

주식회사 빙그레와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 60 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 59 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	6
1. 연결재무상태표	7
2. 연결포괄손익계산서	9
3. 연결자본변동표	10
4. 연결현금흐름표	11
5. 주석	12

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 빙그레
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 3일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 빙그레와 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 31일 및 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 판매 경로별 매출 기간귀속의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사의 수익은 대리점, 직영 영업소, 신유통 벤더, 특판(직판), 온라인 벤더 및 수출 등으로 발생하고 있습니다. 이 중 영업소를 통한 소매점 매출은 영업사원이 직접 물건을 납품할 때, 대리점 및 특판과 수출 매출의 경우에는 거래처와의 계약 조건에 따라 재화의 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

연결회사는 다수의 이해관계자가 존재하는 유가증권시장 상장회사로서 회사 내·외부로부터 재무적 성과에 대한 압력을 받고 있으며, 수익은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로 성과목표를 달성하기 위해 조정되거나 수익인식의 조건이 충족되기 전에 인식될 고유위험이 높습니다. 우리는 이러한 수익의 고유위험과 수출 매출이 회사 수익에서 차지하는 유의성, 그리고 귀속시점의 조정을 통한 수익의 왜곡표시위험을 고려하여 영업소에서 소매점으로 발생하는 매출 및 대리점과 특판, 수출 매출의 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익의 기간귀속과 관련된 내부통제의 설계 및 운영평가

수익의 기간귀속과 관련된 회사의 주요 내부통제의 설계, 이행 및 운영에 대해 평가하였습니다.

- 영업소 매출과 대리점, 특판 및 수출 매출 수익인식의 기간귀속 적정성

영업소 매출과 대리점, 특판 및 수출 매출이 적절한 회계기간에 인식되었는지를 평가하기 위하여 재무제표일 전후의 일정기간 동안의 매출 거래에서 추출한 표본의 원천증빙을 확인하였으며, 회사의 수익인식의 귀속시기가 적절한지를 평가하기 위하여 인도조건 또는 선하증권의 무역조건을 확인하였습니다.

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 계속기업전체의 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

· 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 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 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 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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 김중규입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 3일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 연결감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 빙그레와 그 종속기업

제 60(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 59(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 빙그레 대표이사 김 광 수

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 남양주시 다산순환로 45 (다산동)

(전 화) 02-2022-6000

연 결 재 무 상 태 표

제 60(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 59(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 빙그레와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
자산			
유동자산		519,711,979,353	474,435,696,633
현금및현금성자산	5,31,32	134,367,013,870	175,248,227,981
단기금융자산	6,29,31,32	142,197,208,771	71,742,567,569
매출채권	7,29,31,32	71,161,124,791	80,636,897,011
재고자산	8	162,518,561,862	135,030,919,019
미수금	29,31,32	1,956,635,799	2,093,727,228
미수수익	29,31,32	1,357,453,279	755,249,710
유동성보증금	13,29,31,32	895,296,920	3,258,780,537
선급금		168,718,692	107,942,241
선급비용	7	4,820,970,562	5,552,953,608
당기법인세자산		252,924,083	-
기타유동자산		16,070,724	8,431,729
비유동자산		549,041,479,393	528,639,049,376
장기금융자산	6,29,31,32	19,931,928,608	19,410,630,522
유형자산	9,11,14	406,264,285,115	392,691,499,366
투자부동산	10	10,666,097,762	10,711,343,042
무형자산	12	31,999,778,296	38,849,770,058
사용권자산	18	48,179,517,060	35,645,460,453
보증금	13,29,31,32	19,038,145,550	16,639,904,405
장기선급금		1,343,139,206	1,595,825,315
장기선급비용		135,239,917	271,430,913
이연법인세자산	27	11,483,347,879	8,910,329,183
순확정급여자산	17	-	3,912,856,119
자산총계		1,068,753,458,746	1,003,074,746,009
부채			
유동부채		185,544,513,020	224,112,021,093

과목	주석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
매입채무	29,31,32,33	74,366,916,756	70,482,279,222
미지급금	29,31,32,33	53,026,293,457	38,483,489,417
미지급비용	31,32	16,052,389,314	18,063,002,923
단기차입금	16,31,32	896,074,882	55,000,000,000
유동성장기차입금	16,31,32	2,500,000,000	4,370,000,000
당기법인세부채	27	14,581,665,073	17,534,115,986
미지급배당금	31,32	3,924,010	3,229,790
유동리스부채	18,29,31,32	15,142,697,806	14,841,044,552
기타유동부채	15	8,974,551,722	5,334,859,203
비유동부채		139,447,213,907	57,119,223,047
장기차입금	16,31,32,33	-	2,500,000,000
사채	16,31,32,33	69,803,993,517	-
순확정급여부채	17	10,620,007,057	11,992,483,267
장기수입보증금	31,32	7,491,142,801	7,617,881,389
장기미지급비용		14,290,037,984	9,930,819,950
비유동리스부채	18,29,31,32	36,017,701,916	21,975,287,509
기타비유동부채	15	808,372,011	785,966,277
이연법인세부채	27	415,958,621	2,316,784,655
부채총계		324,991,726,927	281,231,244,140
자본			
지배기업소유주지분		743,761,731,819	721,843,501,869
자본금	1,19	49,756,205,000	49,756,205,000
자본잉여금	19	64,768,908,197	64,768,908,197
기타자본항목	20	(15,900,081,624)	(22,482,303,960)
기타포괄손익누계액	21,31	303,811,462	(1,512,904,950)
적립금	22	570,500,575,965	527,500,575,965
이익잉여금	23	74,332,312,819	103,813,021,617
비지배지분		-	-
자본총계		743,761,731,819	721,843,501,869
자본과부채총계		1,068,753,458,746	1,003,074,746,009

