

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	11
연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	118
외부감사 실시내용	125

주식회사 오뚜기와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 55 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 54 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오뚜기
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 오뚜기와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 변동대가 및 고객에게 지급할 대가

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

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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시

키고, 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.

·연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김학연입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)

성 현 회 계 법 인

대 표 이 사 윤길배

2026년 3월 18일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오뚜기와 그 종속회사

제 55 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 54 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 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 55(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 54(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 오뚜기와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 55(당) 기말		제 54(전) 기말	
자 산					
유동자산			1,501,272,831,876		1,478,843,336,530
현금및현금성자산	3,27,34	412,685,029,869		330,729,499,629	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,27,28,34	31,274,774,038		39,536,479,401	
상각후원가측정금융자산	4,27,32,34	223,154,007,956		296,433,665,181	
매출채권및기타채권	5,27,33,34	300,745,881,396		297,517,362,205	
선급금		4,531,580,508		4,128,896,273	
선급비용		7,343,894,720		9,543,179,450	
재고자산	6	519,871,022,255		493,022,118,847	
파생상품자산	27,28,29,34	24,443,638		6,063,483,772	
운실가스배출자산		8,676		6,254	
당기법인세자산	14	1,642,188,820		1,868,645,518	
비유동자산			2,139,803,594,601		2,118,559,751,764
당기손익-공정가치측정금융자산	4,27,28,34	6,294,406,899		6,092,132,495	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,19,27,28,34	5,623,567,749		5,541,416,450	
상각후원가측정금융자산	4,27,32,34	12,353,990,000		1,136,970,000	
매출채권및기타채권	5,27,33,34	17,115,041,073		14,675,481,800	
관계기업투자	7,33	24,818,625,744		22,645,878,292	
순사외적립자산	16,32	28,534,042,870		19,331,189,855	
유형자산	8,9,32	1,838,597,160,615		1,811,184,403,087	
무형자산	10	58,717,783,289		64,019,815,327	
투자부동산	11	129,811,674,327		167,019,196,969	
이연법인세자산	14	17,937,302,035		6,913,267,489	
자 산 총 계			3,641,076,426,477		3,597,403,088,294
부 채					
유동부채			1,047,644,993,447		1,028,844,274,979
단기차입금	12,27,32,34	509,239,504,017		371,439,265,214	
유동성장기차입금	12,27,32,34	94,016,930,021		199,675,725,387	
매입채무및기타채무	13,27,32,33,34	374,534,589,009		384,179,086,098	
선수금		17,488,877,734		14,527,675,508	
당기법인세부채	14	16,979,690,735		21,337,100,526	
충당부채	15	11,782,926,749		11,580,031,537	
유동성리스부채	9,34	22,828,035,783		26,105,390,709	
파생상품부채	27,28,29,34	774,439,399		-	
비유동부채			390,644,351,946		387,027,217,233
장기차입금	12,27,32,34	186,473,980,697		193,882,915,867	
매입채무및기타채무	13,27,32,33,34	11,157,517,893		10,704,414,337	
장기종업원급여부채	16	2,174,369,801		1,740,414,513	
이연법인세부채	14	142,250,361,047		134,713,314,653	
충당부채	15	46,552,930		44,957,623	
리스부채	9,34	48,541,569,578		45,941,200,240	
부 채 총 계			1,438,289,345,393		1,415,871,492,212
자 본					
지배기업 소유주지분			2,074,266,342,959		2,053,882,013,247
자본금	1,17	20,039,150,000		20,039,150,000	
자본잉여금	17	330,468,245,236		330,468,245,236	
자본조정	18	(336,899,585,548)		(336,899,585,548)	
기타포괄손익누계액	19	27,525,885,843		29,073,487,115	

이익잉여금	20	2,033,132,647,428		2,011,200,716,444	
비지배자본			128,520,738,125		127,649,582,835
자 본 총 계			2,202,787,081,084		2,181,531,596,082
자 본 및 부 채 총 계			3,641,076,426,477		3,597,403,088,294

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 55(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 54(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 오뚜기와 그 종속기업

(단 위 : 원)

과 목	주 석	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
매출	22,33		3,674,545,422,005		3,539,120,882,890
매출원가	6,23,33		(3,082,903,690,714)		(2,935,729,162,991)
매출총이익			591,641,731,291		603,391,719,899
판매비와관리비	23,24,33	(414,390,433,563)		(381,377,210,836)	
영업이익			177,251,297,728		222,014,509,063
금융수익	25,29,33	19,933,939,724		35,422,519,530	
금융비용	23,25,29	(35,965,377,004)		(39,753,379,307)	
순금융수익(비용)			(16,031,437,280)		(4,330,859,777)
기타수익	8,11,26,33	29,429,055,288		26,471,382,001	
기타비용	8,11,23,26,33	(81,384,763,046)		(56,122,532,264)	
지분법이익	7	2,563,032,452		1,021,248,987	
법인세비용차감전순이익			111,827,185,142		189,053,748,010
법인세비용	14	(39,691,523,654)		(51,453,754,277)	
당기순이익	22		72,135,661,488		137,599,993,733
지배기업 소유주지분		69,218,019,894		136,697,686,650	
비지배지분		2,917,641,594		902,307,083	
법인세비용차감후기타포괄손익			(18,391,133,486)		12,879,846,265
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(16,351,178,206)		(8,645,093,800)
확정급여부채의 재측정요소	16	(16,351,178,206)		(8,645,093,800)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(2,039,955,280)		21,524,940,065
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익(손실)	4,19	36,898,580		(424,707,412)	
해외사업환산손익		(2,076,853,860)		21,949,647,477	
총포괄이익			53,744,528,002		150,479,839,998
지배기업 소유주지분		51,104,272,712		150,070,715,406	
비지배지분		2,640,255,290		409,124,592	
주당이익					
기본주당이익	30		20,279		40,048
희석주당이익	30		20,279		40,048

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 55(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 54(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 오뚜기와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	지배기업 소유주지분						비지배지분	합 계
		자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	소 계		
2024년 01월 01일(전기초)		20,039,150,000	330,468,245,236	(336,899,585,548)	7,548,547,050	1,913,374,884,103	1,934,531,240,841	129,009,558,243	2,063,540,799,084
당기순이익		-	-	-	-	136,697,686,650	136,697,686,650	902,307,083	137,599,993,733
확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	-	(8,151,911,309)	(8,151,911,309)	(493,182,491)	(8,645,093,800)
기타포괄손익-공정가치측정	4,19	-	-	-	(424,707,412)	-	(424,707,412)	-	(424,707,412)
금융자산평가손익		-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산손익		-	-	-	21,949,647,477	-	21,949,647,477	-	21,949,647,477
총포괄이익 합계		-	-	-	21,524,940,065	128,545,775,341	150,070,715,406	409,124,592	150,479,839,998
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등									
배당	21	-	-	-	-	(30,719,943,000)	(30,719,943,000)	(1,769,100,000)	(32,489,043,000)
2024년 12월 31일(전기말)		20,039,150,000	330,468,245,236	(336,899,585,548)	29,073,487,115	2,011,200,716,444	2,053,882,013,247	127,649,582,835	2,181,531,596,082
2025년 01월 01일(당기초)		20,039,150,000	330,468,245,236	(336,899,585,548)	29,073,487,115	2,011,200,716,444	2,053,882,013,247	127,649,582,835	2,181,531,596,082
당기순이익		-	-	-	-	69,218,019,894	69,218,019,894	2,917,641,594	72,135,661,488
확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	-	(16,073,791,902)	(16,073,791,902)	(277,386,304)	(16,351,178,206)
기타포괄손익-공정가치측정	4,19	-	-	-	36,898,580	-	36,898,580	-	36,898,580
금융자산평가손익		-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산손익		-	-	-	(2,076,853,860)	-	(2,076,853,860)	-	(2,076,853,860)
총포괄이익 합계		-	-	-	(2,039,955,280)	53,144,227,992	51,104,272,712	2,640,255,290	53,744,528,002
기타포괄손익의 이익잉여금 대체		-	-	-	492,354,008	(492,354,008)	-	-	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등									
배당	21	-	-	-	-	(30,719,943,000)	(30,719,943,000)	(1,769,100,000)	(32,489,043,000)
2025년 12월 31일(당기말)		20,039,150,000	330,468,245,236	(336,899,585,548)	27,525,885,843	2,033,132,647,428	2,074,266,342,959	128,520,738,125	2,202,787,081,084

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

제 55(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 54(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 오뚜기와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 55(당) 기	제 54(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름			
영업에서 창출된 현금흐름	31	288,993,272,916	450,107,830,643
법인세의 납부		(41,644,726,341)	(48,084,648,095)
이자의 지급		(28,473,785,559)	(40,908,511,195)
영업활동으로 인한 순현금흐름		218,874,761,016	361,114,671,353
투자활동으로 인한 현금흐름			
이자의 수취		17,545,369,574	20,024,076,836
배당금의 수취		435,485,000	333,234,884
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(27,217,598,617)	(46,011,141,187)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		33,365,239,090	49,067,160,977
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		10,272,678	-
상각후원가측정금융자산의 취득		(385,401,887,196)	(457,648,010,824)
상각후원가측정금융자산의 처분		447,464,524,421	427,879,242,886
단기대여금의 증가		(227,000,000)	(191,000,000)
단기대여금의 감소		201,932,000	482,678,000
장기대여금의 증가		(95,000,000)	(40,000,000)
장기대여금의 감소		55,120,000	31,180,000
유형자산의 취득		(182,904,057,891)	(184,072,979,709)
유형자산의 처분		418,630,559	440,175,022
무형자산의 취득		(2,253,635,488)	(3,612,614,145)
무형자산의 처분		-	330,000,000
투자부동산의 취득		-	(2,167,061,261)
보증금의 증가		(2,712,989,508)	(5,044,315,699)
보증금의 감소		709,682,852	2,019,192,897
투자활동으로 인한 순현금흐름		(100,605,912,526)	(198,180,181,323)
재무활동으로 인한 현금흐름			
배당금의 지급		(32,489,043,000)	(32,489,043,000)
단기차입금의 차입		899,405,233,939	699,362,217,151
단기차입금의 상환		(768,683,335,866)	(755,627,722,200)
유동성장기차입금의 상환		(243,476,663,982)	(101,941,821,162)
장기차입금의 차입		170,002,715,000	113,275,118,000
장기차입금의 상환		(36,137,138,224)	(66,500,000,000)
리스부채의 상환		(27,888,166,897)	(22,448,426,030)
임대보증금의 증가		22,537,768	340,310,527
임대보증금의 감소		(491,187,900)	(81,359,670)
파생상품자산의 감소		4,525,961,636	-
파생상품부채의 증가		863,900,000	5,180,108,654
파생상품부채의 감소		-	(61,663,960)
재무활동으로 인한 순현금흐름		(34,345,187,526)	(160,992,281,690)
현금및현금성자산의 순증가		83,923,660,964	1,942,208,340
기초 현금및현금성자산		330,729,499,629	324,550,590,210
외화표시 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(1,968,130,724)	4,236,701,079
기말 현금및현금성자산		412,685,029,869	330,729,499,629

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 55(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지
제 54(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 오뚜기와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표'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·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 자본금은 20,039백만원이며, 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주,%)		
주주명	소유주식수	지분율
함영준	1,004,949	25.1
함영림	111,700	2.8
함영혜	113,980	2.8
함창호	172,952	4.3
오뚜기함태호재단	313,926	7.8
자기주식	568,503	14.2
기타	1,721,820	43.0
합 계	4,007,830	100.0

