원을 비유동자산으로 표시하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	155,303,680	145,417,628
당기근무원가	18,368,423	18,730,392
이자원가	4,287,837	3,732,467
보험수리적손익(법인세 차감전)	(4,241,510)	978,231
지급액	(18,844,624)	(13,555,038)
기말금액	154,873,806	155,303,680

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	160,371,787	143,477,309
이자수익	4,402,858	3,575,028
사외적립자산의 재측정손익(법인세 차감전)	(2,553,499)	(1,271,283)
사외적립자산 납입액	25,824,401	25,972,706
지급액	(18,165,288)	(11,381,973)
기말금액	169,880,259	160,371,787

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정이율보장형상품	117,158,285	33,849,956
정기예금	52,688,673	126,480,815
기타	33,301	41,017
합 계	169,880,259	160,371,788

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세 차감전 확정급여부채의 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	392,055	(64,622)
재무적가정의 변동	(7,719,283)	(808,017)
경험조정	3,085,718	1,850,870
사외적립자산의 재측정손익	2,553,499	1,271,283
소 계	(1,688,011)	2,249,514
법인세효과	386,766	(566,392)
법인세 차감후 확정급여부채의 재측정요소	(1,301,245)	1,683,122

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	2.57 ~ 5.27	2.10 ~ 5.43
할인율	2.80 ~ 3.73	2.16 ~ 3.70

연결회사가 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	162,026,395	148,359,904
할인율의 변동(0.5% 변동)		
확정급여채무의 현재가치	148,261,093	161,938,764

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

(10) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 9.76년이며, 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	12,964,491	14,051,191	47,273,121	100,577,499	341,175,058	516,041,360

## 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
비지배주주거래이익(*)	4,127,885	6,062,079
합 계	175,613,721	177,547,915

(\*) 당기 중 오투기에스에프지주(주)의 주식 추가 취득으로 인해 감소하였습니다.

## 21. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	주식수	취득가액	주식수	취득가액
자기주식	343,907주	215,823,311	343,907주	215,823,311
소유주와의 자본거래		4,946,187		4,946,187
합 계		220,769,498		220,769,498

## 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
해외사업환산손익	4,014,905	(4,731,964)
지분법자본변동	11,717,411	19,157,788
합 계	15,523,974	14,326,135

### 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	1,184,428,410	1,095,097,011
합 계	1,516,436,421	1,411,945,069

(\*) 연결회사는 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	1,095,097,011	1,029,316,029
당기순이익	129,409,946	106,254,385
배당금	(26,618,608)	(24,460,005)
임의적립금의 전입	(15,000,000)	(15,000,000)
이익준비금의 전입	(159,953)	-
지분법이익잉여금	352,050	48,904
확정급여부채의 재측정요소	1,324,073	(1,583,140)
재평가잉여금	-	520,838
기타포괄손익의 이익잉여금 대체	23,891	-
기말금액	1,184,428,410	1,095,097,011



## 24. 영업부문

연결회사는 당기말 현재 건조식품류, 양념소스류, 유지류, 면제품류, 농수산 가공품류, 기타 부문의 제품 및 상품의 제조·판매 사업을 영위하고 있습니다. 당기와 전기 중 연결실체의 각 보고 부문별 운영에 대한 요약은 다음과 같습니다.

### (1) 지역별 매출

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
국 내	2,465,406,771	2,354,945,942
해 외	273,630,088	240,934,970
합 계	2,739,036,859	2,595,880,912

### (2) 부문별 매출

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건조식품류	343,639,971	377,074,873
양념소스류	396,096,665	356,068,567
유지류	442,771,834	344,065,086
면제품류	699,053,437	699,983,668
농수산 가공품류	381,410,328	332,963,083
기 타	476,064,624	485,725,635
합 계	2,739,036,859	2,595,880,912

### (3) 부문별 당기순이익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건조식품류	21,686,954	20,027,520
양념소스류	29,205,770	27,123,940
유지류	14,175,743	10,807,033
면제품류	29,661,905	28,116,322
농수산 가공품류	12,253,212	10,723,024
기 타	22,994,271	13,582,359
합 계	129,977,855	110,380,198