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 60(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 59(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 빙그레와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
매출액	4,29	1,489,587,173,794	1,463,041,258,105
매출원가	24,29	(1,055,775,383,076)	(994,207,441,232)
매출총이익		433,811,790,718	468,833,816,873
판매비와관리비	24,29	(345,454,781,017)	(337,558,024,685)
영업이익		88,357,009,701	131,275,792,188
금융수익	25,32	8,655,329,437	9,559,413,961
금융비용	25,32	(8,364,684,572)	(5,276,489,361)
영업외수익	26	1,793,181,332	3,929,279,592
영업외비용	26	(7,836,222,720)	(5,990,722,886)
법인세비용차감전순이익		82,604,613,178	133,497,273,494
법인세비용	27	(27,039,178,326)	(30,270,345,885)
당기순이익		55,565,434,852	103,226,927,609
법인세효과차감후기타포괄손익		(4,469,261,602)	7,713,385
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:			
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익	32	2,267,192,127	5,007,413
확정급여제도의 재측정요소	17	(6,285,978,014)	(2,872,588,030)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목:			
해외사업환산손익		(450,475,715)	2,875,294,002
총포괄손익		51,096,173,250	103,234,640,994
당기순이익의 귀속			
지배기업소유주지분	28	55,565,434,852	103,226,927,609
비지배지분		-	-
총포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분		51,096,173,250	103,234,640,994
비지배지분		-	-
주당이익	28		
기본주당이익		6,284	11,675
희석주당이익		6,284	11,675

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 60(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 59(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 빙그레와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본 합계
2024.1.1(전기초)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	(4,393,206,365)	485,200,575,965	68,747,364,638	641,597,543,475	-	641,597,543,475
당기순이익	-	-	-	-	-	103,226,927,609	103,226,927,609	-	103,226,927,609
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	5,007,413	-	-	5,007,413	-	5,007,413
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,872,588,030)	(2,872,588,030)	-	(2,872,588,030)
해외사업환산손익	-	-	-	2,875,294,002	-	-	2,875,294,002	-	2,875,294,002
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(22,988,682,600)	(22,988,682,600)	-	(22,988,682,600)
적립금의 전입	-	-	-	-	42,300,000,000	(42,300,000,000)	-	-	-
2024.12.31(전기말)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	(1,512,904,950)	527,500,575,965	103,813,021,617	721,843,501,869	-	721,843,501,869
2025.1.1(당기초)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	(1,512,904,950)	527,500,575,965	103,813,021,617	721,843,501,869	-	721,843,501,869
당기순이익	-	-	-	-	-	55,565,434,852	55,565,434,852	-	55,565,434,852
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	2,267,192,127	-	-	2,267,192,127	-	2,267,192,127
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(6,285,978,014)	(6,285,978,014)	-	(6,285,978,014)
해외사업환산손익	-	-	-	(450,475,715)	-	-	(450,475,715)	-	(450,475,715)
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(29,177,943,300)	(29,177,943,300)	-	(29,177,943,300)
적립금의 전입	-	-	-	-	43,000,000,000	(43,000,000,000)	-	-	-
자기주식의 이익소각	-	-	6,582,222,336	-	-	(6,582,222,336)	-	-	-
2025.12.31(당기말)	49,756,205,000	64,768,908,197	(15,900,081,624)	303,811,462	570,500,575,965	74,332,312,819	743,761,731,819	-	743,761,731,819