(2) 종속기업의 개요

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	사업 영역	지분율	
			당기말	전기말
오뚜기냉동식품(주)	대한민국	냉동식품 제조 및 판매업	100.00%	100.00%
오뚜기에스에프(주)	대한민국	수산물 가공 및 판매업 외	100.00%	100.00%
알디에스(주)	대한민국	컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업	100.00%	100.00%
오뚜기물류서비스(주)	대한민국	창고 및 운송관련 서비스업	100.00%	100.00%
(주)애드리치	대한민국	광고 대행업	100.00%	100.00%
오뚜기제유(주)	대한민국	식물성 유지 제조업	100.00%	100.00%
상미식품(주)	대한민국	조미료 제조업	100.00%	100.00%
(주)풍림피앤피	대한민국	연포장지 및 사출 성형 용기 제조업	100.00%	100.00%
(주)오뚜기프렌즈	대한민국	서비스업	100.00%	100.00%
(주)조흥	대한민국	기타 식품 첨가물 제조업	50.86%	50.86%
(주)조흥지에프(*1)	대한민국	식품 제조업	50.86%	50.86%
오뚜기라면(주)	대한민국	식품 제조업	100.00%	100.00%
OTOKI AMERICA HOLDINGS INC.(*3)	미국	경영지도 등 지주사업	100.00%	100.00%
OTOKI AMERICA INC.(*2)(*4)	미국	식품 도매업	100.00%	100.00%
OTOKI USA LLC(*2)(*5)	미국	부동산 관리	100.00%	100.00%
OA LA MIRADA LLC(*2)	미국	부동산 임대	100.00%	100.00%
OA WALNUT CREEK LLC(*2)	미국	부동산 임대	100.00%	100.00%
OA ONTARIO LLC(*2)	미국	부동산 임대	100.00%	100.00%
OTOKI FOODS AMERICA, INC.(*2)(*6)	미국	식품 제조업	100.00%	100.00%
OA EQUIPMENT RENTAL, LLC(*2)	미국	임대업	100.00%	100.00%
OA ORANGEBURG LLC(*2)(*7)	미국	임대업	100.00%	100.00%
OTOKI NEW ZEALAND LTD.(*8)	뉴질랜드	식품 제조업	100.00%	100.00%
OTOKI VIETNAM CO., LTD.(*9)	베트남	식품 제조업	100.00%	100.00%
강소부도용식품유한공사	중국	식품 제조업	100.00%	100.00%
강소태동식품유한공사	중국	식품 제조업	100.00%	100.00%

(*1) (주)조흥의 100% 종속기업입니다. 상기 지분율은 지배기업의 실질지분율을 의미합니다.

(*2) OTOKI AMERICA HOLDINGS INC.의 100% 종속기업입니다. 상기 지분율은 지배기업의 실질지분율을 의미합니다.

(*3) 당기 중 OTTOGI AMERICA HOLDINGS INC.에서 OTOKI AMERICA HOLDINGS INC.로 법인명을 변경하였습니다.

(*4) 당기 중 OTTOGI AMERICA INC.에서 OTOKI AMERICA INC.로 법인명을 변경하였습니다.

(*5) 당기 중 OTTOGI USA LLC에서 OTOKI USA LLC로 법인명을 변경하였습니다.

(*6) 당기 중 OTTOGI FOODS AMERICA, INC.에서 OTOKI FOODS AMERICA, INC.로 법인명을 변경하였습니다.

(*7) 전기 중 연결회사는 OA ORANGEBURG LLC.를 설립하였으며, OTOKI AMERICA HOLDINGS INC.의 100% 손자회사입니다.

(*8) 전기 중 OTTOGI NEW ZEALAND LTD.는 OTOKI NEW ZEALAND LTD.로 법인명을 변경하였습니다.

(*9) 당기 중 OTTOGI VIETNAM CO., LTD.는 OTOKI VIETNAM CO., LTD.로 법인명을 변경하였습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 연결조정 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익
오뚜기냉동식품㈜	65,046,137	22,447,320	42,598,817	83,306,031	2,205,580
오뚜기에스에프㈜	80,687,251	33,422,557	47,264,694	84,574,393	58,864
알디에스㈜	45,355,759	7,565,222	37,790,537	16,087,609	3,549,201
오뚜기물류서비스㈜	272,124,456	83,571,507	188,552,949	266,385,592	(1,446,234)
㈜애드리치	24,764,725	9,872,379	14,892,346	14,897,237	795,776
오뚜기제유㈜	104,471,872	13,007,206	91,464,666	138,831,600	8,844,031
상미식품㈜	95,480,642	22,583,370	72,897,272	125,006,183	6,462,835
㈜풍림피앤피	71,746,308	23,235,723	48,510,585	83,430,307	(3,667,644)
㈜오뚜기프렌즈	1,222,167	52,873	1,169,294	592,208	163,977
㈜조흥(*)	434,783,887	283,315,579	151,468,308	488,246,060	8,081,939
오뚜기라면㈜	474,357,969	131,598,732	342,759,237	671,093,604	23,779,145
OTOKI AMERICA HOLDINGS INC.(*)	186,572,698	47,302,976	139,269,722	97,226,426	(22,773,203)
OTOKI NEW ZEALAND LTD.	31,596,733	11,240,429	20,356,304	27,172,409	975,610
OTOKI VIETNAM CO., LTD.	61,822,570	8,229,658	53,592,912	86,491,297	2,243,654
강소부도음식품유한공사	14,352,439	414,002	13,938,437	9,714,863	507,091
강소태동식품유한공사	12,320,575	856,093	11,464,482	19,476,147	990,059

(*) 중간지배기업으로서 자회사와의 연결재무제표 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)					
구 분	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익
오뚜기냉동식품㈜	64,978,539	23,773,028	41,205,511	73,406,359	2,435,830
오뚜기에스에프㈜	80,373,143	33,158,066	47,215,077	94,275,723	925,535
알디에스㈜	42,506,835	7,492,386	35,014,449	15,195,410	3,648,324
오뚜기물류서비스㈜	258,712,755	69,308,957	189,403,798	247,556,825	1,844,027
㈜애드리치	24,520,810	10,063,682	14,457,128	9,752,672	658,363
오뚜기제유㈜	99,946,365	15,769,496	84,176,869	148,454,341	8,015,686
상미식품㈜	93,277,153	25,813,920	67,463,233	118,171,154	5,243,833
㈜풍림피앤피	75,391,658	23,441,703	51,949,955	80,002,745	818,684
㈜오뚜기프렌즈	1,077,127	71,810	1,005,317	585,112	161,844
㈜조흥(*)	399,122,282	251,571,451	147,550,831	428,162,971	2,514,306
오뚜기라면㈜	493,756,713	168,737,322	325,019,391	649,243,982	27,145,110
OTOKI AMERICA HOLDINGS INC.(*)	207,882,377	100,467,612	107,414,765	85,818,406	1,034,473
OTOKI NEW ZEALAND LTD.	30,666,708	11,023,247	19,643,461	26,276,119	634,112
OTOKI VIETNAM CO., LTD.	64,839,030	10,033,393	54,805,637	84,130,183	2,540,452
강소부도용식품유한공사	13,705,993	460,785	13,245,208	9,544,207	214,207
강소태동식품유한공사	12,530,074	1,745,224	10,784,850	19,438,757	1,239,736

(*) 중간지배기업으로서 자회사와의 연결재무제표 금액입니다.

2. 중요한 회계정책 및 회계적 판단, 추정 및 가정

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 개정이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다. 동 기준서의 개정이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 (제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
 - 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가
 - 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
 - FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시
- 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 기준서의 개정이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

(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.

(3) 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, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 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 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

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

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

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

(4) 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 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 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, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 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.

(5) 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.

(6) 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 유의적인영향력을 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 최초로 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.

(7) 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 등은 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 공동지배력을 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.

(8) 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.

(9) 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, 연결회사가 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(*1)	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	

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

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

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

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

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약 당사자(연결회사)가 되는 때에만 연결채무상태표에 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 연결회사는 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.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(10) 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.

(11) 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 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(12) 유형자산

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

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

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

구 분	내용연수	감가상각방법
건물	15년, 30년	정액법
구축물	15년, 30년	정액법
기계장치	10년, 16년	정액법
차량운반구	7년	정액법
공기구비품	4년, 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. 특히, 연결회사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다. 또한 연결회사는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련위험을 고려합니다. 구체적으로, 연결회사는 기후 관련 법률 및 규제가 회사의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 회사의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

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

(13) 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 연결회사가 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	내용연수	상각방법
산업재산권	5년, 10년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
기타의무형자산	5년, 8년	정액법
시설이용권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

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

(14) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 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 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(15) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(16) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(17) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 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.

1) 온실가스 배출

연결회사는 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 연결회사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 연결회사는 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 연결회사는 할당받은 배출권을 명목 금액(즉, “0”)으로 인식합니다. 연결회사는 배출이 이루어지면 충당부채를 인식합니다. 연결회사는 할당받은 배출권으로 배출부채를 결제할 계획이므로 충당부채를 측정할 때 수령한 배출권의 가치를 고려합니다. 따라서 배출한도를 초과하기 전까지는 재무상태표의 충당부채와 손익계산서에 미치는 영향은 없습니다. 배출원가는 기타 영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 다른 당사자로부터 구매하는 경우 배출권 획득 원가는 충당부채의 측정에 고려됩니다.

(18) 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.

(19) 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.

(20) 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

(가) 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 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

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

(나) 확정기여제도

확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(21) 자산손상

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

(22) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 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 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 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 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 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 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(23) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주 식수를 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.

(24) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(25) 중요한 회계추정 및 판단 및 가정

연결회사의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

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

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

1) 경영진의 판단

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

- 주석 9: 리스의 분류
- 주석 11: 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 14: 이연법인세 자산,부채 (적용세율과 과세소득 발생가능성에 대한 가정)
- 주석 15 및 32: 충당부채와 우발부채 (자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정)
- 주석 16: 확정급여채무의 측정 (주요 보험수리적 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 사용하거나관측가능한 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 자산의일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치

로 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 11: 투자부동산
- 주석 27: 금융상품의 범주별 분류

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	18,972	23,283
요구불예금	211,068,185	173,269,642
단기투자자산(MMDA 외)	201,597,873	157,436,575
합 계	412,685,030	330,729,500

4. 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	금융기관명	당기말	전기말
유동자산			
펀드 등	미래에셋대우 등	31,274,774	39,536,479
비유동자산			
나우아이비 농식품펀드	-	3,105,000	1,926,667
나우아이비 일자리창출펀드	-	1,473,350	1,549,350
인라이트 농식품 청년기업 성장펀드	-	900,000	-
인라이트 애그테크플러스펀드	-	500,000	500,000
통조림가공수협출자금	-	315,557	315,556
경남프로축구단출자금	-	500	500
기타	-	-	1,800,059
소 계		6,294,407	6,092,132
합 계		37,569,181	45,628,611

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	5,541,416	5,496,360
처분금액	(9,054)	-
공정가치평가	205,868	(552,285)
외화평가	(114,662)	597,341
기말금액	5,623,568	5,541,416

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당기말				전기말
	취득가액	공정가치	장부금액	미실현보유손익	장부금액
시장성 없는 지분상품(*)					
주아이엠증권	21,175	21,175	21,175	-	21,175
주동양레저	74,380	74,380	74,380	-	74,380
주케일농업회사법인	-	-	-	-	9,054
기타	634,658	634,658	634,658	-	634,658
채무상품					
외화채권	4,674,260	4,893,355	4,893,355	(661,686)	4,802,149
합 계	5,404,473	5,623,568	5,623,568	(661,686)	5,541,416

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

(*) 지 않은

지분상품에 대하여는 취득원가로 측정하였습니다.