### (4) 부문별 자산·부채

(단위: 천원)
----------

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
건조식품류	445,590,502	141,151,861	421,585,528	131,246,604
양념소스류	416,209,464	151,666,594	374,718,801	118,593,678
유지류	609,005,589	229,400,402	544,478,653	123,744,346
면제품류	787,439,674	244,774,211	562,790,861	184,416,933
농수산가공품류	323,044,759	146,687,765	459,180,253	125,949,059
기 타	748,081,141	226,803,110	730,411,839	221,145,159
연결조정 등	(723,532,121)	(73,097,281)	(753,866,276)	(7,720,598)
합 계	2,605,839,008	1,067,386,662	2,339,299,659	897,375,181

(5) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없습니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(89,674,277)	(80,963,860)
원재료 및 상품 매입액	2,243,941,483	1,794,927,026
종업원급여	243,581,321	220,382,359
감가상각비	98,031,560	94,418,595
무형자산상각비	7,588,888	4,295,866
사용권자산상각비	15,118,038	12,201,737
기타비용	92,696,993	418,746,883
합 계	2,611,284,006	2,464,008,606

## 26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	109,409,896	105,700,304
퇴직급여	10,402,836	10,470,328
복리후생비	13,199,637	12,754,749
여비교통비	2,548,269	2,429,162
통신비	962,938	917,541
수도광열비	1,060,976	1,684,800
세금과공과	3,633,603	3,841,932
임차료	1,412,310	987,013
감가상각비	5,042,971	7,452,699
무형자산상각비	6,754,203	3,770,201
사용권자산상각비	4,177,008	6,099,058
수선비	1,465,763	1,720,328
보험료	1,949,717	1,562,118
접대비	931,094	898,804
광고선전비	42,541,710	41,080,819
운임및보관료	9,293,882	6,245,277
소모품비	544,814	833,951
차량비	1,885,617	1,720,911
도서인쇄비	205,317	73,525
교육훈련비	641,938	593,431
지급수수료	47,011,207	46,663,129
시장개척비	361,221	358,043
급식비	1,993,526	1,079,831
회의및행사비	382,026	277,528
판매촉진비	822,438	744,481
대손상각비(환입)	264,474	(135,513)
환경개선비	4,786,918	3,611,629
수출제비용	642,230	394,625
잡비	677,468	8,598
합 계	275,006,007	263,839,302

## 27. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	3,524,768	3,451,521
배당금수익	19,740	15,799
금융상품평가이익	49,568	20,070
파생상품평가이익	172,411	-
파생상품거래이익	4,774,758	321,120
금융수익 소계	8,541,245	3,808,510
금융비용		
이자비용	(8,995,106)	(8,645,900)
금융상품평가손실	(22,998)	(15,000,000)
파생상품평가손실	-	(117,296)
파생상품거래손실	-	(8,897,471)
금융비용 소계	(9,018,104)	(32,660,667)
순금융수익(비용)	(476,859)	(28,852,157)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산, 당기손익-공정가치측정금융자산 등	1,173,082	1,338,091
상각후원가측정금융자산	2,164,654	1,997,782
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	120,133	-
매출채권및기타채권	66,899	115,648
합 계	3,524,768	3,451,521

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	19,740	15,799

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기차입금	2,751,475	2,983,838
장기차입금, 유동성장기차입금	5,166,001	4,583,658
매입채무및기타채무	174,445	(13,643)
리스부채	903,185	1,092,047
합 계	8,995,106	8,645,900

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	2,572,509	13,004,903
외화환산이익	751,568	275,980
유형자산처분이익	522,432	630,867
무형자산손상환입	-	303,335
임대료수익	788,628	1,137,933
자산수증이익	33,960	-
잡이익(*1)	9,150,901	15,231,908
합 계	13,819,998	30,584,926

(\*1) 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	12,274,801	2,896,224
외화환산손실	5,474,467	2,694,148
기부금	7,001,441	7,082,314
유형자산처분손실	629,231	1,586,971
무형자산손상차손	80,205	192,325
임대료비용	116,798	206,427
잡손실	3,035,188	19,253,841
합 계	28,612,131	33,912,250

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	35,984,593
나우아이비 농식품펀드	325,000	-
나우아이비 일자리창출펀드	1,635,000	700,000
신한카카오헬스케어 신기술투자조합	-	1,000,000
출자금	259,739	245,098
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	222,279,511	85,713,361
매출채권및기타채권	220,914,502	230,336,484
정기예금	223,260,728	169,324,155
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	695,174,191	530,542,722



② 금융부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정 금융부채		
매입채무및기타채무	322,919,431	301,765,284
유동성 차입금	328,909,219	201,529,702
비유동성 차입금	203,465,309	155,364,056
위험회피수단으로 지정된 파생상품		
파생상품부채(이자율스왑)	66,309	462,930
매매목적 파생상품		
통화선도부채	-	117,296
기타		
리스부채	41,528,239	40,036,108
합 계	896,888,507	699,275,376

(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.