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 60(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 59(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 빙그레와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
영업활동현금흐름	30	114,316,008,931	147,135,049,498
당기순이익		55,565,434,852	103,226,927,609
비현금항목의 조정		103,846,857,677	103,029,369,758
운전자본의 변동		(11,750,311,652)	(27,906,732,776)
법인세의 납부		(33,345,971,946)	(31,214,515,093)
투자활동현금흐름		(115,910,327,528)	(123,993,727,696)
이자의 수취		5,007,116,500	5,828,712,093
배당금의 수취		276,745,770	241,786,000
단기금융자산의 감소		134,704,843,875	132,141,884,000
단기금융자산의 증가		(205,262,625,445)	(178,003,809,045)
장기금융자산의 감소		-	5,084,484,193
대여금의 감소		1,385,833,492	253,749,840
대여금의 증가		(285,208,180)	(165,000,320)
유형자산의 처분		660,888,327	1,717,536,372
유형자산의 취득		(51,141,932,046)	(88,551,105,765)
무형자산의 처분		304,545,453	400,185,000
무형자산의 취득		(1,484,406,126)	(1,168,764,117)
보증금의 감소		4,471,528,206	2,033,063,307
보증금의 증가		(4,547,657,354)	(3,806,449,254)
재무활동현금흐름		(38,895,948,416)	4,122,964,776
이자의 지급		(1,709,030,978)	(1,018,471,673)
배당금의 지급		(29,176,700,790)	(22,988,203,680)
단기차입금의 증가		13,775,114,865	50,000,000,000
단기차입금의 감소		(67,879,039,983)	-
유동성장기차입금의 증가		(4,370,000,000)	-
장기차입금의 증가		-	2,500,000,000
장기차입금의 감소		-	(7,000,000,000)
사채의 발행		69,788,388,400	-
리스부채의 상환		(19,324,679,930)	(17,370,359,871)
현금및현금성자산의 순증감		(40,490,267,013)	27,264,286,578
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(390,947,098)	101,517,420
기초현금및현금성자산		175,248,227,981	147,882,423,983
기말현금및현금성자산		134,367,013,870	175,248,227,981

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 60(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 59(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 빙그레와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

지배기업은 1978년 8월 한국거래소에 주식을 상장하였으며, 보고기간종료일 현재 자본금은 49,756백만원으로 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
김호연	3,620,527주	37.89%
자기주식	713,902주	7.47%
기타	5,221,274주	54.64%
합 계	9,555,703주	100.00%

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	제 60(당) 기	제 59(전) 기	주요 영업활동
			소유지분율	소유지분율	
해태아이스크림(주)	한국	12월	100%	100%	식품 제조, 판매
BC F&B Shanghai Co., Ltd.	중국	12월	100%	100%	식품 수입, 유통
BC F&B USA Corp.	미국	12월	100%	100%	식품 수입, 유통
BC F&B Vietnam Co., Ltd.	베트남	12월	100%	100%	식품 수입, 유통
BC F&B Australia Pty Ltd.	호주	12월	100%	-	식품 유통

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보 현황은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위: 백만원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
해태아이스크림(주)	168,006	39,987	128,019	187,602	13,219	12,312
BC F&B Shanghai Co., Ltd.	8,866	996	7,870	34,638	2,033	2,125
BC F&B USA Corp.	23,189	8,481	14,708	96,967	3,990	3,700
BC F&B Vietnam Co., Ltd.	6,020	1,593	4,427	12,987	128	(116)
BC F&B Australia Pty Ltd.	955	-	955	-	(6)	(23)

② 제 59(전) 기

(단위: 백만원)						
구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
해태아이스크림(주)	162,754	46,993	115,761	199,778	8,763	8,155
BC F&B Shanghai Co., Ltd.	8,957	1,742	7,215	42,066	163	888
BC F&B USA Corp.	22,018	4,524	17,494	80,428	3,669	5,619
BC F&B Vietnam Co., Ltd.	6,164	1,621	4,543	10,580	303	650

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2.2 연결기준

연결재무제표는 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결실체가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결실체는 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결실체의 의결권 및 잠재적 의결권

연결실체는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결실체가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결실체가 지배력을 획득한 날부터 연결실체가 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순이익(손실)과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결실체와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결실체간의 거래로 인해 발생한 모든 연결실체의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

(1) 공정가치 측정

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

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 3,17,32
- 금융상품 - 주석 32
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 32

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.

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

(2) 외화환산

연결실체는 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결실체 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 연결재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

① 거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 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.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

② 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

(3) 유형자산

추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건 물	30년 ~ 50년
구 축 물	12년 또는 25년
기계장치	6년 ~ 12년
차량운반구	6년
공구기구비품	6년

(4) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 재고자산

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

(6) 금융상품

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

· 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 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 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 2.3.(9)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 연결실체의 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, 연결실체가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

연결실체는 계약상 지급이 60일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결실체가 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.

· 금융부채

최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금으로 적절하게 분류됩니다.

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

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무, 미지급금, 차입금, 사채가 있습니다.

(7) 무형자산

· 영업권

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 측정되며, 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5년, 8년, 10년
소프트웨어	5년
시설이용권	비한정
고객관계	5년
영업권	비한정
기타의무형자산	5년

(8) 퇴직급여

연결실체는 종업원을 위해 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

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.

확정기여형 퇴직연금제도에서 연결실체의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다.