(3) 상각후원가측정금융자산

당기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	액면가액	장부금액	액면가액	장부금액
국민주택채권	906,970	906,970	2,013,120	2,013,120
정기예금 등(*)	234,601,028	234,601,028	295,557,515	295,557,515
합 계	235,507,998	235,507,998	297,570,635	297,570,635
재무상대표				
유동	223,154,008	223,154,008	296,433,665	296,433,665
비유동	12,353,990	12,353,990	1,136,970	1,136,970
합 계	235,507,998	235,507,998	297,570,635	297,570,635

(*) 상기 상각후원가측정 금융자산 중 정기예금 28,042백만원, 당좌개설보증금 5백만원은 사용제한되어 있습니다(주석 32 참조).

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	287,507,593	-	287,507,593	283,300,564	-	283,300,564
미수금	7,488,608	-	7,488,608	8,076,141	-	8,076,141
미수수익	3,146,146	-	3,146,146	4,056,286	-	4,056,286
부가세대급금	2,445,119	-	2,445,119	1,945,918	-	1,945,918
단기대여금	120,844	-	120,844	95,776	-	95,776
장기대여금	-	99,250	99,250	-	59,370	59,370
보증금	37,571	16,038,757	16,076,328	42,677	14,040,910	14,083,587
기타	-	977,034	977,034	-	575,202	575,202
합 계	300,745,881	17,115,041	317,860,922	297,517,362	14,675,482	312,192,844

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	294,064,924	(6,557,331)	287,507,593	286,851,350	(3,550,786)	283,300,564
미수금	7,544,064	(55,456)	7,488,608	8,151,790	(75,649)	8,076,141
미수수익	3,146,146	-	3,146,146	4,056,286	-	4,056,286
부가세대급금	2,445,119	-	2,445,119	1,945,918	-	1,945,918
단기대여금	120,844	-	120,844	95,776	-	95,776
장기대여금	99,250	-	99,250	59,370	-	59,370
보증금	16,076,328	-	16,076,328	14,083,587	-	14,083,587
기타	977,034	-	977,034	575,202	-	575,202
합 계	324,473,709	(6,612,787)	317,860,922	315,819,279	(3,626,435)	312,192,844

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

(단위: 천원)			
구 분	채권금액	기대손실률	대손충당금
3개월 이내	283,402,637	0.17%	(472,982)
3개월 초과 6개월 이내	3,685,174	5.97%	(219,917)
6개월 초과 9개월 이내	1,358,391	19.16%	(260,203)
9개월 초과 12개월 이내	68,724	78.91%	(54,231)
12개월 초과	5,549,998	100.00%	(5,549,998)
합 계	294,064,924		(6,557,331)

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 매출채권및기타채권 관련 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,626,435	4,665,908
대손상각비	3,112,353	710,486
제각	(128,713)	(1,818,253)
기타	2,712	68,294
기말금액	6,612,787	3,626,435

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품및상품	246,018,952	(5,559,609)	240,459,343	226,935,681	(7,068,328)	219,867,353
재공품	18,189,543	-	18,189,543	16,696,408	-	16,696,408
원재료	135,477,284	-	135,477,284	123,548,685	-	123,548,685
포장재료	11,379,896	-	11,379,896	11,347,616	-	11,347,616
미착품	112,295,675	-	112,295,675	118,875,239	-	118,875,239
반품회수권	2,069,281	-	2,069,281	2,686,818	-	2,686,818
합 계	525,430,631	(5,559,609)	519,871,022	500,090,447	(7,068,328)	493,022,119

상기 재고자산과 관련하여 당기 평가충당금 환입 1,508,719천원(전기 평가손실 583,667천원)을 인식하고, 이를 매출원가에 반영하였습니다.

7. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)							
관계기업명	소재지	당기말			전기말		
		보유주식수	지분율	장부금액	보유주식수	지분율	장부금액
대선제분㈜	대한민국	260,190	32.52%	24,818,626	260,190	32.52%	22,645,878

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
관계기업명	기초금액	지분법손익	배당금수령	기말금액
대선제분㈜	22,645,878	2,563,033	(390,285)	24,818,626

<전기>

(단위: 천원)				
관계기업명	기초금액	지분법손익	배당금수령	기말금액
대선제분㈜	21,884,819	1,021,249	(260,190)	22,645,878

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

<당기말>

(단위: 천원)				
관계기업명	자 산	부 채	매출액	당기순손익
대선제분㈜	117,470,465	68,609,466	110,959,589	7,880,979

<전기말>

(단위: 천원)				
관계기업명	자 산	부 채	매출액	당기순손익
대선제분㈜	123,628,303	81,448,283	99,137,711	3,139,534

8. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계(*1)
취득원가									
기초금액	483,797,019	760,701,512	110,241,776	1,549,281,636	22,800,492	84,388,875	121,335,898	125,101,656	3,257,648,864
취득금액	429,535	3,602,931	6,312,120	35,056,593	1,142,387	5,321,026	140,686,178	28,335,436	220,886,206
처분금액(*2)	-	(26,179,895)	(6,570,196)	(26,923,155)	(814,618)	(5,236,677)	-	-	(65,724,541)
대체	13,804	15,770,019	3,610,340	27,618,598	146,164	1,044,398	(48,203,323)	-	-
기타(*3)	271,147	2,552,244	-	-	-	-	-	(31,434,876)	(28,611,485)
환산차이	(408,706)	(1,529,358)	(103,605)	(666,669)	(70,591)	7,672	(1,063,726)	(346,632)	(4,181,615)
기말금액	484,102,799	754,917,453	113,490,435	1,584,367,003	23,203,834	85,525,294	212,755,027	121,655,584	3,380,017,429
감가상각누계액									
기초금액	-	(250,714,356)	(48,406,798)	(1,007,884,693)	(17,701,083)	(60,600,296)	-	(57,357,370)	(1,442,664,596)
감가상각비	-	(23,382,525)	(6,161,792)	(112,322,848)	(2,141,110)	(5,961,266)	-	(28,196,639)	(178,166,180)
처분금액(*2)	-	17,320,391	4,712,850	26,309,860	798,777	5,190,586	-	-	54,332,464
기타(*3)	-	(1,715,127)	-	-	-	-	-	30,672,453	28,957,326
환산차이	-	128,484	16,519	464,304	35,683	(13,457)	-	50,965	682,498
기말금액	-	(258,363,133)	(49,839,221)	(1,093,433,377)	(19,007,733)	(61,384,433)	-	(54,830,591)	(1,536,858,488)
정부보조금									
기초금액	-	-	-	(3,570,873)	-	(108,992)	(120,000)	-	(3,799,865)
취득금액	-	-	-	(258,000)	-	-	(932,043)	-	(1,190,043)
대체	-	-	-	(540,000)	-	-	540,000	-	-
보조금상각	-	-	-	405,578	-	22,550	-	-	428,128
기말금액	-	-	-	(3,963,295)	-	(86,442)	(512,043)	-	(4,561,780)
장부금액									
기초금액	483,797,019	509,987,156	61,834,978	537,826,070	5,099,409	23,679,587	121,215,898	67,744,286	1,811,184,403
기말금액	484,102,799	496,554,320	63,651,214	486,970,331	4,196,101	24,054,419	212,242,984	66,824,993	1,838,597,161

(*1) 일부 유형자산은 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

(*2) 당기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 148,975천원, 유형자산처분손실 11,122,421천원을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 투자부동산(토지) 및 투자부동산(건물) 일부(토지 장부금액 271,147천원, 건물 장부금액 837,117천원)를 유형자산(토지) 및 유형자산(건물)로 재분류하였습니다(주석11 참조).

(2) 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합 계(*1)
취득원가									
기초금액	477,720,972	714,281,006	102,731,328	1,480,543,714	21,461,682	80,337,053	65,366,125	85,023,501	3,027,465,381
취득금액	4,141,034	32,507,488	5,718,086	51,233,003	1,272,879	6,498,245	98,876,217	47,355,666	247,602,618
처분금액(*2)	-	(465,771)	(1,915,790)	(17,236,487)	(510,723)	(3,718,151)	-	-	(23,846,922)
대체	-	7,822,053	3,158,360	32,012,115	316,857	1,016,021	(44,775,372)	-	(449,966)
기타	-	-	-	-	-	-	201,376	(9,097,481)	(8,896,105)
환산차이	1,935,013	6,556,736	549,792	2,729,291	259,797	255,707	1,667,552	1,819,970	15,773,858
기말금액	483,797,019	760,701,512	110,241,776	1,549,281,636	22,800,492	84,388,875	121,335,898	125,101,656	3,257,648,864
감가상각누계액									
기초금액	-	(227,101,686)	(42,851,135)	(903,689,294)	(15,773,416)	(57,959,980)	-	(38,614,522)	(1,285,990,033)
감가상각비	-	(22,462,559)	(5,865,659)	(118,387,170)	(2,267,175)	(5,847,174)	-	(24,452,201)	(179,281,938)
처분금액(*2)	-	111,954	395,054	15,809,504	484,988	3,353,322	-	-	20,154,822
대체	-	2,520	-	-	-	(2,520)	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-	-	5,961,113	5,961,113
환산차이	-	(1,264,585)	(85,058)	(1,617,733)	(145,480)	(143,944)	-	(251,760)	(3,508,560)
기말금액	-	(250,714,356)	(48,406,798)	(1,007,884,693)	(17,701,083)	(60,600,296)	-	(57,357,370)	(1,442,664,596)
정부보조금									
기초금액	-	-	-	(1,768,420)	-	-	(570,398)	-	(2,338,818)
취득금액	-	-	-	(744,792)	-	-	(945,948)	-	(1,690,740)
대체	-	-	-	(1,283,596)	-	(112,750)	1,396,346	-	-
보조금상각	-	-	-	225,935	-	3,758	-	-	229,693
기말금액	-	-	-	(3,570,873)	-	(108,992)	(120,000)	-	(3,799,865)
장부금액									
기초금액	477,720,972	487,179,320	59,880,193	575,086,000	5,688,266	22,377,073	64,795,727	46,408,979	1,739,136,530
기말금액	483,797,019	509,987,156	61,834,978	537,826,070	5,099,409	23,679,587	121,215,898	67,744,286	1,811,184,403

(*1) 일부 유형자산은 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

(*2) 전기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익 101,477천원, 유형자산처분손실 3,353,402천원을 인식하였습니다.