연결회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 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	-	20,853,000	21,555,500	-	-	37,929,691	37,929,691
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	4,484,396	596,963	5,081,359	-	4,611,137	113,004	4,724,141
통화선도	-	172,411	-	172,411	-	-	-	-
금융부채								
통화선도	-	-	-	-	-	-	117,296	117,296
파생상품부채(이자율스왑)	-	66,309	-	66,309	-	462,930	-	462,930

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

### 30. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 파생상품 중 이자율스왑의 내역은 아래와 같으며, 연결회사는 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) 연결회사는 원재료 수입 등 관련한 환율 변동 위험을 헷지하기 위하여, 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 파생상품 중 통화선도의 내역은 아래와 같습니다. 연결회사는 동 통화선도 관련 손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

(단위: 천USD,천원)						
구 분	회피대상위험	계약금액				파생상품자산
		매 입		매 도		
		통 화	금 액	통 화	금 액	
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	-	4,774,756	-	-	-
합 계	172,411	-	4,774,756	-	300,639	-

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	당기손익(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
이자율스왑	-	-	-	-	72,258	-
통화선도	-	117,296	321,120	8,897,471	-	-
합 계	-	117,296	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
지배기업소유주지분당기순이익	129,409,946	106,254,385
가중평균유통보통주식수(*1)	3,400,654	3,395,097
기본주당이익(*2)	38,054	31,296원

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

(\*2) 연결회사가 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	129,977,855	110,380,199
조정		
법인세비용	32,923,022	66,623,530
금융비용	9,018,104	23,645,900
금융수익	(8,541,245)	(3,467,320)
퇴직급여	18,253,402	18,887,831
복리후생비	7,719	2,009,371
판매촉진비	8,207	9,000
감가상각비	97,530,898	93,928,115
무형자산상각비	7,588,888	4,295,866
사용권자산상각비	15,118,038	12,201,737
투자부동산상각비	500,661	490,480
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	(12,786,781)	(10,737,988)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	1,192,264	-
대손상각비(환입)	264,474	(135,513)
온실가스배출비	17,654	-
외화환산손실	5,474,467	2,694,148
외화환산이익	(751,568)	(275,980)
파생상품평가손실	-	117,296
유형자산처분손실	629,231	1,586,971
유형자산처분이익	(522,432)	(630,867)
무형자산손상차손	80,205	192,325
무형자산손상차손환입	-	(303,335)
소송충당부채전입	10,000	100,000
자산수증이익	(33,960)	-
잡손실	383,351	14,838,625
잡이익	(575,242)	-
재고자산평가손실(환입)	3,389,793	256,033
소 계	169,179,150	226,326,225
운전자본의 변동		
매출채권의 감소(증가)	12,430,346	(28,399,297)
기타채권의 감소(증가)	(2,040,067)	1,047,839
선급금의 증가	(619,791)	(1,109,839)
당기법인세부채의 증가	-	432,682

선급비용의 감소(증가)	(319,503)	148,580
재고자산의 증가	(87,776,201)	(95,916,238)
장기미수금의 증가	(125,563)	(545,815)
매입채무의 증가(감소)	35,411,943	(57,510,768)
기타채무의 증가(감소)	(14,137,293)	3,525,064
선수금의 증가	5,390,139	1,057,499
예수금의 감소	(217,917)	-
부가세예수금의 감소	(2,785,084)	-
미지급비용의 증가	6,770,122	-
반품충당부채의 증가	247,077	1,225,136
온실가스배출부채의 감소	-	(64,296)
마일리지충당부채의 감소	(2,168)	(2,009,371)
소송충당부채의 감소	(100,000)	-
수입보증금의 감소	(1,567,878)	(65,558)
퇴직금의 지급	(18,844,625)	(13,555,038)
사외적립자산의 증가	(7,659,113)	(11,381,973)
소 계	(75,945,576)	(203,121,393)
영업에서 창출된 현금흐름	223,211,428	133,585,031

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	82,117,757	207,283,082
건설중인자산의 무형자산 대체	2,183,320	14,137,533
유형자산의 투자부동산 대체	8,940,227	-
상각후원가측정금융자산 유동성 대체	21,360	592,630
장기차입금 유동성 대체	68,504,944	69,733,128
리스부채의 유동성 대체	14,146,226	3,392,772