(9) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 유가공제품 등을 제조 및 판매하는 사업을 하고 있으며 대리점, 직영 영업소, 신유통 벤더, 특판(직판), 온라인 벤더 및 수출을 통하여 판매를 하고 있습니다. 고객과의 계약을 통해 제품 등의 판매로 인한 수익은 내수 매출의 경우 고객에게 제품 등을 인도하는 시점에 수출의 경우는 Incoterms에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

거래가격은 고객이 매장에서 제품 등을 구매하고 인도받는 시점에 즉시 결정됩니다. 제품 등의 판매로 인한 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 60일입니다. 거래가격을 산정할 때 연결실체는 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

연결실체의 판매정책에 따르면 고객은 제품 등을 구매한 후 일정기간 이내에 반품할 권리가 있습니다. 따라서 반품이 예상되는 제품 등에 대하여 환불부채(기타유동부채)와 회수할 재화에 대한 권리(재고자산)를 인식하여야 하는지 보고기간 말마다 검토하고 있으며 연결실체의 제품 등은 유효기간이 짧은 이유 등으로 인하여 채무채표에 인식할 정도의 중요한 반품이 발생하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 리스

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

· 리스이용자로서의 회계정책

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

① 사용권자산

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각됩니다.

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

② 리스부채

연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(11) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(12) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 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 추가함
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결실체의 경영자는 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식 공시사항에 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.

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

주석 17 : 주요 보험수리적 가정

주석 31 : 채무위험관리의 목적 및 정책 -매출채권과 계약자산의 기대손실충당금 / 금융상품의 공정가치

주석 33 : 공급자금융약정 - 공급자금융약정과 관련된 금액의 재무상태표와 현금흐름표상의 표시

4. 영업부문

연결실체는 단일의 영업부문으로 운영되고 있으며, 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
냉장품목군(우유 및 유음료 외)	588,268	615,459
냉동 및 기타품목군(아이스크림 기타)	901,319	847,582
합 계	1,489,587	1,463,041
수익인식시기		
한 시점에 인식	1,489,587	1,463,041
합 계	1,489,587	1,463,041

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
보유현금	9	11
예금	134,358	175,237
합 계	134,367	175,248

6. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익- 공정가치측정 금융자산	15,043	4,247	13,086	5,624
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	-	11,973	-	9,101
상각후원가측정 금융자산	127,154	3,712	58,657	4,686
합 계	142,197	19,932	71,743	19,411

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
유동		
단기금융상품	10,043	8,086
상생펀드	5,000	5,000
소 계	15,043	13,086
비유동		
펀드 등 투자상품(*)	1,990	3,367
지분상품	2,257	2,257
소 계	4,247	5,624
합 계	19,290	18,710

(*) 투자상품의 일부 금액에 질권 설정이 되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
비유동		
시장성 있는 지분상품	11,960	9,087
시장성 없는 지분상품	13	13
소 계	11,973	9,100

(4) 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
유동		
정기예금	119,060	42,563
단기금융상품	7,002	15,002
단기대여금	1,092	1,092
소 계	127,154	58,657
비유동		
정기예금	2,048	2,013
장기금융상품	3	3
장기대여금	1,661	2,670
소 계	3,712	4,686
합 계	130,866	63,343

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

(단위: 백만원)				
계정과목	금융기관명	제 60(당) 기	제 59(전) 기	사용제한내용
단기금융자산	중소기업은행	5,000	5,000	동반성장 협력대출
	(주)신한은행	2	2	당좌개설보증금
장기금융자산	(주)신한은행	3	3	당좌개설보증금

7. 매출채권 및 선급비용

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
매출채권	73,714	81,003
선급비용	4,849	5,567
소 계	78,563	86,570
손실충당금:		
매출채권	(2,553)	(366)
선급비용	(28)	(14)
소 계	(2,581)	(380)
장부금액:		
매출채권	71,161	80,637
선급비용	4,821	5,553
합 계	75,982	86,190

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초금액	380	402
설정	2,324	31
환입	(55)	(22)
제각	(68)	(31)
기말금액	2,581	380

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
	매출채권	손실충당금	매출채권	손실충당금
180일 이내	70,992	(19)	80,534	(124)
181~365일	48	(14)	109	(24)
365일 초과	2,674	(2,520)	360	(218)
합 계	73,714	(2,553)	81,003	(366)

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
상품	32,045	27,996
제품	46,522	36,573
재공품	7,090	7,385
원재료	55,044	39,108
미착재료	21,818	23,969
합 계	162,519	135,031

9. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치 (*1)	차량 운반구	공구기구 비품	건설중인 자산	합 계
취득원가:								
기초금액	62,768	103,950	23,875	371,176	3,181	135,808	99,725	800,483
취득금액	501	213	660	4,001	243	4,584	40,843	51,045
처분금액	-	-	(69)	(5,788)	(1,114)	(6,174)	(148)	(13,293)
기타증감액(*2)	88,853	3,803	562	18,824	29	6,377	(118,495)	(47)
기말금액	152,122	107,966	25,028	388,213	2,339	140,595	21,925	838,188
감가상각누계액:								
기초금액	-	(43,821)	(14,423)	(246,344)	(2,283)	(100,921)	-	(407,792)
처분금액	-	-	61	4,734	827	6,046	-	11,668
감가상각비	-	(2,236)	(595)	(21,059)	(275)	(11,662)	-	(35,827)
기타증감액(*2)	-	-	-	-	15	12	-	27
기말금액	-	(46,057)	(14,957)	(262,669)	(1,716)	(106,525)	-	(431,924)
장부금액:								
기초금액	62,768	60,129	9,452	124,832	898	34,887	99,725	392,691
기말금액	152,122	61,909	10,071	125,544	623	34,070	21,925	406,264

(*1) 정부보조금 상계 후의 금액입니다.

