

주식회사 빙그레

재무제표에 대한

감사보고서

제 57 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 56 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

성현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 빙그레
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 빙그레(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 7일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

변동대가 및 고객에게 지급할 대가

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표 상 매출액은 회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로서, 변동대가 및 고객에게 지급할 대가를 고려하여 측정되는 바, 판매장려금 등의 금액적 중요성, 계산의 복잡성을 고려한 결과 변동대가 및 고객에게 지급할 대가의 인식 오류로 인한 수익의 과대 계상을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

나. 해당사항이 감사에서 다루어진 방법

- 주요 고객별 판매장려금 등에 대한 월별 실적의 과거 실적 대비 분석 및 추세 분석(2020년, 2021년, 2022년)
- 주요 고객과의 공급계약을 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 존재하는지 계정별 원장에 대한 조사를 통한 수익 차감의 완전성 검사

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한

불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서동건입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 윤길배

2023년 3월 7일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 빙그레

제 57 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 56 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 빙그레 대표이사 전창원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 남양주시 다산순환로 45 (다산동)
(전 화) 02-2022-6000

재 무 상 태 표

제 57 기 2022년 12월 31일 현재

제 56 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 빙그레

(단위: 원)

과 목	주석	제 57(당) 기	제 56(전) 기
자산			
유동자산		264,834,266,117	268,653,623,748
현금및현금성자산	7,33,34	50,118,257,620	68,025,604,880
단기금융자산	8,33,34	13,444,552,000	70,485,000,000
매출채권	9,31,33,34	76,132,699,719	54,707,211,475
미수금	31,33,34	1,920,022,753	981,049,616
미수수익	34	123,772,290	400,893,883
선급금		20,369,958	675,557,108
선급비용	9	8,124,550,796	9,005,536,328
재고자산	10	114,950,040,981	64,372,770,458
비유동자산		478,705,617,600	457,832,067,134
장기금융자산	11,34	27,049,780,584	29,690,788,925
종속기업투자	12	140,768,932,740	140,768,932,740
유형자산	13,14,17	243,855,240,181	252,635,408,209
무형자산	15	6,031,815,187	4,782,726,023
사용권자산	20	21,527,210,805	8,240,589,682
보증금	16,31,34	24,932,342,701	16,738,850,173
장기선급금		1,544,764,214	1,684,396,125
이연법인세자산	29	3,924,424,825	3,290,375,257
퇴직급여자산	19	9,071,106,363	-
자산총계		743,539,883,717	726,485,690,882
부채			
유동부채		130,187,115,154	144,110,845,223
매입채무	33,34	69,691,071,913	51,828,039,541
미지급금	31,33,34	33,478,821,764	67,959,288,674
미지급비용	33,34	9,107,828,465	9,033,414,859
당기법인세부채	29	7,935,910,105	2,995,542,215
미지급배당금	33,34	2,646,800	2,580,660
유동리스부채	20,32,33,34	6,266,180,066	5,526,129,199
기타유동부채	18,34	3,704,656,041	6,765,850,075
비유동부채		26,618,304,756	17,097,262,145
퇴직급여부채	19	-	1,938,775,548
장기수입보증금	33,34	5,899,790,657	6,082,702,351
장기미지급비용	33,34	5,325,877,284	6,539,088,944
비유동리스부채	20,33,34	15,339,356,815	2,536,695,302
기타비유동부채		53,280,000	-
부채총계		156,805,419,910	161,208,107,368
자본			
자본금	1,21	49,756,205,000	49,756,205,000
자본잉여금	21	64,768,908,197	64,768,908,197
기타자본항목	22	(22,482,303,960)	(22,482,303,960)
기타포괄손익누계액	23	(5,172,547,127)	(3,516,649,935)
적립금	24	463,800,575,965	485,500,575,965

이익잉여금(결손금)	25	36,063,625,732	(8,749,151,753)
자본총계		586,734,463,807	565,277,583,514
자본과부채총계		743,539,883,717	726,485,690,882

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 57 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 56 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 빙그레

(단위: 원)

과 목	주석	제 57(당) 기	제 56(전) 기
매출액	5, 31	1,091,455,402,346	984,002,599,272
매출원가	26,31	(821,600,176,194)	(742,236,476,856)
매출총이익		269,855,226,152	241,766,122,416
판매비와관리비	26,31,35	(230,921,685,944)	(210,513,021,837)
영업이익		38,933,540,208	31,253,100,579
금융수익	27,31,34	9,561,855,727	8,081,662,741
금융비용	27,34	(3,643,649,416)	(738,278,655)
기타영업외수익	28	680,800,181	1,205,230,642
기타영업외비용	28	(3,114,304,827)	(42,678,829,760)
법인세비용차감전순이익(손실)		42,418,241,873	(2,877,114,453)
법인세비용	29	(11,939,835,192)	(7,746,666,909)
당기순이익(손실)		30,478,406,681	(10,623,781,362)
법인세효과차감후기타포괄손익		3,356,995,012	259,779,382
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	29	(1,655,897,192)	7,483,252
확정급여제도의 재측정요소	19, 29	5,012,892,204	252,296,130
총포괄손익		33,835,401,693	(10,364,001,980)
주당손익	30		
기본주당손익(단위:원)		3,447	(1,202)
희석주당손익(단위:원)		3,447	(1,202)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 57 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 56 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 빙그레

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	적립금	이익잉여금	총 계
2021.01.01 (전기초)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	(3,524,133,187)	459,080,575,965	42,189,215,079	589,788,467,094
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	(10,623,781,362)	(10,623,781,362)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	7,483,252	-	-	7,483,252
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	252,296,130	252,296,130
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(14,146,881,600)	(14,146,881,600)
적립금의 전입	-	-	-	-	26,420,000,000	(26,420,000,000)	-
2021.12.31 (전기말)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	(3,516,649,935)	485,500,575,965	(8,749,151,753)	565,277,583,514
2022.01.01 (당기초)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	(3,516,649,935)	485,500,575,965	(8,749,151,753)	565,277,583,514
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	30,478,406,681	30,478,406,681
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(1,655,897,192)	-	-	(1,655,897,192)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	5,012,892,204	5,012,892,204
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(12,378,521,400)	(12,378,521,400)
적립금의 이입	-	-	-	-	(23,000,000,000)	23,000,000,000	-
적립금의 전입	-	-	-	-	1,300,000,000	(1,300,000,000)	-
2022.12.31 (당기말)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	(5,172,547,127)	463,800,575,965	36,063,625,732	586,734,463,807