(3) 유형자산 중 자본화된 차입원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
자본화된 차입원가	4,121,703	2,555,109
자본화이자율	3.79%	2.59%~5.01%

9. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	차량렌탈(*)	기계장치	기타리스자산	합 계
취득원가						
기초금액	8,575,511	100,751,288	12,990,339	2,044,861	739,657	125,101,656
취득금액	606,651	23,613,452	3,024,037	1,091,296	-	28,335,436
기타	(1,723,950)	(25,366,430)	(3,849,884)	(494,612)	-	(31,434,876)
환산차이	-	(347,615)	(1,303)	2,286	-	(346,632)
기말금액	7,458,212	98,650,695	12,163,189	2,643,831	739,657	121,655,584
상각누계액						
기초금액	(5,317,416)	(44,252,330)	(6,347,599)	(1,163,854)	(276,171)	(57,357,370)
사용권자산상각비	(1,547,017)	(22,998,574)	(3,042,570)	(535,296)	(73,182)	(28,196,639)
기타	1,723,720	25,095,593	3,358,527	494,613	-	30,672,453
환산차이	-	47,810	4,179	(1,024)	-	50,965
기말금액	(5,140,713)	(42,107,501)	(6,027,463)	(1,205,561)	(349,353)	(54,830,591)
장부금액						
기초금액	3,258,095	56,498,958	6,642,740	881,007	463,486	67,744,286
기말금액	2,317,499	56,543,194	6,135,726	1,438,270	390,304	66,824,993

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

(2) 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	차량렌탈(*)	기계장치	기타리스자산	합 계
취득원가						
기초금액	7,644,111	61,844,377	12,286,730	1,921,617	1,326,666	85,023,501
취득금액	396,948	41,279,393	4,099,572	397,989	1,181,764	47,355,666
기타	534,452	(4,161,068)	(3,419,581)	(282,511)	(1,768,773)	(9,097,481)
환산차이	-	1,788,586	23,618	7,766	-	1,819,970
기말금액	8,575,511	100,751,288	12,990,339	2,044,861	739,657	125,101,656
상각누계액						
기초금액	(3,799,932)	(26,200,557)	(6,465,107)	(957,754)	(1,191,172)	(38,614,522)
사용권자산상각비	(1,540,000)	(19,166,188)	(3,033,378)	(530,495)	(182,140)	(24,452,201)
기타	22,516	1,342,801	3,170,881	327,774	1,097,141	5,961,113
환산차이	-	(228,386)	(19,995)	(3,379)	-	(251,760)
기말금액	(5,317,416)	(44,252,330)	(6,347,599)	(1,163,854)	(276,171)	(57,357,370)
장부금액						
기초금액	3,844,179	35,643,820	5,821,623	963,863	135,494	46,408,979
기말금액	3,258,095	56,498,958	6,642,740	881,007	463,486	67,744,286

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

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
기초금액	26,105,391	45,941,200	72,046,591	17,041,637	31,466,690	48,508,327
설정액	524,663	27,810,773	28,335,436	591,500	46,764,166	47,355,666
지급액	(27,888,167)	-	(27,888,167)	(22,448,426)	-	(22,448,426)
유동성대체	24,760,027	(24,760,027)	-	30,667,774	(30,667,774)	-
기타	(616,077)	(182,011)	(798,088)	(25,352)	(3,025,919)	(3,051,271)
환산차이	(57,801)	(268,365)	(326,166)	278,258	1,404,037	1,682,295
기말금액	22,828,036	48,541,570	71,369,606	26,105,391	45,941,200	72,046,591

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산상각비	28,196,639	24,452,201
리스부채 이자비용	3,719,346	3,777,081
소액리스 관련 비용	825,506	697,882
리스부채 측정에 포함되지 않은 변동리스 관련 비용	12,146,336	12,425,448
합 계	44,887,827	41,352,612

당기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 44,579,355천원(전기 39,348,837천원)입니다.

10. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	건설중인자산	기타의 무형자산	합 계
취득원가							
기초금액	34,312,062	4,087,059	62,219,921	9,211,612	278,556	31,077,298	141,186,508
취득금액	-	67,364	1,839,625	-	582,163	58	2,489,210
대체	-	3,419	458,000	-	(461,419)	-	-
기타	-	-	-	-	(73,459)	-	(73,459)
환산차이	-	-	2,776	-	343	(326,491)	(323,372)
기말금액	34,312,062	4,157,842	64,520,322	9,211,612	326,184	30,750,865	143,278,887
상각누계액							
기초금액	-	(3,823,915)	(48,982,517)	(372,187)	-	(11,786,006)	(64,964,625)
무형자산상각비	-	(93,726)	(6,052,438)	-	-	(925,447)	(7,071,611)
환산차이	-	-	4,782	-	-	70,614	75,396
기말금액	-	(3,917,641)	(55,030,173)	(372,187)	-	(12,640,839)	(71,960,840)
손상누계액							
기초금액	(11,877,675)	-	-	(3,333)	-	(321,060)	(12,202,068)
손상차손	-	-	-	(398,196)	-	-	(398,196)
기말금액	(11,877,675)	-	-	(401,529)	-	(321,060)	(12,600,264)
장부금액							
기초금액	22,434,387	263,144	13,237,404	8,836,092	278,556	18,970,232	64,019,815
기말금액	22,434,387	240,201	9,490,149	8,437,896	326,184	17,788,966	58,717,783

(2) 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	영업권	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	건설중인자산	기타의 무형자산	합 계
취득원가							
기초금액	34,312,062	3,979,621	60,259,695	7,356,889	186,000	30,503,832	136,598,099
취득금액	-	107,438	1,430,358	1,766,017	628,557	476	3,932,846
처분금액(*)	-	-	(19,185)	(337,260)	-	-	(356,445)
대체	-	-	509,000	425,966	(485,000)	-	449,966
기타	-	-	-	-	(51,001)	-	(51,001)
환산차이	-	-	40,053	-	-	572,990	613,043
기말금액	34,312,062	4,087,059	62,219,921	9,211,612	278,556	31,077,298	141,186,508
상각누계액							
기초금액	-	(3,728,462)	(41,217,622)	(372,187)	-	(10,696,194)	(56,014,465)
처분금액(*)	-	-	19,106	-	-	-	19,106
무형자산상각비	-	(95,453)	(7,749,280)	-	-	(949,600)	(8,794,333)
환산차이	-	-	(34,721)	-	-	(140,212)	(174,933)
기말금액	-	(3,823,915)	(48,982,517)	(372,187)	-	(11,786,006)	(64,964,625)
손상누계액							
기초금액	(11,877,675)	-	-	(3,333)	-	(321,060)	(12,202,068)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	(11,877,675)	-	-	(3,333)	-	(321,060)	(12,202,068)
장부금액							
기초금액	22,434,387	251,159	19,042,073	6,981,369	186,000	19,486,578	68,381,566
기말금액	22,434,387	263,144	13,237,404	8,836,092	278,556	18,970,232	64,019,815

(*) 전기 중 무형자산의 처분과 관련하여 무형자산처분손실 7,339천원을 인식하였습니다.

(3) 연결회사는 무형자산 중 영업권 및 시설이용권을 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 분류하여 상각하지 않고 있으며, 동 자산에 대하여 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기 중 인식한 손상차손은 398백만원입니다.

11. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	건설중인자산	합 계
취득원가				
기초금액	104,615,916	76,518,343	-	181,134,259
기타(*)	(271,147)	(2,552,244)	-	(2,823,391)
환산차이	(952,965)	(1,570,028)	-	(2,522,993)
기말금액	103,391,804	72,396,071	-	175,787,875
감가상각누계액				
기초금액	-	(14,115,062)	-	(14,115,062)
감가상각비	-	(2,660,755)	-	(2,660,755)
기타(*)	-	1,715,127	-	1,715,127
환산차이	-	237,162	-	237,162
기말금액	-	(14,823,528)	-	(14,823,528)
손상누계액				
기초금액	-	-	-	-
손상차손	(13,283,535)	(17,593,846)	-	(30,877,381)
환산차이	(118,431)	(156,861)	-	(275,292)
기말금액	(13,401,966)	(17,750,707)	-	(31,152,673)
장부금액				
기초금액	104,615,916	62,403,281	-	167,019,197
기말금액	89,989,838	39,821,836	-	129,811,674

(*) 당기 중 투자부동산(토지) 및 투자부동산(건물) 일부(토지 장부금액 271,147천원, 건물 장부금액 837,117천원)를 유형자산(토지) 및 유형자산(건물)로 재분류하였습니다(주석8 참조).

(2) 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	건설중인자산	합 계
취득원가				
기초금액	99,712,625	66,295,118	-	166,007,743
취득금액	-	2,120,765	46,296	2,167,061
대체	-	46,296	(46,296)	-
환산차이	4,903,291	8,056,164	-	12,959,455
기말금액	104,615,916	76,518,343	-	181,134,259
감가상각누계액				
기초금액	-	(10,396,701)	-	(10,396,701)
감가상각비	-	(2,511,017)	-	(2,511,017)
환산차이	-	(1,207,344)	-	(1,207,344)
기말금액	-	(14,115,062)	-	(14,115,062)
장부금액				
기초금액	99,712,625	55,898,417	-	155,611,042
기말금액	104,615,916	62,403,281	-	167,019,197

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련해 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대료수익	6,545,429	6,888,812
감가상각비	(2,660,755)	(2,511,017)
합 계	3,884,674	4,377,795

(4) 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.

12. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
운전자금	한국농수산식품유통공사(*1)	2.00%~2.50%	20,148,000	20,480,000
운전자금	국민은행	3.27%	30,000,000	-
시설자금 등	우리은행	2.22%~3.75%	37,500,000	19,500,000
운전자금	기업은행	3.01%~3.71%	780,000	780,000
운전자금	산업은행	3.34%	3,000,000	16,000,000
운전자금	ANZ Bank	3.94%	3,324,080	-
운전자금 등	신한은행(*2)	1.40%~4.26%	157,998,310	100,865,000
시설자금	농협은행	-	-	5,000,000
운전자금	농협하노이지점 외	3.43%~4.82%	4,941,653	7,073,571
USANCE	국민은행, 하나은행, 신한은행	SOFR+0.4~0.55%	251,477,380	177,265,625
환어음매입	국민은행	-	70,081	221,394
운전자금	하나은행	-	-	10,000,000
운전자금	KB Auckland	-	-	3,875,475
시설자금	SHINHAN BANK AMERICA	-	-	10,378,200
합 계			509,239,504	371,439,265

(*1) 동 차입금과 관련하여 국민은행 정기에금 20,000백만원에 질권이 설정되어 있습니다(주석 32 참조).

(*2) 동 차입금과 관련하여 정기에금 등에 8,042백만원의 질권이 설정되어 있습니다(주석 32 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
운전자금 등	농협은행	2.27%~3.63%	65,260,000	25,910,000
운전자금	우리은행	3.62%	25,000,000	-
운전자금 등	신한은행	1.30%~3.78%	38,106,000	179,987,780
운전자금	수출입은행	2.89%	35,000,000	-
운전자금	ANZ Bank	3.94%	3,594,162	-
시설자금	SHINHAN BANK AMERICA	3.50%	25,850,751	27,287,193
시설자금 등	국민은행	-	-	20,940,000
시설자금	기업은행	2.54%~2.97%	1,204,998	1,408,330
시설자금 등	산업은행	1.74%~3.63%	86,475,000	103,100,000
중도금대출	한국투자저축은행	-	-	2,590,236
운전자금	씨티은행	-	-	28,710,938
시설자금	KB Auckland	-	-	3,624,164
소 계			280,490,911	393,558,641
유동성 대체			(94,016,930)	(199,675,725)
차감후 잔액			186,473,981	193,882,916

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
1년 이내	94,016,930
1년 초과 2년 이내	163,044,151
2년 초과 3년 이내	3,000,000
3년 초과 4년 이내	-
4년 초과 5년 이내	-
5년 초과	20,429,830
합 계	280,490,911

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	203,516,517	-	203,516,517	225,807,877	-	225,807,877
미지급금	103,117,711	-	103,117,711	92,788,852	-	92,788,852
미지급비용	34,351,779	-	34,351,779	32,568,947	-	32,568,947
예수금	12,782,684	-	12,782,684	12,440,197	-	12,440,197
부가세예수금	20,111,136	-	20,111,136	19,350,949	-	19,350,949
수입보증금	654,762	11,157,518	11,812,280	1,222,264	10,704,414	11,926,678
합 계	374,534,589	11,157,518	385,692,107	384,179,086	10,704,414	394,883,500

14. 법인세비용

당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	37,896,644	46,353,702
조정사항으로 인한 법인세비용	89,672	(182,528)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,486,988)	(48,076)
당기손익 이외로 인식된 법인세비용	5,192,196	5,330,656
법인세비용	39,691,524	51,453,754

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	5,361,166	3,332,903
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(168,970)	127,578
해외사업환산손익변동	-	1,870,175
합 계	5,192,196	5,330,656