(*2) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정 대체 및 기타계정 대체액과 환율차이로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치 (*1)	차량 운반구	공구기구 비품	건설중인 자산	합 계
취득원가:								
기초금액	71,288	98,977	21,362	357,332	5,581	131,931	66,088	752,559
취득금액	54	820	388	5,322	99	10,580	71,985	89,248
처분금액	-	(1,065)	(288)	(19,534)	(2,759)	(8,483)	(268)	(32,397)
기타증감액(*2)	(8,574)	5,218	2,413	28,056	260	1,780	(38,080)	(8,927)
기말금액	62,768	103,950	23,875	371,176	3,181	135,808	99,725	800,483
감가상각누계액:								
기초금액	-	(42,535)	(14,178)	(241,186)	(4,366)	(97,252)	-	(399,517)
처분금액	-	819	281	16,300	2,479	7,595	-	27,474
감가상각비	-	(2,105)	(526)	(21,458)	(377)	(11,215)	-	(35,681)
기타증감액(*2)	-	-	-	-	(19)	(49)	-	(68)
기말금액	-	(43,821)	(14,423)	(246,344)	(2,283)	(100,921)	-	(407,792)
장부금액:								
기초금액	71,288	56,442	7,184	116,146	1,215	34,679	66,088	353,042
기말금액	62,768	60,129	9,452	124,832	898	34,887	99,725	392,691

(*1) 정부보조금 상계 후의 금액입니다.

(*2) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정 대체액과 환율차이로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

10. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	8,589	2,262	10,851
기말금액	8,589	2,262	10,851
감가상각누계액:			
기초금액	-	(139)	(139)
감가상각비	-	(45)	(45)
기말금액	-	(184)	(184)
장부금액:			
기초금액	8,589	2,123	10,712
기말금액	8,589	2,078	10,667

(2) 전기 중 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	-	2,262	2,262
기타증감액(*)	8,589	-	8,589
기말금액	8,589	2,262	10,851
감가상각누계액:			
기초금액	-	(94)	(94)
감가상각비	-	(45)	(45)
기말금액	-	(139)	(139)
장부금액:			
기초금액	-	2,168	2,168
기말금액	8,589	2,123	10,712

(*) 기타증감액은 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 내역입니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
투자부동산 직접운영비용	45	45

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지 및 건물	10,667	12,113

투자부동산의 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다.

11. 정부보조금

연결실체는 농림축산식품부의 식품 업종 온실가스 감축기술 실증사업 등과 관련하여 당기에 198백만원과 전기 이전에 726백만원의 정부보조금을 수령하여 기계장치를 구입하였으며, 이와 관련한 정부보조금을 기계장치의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 당해 자산의 상각금액은 당기와 전기에 각각 131백만원 및 88백만원이며, 당기와 전기에 각각 62백만원 및 40백만원의 정부보조금을 동 상각금액과 상계하였습니다. 그 결과 동 자산의 감가상각비와 상계된 금액의 누계액은 전기말 209백만원에서 당기말 271백만원으로 증가하였습니다.

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

12. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	고객관계	영업권	합 계
기초금액	6,342	2,246	1,946	1,590	26,726	38,850
취득금액	338	585	523	-	-	1,446
처분금액	-	-	(373)	-	-	(373)
무형자산상각비	(5,350)	(983)	-	(1,590)	-	(7,923)
기말금액	1,330	1,848	2,096	-	26,726	32,000

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	고객관계	영업권	기타의 무형자산	합 계
기초금액	12,881	2,672	1,477	3,710	26,726	492	47,958
취득금액	436	128	602	-	-	30	1,196
처분금액	-	-	(463)	-	-	-	(463)
무형자산상각비	(6,975)	(863)	-	(2,120)	-	(86)	(10,044)
기타증감액(*)	-	309	330	-	-	(436)	203
기말금액	6,342	2,246	1,946	1,590	26,726	-	38,850

(*) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정 대체액으로 구성되어 있습니다.