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 57 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 56 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 빙그레

(단위: 원)

과목	주석	제 57(당) 기	제 56(전) 기
영업활동현금흐름		(29,082,353,187)	46,494,317,261
당기순이익(손실)		30,478,406,681	(10,623,781,362)
비현금항목의 조정	32	53,920,237,292	84,435,975,108
운전자본의 변동	32	(104,815,389,202)	(15,033,776,751)
법인세의 납부		(8,665,607,958)	(12,284,099,734)
투자활동현금흐름		33,245,787,558	(3,477,898,787)
이자의 수취		2,045,261,068	1,484,461,959
배당금의 수취		5,000,398,800	4,465,136,450
단기금융자산의 순증감		57,040,448,000	35,235,325,261
장기금융자산의 순증감		(237,280,000)	(480,000,000)
대여금의 감소		507,143,098	1,624,240,742
대여금의 증가		(337,083,340)	(270,000,000)
유형자산의 처분		405,082,742	736,410,516
유형자산의 취득		(22,302,329,549)	(46,796,652,569)
무형자산의 처분		-	320,000,000
무형자산의 취득		(773,274,061)	(786,217,775)
보증금의 감소		1,100,770,000	989,396,629
보증금의 증가		(9,203,349,200)	-
재무활동현금흐름		(21,796,147,063)	(22,130,333,040)
이자의 지급		(114,861,494)	(31,648,274)
리스부채의 상환		(9,356,110,309)	(7,951,933,346)
배당금의 지급		(12,378,455,260)	(14,146,751,420)
단기차입금의 차입		9,915,754,357	5,151,037,308
단기차입금의 상환		(9,915,754,357)	(5,151,037,308)
기타비유동부채의 순증감		53,280,000	-
현금및현금성자산의 순증감		(17,632,712,692)	20,886,085,434
외화표시 현금성자산의 환율변동효과		(274,634,568)	5,772,710
기초현금및현금성자산		68,025,604,880	47,133,746,736
기말현금및현금성자산		50,118,257,620	68,025,604,880

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 57 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 56 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 빙그레

1. 회사의 개요

주식회사 빙그레(이하 "당사")는 1967년 9월 13일자로 주식회사 대일양행으로 설립되어 1982년 2월 25일자로 상호를 현재의 상호로 변경하였으며, 유가공제품 등의 제조 및 판매를 주된 영업목적으로 하고 있습니다. 당사의 본사는 경기도 남양주시 다산순환로 45(다산동)에 소재하고 있으며, 제품 제조를 위하여 남양주, 김해, 광주 및 논산에 생산시설을 보유하고 있습니다.

당사는 1978년 8월에 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 약 49,756백만원으로 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
김호연	3,620,527주	36.75%
자기주식	1,009,440주	10.25%
국민연금	263,138주	2.67%
기타	4,958,136주	50.33%
합 계	9,851,241주	100.00%

당사는 이전에 당사의 발행주식 100,000주를 이익소각함으로써 당사의 자본금과 발행주식의 액면총액은 500백만원의 차이가 발생합니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

(1) 별도재무제표에서의 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소
비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기
간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있
지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(3) 공정가치 측정

당사는 금융상품과 비금융자산을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3, 19, 34
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 34
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 34

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(4) 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분 시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(5) 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 50년
건축물	12년 또는 25년
기계장치	6년 ~ 12년
차량운반구	6년
공구기구비품	6년

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

(6) 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

(7) 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착재료는 개별법)으로 결정하고 있습니다.

(8) 금융상품

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

① 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.2.(16)의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

② 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치측정금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산

의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 exist한다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

- 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한다.

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

③ 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약 자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 총당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 60일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실총당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 60일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2) 금융부채

① 최초인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 미지급금이 있습니다.

② 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

- 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

- 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(9) 금융자산 · 금융부채의 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(10) 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사의 무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년
시설이용권	비한정
기타의무형자산	5년

(12) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원과 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이 자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년 간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한

징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 추가적인 기준이 적용되고 있습니다.

- 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

(14) 퇴직급여

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다.

(15) 총당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 유가공제품 등을 제조 및 판매하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

- 제품의 판매

제품의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 제품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 60일입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다 (예, 보증, 고객충성포인트). 제품 판매의 거래 가격을 산정할때, 당사는 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

- 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

- 계약 잔액

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.(8) 부분을 참조합니다.

(17) 법인세비용

① 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 총당금을 설정하고 있습니다.

② 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(18) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

· 리스이용자로서의 회계정책

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

가. 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따라 조정합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

- 건물 : 30 ~ 50년
- 차량운반구 : 6년
- 기계장치 : 6 ~ 12년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 됩니다. 비금융자산의 손상 부분의 회계정책을 참조합니다.

나. 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 측정된 리스부채를 인식합니다. 리스료는 받을 리스 인센티브는 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액을 포함합니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자부담을 반영하여 증가하고 리스료 지급으로 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

다. 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 창고등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(19) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

가. 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

다. 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

라. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

마. 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'

개정기준서는 최초채택기업의 부담을 줄이기 위해 문단 D16(1)의 면제규정의 적용범위에 자산과 부채뿐만 아니라 누적환산차이(CTD)도 포함하도록 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정기준서는 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료만 새로운 조건의 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

개정기준서는 리스제공자가 리스이용자에게 제공하는 리스개량 변제액에 대해서 리스 인센티브의 정의를 충족하는지 여부를 판단하도록 하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

개정기준서는 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시 세금효과를 현금흐름에 고려하도록 하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 33), 민감도 분석(주석 19,33)이 있습니다.