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	111,827,185	189,053,748
적용세율에 따른 세부담액	26,395,228	44,302,809
조정사항		
비과세수익	(2,648,327)	(2,954,606)
비공제비용	1,899,458	1,475,206
법인세추납액 등	246,597	(207,809)
세액공제	(4,588,600)	(3,014,264)
세율변동 및 기타효과	18,387,168	11,852,418
법인세비용	39,691,524	51,453,754
평균유효세율	35.49%	27.2%

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세부채(*)	124,313,059	127,800,047
기초 이연법인세부채(*)	127,800,047	127,848,123
환산차이	(97,595)	159,104
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(3,389,393)	(207,180)

(*) 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) 연결회사의 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	353,329	729,031	-	164	1,082,524
미수수익	(886,386)	181,445	-	-	(704,941)
선급비용	(4,448)	(2,651)	-	-	(7,099)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(7,663,893)	-	(168,970)	-	(7,832,863)
종속기업투자	(34,840,409)	95,471	-	-	(34,744,938)
관계기업투자	(20,563,203)	6,402	-	235	(20,556,566)
재고자산평가충당금	1,477,150	(240,829)	-	-	1,236,321
미지급비용	2,916,863	692,761	-	-	3,609,624
충당부채	1,575,524	164,780	-	-	1,740,304
확정급여채무	47,671,875	7,253,447	5,046,308	52,934	60,024,564
사외적립자산	(48,184,385)	(16,618,519)	314,858	-	(64,488,046)
감가상각비	(5,240,287)	1,461,551	-	-	(3,778,736)
수선비	356,301	134,109	-	-	490,410
압축기장충당금	(11,825,134)	(567,636)	-	-	(12,392,770)
외화환산손익	(2,242)	(1,020)	-	-	(3,262)
무형자산등손상차손	367,790	112,935	-	-	480,725
리스자산	(12,443,519)	(1,234,572)	-	-	(13,678,091)
리스부채	12,030,380	1,284,054	-	44,262	13,358,696
합병으로인한승계	(36,660,806)	(1,480,980)	-	-	(38,141,786)
기타무형자산	(704,498)	(12,368)	-	-	(716,866)
기타	(15,530,049)	6,239,786	-	-	(9,290,263)
합 계	(127,800,047)	(1,802,803)	5,192,196	97,595	(124,313,059)

<전기>

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	당기손익반영	당기손익이외반영	환산차이	기말금액
매출채권	556,520	(221,093)	-	17,902	353,329
미수수익	(749,852)	(136,534)	-	-	(886,386)
선급비용	(12,380)	7,932	-	-	(4,448)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(7,791,471)	-	127,578	-	(7,663,893)
종속기업투자	(34,851,102)	10,693	-	-	(34,840,409)
관계기업투자	(20,558,800)	-	-	(4,403)	(20,563,203)
재고자산평가충당금	1,354,052	123,098	-	-	1,477,150
미지급비용	2,385,130	531,733	-	-	2,916,863
총당부채	1,323,190	252,334	-	-	1,575,524
확정급여채무	41,518,617	3,062,621	3,343,766	(253,129)	47,671,875
사외적립자산	(44,557,456)	(3,616,066)	(10,863)	-	(48,184,385)
감가상각비	(7,532,958)	2,292,671	-	-	(5,240,287)
수선비	293,053	63,248	-	-	356,301
압축기장충당금	(11,809,412)	(15,722)	-	-	(11,825,134)
외화환산손익	(3,008)	766	-	-	(2,242)
무형자산등손상차손	365,042	2,748	-	-	367,790
리스자산	(7,746,546)	(4,696,973)	-	-	(12,443,519)
리스부채	7,001,581	4,948,273	-	80,526	12,030,380
합병으로인한승계	(36,727,551)	66,745	-	-	(36,660,806)
기타의무형자산	(706,048)	1,550	-	-	(704,498)
기타	(9,598,725)	(7,801,499)	1,870,175	-	(15,530,049)
합 계	(127,848,124)	(5,123,475)	5,330,656	(159,104)	(127,800,047)

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

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
당기법인세부채		16,979,691	21,337,101
당기법인세자산		(1,642,189)	(1,868,646)
당기법인세부채(순액)		15,337,502	19,468,455

(9) 필라2 법인세의 영향

필라2 법률에 따라 회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 연결회사 내의 모든기업은 해당 국가의 GloBE 유효세율이 15%를 초과하고 있습니다.

15. 총당부채

(1) 당기와 전기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구 분	반품총당부채	마일리지 총당부채	소송총당부채	온실가스 배출부채	기타총당부채	합 계
기초금액	11,242,438	337,587	-	6	44,958	11,624,989
지급액	-	(1,119,643)	-	(73,456)	-	(1,193,099)
설정(환입)액	(472,940)	1,233,232	562,223	73,459	1,595	1,397,569
환산차이	21	-	-	-	-	21
기말금액	10,769,519	451,176	562,223	9	46,553	11,829,480

<전기>

(단위: 천원)					
구 분	반품총당부채	마일리지 총당부채	온실가스 배출부채	기타총당부채	합 계
기초금액	10,284,494	239,489	7	-	10,523,990
지급액	-	(682,516)	(51,001)	-	(733,517)
설정액	957,856	780,614	51,000	44,958	1,834,428
환산차이	88	-	-	-	88
기말금액	11,242,438	337,587	6	44,958	11,624,989

(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	11	6	12	7
무상할당	84,395	-	84,030	-
기초 및 무상할당	84,406	6	84,042	7
매입	8,740	73,459	5,680	51,000
정부제출	(93,135)	(73,456)	(89,711)	(51,001)
기말	11	9	11	6

③ 배출부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	6	7
증가액	73,459	51,000
감소액	(73,456)	(51,001)
기말금액	9	6

한편, 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 96,674톤(tCO₂-eq)입니다.

16. 종업원급여

연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다. 또한 연결회사는 종업원이 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 장기근속 급여액을 현재가치로 할인한 장기종업원급여부채를 인식하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	377,879,679	347,424,158
퇴직급여	31,438,129	24,714,362
복리후생비	46,641,431	45,719,549
합 계	455,959,239	417,858,069

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
과거근무원가	895,772	-
당기근무원가	30,643,925	26,140,866
이자원가	9,437,223	8,647,543
이자수익	(9,875,927)	(10,239,838)
합 계	31,100,993	24,548,571

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	254,929,766	214,476,520
사외적립자산의 공정가치	(283,463,809)	(233,807,710)
합 계(*)	(28,534,043)	(19,331,190)

(*) 당기말 사외적립자산이 확정급여채무를 초과하는 금액 28,534,043천원을 비유동자산으로 표시하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	214,476,520	189,066,058
과거근무원가	895,772	-
당기근무원가	30,643,925	26,140,866
이자원가	9,437,223	8,647,543
보험수리적손익(법인세 차감전)	19,403,426	10,486,180
지급액	(19,927,100)	(19,864,127)
기말금액	254,929,766	214,476,520

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	233,807,710	219,680,320
이자수익	9,875,927	10,239,838
사외적립자산의 재측정손익(법인세 차감전)	(2,308,919)	(1,491,817)
사외적립자산 납입액	62,046,490	23,968,399
지급액	(19,957,399)	(18,589,030)
기말금액	283,463,809	233,807,710

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정이율보장형상품	207,215,183	144,699,505
정기예금	76,223,159	89,047,255
기타	25,467	60,950
합 계	283,463,809	233,807,710

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세 차감전 확정급여부채의 재측정요소		
인구통계적가정의 변동	524,421	683,568
재무적가정의 변동	14,522,924	8,288,263
경험조정	4,356,081	1,514,349
사외적립자산의 재측정손익	2,308,919	1,491,817
소 계	21,712,345	11,977,997
법인세효과	(5,361,167)	(3,332,903)
법인세 차감후 확정급여부채의 재측정요소	16,351,178	8,645,094

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	2.84 ~ 6.21	3.00 ~ 6.17
할인율	3.81 ~ 5.17	3.53 ~ 4.70

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 증감	10,374,607	(9,617,394)
할인율의 변동(0.5% 변동)		
확정급여채무의 현재가치 증감	(9,699,238)	10,564,104

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

(10) 당기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.64~12.28년이며, 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	21,614,537	39,686,983	86,250,490	142,267,776	653,725,020	943,544,806

17. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	6,000,000주	6,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	4,007,830주	4,007,830주
보통주자본금	20,039,150	20,039,150

(2) 자본잉여금

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	322,242,507	322,242,507
자기주식처분이익	2,390,473	2,390,473
기타자본잉여금	5,835,265	5,835,265
합 계	330,468,245	330,468,245

18. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	주식수	취득가액	주식수	취득가액
자기주식	594,503주	331,953,399	594,503주	331,953,399
소유주와의 자본거래		4,946,187		4,946,187
합 계		336,899,586		336,899,586

19. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(513,443)	(1,042,695)
해외사업환산손익	28,039,329	30,116,182
합 계	27,525,886	29,073,487

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	10,019,953	10,019,953
임의적립금	308,575,000	293,575,000
재평가적립금	74,253,058	74,253,058
미처분이익잉여금	1,640,284,636	1,633,352,705
합 계	2,033,132,647	2,011,200,716

(*) 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	1,633,352,705	1,550,526,873
당기순이익	69,218,020	136,697,687
배당금	(30,719,943)	(30,719,943)
임의적립금의 전입	(15,000,000)	(15,000,000)
확정급여부채의 재측정요소	(16,073,792)	(8,151,912)
기타포괄손익의 이익잉여금 대체	(492,354)	-
기말금액	1,640,284,636	1,633,352,705

21. 배당금

2024년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 현금배당금 32,489백만원은 2025년 4월 중에 지급되었으며, 2025년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 현금배당금 32,489백만원은 2026년 4월 중에 지급 예정입니다.

22. 영업부문

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

(1) 지역별 매출

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
국 내	3,264,804,704	3,177,716,102
해 외	409,740,718	361,404,781
합 계	3,674,545,422	3,539,120,883

(2) 부문별 매출

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건조식품류	225,744,632	230,881,820
양념소스류	625,504,410	625,822,442
유지류	440,514,067	416,567,925
면제품류	1,056,087,227	1,008,570,213
농수산 가공품류	713,998,024	683,278,687
기 타	612,697,062	573,999,796
합 계	3,674,545,422	3,539,120,883

(3) 부문별 당기순이익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건조식품류	9,107,572	17,344,367
양념소스류	13,538,321	32,197,256
유지류	6,623,098	12,025,896
면제품류	24,241,189	44,759,333
농수산 가공품류	7,721,695	14,398,387
기 타	10,903,786	16,874,755
합 계	72,135,661	137,599,994

(4) 부문별 자산·부채

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
건조식품류	387,897,612	86,722,372	384,540,338	90,359,153
양념소스류	547,508,476	174,159,851	551,816,236	174,898,616
유지류	610,678,845	193,628,432	583,801,622	191,375,168
면제품류	1,485,020,992	438,049,528	1,511,612,543	518,391,988
농수산 가공품류	649,533,972	332,707,923	619,384,577	304,432,317
기 타	924,195,071	365,231,344	904,934,924	348,091,908
연결조정 등	(963,758,542)	(152,210,105)	(958,687,152)	(211,677,658)
합 계	3,641,076,426	1,438,289,345	3,597,403,088	1,415,871,492

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

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(26,848,903)	12,741,368
원재료 및 상품 매입액	2,280,214,316	2,139,264,932
종업원급여	455,959,239	417,858,069
감가상각비	152,202,168	157,111,061
무형자산상각비	7,071,611	8,794,333
사용권자산상각비	28,196,639	24,452,201
기타비용	717,849,194	652,760,321
합 계	3,614,644,264	3,412,982,285