13. 보증금

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
	유효이자율	장부금액	유효이자율	장부금액
유동성보증금	1.99%~ 2.73%	895	2.67%~ 3.66%	3,259
보증금	2.23%~ 5.45%	19,038	1.99%~ 5.45%	16,640
합 계		19,933		19,899

14. 담보제공자산

당기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
금융기관명	담보제공자산		장부금액	차입금액	담보설정금액
한국산업은행	남양주공장	토지 및 건물	17,916	-	21,000
(주)신한은행	경산공장	토지, 건물 및 기계장치	38,507	-	9,600
		토지, 건물 및 기계장치	38,507	-	18,000
(주)우리은행	경산공장	토지 및 건물	32,808	-	12,000

15. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	4,593	-	2,649	-
예수금	4,086	-	2,316	-
폐기물예치금	3	-	3	-
복구충당부채	293	808	367	786
합 계	8,975	808	5,335	786

(2) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	증가	감소	대체	기말
유동성복구충당부채	367	-	(304)	230	293
복구충당부채	786	252	-	(230)	808
합 계	1,153	252	(304)	-	1,101

② 제 59(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기초	증가	감소	대체	기말
유동성복구충당부채	334	-	(119)	152	367
복구충당부채	610	328	-	(152)	786
합 계	944	328	(119)	-	1,153

16. 장·단기차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
내역	차입처	차입일	만기일	당기말 이자율(%)	제 60(당) 기	제 59(전) 기
운전자금	한국산업은행	-	-	-	-	30,000
	(주)신한은행	-	-	-	-	20,000
기업어음보증	(주)신한은행	-	-	-	-	5,000
역구매론	KEB하나은행	2025.12.31	2026.01.10	FT + 1.80	896	-
합 계					896	55,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
내역	차입처	차입일	만기일	당기말 이자율(%)	제 60(당) 기	제 59(전) 기
정책자금	농협은행(주)	-	-	-	-	4,370
		2024.03.25	2026.03.25	2.00	2,500	2,500
합 계					2,500	6,870
유동성대체					(2,500)	(4,370)
장부금액					-	2,500

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
종류	인수회사	발행일	만기일	당기말 이자율(%)	제 60(당) 기	제 59(전) 기
제35회 무보증공모사채	케이비증권(주)	2025.09.26	2028.09.26	2.85	70,000	-
소 계					70,000	-
사채할인발행차금					(196)	-
장 부 금 액					69,804	-

17. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
급여	160,753	145,197
복리후생비	40,735	34,662
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	10,975	10,002
확정기여형 퇴직급여제도 관련비용	2,763	1,671
합 계	215,226	191,532

(2) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
확정급여채무의 현재가치	94,606	88,665
사외적립자산의 공정가치	(83,986)	(80,585)
재무상태표상 순확정급여부채	10,620	8,080

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초금액	88,665	84,534
당기근무원가	9,289	9,201
이자비용	3,478	3,706
확정급여제도의 재측정요소:		
- 인구통계적 가정 변동으로 인한 효과	65	(5)
- 재무적 가정 변동으로 인한 효과	(1,337)	2,340
- 확정급여채무에 대한 경험적 조정	9,482	1,227
신입/전입효과	605	392
과거근무원가	803	172
지급액	(16,444)	(12,902)
기말금액	94,606	88,665

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초금액	80,585	77,401
이자수익	3,200	3,469
재측정요소:		
- 사외적립자산 손실	(48)	(151)
사외적립자산의 납입액	8,000	6,000
지급액	(7,751)	(6,134)
기말금액	83,986	80,585

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
당기근무원가	9,289	9,201
순이자비용	278	237
신입/전입효과	605	392
과거근무원가	803	172
합 계	10,975	10,002

연결실체가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기: 2,763백만원(전기 : 1,671백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
단기금융자산	3,324	3,177
장기금융자산	80,662	77,408
합 계	83,986	80,585

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

구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
할인율	4.30 ~ 4.59%	3.99 ~ 4.23%
미래 임금상승률	4.50 ~ 5.43%	4.57 ~ 4.65%

(8) 당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위: 백만원)		
구 분	1%point 증가	1%point 감소
할인율	(5,289)	5,956
미래 임금인상률	5,997	(5,422)

② 제 59(전) 기

(단위: 백만원)		
구 분	1%point 증가	1%point 감소
할인율	(4,690)	5,264
미래 임금인상률	5,287	(4,797)

위 민감도분석은 보고기간말 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정된 방법에 기초한 것입니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 6.1~6.8년 및 5.3~5.8년입니다.

18. 리스

리스이용자

(1) 일반사항

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

(2) 당기와 전기 중 사용권자산과 리스부채 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	사용권자산				리스부채
	토지 및 건물	차량운반구	기타	합 계	
당기초	29,377	5,187	1,081	35,645	36,816
증가	29,810	2,714	2,345	34,869	33,994
감가상각	(16,227)	(2,623)	(1,160)	(20,010)	-
이자비용	-	-	-	-	1,943
지급	-	-	-	-	(19,325)
감소	(1,285)	(867)	(158)	(2,310)	(2,254)
기타증감(*)	(14)	-	-	(14)	(13)
당기말	41,661	4,411	2,108	48,180	51,161
차감 : 유동성리스부채					(15,143)
차감 계					36,018

(*) 기타증감은 해외소재 종속기업의 사용권자산 및 리스부채의 환산시 발생한 환율 차이로 인해서 발생한 금액입니다.