(1) 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

- 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 다음의 판단을 적용하였습니다.

① 변동대가와 추정치의 제약에 대한 판단

반품권을 포함한 판매계약은 변동대가에 해당합니다. 변동대가 추정에서, 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 것에 기초하여 기댓값 또는 가능성이 가장 높은 금액을 사용이 요구됩니다.

변동대가를 거래가격에 포함하기 전에, 당사는 변동대가의 제약 여부를 고려합니다. 당사는 과거 경험과 사업 전망, 현재 경제상황에 기초하여 변동대가 추정에 제약이 없다고 판단하였습니다. 또한, 변동대가의 불확실성은 단시일 내에 해결될 것입니다.

(2) 회계 추정 및 변경

다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

① 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

② 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행율에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행율은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행율을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행율과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 9에 공시됩니다.

③ 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정

은 매 보고기간 종료일마다 검토됩니다.

④ 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

⑤ 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 판단

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다

당사는 연장선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

⑥ 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

4. 공표되었으나 아직 실행되지 않은 회계기준

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
냉장품목군(우유및 유음료 외)		
내수	528,333	504,689
수출	44,862	39,626
소 계	573,195	544,315
냉동 및 기타품목군(아이스크림 기타)		
내수	458,886	397,027
수출	59,374	42,661
소 계	518,260	439,688
전체 품목		
내수	987,219	901,716
수출	104,236	82,287
합 계	1,091,455	984,003
수익인식시기		
한 시점에 인식	1,091,455	984,003
기간에 걸쳐 인식	-	-
합 계	1,091,455	984,003

6. 영업부문

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 기업회계기준서 제 1108호 문단 4에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
보유현금	8	6
예금	50,110	68,020
합계	50,118	68,026

8. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
정기예금	5,420	65,485
기타예금(*)	5,000	5,000
금융투자상품	3,025	-
합계	13,445	70,485

(*) 중소기업은행의 단기금융상품 5,000백만원은 동반성장 협력대출 예탁금과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

9. 매출채권 및 선급비용

(1) 매출채권 및 선급비용은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및 선급비용과 관련 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출채권	76,660	55,346
선급비용	8,176	9,089
소계	84,836	64,435
손실충당금:		
매출채권	(527)	(639)
선급비용	(52)	(83)
소계	(579)	(722)
순장부금액:		
매출채권	76,133	54,707
선급비용	8,124	9,006
합계	84,257	63,713

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 선급비용에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	722	824
설정	(231)	-

환입	180	(112)
제각	(92)	-
제각처리한 채권의 회수	-	10
기말금액	579	722

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	매출채권	손실총당금	매출채권	손실총당금
180일 이내	76,317	(262)	54,989	(321)
181~365일	212	(160)	210	(187)
365일 초과	131	(105)	147	(131)
합계	76,660	(527)	55,346	(639)

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	16,353	10,226
제품	19,091	13,855
재공품	4,913	3,004
원재료	55,877	26,600
미착재료	18,717	10,688
합계	114,950	64,373

11. 장기금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
장기금융상품	3	3
당기손익-공정가치측정 금융자산	16,395	16,727
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	10,021	12,159
장기대여금	631	802
합계	27,050	29,691

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	금융기관명	금액		사용제한내용
		당기	전기	
장기금융상품	(주)신한은행	3	3	당좌개설보증금

(3) 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

① 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산		
수익증권:		
삼성증권 IBK 신증자본증권	4,753	4,944
삼성증권 우리금융 신증자본증권	4,575	4,953
삼성증권 플러스 펀드(*)	5,170	5,170
빙그레 농식품투자조합	1,897	1,660
합 계	16,395	16,727
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
시장성있는 지분상품:		
(주)케이티	169	153
(주)신한금융지주회사	1,542	1,612
(주)크라온해태홀딩스	7,735	9,773
(주)크라온제과	563	608
소 계	10,009	12,146
시장성없는 지분상품:		
(주)한국경제신문	13	13
소 계	13	13
합 계	10,021	12,159

(*) 해당 수익증권은 일시 환매 지연이 발생하였으며, 이에 따른 공정가치 평가의 불확실성이 존재합니다.

② 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	16,727	16,465
취득	360	480
처분	(123)	-
공정가치평가	(569)	(218)
기말금액	16,395	16,727

③ 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	12,159	12,161
공정가치평가	(2,138)	7
처분	-	(9)
기말금액	10,021	12,159

12. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기		전기	
			소유지분 율	장부금액	소유지분 율	장부금액
해태아이스크림(주)	한국	식품 제조, 판매	100%	135,032	100%	135,032
BC F&B Shanghai Co., Ltd.	중국	식품 수입, 유통	100%	1,026	100%	1,026
BC F&B USA Corp.	미국	식품 수입, 유통	100%	2,316	100%	2,316
BC F&B Vietnam Co., Ltd.	베트남	식품 수입, 유통	100%	2,394	100%	2,394
합계				140,768		140,768

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
해태아이스크림(주)	111,085	40,952	70,133	174,853	3,579	4,260
BC F&B Shanghai Co., Ltd.	6,039	771	5,268	23,916	546	525
BC F&B USA Corp.	8,105	1,081	7,023	57,853	2,259	2,768
BC F&B Vietnam Co., Ltd.	4,588	1,092	3,496	10,359	437	517

<전기>

(단위: 백만원)

구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
해태아이스크림(주)	101,368	35,495	65,873	160,107	(2,184)	(2,166)
BC F&B Shanghai Co., Ltd.	8,658	839	7,819	32,005	2,680	3,471
BC F&B USA Corp.	7,376	1,463	5,913	40,214	1,620	2,154
BC F&B Vietnam Co., Ltd.	3,525	547	2,978	5,744	306	575

13. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치 (*)	차량운반 구	공구기구 비품	건설중인 자산	합계
취득원가:								
기초금액	55,751	75,257	19,533	304,740	4,741	93,099	7,408	560,529
취득금액	270	5	191	2,630	363	5,399	14,029	22,887
처분금액	(9)	(53)	(105)	(9,541)	(929)	(2,445)	-	(13,082)
기타증감액	74	-	40	13,304	41	135	(15,845)	(2,251)
기말금액	56,086	75,209	19,659	311,133	4,216	96,188	5,592	568,083
감가상각누계액:								
기초금액	-	(34,449)	(12,360)	(187,473)	(3,729)	(69,883)	-	(307,894)
처분금액	-	28	104	8,971	781	2,390	-	12,274
감가상각비	-	(1,602)	(490)	(18,989)	(328)	(7,200)	-	(28,609)
기타증감액	-	-	-	(114)	-	114	-	-
기말금액	-	(36,023)	(12,746)	(197,605)	(3,276)	(74,579)	-	(324,229)
장부금액:								
기초금액	55,751	40,808	7,173	117,267	1,012	23,216	7,408	252,635
기말금액	56,086	39,186	6,913	113,528	940	21,609	5,592	243,855

(*) 정부보조금 상계 후의 금액입니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치 (*)	차량운반 구	공구기구 비품	건설중인 자산	합계
취득원가:								
기초금액	43,398	72,410	18,691	275,488	5,355	88,702	25,023	529,067
취득금액	681	483	835	12,448	156	8,390	23,804	46,797
처분금액	(14)	(163)	(595)	(8,244)	(1,016)	(4,568)	-	(14,600)

액							-	
기타증 감액	11,686	2,527	602	25,048	246	575	(41,419)	(735)
기말금 액	55,751	75,257	19,533	304,740	4,741	93,099	7,408	560,529
감가상각누계액:								
기초금 액	-	(33,050)	(12,306)	(177,568)	(4,374)	(67,155)	-	(294,453)
처분금 액	-	142	564	8,076	988	4,092	-	13,862
감가상 각비	-	(1,541)	(618)	(17,981)	(343)	(6,820)	-	(27,303)
기타증 감액	-	-	-	-	-	-	-	-
기말금 액	-	(34,449)	(12,360)	(187,473)	(3,729)	(69,883)	-	(307,894)
장부금액:								
기초금 액	43,398	39,360	6,385	97,920	981	21,547	25,023	234,614
기말금 액	55,751	40,808	7,173	117,267	1,012	23,216	7,408	252,635

(*) 정부보조금 상계 후의 금액입니다.

14. 정부보조금

당사는 농림축산식품부의 식품업종 온실가스 감축기술 실증사업 등과 관련하여 정부보조금 300백만원을 수령하여 기계장치를 구입하였으며, 이와 관련한 정부보조금을 기계장치의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 당해 자산의 상각금액은 당기와 전기에 각각 61백만원 및 61백만원이며, 당기와 전기에 각각 25백만원 및 25백만원의 정부보조금을 동 상각금액과 상계하였습니다. 이 결과 동 자산의 감가상각비와 상계된 금액의 누계액은 전기말 116백만원에서 당기말 141백만원으로 증가하였습니다.

당사는 한국농수산물유통공사의 수출물류비 지원사업 등과 관련하여 수령한 정부보조금을 수출물류비 차감항목으로 반영하고 있습니다.

15. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	합계
기초금액	1,217	2,089	1,477	4,783
취득금액	429	344	-	773
기타증감	-	2,250	-	2,250
무형자산상각비	(397)	(1,378)	-	(1,775)
기말금액	1,249	3,305	1,477	6,031

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	합계
기초금액	1,189	2,207	1,731	5,127
취득금액	404	309	73	786
기타증감	-	735	-	735
처분금액	-	-	(327)	(327)
무형자산상각비	(376)	(1,162)	-	(1,538)
기말금액	1,217	2,089	1,477	4,783

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 기술연구비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	2,394	2,214
판매비와관리비	5,274	5,048
합계	7,668	7,262

16. 보증금

당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유효이자율	장부금액	유효이자율	장부금액
보증금	2.08%~5.88%	24,932	1.23% ~ 5.00%	16,739

17. 담보제공자산

당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융기관명	담보제공자산		차입금액	담보설정금액
한국산업은행	남양주 공장	토지 및 건물	-	21,000

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
선수금	2,262	3,454
예수금	1,440	3,309
폐기물예치금	3	3
합계	3,705	6,766

19. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	61,747	66,274
사외적립자산의 공정가치	(70,818)	(64,335)
재무상태표상 퇴직급여부채	(9,071)	1,939

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	66,274	65,001
당기근무원가	7,181	6,841
이자비용	2,050	1,677
확정급여제도의 재측정요소:		
- 인구통계적 가정 변동으로 인한 효과	123	-
- 재무적 가정 변동으로 인한 효과	(8,928)	(2,302)
- 확정급여채무에 대한 경험적 조정	1,495	1,367
신입/전입효과	324	673
지급액	(6,772)	(6,983)
기말금액	61,747	66,274

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	64,335	60,286
이자수익	1,988	1,553
확정급여제도의 재측정요소:		
- 사외적립자산 손실	(783)	(606)
사외적립자산의 납입액	13,500	8,000
지급액	(8,222)	(4,898)
기말금액	70,818	64,335

(4) 당기와 전기 중 퇴직급여부채로 인하여 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	7,181	6,841
순이자비용	62	124
신입/전입효과	324	673
합계	7,567	7,638

당사가 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 : 1,667백만원(전기 :4,356백만원) 입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기금융상품	27,177	24,606
기타금융자산	43,641	39,729
합계	70,818	64,335

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	5.65%	3.27%
미래 임금상승률	4.54%	4.47%

(7) 당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	1% Point 증가	1% Point 감소
할인율	(3,242)	3,622
미래 임금인상률	3,677	(3,346)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	1% Point 증가	1% Point 감소
할인율	(4,340)	4,928
미래 임금인상률	4,889	(4,389)