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구 분	전기말	재무활동현금흐름	환율변동	기타증감	비현금변동	당기말
단기차입금	131,796,574	122,611,672	6,583,580	-	-	260,991,826
유동성장기차입금	69,733,128	(70,334,176)	13,497	-	68,504,944	67,917,393
장기차입금	155,364,056	115,520,074	1,086,123	-	(68,504,944)	203,465,309
리스부채	40,036,109	(14,613,741)	49,992	(611,675)	16,667,555	41,528,240
합계	396,929,867	153,183,829	7,733,192	(611,675)	<b>16,667,555</b>	573,902,768

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	전기말	재무활동현금흐름	환율변동	기타증감	비현금변동	당기말
단기차입금	91,278,954	41,071,572	(553,952)	-	-	131,796,574
유동성장기차입금	53,377,040	(43,370,273)	(244,636)	-	59,970,997	69,733,128
장기차입금	109,265,370	106,570,465	(500,782)	-	(59,970,997)	155,364,056
리스부채	35,762,509	(12,464,664)	(150,169)	362,351	16,526,082	40,036,109
합계	289,683,873	91,807,100	(1,449,539)	362,351	16,526,082	396,929,867



### 33. 우발부채와 약정사항

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

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

(2) 당기말 현재 회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천VND, 천NZD, 천CNY, 천USD)				
금융기관명	약정사항	한도액		
한국농수산식품유통공사	시설자금, 한도대출 등	20,000,000		
수출입은행		35,000,000		
하나은행		1,510,668		
우리은행		21,000,000		
신한은행		81,816,480		
산업은행		147,200,000		
농협은행		28,090,000		
국민은행		16,000,000		
경남은행		2,845,200		
중소기업은행		USD	500.00	
농협 하노이지점		VND	396,000,000.00	
SHINHAN AMERICA		USD	11,700.00	
KB Auckland		NZD	10,883.00	
ANZ		NZD	250.00	
BANK OF CHINA		CNY	6,130.00	
하나은행, 신한은행		USANCE	USD	277,280.00
신한은행 등	B2B외상매출담보대출	584,305,900		
합 계		937,768,248		
		USD	289,480.00	
		NZD	11,133.00	
		CNY	6,130.00	
		VND	396,000,000.00	

(3) 당기말 현재 제공받은 지급보증 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	비고
하나은행	3,247,000	미확정지급보증
신한은행	4,401,000	미확정지급보증
(주)대우건설	4,767,552	인천테크노밸리U1센터(*)
주식회사 에스아이지	1,812,802	도안더리브시그니처(*)
에스지씨이테크건설	1,812,802	도안더리브시그니처(*)
서울보증보험	1,176,302	이행계약
	958,033	이행지급
	5,972	이행보증
	40,363,500	이행상판
	153,151	인허가
	2,800,000	공탁
	16,000	기타

(\*) 연결회사의 차입금 중 중도금대출과 관련한 연대보증입니다.

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

(단위: 천원)			
구 분	내 용	당기말	전기말
상각후원가 측정금융자산	한국농수산물유통공사 질권설정	10,000,000	10,000,000
	운전자금대출질권설정	2,500,000	3,096,000
	당좌개설보증금	3,000	3,000
사외적립자산	퇴직연금운용자산 등	169,876,640	160,371,787
합 계		182,379,640	173,470,787

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
<당기말>					
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
공장, 사무실 등(*)	92,157,296	차입금	41,200,000	62,000,000	산업은행
	12,645,583		7,839,696	14,694,966	KB Auckland
	8,724,676		6,450,100	20,631,600	농협은행 하노이지점 외
	31,199,901		20,000,000	33,096,000	국민은행 외
	6,604,000		153,140	6,604,000	신한은행
합 계	271,693,351		137,284,536	210,668,166	
<전기말>					
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
공장, 사무실 등	52,430,989	차입금	36,200,000	49,300,000	산업은행
	6,604,000		200,260	6,604,000	신한은행
	14,195,711		11,039,033	19,040,000	SHINHAN AMERICA BANK
	12,519,326		6,839,405	14,237,768	KB Auckland
	9,826,438		9,826,438	12,999,600	농협은행 하노이지점
	32,432,754		21,380,000	33,096,000	국민은행 외
합 계	258,810,259		148,302,448	211,858,247	

(\*) 산업은행은 동 유형자산 등에 대한 재산종합보험(보험사: 삼성화재) 부보금액에 751억원의 질권을 설정하였습니다.