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	160,300,273	151,085,737
퇴직급여	14,853,480	11,924,482
복리후생비	20,535,704	21,146,614
여비교통비	4,581,694	4,591,469
통신비	1,197,030	1,049,823
수도광열비	1,903,959	1,757,378
세금과공과	6,230,959	5,096,447
임차료	3,602,922	3,383,865
감가상각비	7,431,115	6,228,116
무형자산상각비	5,740,584	7,476,094
사용권자산상각비	5,775,219	5,587,180
수선비	1,297,285	899,755
보험료	3,724,238	3,422,784
기업업무추진비	1,330,652	1,308,120
광고선전비	55,327,401	52,447,193
운임및보관료	15,187,414	13,333,547
소모품비	553,478	672,731
차량비	2,787,058	2,792,470
도서인쇄비	411,652	303,725
교육훈련비	1,116,750	1,167,432
지급수수료	75,575,501	71,812,026
시장개척비	6,408,075	1,563,870
급식비	2,564,010	2,529,598
회의및행사비	471,844	403,067
대손상각비	3,112,353	710,486
환경개선비	7,667,288	6,490,476
잡비	552,257	500,442
판매촉진비	3,708,999	1,265,327
수출제비용	441,240	426,957
합 계	414,390,434	381,377,211

25. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	16,637,666	20,676,571
배당금수익	45,200	73,045
금융상품평가이익	(111,732)	18,152
금융상품처분이익	1,219	4,172
파생상품평가이익	24,444	6,293,268
파생상품거래이익	3,337,143	8,357,312
금융수익 소계	19,933,940	35,422,520
금융비용		
이자비용	(29,380,114)	(39,270,311)
금융상품평가손실	(1,800,059)	(92,500)
파생상품평가손실	(774,439)	-
파생상품거래손실	(4,010,765)	(390,568)
금융비용 소계	(35,965,377)	(39,753,379)
순금융수익(비용)	(16,031,437)	(4,330,859)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산, 당기손익-공정가치측정금융자산 등	7,333,774	9,232,964
상각후원가측정금융자산	8,294,182	9,694,934
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	154,430	93,552
매출채권및기타채권 등	855,280	1,655,121
합 계	16,637,666	20,676,571

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산	38,000	65,845
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,200	7,200
합 계	45,200	73,045

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기차입금	16,405,074	17,468,146
장기차입금, 유동성장기차입금	9,015,856	17,693,500
매입채무및기타채무	239,838	331,584
리스부채	3,719,346	3,777,081
합 계	29,380,114	39,270,311

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	20,831,820	6,363,459
외화환산이익	1,725,300	7,808,738
유형자산처분이익	148,975	101,477
임대료수익	681,690	671,903
기타	6,041,270	11,525,805
합 계	29,429,055	26,471,382

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	14,556,586	15,044,004
외화환산손실	12,560,625	19,129,499
기부금	8,483,843	11,869,754
유형자산처분손실	11,122,421	3,353,402
무형자산처분손실	-	7,339
무형자산손상차손	398,196	-
투자부동산손상차손	30,877,381	-
임대료비용	266,880	282,861
기타	3,118,831	6,435,673
합 계	81,384,763	56,122,532

27. 범주별 금융상품

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
펀드 등	31,274,774	39,536,479
나우아이비 농식품펀드	3,105,000	1,926,667
나우아이비 일자리창출펀드	1,473,350	1,549,350
인라이트 농식품 청년기업 성장펀드	900,000	-
인라이트 애그테크플러스펀드	500,000	500,000
출자금	316,057	316,056
기타	-	1,800,059
소 계	37,569,181	45,628,611
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	412,685,030	330,729,500
매출채권및기타채권	317,860,922	312,192,844
정기예금 등	234,601,028	295,557,515
국민주택채권	906,970	2,013,120
소 계	966,053,950	940,492,979
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분상품(비상장주식)	730,213	739,267
채무상품	4,893,355	4,802,149
소 계	5,623,568	5,541,416
파생상품자산		
위험회피수단으로 지정되지 않은 매매목적 파생상품		
통화선도	24,444	2,404,663
통화스왑	-	3,658,821
소 계	24,444	6,063,484
합 계	1,009,271,143	997,726,490

(2) 금융부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	385,692,107	394,883,500
유동성차입금	603,256,434	571,114,991
비유동성차입금	186,473,981	193,882,916
소 계	1,175,422,522	1,159,881,407
파생상품부채		
위험회피수단으로 지정되지 않은 매매목적 파생상품		
통화선도	774,439	-
소 계	774,439	-
합 계	1,176,196,961	1,159,881,407

28. 금융상품의 공정가치 서열체계

(1) 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 중요한 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 '수준2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 중요한 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	562,500	30,712,274	6,294,407	37,569,181	529,500	29,739,520	15,359,591	45,628,611	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	4,893,355	730,213	5,623,568	-	4,802,149	739,267	5,541,416	
파생상품자산	통화선도	-	24,444	-	24,444	-	2,404,663	-	2,404,663
	통화스왑	-	-	-	-	-	3,658,821	-	3,658,821
금융부채									
파생상품부채	통화선도	-	774,439	-	774,439	-	-	-	-

(2) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

(3) 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.

29. 파생상품

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

<당기말>

(단위: 천USD,천원)						
구 분	회피대상위험	계약금액				파생상품자산 (부채)
		매 입		매 도		
		통 화	금 액	통 화	금 액	
통화선도	환율 변동	USD	2,859	KRW	4,063,518	24,444
		USD	39,454	KRW	57,152,866	(774,439)

<전기말>

(단위: 천USD,천원)						
구 분	회피대상위험	계약금액				파생상품자산 (부채)
		매 입		매 도		
		통 화	금 액	통 화	금 액	
통화선도	환율 변동	USD	21,488	KRW	29,078,671	2,404,663

(2) 연결회사는 당기 중 통화스왑 계약을 종료하였습니다. 당기말과 전기말 현재 파생상품 중 통화스왑의 내역은 아래와 같습니다. 연결회사는 동 통화스왑 관련 손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천USD,천원)						
구 분	회피대상위험	계약금액				파생상품자산 (부채)
		매 입		매 도		
		통 화	금 액	통 화	금 액	
통화스왑	환율 및 이자율 변동	USD	-	KRW	-	-

<전기말>

(단위: 천USD,천원)						
구 분	회피대상위험	계약금액				파생상품자산 (부채)
		매 입		매 도		
		통 화	금 액	통 화	금 액	
통화스왑	환율 및 이자율 변동	USD	19,531	KRW	25,000,000	3,658,821

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

<당기>

(단위: 천원)						
구 분	당기손익(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	24,444	774,439	3,271,169	3,996,116	-	-
통화스왑	-	-	65,974	14,649	-	-
합 계	24,444	774,439	3,337,143	4,010,765	-	-

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	당기손익(세전금액)				기타포괄손익(세후금액)	
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실	평가이익	평가손실
통화선도	2,404,663	-	8,013,821	390,568	-	-
통화스왑	3,888,605	-	343,491	-	-	-
합 계	6,293,268	-	8,357,312	390,568	-	-

30. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분당기순이익	69,218,020	136,697,687
가중평균유통보통주식수(*1)	3,413,327	3,413,327
기본주당이익(*2)	20,279원	40,048원

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

(*2) 지배기업이 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	2025.01.01~2025.12.31	365	4,007,830	1,462,857,950
자기주식	2025.01.01~2025.12.31	365	(594,503)	(216,993,595)
합 계				1,245,864,355
가중평균유통보통주식수				3,413,327

<전기>

구 분	기간	일수	유통주식수	적수
기초	2024.01.01~2024.12.31	366	4,007,830	1,466,865,780
자기주식	2024.01.01~2024.12.31	366	(594,503)	(217,588,098)
합 계				1,249,277,682
가중평균유통보통주식수				3,413,327

31. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	72,135,661	137,599,994
조정		
법인세비용	39,691,524	51,453,754
금융비용	35,965,377	39,753,379
금융수익	(19,933,940)	(35,422,520)
복리후생비	1,322,452	928,168
퇴직급여	31,100,993	24,548,571
광고선전비	331,652	352,242
교육훈련비	3,400	5,900
회의및행사비	177,200	-
유형자산감가상각비	149,541,413	154,600,044
무형자산상각비	7,071,611	8,794,333
사용권자산상각비	28,196,639	24,452,201
투자부동산상각비	2,660,755	2,511,017
지분법이익	(2,563,032)	(1,021,249)
대손상각비	3,112,353	710,486
외화환산손익	10,835,325	11,320,761
유형자산처분손실	11,122,421	3,353,402
유형자산처분이익	(148,975)	(101,477)
무형자산처분손실	-	7,339
무형자산손상차손	398,196	-
투자부동산손상차손	30,877,381	-
재고자산평가손실(환입)	(1,508,719)	583,667
온실가스배출비	73,459	51,000
잡손실	562,223	2,285
잡이익	(61,908)	(283,746)
소 계	328,827,800	286,599,557
운전자본의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(8,571,114)	5,787,383
기타채권의 감소(증가)	32,080	(3,066,067)
선급금의 증가	(418,733)	(740,682)
선급비용의 감소(증가)	1,541,375	(998,870)
재고자산의 감소(증가)	(25,991,471)	14,722,846
장기선급금의 감소(증가)	(411,895)	66,680
매입채무의 증가(감소)	(21,687,941)	34,289,736
기타채무의 증가(감소)	1,310,987	(5,002,359)
선수금의 증가	2,999,910	3,544,524
예수금의 증가(감소)	345,474	(7,891,513)

부가세예수금의 증가	760,044	6,419,542
미지급비용의 증가	1,526,855	4,394,159
반품충당부채의 증가(감소)	(472,940)	957,856
마일리지충당부채의 감소	(1,119,643)	(682,516)
수입보증금의 증가(감소)	363,028	(388,528)
퇴직금의 지급	(19,911,634)	(19,864,127)
장기종업원급여의 지급	(175,478)	(260,415)
사외적립자산의 증가	(42,089,092)	(5,379,369)
소 계	(111,970,188)	25,908,280
영업에서 창출된 현금흐름	288,993,273	450,107,831

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	47,663,323	42,929,060
건설중인자산의 무형자산 대체	461,419	934,966
투자부동산의 유형자산 대체	1,108,264	-
상각후원가측정금융자산의 유동성 대체	11,217,020	865,490
장기차입금의 유동성 대체	139,432,779	205,853,785
리스부채의 유동성 대체	24,760,027	30,667,774

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구 분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	기타증감	비현금변동	기말
단기차입금	371,439,265	130,721,898	7,078,341	-	-	509,239,504
유동성장기차입금	199,675,725	(243,476,664)	(1,614,910)	-	139,432,779	94,016,930
장기차입금	193,882,916	133,865,577	(1,841,733)	-	(139,432,779)	186,473,981
리스부채	72,046,591	(27,888,167)	(326,166)	(798,088)	28,335,436	71,369,606
파생상품부채	-	863,900	-	(89,461)	-	774,439
합 계	837,044,497	(5,913,456)	3,295,532	(887,549)	28,335,436	861,874,460

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	기초	재무활동현금흐름	환율변동	기타증감	비현금변동	기말
단기차입금	416,084,368	(56,265,505)	11,620,402	-	-	371,439,265
유동성장기차입금	87,494,119	(101,941,821)	8,269,642	-	205,853,785	199,675,725
장기차입금	349,741,006	46,775,118	3,220,577	-	(205,853,785)	193,882,916
리스부채	48,508,327	(22,448,426)	1,682,295	(3,051,271)	47,355,666	72,046,591
파생상품부채	3,076,853	5,118,445	-	(8,195,298)	-	-
합 계	904,904,673	(128,762,189)	24,792,916	(11,246,569)	47,355,666	837,044,497