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

20. 리스

(1) 일반사항

당사는 영업에 사용되는 토지 및 건물, 차량운반구의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 토지 및 건물의 리스기간은 1년에서 40년이며, 차량운반구의 리스기간은 1년에서 5년입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 리스를 가지고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산과 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토지 및 건물	차량운반구	기타	합 계	
당기초	5,243	2,463	534	8,241	8,063
증가	21,043	1,437	563	23,042	22,705
감가상각	(7,006)	(1,476)	(1,111)	(9,593)	-
이자비용	-	-	-	-	358
지급	-	-	-	-	(9,356)
감소	(385)	(82)	304	(163)	(163)
당기말	18,895	2,342	290	21,527	21,606
차감 : 유동성리스부채	-	-	-	-	(6,266)
차감 계	-	-	-	-	15,339

(전기)

(단위: 백만원)

구 분	사용권자산				리스부채
	토지 및 건물	차량운반구	기타	합 계	
전기초	7,380	3,555	792	11,727	11,503
증가	3,650	383	441	4,474	4,317
감가상각	(5,783)	(1,464)	(699)	(7,946)	-
이자비용	-	-	-	-	206
지급	-	-	-	-	(7,952)
감소	(4)	(11)	-	(15)	(12)
전기말	5,243	2,463	534	8,241	8,063
차감 : 유동성리스부채	-	-	-	-	(5,526)

채					
차감 계					2,537

(3) 당기와 전기 중 사용권자산과 리스부채와 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산에 대한 감가상각비	9,593	7,946
리스부채에 대한 이자비용	358	206

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	6,395	5,580
1년 ~ 5년	17,607	2,653
합 계	24,002	8,233
현재가치할인차금	(2,397)	(170)
차감잔액	21,606	8,063
유동성대체	(6,266)	(5,526)
비유동성 리스부채	15,339	2,537

(5) 당기와 전기 중 리스기간에 포함되지 않은 행사되지 않을 것으로 예상되는 연장선택권의 할인되지 않은 잠재적인 미래 리스료는 각각 5,555백만원과 4,707백만원입니다.

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
수권주식수	24,000,000	24,000,000
주당금액	5,000	5,000
발행주식수	9,851,241	9,851,241
자본금	49,756,205,000	49,756,205,000

당사는 이전에 당사의 발행주식 100,000주를 이익소각함으로써 당사의 자본금과 발행주식의 액면총액은 500백만원의 차이가 발생합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	27,910	27,910

자기주식처분이익	2,386	2,386
재평가적립금	34,473	34,473
합 계	64,769	64,769

22. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
자기주식	22,482	22,482

23. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 전액 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익으로 구성되어 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세 차감 전	(6,735)	(4,597)
누적 법인세효과	1,563	1,080
법인세 차감 후	(5,173)	(3,517)

24. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법정적립금	22,615	21,315
임의적립금	441,186	464,186
합계	463,801	485,501

(2) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기업합리화적립금	96,505	96,505
재무구조개선적립금	18,681	18,681
해외시장개척적립금	137,000	137,000
시설투자적립금	189,000	212,000
합계	441,186	464,186

25. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
기초금액	(8,749)	42,189
이익준비금의 전입	(1,300)	(1,420)
기업합리화적립금의 전입	-	(9,000)
해외시장개척적립금의 전입	-	(6,000)
시설투자적립금의 전입	23,000	(10,000)
연차배당	(12,379)	(14,147)
당기순이익(손실)	30,478	(10,624)
확정급여제도의 재측정요소(법인세차감후)	5,013	252
기말금액	36,064	(8,749)

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
	처분예정일: 2023년 3월 23일	처분확정일: 2022년 3월 24일
I. 미처분이익잉여금	36,064	(8,749)
전기이월미처분이익잉여금	572	1,622
회계정책변경효과	-	-
당기순이익(손실)	30,478	(10,624)
확정급여제도의 재측정요소	5,013	252
II. 임의적립금등의 이입액	-	23,000
시설투자적립금	-	23,000
III. 이익잉여금처분액	(34,663)	(13,679)
이익준비금	(1,400)	(1,300)
임의적립금	(20,000)	-
배당금	(13,263)	(12,379)
IV. 차기이월미처분이익잉여금	1,401	572

(3) 배당금

당사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
보통주 1주당 1,400원(전기 1,600원)	12,379	14,147

26. 비용의 분류

(1) 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	판매비와관리비	매출원가	계
재고자산의 변동	-	(152,485)	(152,485)
재고자산의 매입	-	747,210	747,210
종업원급여	58,150	61,337	119,487
감가상각비와 기타상각비	14,716	25,261	39,977
기타비용	158,056	140,277	298,333
합 계	230,922	821,600	1,052,522

<전기>

(단위: 백만원)

구분	판매비와관리비	매출원가	계
재고자산의 변동	-	(92,559)	(92,559)
재고자산의 매입	-	651,769	651,769
종업원급여	58,349	58,849	117,198
감가상각비와 기타상각비	13,832	22,955	36,787
기타비용	138,332	101,222	239,554
합 계	210,513	742,236	952,749

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	53,211	51,682
퇴직급여	4,939	6,667
복리후생비	9,669	11,459
여비교통비	3,387	2,874
세금과공과	3,525	3,279
지급수수료	10,546	7,962
임차료	2,429	2,958
감가상각비	6,953	7,705
무형자산상각비	1,775	1,538
기술연구비	5,274	5,048
광고선전비	39,798	34,464
판매수수료	41,741	34,470
대손상각비	(231)	(112)
운송보관비	27,960	21,541
사용권자산상각비	5,988	4,590
기타	13,958	14,388
합계	230,922	210,513