② 제 59(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	사용권자산				리스부채
	토지 및 건물	차량운반구	기타	합 계	
당기초	24,977	5,515	227	30,719	31,262
증가	18,387	3,306	1,515	23,208	22,409
감가상각	(13,501)	(2,758)	(654)	(16,913)	-
이자비용	-	-	-	-	1,921
지급	-	-	-	-	(17,370)
감소	(486)	(876)	(7)	(1,369)	(1,406)
당기말	29,377	5,187	1,081	35,645	36,816
차감 : 유동성리스부채					(14,841)
차감 계					21,975

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	1,943	1,921
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	7,601	7,398
인식면제 규정을 적용한 소액자산 및 단기리스 관련 비용	603	1,221

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

(단위: 백만원)		
만기분석 - 할인되지 않은 계약상 현금흐름	제 60(당) 기	제 59(전) 기
1년 이내	15,633	15,184
1년 초과 ~ 5년 이내	36,506	20,241
5년 초과	3,972	5,278
기말 현재 할인되지 않은 리스부채	56,111	40,703
기말 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채	51,161	36,816
유동리스부채	15,143	14,841
비유동성리스부채	36,018	21,975

(5) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
리스의 총 현금유출(소액, 변동리스 등 포함)	27,529	25,175

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
수권주식수	24,000,000	24,000,000
주당금액	5,000	5,000
발행주식수	9,555,703	9,851,241
자본금	49,756,205,000	49,756,205,000

지배기업은 당기 중에 지배기업의 발행주식 295,538주, 전기 이전에 100,000주를 이익소각함으로써 지배기업의 자본금과 발행주식의 액면총액은 1,978백만원의 차이가 발생합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
주식발행초과금	27,910	27,910
자기주식처분이익	2,386	2,386
재평가적립금	34,473	34,473
합 계	64,769	64,769

20. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
자기주식	15,900	22,482

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초금액	22,482	22,482
이익소각	(6,582)	-
기말금액	15,900	22,482

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(3,620)	(5,887)
해외사업환산이익	3,924	4,374
합 계	304	(1,513)

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
법인세 차감 전	(4,776)	(7,656)
누적 법인세효과	1,156	1,769
법인세 차감 후	(3,620)	(5,887)

22. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
법정적립금	29,315	26,315
임의적립금	541,186	501,186
합 계	570,501	527,501

(2) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 지배기업은 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)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기업합리화적립금	96,505	96,505
재무구조개선적립금	98,681	58,681
해외시장개척적립금	147,000	147,000
시설투자적립금	199,000	199,000
합 계	541,186	501,186

23. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초금액	103,813	68,747
이익준비금의 전입	(3,000)	(2,300)
재무구조개선적립금의 전입	(40,000)	(40,000)
연차배당	(29,178)	(22,989)
자기주식의 이익소각	(6,582)	-
당기순이익	55,565	103,227
확정급여제도의 재측정요소(법인세차감후)	(6,286)	(2,872)
기말금액	74,332	103,813

(2) 배당금

당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
보통주 1주당 3,300원(전기 2,600원)	29,178	22,989

(3) 당기와 전기의 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
	처분예정일: 2026년 3월 4일		처분확정일: 2025년 3월 20일	
I. 미처분이익잉여금		66,705		98,855
전기이월미처분이익잉여금	26,677		3,658	
당기순이익	51,989		97,461	
확정급여제도의 재측정요소	(5,379)		(2,264)	
자기주식의 이익소각	(6,582)		-	
II. 이익잉여금처분액		(62,178)		(72,178)
이익준비금	3,000		3,000	
임의적립금	30,000		40,000	
배당금 (주당배당금(률)) 보통주: 당기 3,300원(66%) 전기 3,300원(66%)	29,178		29,178	
III. 차기이월미처분이익잉여금		4,527		26,677

24. 비용의 분류

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

① 제 60(당) 기

(단위: 백만원)			
구 분	판매비와관리비	매출원가	계
재고자산의 변동	-	(165,676)	(165,676)
재고자산의 매입	-	938,830	938,830
종업원급여	109,400	105,826	215,226
감가상각비와 기타상각비	33,468	30,337	63,805
기타비용	202,587	146,458	349,045
합 계	345,455	1,055,775	1,401,230

② 제 59(전) 기

(단위: 백만원)			
구 분	판매비와관리비	매출원가	계
재고자산의 변동	-	(122,938)	(122,938)
재고자산의 매입	-	845,167	845,167
종업원급여	100,978	90,554	191,532
감가상각비와 기타상각비	34,490	28,193	62,683
기타비용	202,090	153,231	355,321
합 계	337,558	994,207	1,331,765