(6) 당기말 현재 연결회사의 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제공처	매 수
백지어음	(주)조선일보사	1

### 34. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	지 역	회사명
관계기업	대한민국	오뚜기라면지주㈜(*1), 오뚜기라면㈜, ㈜조흥, 대선제분㈜
기타	대한민국	㈜풍림푸드, ㈜면사랑, 최대주주

(\*) 당기 중 오뚜기라면㈜의 물적분할로 인해 존속법인인 오뚜기라면㈜는 오뚜기라면지주㈜로 사명을 변경하였고, 신설법인으로 오뚜기라면㈜를 설립하였습니다

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

#### <당기>

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	매 출	기타수입	배당금수입	재고매입	기타비용	배당금지급
관계기업	오뚜기라면지주㈜(*)	84,421,516	68,656	1,960,222	295,535,881	24,222	963,622
	오뚜기라면㈜	61,278,445	22,980	-	203,056,304	17,624	-
	㈜조흥	13,521,822	7,838,738	1,615,878	42,739,864	240	-
	대선제분㈜	-	-	260,190	-	-	-
기타	㈜풍림푸드	1,915,330	16,070	-	35,084,431	-	-
	㈜면사랑	526,177	14,700	-	24,034,877	-	-
합 계		161,663,290	7,961,144	3,836,290	600,451,357	42,086	963,622

(\*) 당기 중 오뚜기라면㈜의 물적분할로 인해 존속법인인 오뚜기라면㈜는 오뚜기라면지주㈜로 사명을 변경하였고, 신설법인으로 오뚜기라면㈜를 설립하였습니다.

#### <전기>

(단위: 천원)								
구 분	특수관계자명	매 출	기타수입	배당금수익	재고매입	기타비용	주식취득	배당금지급
관계기업	오뚜기라면㈜	140,114,130	82,032	1,402,570	567,268,129	6,708	-	1,041,660
	㈜조흥(*1)	7,300,078	281,216	1,615,878	43,203,011	1,132	4,343,020	-
기타	㈜풍림푸드	6,212,824	74,312	-	33,310,455	-	-	-
	㈜면사랑	652,298	13,000	-	24,395,746	-	-	-
	최대주주(*2)	-	-	-	-	-	23,070,560	-
합 계		154,279,330	450,560	3,018,448	668,177,341	7,840	27,413,580	1,041,660

(\*)1) 당기 중 오뚜기제유지주㈜를 합병함에 따라 오뚜기제유지주㈜가 보유하고 있던 ㈜조흥의 주식을 취득하였습니다.

(\*)2) 최대주주로부터 오뚜기라면㈜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			
		채 권		채 무		채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
관계기업	오뚜기라면지주(주)	-	-	-	-	22,668,409	-	32,055,811	-
	오뚜기라면(주)	23,851,007	-	86,917,942	4,787	-	-	-	-
	(주)조흥	1,056,943	-	6,017,082	220	153,817	-	7,904,084	-
기타	(주)풍림푸드	-	-	1,281,882	-	761,593	55	349,465	1,612,249
	(주)면사랑	-	-	2,605,640	-	8,712	-	2,992,965	-
합 계		24,907,950	0	96,822,546	5,007	23,592,531	55	43,302,325	1,612,249

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	8,040,307	7,306,213
퇴직급여	1,384,510	858,093
합 계	9,424,817	8,164,306

연결회사의 주요 경영진은 연결회사의 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

연결회사는 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

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

#### (3) 금융위험관리

##### ① 신용위험관리

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	222,279,511	85,713,361
당기손익-공정가치측정금융자산	21,555,500	37,929,691
매출채권및기타채권	220,914,502	230,336,483
상각후원가측정금융자산	225,170,908	171,839,045
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,081,359	4,724,141
파생상품자산	172,411	-
합 계	695,174,191	530,542,721