32. 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, 천USD)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
연결회사가 피고인 사건					
대법원(*1)	최** 외 3명	지배회사	선급금반환 청구(반소)	1,213,169	3심 진행중
서울고등법원	주식회사 신한은행	종속회사	임대료 등 청구의 소	3,931,221	2심 진행중
뉴저지 연방 지방법원	OTG New York, INC.	종속회사	손해배상	미정	1심 진행중
수원지방법원 안산지원	개인(김*)	종속회사	손해배상	35,000	1심 진행중
인천지방법원	-	종속회사	기타	3,002,239	1심 진행중
수원지방법원(*2)	농업회사법인주식회사 등록등록	종속회사	손해배상	500,001	1심 진행중
연결회사가 원고인 사건					
대법원	지배회사	NH투자증권	부당이득금반환 청구	7,450,614	3심 진행중
대법원(*1)	지배회사	최** 외 3명	채무부존재확인 청구(본소)	1,213,169	3심 진행중
서울고등법원	지배회사	한국전력공사	손해배상 청구소송	9,874	2심 진행중
서울중앙지방법원(*3)	지배회사	김**	표장사용금지 등 가처분	100,000	1심 진행중
서울회생법원	종속회사	주식회사 레이크힐스리 조트	입회보증금	54,000	파산선고
뉴저지 연방 지방법원	종속회사	OTG New York INC. Soonsik Choi	채무불이행	USD 3,325	1심 진행중

- (*1) 26년 2월 12일 대법원은 상대방이 제기한 상고를 전부 기각하였으며, 이 사건과 병합심리된 채무부존재확인청구소송(본소)의 결과도 동일합니다.
- (*2) 26년 1월 28일 수원지방법원은 원고 일부 승소 판결을 내렸으며, 26년 2월 5일 피고(연결회사)는 항소하였습니다.
- (*3) 26년 1월 30일 서울중앙지법의 화해권고결정을 신청인과 피신청인 모두 수용하여, 화해권고결정이 확정되었습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD, 천NZD, 천VND)			
금융기관명	약정사항	한도액	
한국농수산물유통공사	시설자금, 한도대출 등	20,148,000	
우리은행		77,540,000	
신한은행		253,900,100	
산업은행		267,475,000	
농협은행		65,260,000	
국민은행		30,000,000	
경남은행		10,044,300	
기업은행		2,900,000	
하나은행		40,000	
수출입은행		35,000,000	
신한은행		USD	17,000
기업은행		USD	500
농협하노이지점 외		VND	396,000,000
SHINHAN BANK AMERICA		USD	19,800
ANZ Bank		NZD	11,900
하나은행, 신한은행, 국민은행		USANCE	USD
신한은행 등	B2B외상매출담보대출	637,634,000	
합 계		1,399,941,400	
		USD	387,300
		NZD	11,900
		VND	396,000,000

(3) 당기말 현재 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	비고
하나은행	3,664,609	미확정지급보증
신한은행	1,801,637	미확정지급보증
서울보증보험(*1)	2,241,086	이행계약
	3,852,274	이행지급
	70,000	물품대금
	1,487,519	인허가
	251,585	하자
	75,188	기타

(*1) 연결회사는 서울보증보험으로부터 제공받는 지급보증 등과 관련하여 담보로 제공된 금액(기타보증금) 75백만원이 있습니다.

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

(단위: 천원)			
구 분	내 용	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산	한국농수산식품유통공사 질권설정	20,000,000	10,000,000
	운전자금대출 질권설정	8,042,028	7,517,515
	당좌개설보증금	5,000	5,000
사외적립자산	퇴직연금운용자산	283,463,809	233,807,710
합 계		311,510,837	251,330,225

(5) 당기말과 전기말 현재 담보로 제공되어 있는 유형자산 및 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
<당기말>					
포승공장 건물 및 중앙연구소 건물(*1)	96,617,874	차입금	62,000,000	72,000,000	산업은행
대전 사옥	1,214,101	임대보증금	189,600	189,600	㈜배상면주가 외
광주 사옥	1,300,743	임대보증금	200,000	240,000	기술보증기금
인천 사옥	839,217	임대보증금	50,000	50,000	SK인텔릭스㈜
공장, 사무실 등(*2)(*3)	179,376,168	차입금	29,600,000	288,300,000	산업은행
	30,468,761		25,850,751	28,411,020	SHINHAN BANK AMERICA
	593,585		6,918,242	9,993,016	ANZ Bank
	8,734,601		4,941,653	21,621,600	농협하노이지점 외
	24,142,125		16,000,000	25,200,000	우리은행
	64,128,605		90,000,000	111,300,000	신한은행 외
	28,388,918		11,130,000	22,686,000	우리은행 외
합 계	435,804,698		246,880,246	579,991,236	
<전기말>					
포승공장 건물 및 중앙연구소 건물(*1)	99,287,680	차입금	64,000,000	72,000,000	산업은행
강서 사옥	3,085,050	차입금	2,590,236	3,367,307	한국투자저축은행
대전 사옥	1,387,743	임대보증금	189,600	189,600	㈜배상면주가 외
광주 사옥	1,334,325	임대보증금	200,000	240,000	기술보증기금
인천 사옥	865,600	임대보증금	50,000	50,000	SK인텔릭스㈜
공장, 사무실 등(*2)(*3)	160,826,970	차입금	44,650,000	87,700,000	산업은행
	22,383,328		1,390,000	21,536,000	산업은행 외
	32,703,867		27,287,194	29,106,000	SHINHAN BANK AMERICA
	12,001,057		7,462,323	15,033,101	KB Auckland
	8,323,956		7,073,571	22,849,200	농협하노이지점 외
	26,408,780		16,000,000	19,200,000	우리은행
	77,749,025		121,649,330	125,688,400	신한은행 외
	28,388,918		11,141,780	22,686,000	우리은행 외
합 계	474,746,299		303,684,034	419,645,608	

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

(*2) 산업은행 등은 동 유형자산 등에 대한 재산종합보험(보험사: 삼성화재) 부보금액에 1,712억원의 질권을 설정하였으며, 기계장치 840억원에 대하여 양도담보권 설정계약을 하고 있습니다.

(*3) 신한은행 시설자금 170억원에 대하여 기계장치 204억원(감정가액기준)을 양도담보권 설정계약을 하고있습니다.

(6) 공급자금융약정

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 연결회사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 연결회사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관 등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 연결회사에 연장된 지급 기한을 제공하거나, 연결회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

공급자금융약정의 약정조건과 공시하는 금융부채의 지급기일의 범위는 다음과 같습니다.

약정의 유형	약정에 대한 설명
Banker's Usance	송장 발행 후 90~180일
외상매출금담보대출	송장 발행 후 30~90일

당기말과 전기말 현재 공급자금융약정 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	공급자금융약정 부채	금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채	공급자금융약정 부채	금융기관이 공급자에게 대금을 지급한 공급자금융약정 부채
차입금	257,740,484	251,477,380	179,516,958	177,265,625
매입채무 및 기타채무	178,893,787	24,311,588	188,535,127	15,648,489

33. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	지 역	회사명
관계기업	대한민국	대선제분(주)
기타	대한민국	(주)풍림푸드, (주)면사랑, 농업회사법인 나래(주)

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

<당기>

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매 출	기타수입	배당금수입	재고매입	기타비용
관계기업	대선제분(주)	1,878	-	390,285	14,846,440	-
기타	(주)풍림푸드	33,346,232	4,284	-	43,868,090	16,799
	(주)면사랑	4,224,290	37,378	-	29,839,579	-
	농업회사법인 나래(주)	2,707,793	266	-	1,593,418	12,935
합 계		40,280,193	41,928	390,285	90,147,527	29,734

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매 출	기타수입	배당금수입	재고매입	기타비용
관계기업	대선제분(주)	2,629	-	260,190	15,299,287	-
기타	(주)풍림푸드	9,132,492	5,724	-	42,222,976	4,370
	(주)면사랑	3,713,028	53,716	-	28,080,307	3,967
	농업회사법인 나래(주)	2,488,598	3,024	-	1,618,435	11,700
합 계		15,336,747	62,464	260,190	87,221,005	20,037

(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	매입채무	기타채무
관계기업	대선제분주	-	-	3,491,196	-	-	-	4,285,982	-
기타	㈜풍림푸드	763,466	76	1,889,270	-	542,034	-	1,931,054	-
	㈜면사랑	460,418	-	3,094,607	-	500,265	-	3,072,396	-
	농업회사법인 나래주	204,340	-	63,102	1,573	215,137	-	58,657	1,001
합 계		1,428,224	76	8,538,175	1,573	1,257,436	-	9,348,089	1,001

(4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 없습니다.

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	10,111,285	12,301,146
퇴직급여	1,767,309	1,695,488
장기종업원급여	1,741	2,591
합 계	11,880,335	13,999,225

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

34. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

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

본 주석은 상기 위험에 대한 연결회사의 노출정도 및 이와 관련하여 연결회사가 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	412,685,030	330,729,500
당기손익-공정가치측정금융자산	37,569,181	45,628,611
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,623,568	5,541,416
상각후원가측정금융자산	235,507,998	297,570,635
매출채권및기타채권	317,860,922	312,192,844
합 계	1,009,246,699	991,663,006

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	509,239,504	514,789,609	224,053,051	290,736,558	-	-
유동성장기차입금	94,016,930	95,513,842	27,745,502	67,768,340	-	-
장기차입금	186,473,981	193,723,383	1,190,589	3,637,911	179,773,542	9,121,341
매입채무및기타채무	374,534,589	374,534,590	327,246,634	47,283,556	4,400	-
비유동매입채무및기타채무	11,157,518	11,157,518	-	-	10,914,128	243,390
파생상품부채	774,439	774,440	392,967	381,473	-	-
리스부채	71,369,605	71,868,599	5,718,967	17,147,831	43,323,964	5,677,837
합 계	1,247,566,566	1,262,361,981	586,347,710	426,955,669	234,016,034	15,042,568
<전기말>						
단기차입금	371,439,265	379,939,432	145,910,042	234,029,390	-	-
유동성장기차입금	199,675,725	204,387,011	27,736,414	176,650,597	-	-
장기차입금	193,882,916	202,469,740	1,395,914	4,052,826	190,315,518	6,705,482
매입채무및기타채무	384,179,086	384,179,086	380,461,521	3,717,565	-	-
비유동매입채무및기타채무	10,704,414	10,724,799	-	-	10,526,264	198,535
리스부채	72,046,591	72,696,029	2,413,042	11,797,797	54,947,646	3,537,544
합 계	1,231,927,997	1,254,396,097	557,916,933	430,248,175	255,789,428	10,441,561

③ 환위험관리

연결회사는 가공식품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, JPY, EUR, NZD, CNY의 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	USD	JPY	EUR	NZD	CNY	GBP
자산						
현금및현금성자산	43,128,317	7,905,681	38,350	188,786	-	-
매출채권및기타채권	18,743,333	919,172	-	1,003,382	-	-
자산 합계	61,871,650	8,824,853	38,350	1,192,168	-	-
부채						
매입채무및기타채무	14,983,770	-	2,280,078	657,109	2,305,875	11,299
단기차입금	187,558,078	-	63,989,382	-	-	-
부채 합계	202,541,848	-	66,269,460	657,109	2,305,875	11,299

(나) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	USD	JPY	EUR	NZD	CNY
자산					
현금및현금성자산	25,314,836	7,405,348	-	293,040	-
매출채권및기타채권	53,947,474	666,181	-	724,857	-
자산 합계	79,262,310	8,071,529	-	1,017,897	-
부채					
매입채무및기타채무	23,901,277	186,709	3,158,717	1,272,315	2,412,360
단기차입금	141,245,192	-	36,241,827	-	-
부채 합계	165,146,469	186,709	39,400,544	1,272,315	2,412,360