27. 순금융수익

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	2,115	1,781
배당금수익	5,000	4,465
외환차익	2,426	1,830
외화환산이익	20	6
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	-
금융수익 소계	9,562	8,082
금융비용:		
이자비용	(121)	(32)
외환차손	(2,241)	(283)
외화환산손실	(354)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(570)	(218)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	-
리스부채이자비용	(358)	(206)
금융비용 소계	(3,644)	(738)
순금융수익	5,918	7,343

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융기관예치금	1,224	898
단기금융상품	167	299
장기금융상품	377	396
보증금	347	188
합계	2,115	1,781

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	224	662
수입임대료	250	10
잡이익	207	533
합계	681	1,205

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기부금	670	2,826
유형자산처분손실	626	663
투자자산처분손실	-	7
잡손실	1,818	39,183
합계	3,114	42,679

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세	11,266	6,533
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	2,340	175
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(634)	1,116
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(1,032)	(77)
법인세비용	11,940	7,747

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
- 확정급여채무의 재측정요소	(1,514)	(77)
이연법인세:		
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	482	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,032)	(77)

확정급여채무의 재측정, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	42,418	(2,877)
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	9,803	(1,158)
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	350	9,569
-세액공제	(142)	(808)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	2,340	174
-기타	(412)	(30)
법인세비용	11,940	7,747
평균유효세율	28.1%	-

(4) 당기말과 전기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(5) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(1,338)	34	482	(822)
미지급비용	117	(70)	-	46
기타종업원급여	2,997	(254)	-	2,743
감가상각누계액	1,852	20	-	1,872
일시상각충당금	(484)	65	-	(419)
기타	147	357	-	504
합계	3,290	152	482	3,924

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(1,335)	(2)	-	(1,338)
미지급비용	1,139	(1,022)	-	117
기타종업원급여	2,753	243	-	2,997
감가상각누계액	2,104	(252)	-	1,852
일시상각충당금	(544)	60	-	(484)
기타	289	(66)	(77)	147
합계	4,407	(1,039)	(77)	3,290

30. 주당이익

당기와 전기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익(손실)	30,478,406,681	(10,623,781,362)
가중평균유통보통주식수(*)	8,841,801	8,841,801
기본주당손익	3,447	(1,202)

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초보통주식수	9,851,241	9,851,241
가중평균자기주식수	(1,009,440)	(1,009,440)
가중평균유통보통주식수	8,841,801	8,841,801

(2) 당사는 당기와 전기 중 희석효과가 있는 잠재적 보통주를 보유하지 아니하였으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

31. 특수관계자 공시

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기	소재지	당기 지분율 (%)	전기 지분율 (%)
종속기업	해태아이스크림(주)	해태아이스크림(주)	대한민국	100	100
	BC F&B Shanghai Co., Ltd.	BC F&B Shanghai Co., Ltd.	중국	100	100
	BC F&B USA Corp.	BC F&B USA Corp.	미국	100	100
	BC F&B Vietnam Co., Ltd.	BC F&B Vietnam Co., Ltd.	베트남	100	100
기타특수관계자	(주)제때	(주)제때	대한민국	-	-
	(주)셀프스토리지	(주)셀프스토리지	대한민국	-	-

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 및 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계 구분	회사명	매출 등	매입 등	배당
종속기업	해태아이스크림(주)	27,868	9,435	-
	BC F&B Shanghai Co., Ltd.	15,449	-	3,077
	BC F&B USA Corp.	29,992	2	1,658
	BC F&B Vietnam Co., Ltd.	8,004	-	-
기타특수관계자	(주)제때	4	76,171	-
	(주)셀프스토리지	-	49	-
합 계		81,317	85,657	4,735

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계 구분	회사명	매출 등	매입 등	배당
종속기업	해태아이스크림(주)	18,800	7,932	-
	BC F&B Shanghai Co., Ltd.	20,652	90	2,414
	BC F&B USA Corp.	22,983	1	1,835
	BC F&B Vietnam Co., Ltd.	4,268	-	-
기타특수관계자	(주)제때	103	67,514	-
	(주)셀프스토리지	-	36	-
합 계		66,806	75,573	4,249

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

(단위: 백만원)

특수관계 구분	회사명	구분	당기	전기
채권:				
종속기업	해태아이스크림(주)	매출채권	1,159	1,939
	BC F&B Shanghai Co., Ltd.	매출채권	457	412
	BC F&B USA Corp.	매출채권	776	1,405
	BC F&B Vietnam Co., Ltd.	매출채권	1,125	508
기타특수관계자	(주)제때	임차보증금	1,334	734
채권 합계			4,851	4,998
채무:				
종속기업	해태아이스크림(주)	미지급금	215	9
		임대보증금	53	-
기타특수관계자	(주)제때	미지급금	7,140	6,375
채무 합계			7,408	6,384

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	5,557	4,672
퇴직급여	415	309
합 계	5,972	4,981

32. 현금흐름표

(1) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기의 영업활동 현금흐름과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	30,478	(10,624)
비현금항목의 조정		
퇴직급여	7,567	6,964
감가상각비	28,609	27,303
사용권자산상각비	9,593	7,946
무형자산상각비	1,775	1,538
대손상각비(환입)	(231)	(112)
이자수익	(2,115)	(1,781)
배당금수익	(5,000)	(4,465)
이자비용	478	238
외화환산이익	(20)	(6)
외화환산손실	354	-
유형자산처분이익	(224)	(662)
유형자산처분손실	626	663
투자자산처분손실	-	7
잡이익	(2)	-
잡손실	-	38,838
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	570	218
법인세비용	11,940	7,747
소 계	53,920	84,436
운전자본의 변동		
매출채권 감소(증가)	(21,224)	2,385
미수금 증가	(120)	(756)
선급금 감소(증가)	70	(608)
선급비용 감소	831	1,826
재고자산 증가	(50,577)	(19,966)
영업보증금 감소(증가)	(900)	724
장기선급금 감소	140	327
매입채무 증가	17,883	7,465
미지급금 증가(감소)	(34,480)	986
미지급비용 증가(감소)	69	(3,473)
기타유동부채 증가(감소)	(1,552)	4,299
사외적립자산의 납입	(13,500)	(8,000)
퇴직금의지급	(58)	(574)
장기수입보증금 증가(감소)	(183)	171

장기미지급비용 증가(감소)	(1,213)	160
소 계	(104,814)	(15,034)
법인세의납부	(8,666)	(12,284)
영업활동으로 인한 순현금흐름	(29,082)	46,494

(2) 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	15,845	41,419

33. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 미지급금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업 활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기에금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

① 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 한편, 당기말 현재 당사의 이자부 부채의 규모를 고려할 때 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

② 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 한편, 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 금액을 고려할 때 환율변동으로 인한 영향은 중요하지 아니합니다.