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

#### ② 유동성위험관리

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

당기말과 전기말 현재 연결회사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 이하	4개월 ~ 1년	1 ~ 5년	5년 초과
당기말						
단기차입금	260,991,826	262,694,116	44,511,356	218,182,760	-	-
유동성장기차입금	67,917,393	68,759,174	4,806,104	63,953,070	-	-
<b>장기차입금</b>	203,465,309	214,143,510	-	-	193,433,622	20,709,888
매입채무및기타채무	311,115,028	311,115,028	311,115,028	-	-	-
비유동매입채무및기타채무	11,804,403	11,804,403	-	-	11,804,403	-
파생상품부채	66,309	66,309	-	-	66,309	-
리스부채	41,528,239	41,896,381	2,535,348	8,883,331	27,923,706	2,553,995
합 계	896,888,507	910,478,921	362,967,836	291,019,161	233,228,040	23,263,883
전기말						
단기차입금	131,796,574	132,645,061	6,644,346	126,000,715	-	-
유동성장기차입금	69,733,128	70,866,279	-	70,866,279	-	-
<b>장기차입금</b>	155,364,056	161,933,614	-	-	161,933,614	-
매입채무및기타채무	289,455,371	289,455,371	289,455,371	-	-	-
비유동매입채무및기타채무	12,309,913	12,309,913	-	-	12,309,913	-
파생상품부채	580,226	580,226	-	117,296	462,930	-
리스부채	40,036,108	40,545,634	123,011	11,819,381	28,603,242	-
합 계	699,275,376	708,336,098	296,222,728	208,803,671	203,309,699	-



③ 환위험관리

연결회사는 가공식품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, JPY, EUR, NZD, CNY 및 GBP의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 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	24,258,802	2,041,331	-	112,567	-	-
매출채권및기타채권	10,474,010	654,612	-	298,985	-	-
자산 합계	34,732,812	2,695,943	-	411,552	-	-
부채						
매입채무및기타채무	19,272,695	320,404	493,496	270,014	22,766,612	-
단기차입금	171,439,525	-	-	-	-	-
리스부채	35,859	-	-	-	-	-
부채 합계	190,748,079	320,404	493,496	270,014	22,766,612	-

(나) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	제 50(전) 기말					
	USD	JPY	EUR	NZD	CNY	GBP
자산						
현금및현금성자산	19,855,751	2,707,475	-	-	-	-
매출채권및기타채권	9,153,801	7,635	-	178,627	-	-
자산 합계	29,009,552	2,715,110	-	178,627	-	-
부채						
매입채무및기타채무	1,575,541	-	150,969	622,230	776,322	2,961
단기차입금	11,107,824	-	-	-	-	-
리스부채	23	-	-	-	-	-
부채 합계	12,683,388	-	150,969	622,230	776,322	2,961

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	10.4145	11.0507	10.3023	10.5426
EUR	1,325.17	1,345.99	1,342.34	1,338.24
NZD	809.07	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	1,482.4

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	(15,597,941)	15,597,941	(1,068,840)	1,068,840
JPY	237,554	(237,554)	24,614	(24,614)
EUR	(49,350)	49,350	(2,270)	2,270
NZD	14,154	(14,154)	17,045	(17,045)
CNY	(2,276,660)	2,276,660	(29,607)	29,607
GBP	-	-	(723)	723
합 계	(17,672,243)	17,672,243	(1,059,781)	1,059,781

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)	220,198,998	166,649,700
<b>상각후원가측정금융자산(비유동)</b>	<b>4,971,910</b>	<b>5,189,345</b>
단기차입금	(214,576,967)	(32,836,942)
유동성장기차입금	(63,370,273)	(69,733,128)
장기차입금	(103,667,346)	(100,663,796)
합 계	(156,443,678)	(31,394,821)
변동이자율		
단기차입금	(46,414,859)	(98,959,632)
유동성장기차입금	(4,547,120)	-
장기차입금	(99,797,963)	(54,700,260)
합 계	(150,759,942)	(153,659,892)

(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	(464,149)	464,149
유동성장기차입금	(45,471)	45,471
장기차입금	(997,980)	997,980
현금흐름민감도	(1,507,600)	1,507,600
전기말		
단기차입금	(995,696)	995,696
장기차입금	(540,903)	540,903
현금흐름민감도	(1,536,599)	1,536,599

#### (4) 자본관리

연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	260,991,826	131,796,574
유동성장기차입금	67,917,393	69,733,128
장기차입금	203,465,309	155,364,056
현금및현금성자산	(222,279,511)	(85,713,361)
상각후원가측정금융자산	(225,170,908)	(171,839,045)
당기손익-공정가치측정금융자산	(21,555,500)	(37,929,691)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(5,081,359)	(4,724,141)
순부채	58,287,250	56,687,520
자본 총계	1,536,972,486	1,441,924,478
부채 총계	1,067,328,437	897,375,182
부채비율	69.44%	62.23%

#### 36. 재무제표 승인

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

## 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 감사위험평가및 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