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,422.22	1,363.98	1,434.90	1,470.00
JPY	9.51	9.00	9.17	9.36
EUR	1,607.46	1,475.05	1,685.72	1,528.73
NZD	827.27	824.83	831.02	828.27
CNY	197.78	189.2	204.76	201.27
GBP	1,875.08	1,742.68	1,932.31	1,843.67

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(14,067,020)	14,067,020	(8,588,416)	8,588,416
JPY	882,485	(882,485)	788,482	(788,482)
EUR	(6,623,111)	6,623,111	(3,940,054)	3,940,054
NZD	53,506	(53,506)	(25,442)	25,442
CNY	(230,588)	230,588	(241,236)	241,236
GBP	(1,130)	1,130	-	-
합계	(19,985,858)	19,985,858	(12,006,666)	12,006,666

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

④ 이자율위험관리

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
상각후원가측정금융자산(유동)	223,154,008	296,433,665
상각후원가측정금융자산(비유동)	12,353,990	1,136,970
단기차입금	(100,148,000)	(122,980,000)
유동성장기차입금	(4,143,266)	(64,545,930)
장기차입금	(62,537,486)	(39,742,530)
합 계	68,679,246	70,302,175
변동이자율		
단기차입금	(409,091,504)	(248,459,265)
유동성장기차입금	(89,873,664)	(135,129,795)
장기차입금	(123,936,495)	(154,140,387)
합 계	(622,901,663)	(537,729,447)

(나) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결회사는 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	(4,090,915)	4,090,915
유동성장기차입금	(898,736)	898,736
장기차입금	(1,239,365)	1,239,365
현금흐름민감도	(6,229,016)	6,229,016
전기말		
단기차입금	(2,484,593)	2,484,593
유동성장기차입금	(1,351,298)	1,351,298
장기차입금	(1,541,404)	1,541,404
현금흐름민감도	(5,377,295)	5,377,295

(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	509,239,504	371,439,265
유동성장기차입금	94,016,930	199,675,725
장기차입금	186,473,981	193,882,916
현금및현금성자산	(412,685,030)	(330,729,500)
당기손익-공정가치측정금융자산	(37,569,181)	(45,628,611)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(5,623,568)	(5,541,416)
상각후원가측정금융자산	(235,507,998)	(297,570,635)
순부채(순자산)	98,344,638	85,527,744
자본 총계	2,202,787,081	2,181,531,596
부채 총계	1,438,289,345	1,415,871,492
부채 비율	65.29%	64.90%

35. 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2026년 2월 9일 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

36. 보고기간 후 사건

연결회사는 신규사업 진출을 통한 사업 다각화를 위해 2026년 2월 12일 (주)삼익유가공 주식 100% 취득을 위한 계약을 진행하였습니다. 취득예정금액은 27,500백만원으로 취득예정일은 2026년 3월 31일입니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 연결회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 오뚜기
주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 오뚜기 및 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 오뚜기와 그 종속기업의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행 이사는 김학연 입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 , 12층(대치동, 해성2빌딩)

성 현 회 계 법 인

대 표 이 사 윤길배

2026년 3월 18일

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

연결내부회계관리제도 운영실태 보고서

(주)오뚜기 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대해 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 『외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙』 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

연결내부회계관리제도는 본질적인 한계로 인하여 고의적인 부정행위로 인해 발생할 수 있는 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 본 운영실태보고서의 불임에서는 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 당사가 설계 및 운영하고 있는 중요 내부통제 활동을 추가적으로 기술하고 있습니다.

(불임)

◦ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동(연결)

2026년 2월 9일
주식회사 오뚜기

대표이사 홍성민 

내부회계관리자 함희우 

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동(연결)

구분	회사가 수행한 통제활동	대상회사	설계·운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
전사적 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자제도(익명제보채널) 및 부정 방지 및 모니터링 프로그램을 운영하며, 동 프로그램 준수에 대한 경영진의 의지를 공지 및 전사원 교육으로써 전 임직원에게 전달하고 있음.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.9월, 26.1월)
	<내부감사부서를 통한 관리 감독> 업무담당이사가 감사를 경임하지 않도록 독립된 내부감사를 임명하고, 내부통제 관련규정 준수여부, 자산실사 등 실질적인 내부통제 업무를 수행하도록 내부감사 부서를 운영함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.9월, 26.1월)
	<부정위험 평가> 내부회계팀은 매년 변화 관리 시, 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함. 또한, 부정사고 발생 시 내부회계관리제도 설계를 고려함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.9월, 26.1월)
	<업무분장 현황 관리> 경영진은 거래수준 통제활동을 신규로 설계 하거나 변경할 때, 내부회계관리지침에 따라 업무 분장 및 접근 권한(제한)을 고려함. 또한 내부회계팀은 업무 프로세스의 변화 등을 반영하여 통제 관련 업무 분장이 최신화되어 적절하게 운영될 수 있도록 지속적으로 관리 함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.9월, 26.1월)
자금 통제	<계좌 등록/변경> 입출금 계좌 개설/해지시, 재경팀장은 품의서 상 사유를 검토하고 승인함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)
	<계좌 현황 관리> 재경팀장은 ERP 상 등록된 회사 명의 계좌에 대해 잔액, 용도, 개설일, 최근 거래일자(장기미사용 여부) 등 현황을 검토 후 승인 함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)

구분	회사가 수행한 통제활동	대상회사	설계·운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
자금 통제	<계좌 안전성 검토> 재경팀장은 ERP상 미등록된 회사명의 계좌를 파악하기 위해 관련 금융기관에 회사 명의 사업장의 사업자등록번호로 전수 조회하여 계좌리스트의 완전성을 검토하고 승인함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)
	<인감 사용통제> 인감관리자는 법인·사용인감의 물리적 접근을 제한하고 날인목적 및 요청부서 승인 기간 검토 후, 사용대상상 관련 사항 기재 및 서명 후 날인하며, 총무팀장은 인감 관리현황 체크리스트(물리적 접근, 사용대장 작성 여부 등)를 검토하고 승인함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)
	<자금 집행 제한, 펌핑> 펌핑의 경우, ERP상 Vender Master에 등록되지 않은 계좌로 이체가 불가하도록 설정되어 있고, 인터넷뱅킹의 경우, 재경팀장의 승인을 거쳐 이체 실행되도록 설정되어 있으며 재경팀장이 인터넷뱅킹 상 거래처별 지급 계좌 및 금액 등 자금집행내역과 출금내역의 일치여부를 확인함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)
	<자금 집행 검토> 자금팀 담당자는 집행 건 별 지급품의서를 검토 후 일일자금집행내역을 작성하고, 재경팀장은 이를 검토 후 승인함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 지급품의서 상 승인을 통한 전표만이 시스템 상 자금 집행이 가능하도록 설정되어 있으며, 자금집행담당자와 최종승인자의 시스템권한과 업무분장이 분리되어 있음.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)
	<일일자금 입출금내역 관리> 전일 자금실적과 당일 자금계획이 포함된 일일자금수지 및 자금일보는 자금팀에서 매일 작성되어 재경팀장의 검토 및 승인을 득함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)

구분	회사가 수행한 통제활동	대상회사	설계·운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
자금 통제	<자금 조달 검토> 재경팀장은 차입품의 상 주요 요건의 적정성을 검토하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)
	<채권·채무조정 검토> 재경팀장은 채권·채무 관련 조정사항에 대하여 현업에서 작성 및 승인을 득한 수수료지급협조전 상 금액 및 사유의 적정성을 검토 후 승인함. 대리점 장려금 관련 채권 조정사항의 경우, 영업관리 부서장은 담당자가 작성한 수수료지급협조전 상 금액 및 사유의 적정성을 검토 후 승인하며, 관련 전표는 자동으로 기표됨.	(주)오뚜기, (주)조흥	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)
	<Vendor Master 생성·변경 검토> 구매부서팀장은 Vendor Master 생성·변경 요청서 상 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)
기타 업무 수준 통제	<거래처 Master 생성·변경 검토> 현업부서팀장은 거래처 Master 생성·변경 요청서 상 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 7개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)
	<실사를 통한 재고수량 확정> 재경팀장은 재고실사 담당 부서에서 작성한 재고실사결과 보고서 수령하여 적격 승인 및 실사질차 상 하자의 존재 여부, 실사수량과 실사전 ERP상 수량 간의 차이사유 적정성을 검토 후 ERP상 차이조정에 대해 승인함.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 6개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 6개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)
	<판매 재고 출고 제한> 시스템 상 판매 재고 출고는 활성화된 마스터 등록 거래처로만 이루어짐.	(주)오뚜기, (주)조흥 외 5개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (주)오뚜기, (주)조흥 외 5개사 내부회계팀 등, 25.5월, 25.8월, 25.11월, 26.1월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오뚜기			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	7	7	1	1	4	4	-	-	14	14	
투입시 간	분·반기검토	53	24	357	260	1,947	1,582	60	380	-	-	-	-	2,417	2,246
	감사	88	102	446	306	2,827	2,578	250	514	218	280	-	-	3,829	3,780
	합계	141	126	803	566	4,774	4,160	310	894	218	280	-	-	6,246	6,026

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025.04.07~2025.04.08				2		일	
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주					
	2025.04.14~2025.04.18		13	일	6	명	1	명	1분기 검토	
	2025.04.21~2025.04.25									
	2025.04.28~2025.05.02									
	2025.07.14~2025.07.18		10	일	6	명	1	명	2분기 검토	
	2025.07.28~2025.08.01									
	2025.10.20~2025.10.24		10	일	6	명	1	명	3분기 검토	
	2025.10.27~2025.10.31									
	2025.06.09~2025.06.13									31
2025.06.16~2025.06.20										
2025.09.08~2025.09.12										
2025.09.15~2025.09.19										
2025.12.08~2025.12.12										
2025.12.22~2025.12.24										
2026.01.21~2026.01.23										
2025.11.17~2025.11.21		5	일	5	명	1	명	종간감사		

	2026.01.26~2026.01.30 2026.02.09~2026.02.13	10	일	5	명	1	명	기말입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	대풍공장 및 대풍물류, 포승공장						
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	오투기센터						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	
	기타조회	타처보관 재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2025.05.14, 2025.08.13, 2025.11.13, 2026.02.20						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 14일	감사위원회: 위원 3명 감사인 : 업무수행이사	대면회의	- 1분기 검토 항목 및 결과 - 내부회계관리제도 감사 진행 상황 - 핵심감사사항 계획 - 독립성 등 필수 커뮤니케이션 사항 - 자금 관련 부정 예방과 적발을 위한 통제활동 핵심 점검사항
2	2025년 08월 13일	감사위원회: 위원 3명 감사인 : 업무수행이사	대면회의	- 반기 검토 항목 및 결과 - 내부회계관리제도 감사 진행 상황 - 핵심감사사항 계획 - 독립성 등 필수 커뮤니케이션 사항 - 자금 관련 부정 예방과 적발을 위한 통제활동 설계평가 결과
3	2025년 11월 13일	감사위원회: 위원 3명 감사인 : 업무수행이사	대면회의	- 3분기 검토 항목 및 결과 - 내부회계관리제도 운영평가 감사 진행 상황 - 핵심감사사항의 확정 - 독립성 등 필수 커뮤니케이션 사항
4	2026년 02월 20일	감사위원회: 위원 3명 감사인 : 업무수행이사	대면회의	- 기말감사 결과 - 내부회계관리제도 감사 결과 - 핵심감사사항 감사 결과 - 감사 종료단계 필수 커뮤니케이션 사항 - 자금 관련 부정 예방과 적발을 위한 통제활동 감사 결과