③ 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사의 지분상품 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전 기타포괄손익	501	(501)	607	(607)
법인세효과	(116)	116	(143)	143
법인세차감후 기타포괄손익	385	(385)	464	(464)

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

① 매출채권 및 미수금

당사는 모든 신용거래 상대방에 대하여 신용검증절차를 수행하여 신용상태가 건전한상대방과 거래하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 상대방의 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	76,133	54,707
미수금	1,920	981

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

② 기타의 자산

현금, 단기에금 및 장기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. 보고기간종료일 현재 금융부채별상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합 계
매입채무	69,691	-	-	69,691
미지급금	33,479	-	-	33,479
미지급비용	9,108	-	-	9,108
미지급배당금	3	-	-	3
임대보증금	-	53	-	53

장기수입보증금	-	5,900	-	5,900
장기미지급비용	-	3,498	1,828	5,326
리스부채	6,266	15,339	-	21,605
합 계	118,547	24,790	1,828	145,165

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합 계
매입채무	51,828	-	-	51,828
미지급금	67,959	-	-	67,959
미지급비용	9,033	-	-	9,033
미지급배당금	3	-	-	3
장기수입보증금	-	6,083	-	6,083
장기미지급비용	-	4,097	2,442	6,539
리스부채	5,526	2,537	-	8,063
합 계	134,349	12,717	2,442	149,508

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

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책 수정 등을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 순부채는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 이에 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)

구 분	당 기	전 기
순부채:		
차입금	-	-
차감:		
현금및현금성자산	50,118	68,026
단기금융자산	13,445	70,485
순부채	(63,563)	(138,511)
자기자본	586,734	565,278
부채비율	-	-

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당사의 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 아래와 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	감소	기말
리스부채	8,063	22,705	358	(9,356)	(163)	21,606

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	이자비용	지급	감소	기말
리스부채	11,503	4,317	206	(7,952)	(12)	8,063

34. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 재무제표에 계상된 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융상품은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상하였습니다.

(2) 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

① 현금 및 단기예금, 매출채권, 기타 유동자산, 매입채무 및 기타 유동부채는 만기가단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.

② 장기금융자산(지분상품 및 수익증권 이외), 보증금 및 기타장기부채의 공시목적으로 결정되는 공정가치는 미래 원금 및 이자 현금흐름을 보고기간말의 시장이자율 등으로 할인한 현재가치에 근거하여 산정하였습니다.

③ 장기금융자산(지분상품 및 수익증권)의 공정가치는 활성시장에서 이용가능한 시장가격에 기초하여 산정되었습니다. 또한, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 비상장 지분증권의 공정가치는 현금흐름할인법을 적용하여 추정하였습니다. 공정가치 평가는 경영진에게 예상 현금흐름, 할인율, 신용위험 및 변동성과 같은 평가모형의 투입변수에 대한 가정을 하도록 요구하고 있습니다. 일정한 범위 내의 다양한 추정치에 대한 확률은 합리적으로 평가될 수 있으며 비상장 지분증권의 공정가치에 대한 경영진의 추정에 사용될 수 있습니다.

(3) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

- 수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산 및 부채의 경우 동 자산 및 부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
- 수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산 및 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산 및 부채의 공정가치는 수준2로 분류됨

니다.

· 수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산 및 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 자산 및 부채의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

② 보고기간종료일 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
공정가치로 측정되는 금융자산:				
단기금융자산	-	3,025	-	3,025
장기금융자산(지분상품 및 수익증권)	10,009	14,497	1,910	26,416
합계	10,009	17,522	1,910	29,441

<전기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
공정가치로 측정되는 금융자산:				
단기금융자산	-	-	-	-
장기금융자산(지분상품 및 수익증권)	12,147	15,067	1,673	28,887
합계	12,147	15,067	1,673	28,887

(4) 금융상품의 범주별 내역

보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	50,118	-	50,118
단기금융자산	3,025	-	10,420	-	13,445
매출채권	-	-	76,133	-	76,133
미수금	-	-	1,920	-	1,920
미수수익	-	-	124	-	124
장기금융자산	16,395	10,021	634	-	27,050
보증금	-	-	24,932	-	24,932
금융자산 합계	19,420	10,021	164,281	-	193,722
금융부채:					
매입채무	-	-	-	69,691	69,691
미지급금	-	-	-	33,479	33,479

미지급비용	-	-	-	9,108	9,108
미지급배당금	-	-	-	3	3
임대보증금	-	-	-	53	53
장기수입보증금	-	-	-	5,900	5,900
장기미지급비용	-	-	-	5,326	5,326
리스부채	-	-	-	21,605	21,605
금융부채 합계	-	-	-	145,165	145,165

<전기>

(단위: 백만원)

구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	68,026	-	68,026
단기금융자산	-	-	70,485	-	70,485
매출채권	-	-	54,707	-	54,707
미수금	-	-	981	-	981
미수수익	-	-	401	-	401
장기금융자산	16,727	12,159	804	-	29,690
보증금	-	-	16,739	-	16,739
금융자산 합계	16,727	12,159	212,143	-	241,029
금융부채:					
매입채무	-	-	-	51,828	51,828
미지급금	-	-	-	67,959	67,959
미지급비용	-	-	-	9,033	9,033
미지급배당금	-	-	-	3	3
장기수입보증금	-	-	-	6,083	6,083
장기미지급비용	-	-	-	6,539	6,539
리스부채	-	-	-	8,063	8,063
금융부채 합계	-	-	-	149,508	149,508

(5) 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	당기
당기손익-공정가치측정 금융자산:	
이자수익	528
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(570)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:	
기중 인식 기타포괄손익	(1,656)
배당금수익	5,000
상각후원가측정 금융자산:	

금융기관예치금에 대한 이자수익	1,224
보증금에 대한 이자수익	362
외화예금에 대한 외환차이	(334)
매출채권의 외환차이	1,222
매출채권 및 선급비용의 대손상각비(환입)	231
상각후원가측정 금융부채:	
리스부채에 대한 이자비용	(358)
기타금융부채에 대한 이자비용	(121)
외화채무에 대한 외환차이	(1,037)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산:	
이자수익	660
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(218)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:	
기중 인식 기타포괄손익	7
배당금수익	4,465
상각후원가측정 금융자산:	
금융기관예치금에 대한 이자수익	898
보증금에 대한 이자수익	222
외화예금에 대한 외환차이	6
매출채권의 외환차이	330
매출채권 및 선급비용의 대손상각비(환입)	112
상각후원가측정 금융부채:	
리스부채에 대한 이자비용	(206)
기타금융부채에 대한 이자비용	(32)
외화채무에 대한 외환차이	1,217

35. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음과 수표

당사는 당기말 현재 원유공급계약과 관련하여 1매(액면 3,589백만원)의 수표가 낙농진흥회에 견질로 제공되어 있습니다.

(2) 기술도입계약

당사는 프랑스 소디마사 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약에 의하면 소디마사 등은 당사가 가장 유리한 조건에서 기술도입계약제품을 제조, 사용 판매할 수 있도록 모든 기술정보를 제공하고, 이에 대한 대가로 당사는 기술도입계약제품의 상업적 생산을 시작한 해로부터 계약기간 동안 소디마사 등에게 해당 순매출액에 대하여 일정률의 기술도입료를 지급하기로 되어 있는 바, 당기와 전기 중에발생한 기술도입료는 각각 3,188백만원과 2,931백만원으로 판매비와관리비의 기술연구비로 계상하였습니다.

(3) 기타 약정사항

보고기간 종료일 현재 당사는 신한은행 외 4개 은행과 무역금융, 상업어음할인 및 차입약정을 맺고 있으며 동 약정에 대한 통합한도액은 54,385백만원입니다. 이외에도 당사는 구매대금의 지급과 관련하여 신한은행 외 2개 은행과 한도액 25,000백만원의외상매출채권담보대출 약정 등을 맺고 있습니다.

(4) 제공받은 보증

당사는 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,156백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산에 대한 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	총 출자 약정액	출자 금액
빙그레 농식품 투자조합	2,257	1,897

(6) 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 주요 소송사건은 없습니다.

36. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 1월 27일 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 23일 정기주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 빙그레

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 빙그레의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계 연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 빙그레
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 빙그레(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 03월 07일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데

있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 508, 12층(대치동, 해성2빌딩)
성현회계법인
대표이사 윤길배

2023년 03월 07일

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

㈜ 빙그레 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.

또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 1월 25일

대 표 이 사 전 창 원 

내부회계관리자 고 재 학 

2023-01-19 10:04:06 71730507026

대표이사및내부회계관리자의 운영실태보고서_빙그레_2022

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용

을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 빙그레			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	3	1	1	10	9	3	2	5	2	-	-	21	17	
투입시 간	분·반 기검토	18	27	127	118	696	820	110	40	-	-	-	-	951	1,005
	감사	51	50	276	132	1,197	1,374	112	238	251	240	-	-	1,887	2,034
	합계	69	77	403	250	1,893	2,194	222	278	251	240	-	-	2,838	3,039

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2022.06.27~ 2022.07.01					5	일
	주요내 용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2022.0 4.25 ~ 04.29	5 일	7	명	1	명	1분기 검토 수행	
2022.0	3 일	4	명	1	명	내부회계관리제		

	7.06 ~ 07.08							도 설계평가
	2022.07.25 ~ 07.29	5	일	5	명	1	명	반기 검토 수행
	2022.10.24 ~ 10.28	5	일	5	명	1	명	3분기 검토 수행
	2022.11.28 ~ 12.02	5	일	7	명	1	명	중간감사 수행 (내부통제 이해와 평가, 내부회계관리제도 검토)
	2023.01.30 ~ 02.09	9	일	9	명	2	명	기말감사 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 12월 29일					1	일
	실사(입회)장소	빙그레 남양주공장, 광주공장						
	실사(입회)대상	원부자재, 제품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 12월 30일					1	일
	실사(입회)장소	빙그레 본사						
	실사(입회)대상	현금 시재, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사 조회	○
	기타조회	타처보관조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2022년 3월 3일, 5월 12일, 7월 29일, 10월 28일, 2023년 3월 3일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 03월 03일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 업무수행이사 등 2명	서면(전자문서)	회계 감사 결과 보고, 독립성 준수 확인, 핵심감사 사항 업무 결과 보고
2	2022년 05월 12일	회사측 : 감사 등 2명 감사인측 : 업무수행이사 1명	서면(전자문서)	회계 검토 결과 보고
3	2022년 07월 29일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 업무수행이사 2명	직접대면	회계 검토 결과 보고, 회계 관련 법령 제개정사항 및 회계감독 동향 등
4	2022년 10월 28일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 업무수행이사 1명	직접대면	회계 검토 결과 보고, 회계 관련 법령 제개정사항 및 회계감독 동향, 연간 일정 협의 등
5	2023년 03월 03일	회사측 : 감사 등 1명 감사인측 : 업무수행이사 등 2명	직접대면	회계 감사 결과 보고, 독립성 준수 확인, 핵심감사 사항 업무 결과 보고