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
급여	78,043	75,976
퇴직급여	8,247	6,366
복리후생비	23,110	18,636
여비교통비	4,798	4,665
세금과공과	6,930	3,615
지급수수료	16,523	16,496
임차료	5,159	6,361
감가상각비	11,808	11,602
무형자산상각비	7,923	10,044
기술연구비	5,946	6,624
광고선전비	38,669	50,432
판매수수료	62,440	57,786
대손상각비	2,264	7
운송보관비	41,161	38,485
사용권자산상각비	13,737	12,844
기타	18,697	17,619
합 계	345,455	337,558

25. 금융손익

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
금융수익:		
이자수익	6,095	6,215
배당금수익	277	242
외환차익	2,233	2,432
외화환산이익	50	492
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	102
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	76
소 계	8,655	9,559
금융비용:		
이자비용	(3,711)	(2,990)
외환차손	(2,892)	(1,306)
외화환산손실	(385)	(26)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(1,377)	(954)
소 계	(8,365)	(5,276)
금융손익	290	4,283

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
현금및현금성자산	2,112	3,109
단기금융자산	3,227	2,271
장기금융자산	67	200
기타	689	635
합 계	6,095	6,215

26. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당기와 전기 중 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
유형자산처분이익	367	790
수입임대료	263	263
잡이익	1,163	2,876
합 계	1,793	3,929

(2) 당기와 전기 중 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기부금	2,067	1,477
유형자산처분손실	1,186	3,952
무형자산처분손실	68	62
잡손실	4,515	500
합 계	7,836	5,991

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
당기법인세	24,360	29,839
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	5,784	(1,127)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	(4,473)	719
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	1,368	839
법인세비용	27,039	30,270

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
당기법인세:		
- 확정급여채무의 재측정요소	1,973	841
이연법인세:		
- 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 평가손익	(605)	(2)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,368	839

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
법인세비용차감전순이익	82,605	133,497
적용세율에 따른 세부담액	20,558	30,891
조정사항:		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	1,528	319
- 세액공제	(1,391)	(477)
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	5,784	(1,127)
- 기타	560	664
법인세비용	27,039	30,270
평균유효세율	32.7%	22.7%

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

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

① 제 60(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	(603)	(120)	(605)	(1,328)
미지급비용	570	(233)	-	337
퇴직급여충당부채	2,506	(428)	256	2,334
기타종업원급여	3,775	(896)	1,717	4,596
무형자산	(1,480)	1,480	-	-
감가상각누계액	986	113	-	1,099
일시상각충당금	(299)	47	-	(252)
영업권	219	1,477	-	1,696
대손충당금	-	395	-	395
기타	920	1,270	-	2,190
합 계	6,594	3,105	1,368	11,067

② 제 59(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	(604)	3	(2)	(603)
미지급비용	3,121	(2,551)	-	570
퇴직급여충당부채	3,098	(753)	161	2,506
기타종업원급여	3,140	(45)	680	3,775
무형자산	(3,476)	1,996	-	(1,480)
감가상각누계액	1,402	(416)	-	986
일시상각충당금	(358)	59	-	(299)
기타	990	149	-	1,139
합 계	7,313	(1,558)	839	6,594

(6) 글로벌 최저한세

연결실체는 필라2(Pillar2) 법인세에 따른 글로벌 최저한세의 적용을 받습니다. 글로벌 최저한세는 2026년 12월 31일 이전에 종료하는 사업연도(전환기 사업연도) 기간 동안 전환기 적용면제 요건을 갖춘 국가에 대하여 필라2(Pillar2) 법인세를 영("0")으로 볼 수 있습니다. 당기말 연결실체가 소재하는 국가는 모두 전환기 적용면제 요건 충족 혹은 추정 실효세율이 15% 이상으로 판단되어 필라2(Pillar2) 법인세가 발생하지 않았습니다.

한편, 외부 감사인의 감사, 법률에서 요구하는 글로벌 최저한세 소득의 계산을 위한 조정사항 등 다양한 요인들로 인하여 전환기 적용면제 해당 여부나 구성기업들의 추정 실효세율은 변경될 수 있습니다.

28. 지배기업 소유주 주당이익

당기와 전기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(1) 지배기업 소유주 주당이익

(단위: 원, 주)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	55,565,434,852	103,226,927,609
가중평균유통보통주식수(*)	8,841,801	8,841,801
기본주당손익		
지배기업 소유주 주당손익	6,284	11,675

(*) 당기 및 전기 중 유통보통주식수의 변동은 없으므로, 가중평균유통보통주식수는 자기주식수를 차감한 8,841,801주입니다.

(2) 지배기업은 당기와 전기 중 희석효과가 있는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 아니하므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

29. 특수관계자 공시

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

구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기타특수관계자	(주)제때	(주)제때
	(주)셀프스토리지	(주)셀프스토리지

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위: 백만원)			
특수관계 구분	회사명	매출 등	매입 등
기타특수관계자	(주)제때	1,058	133,419
	(주)셀프스토리지	-	46
합 계		1,058	133,465

② 제 59(전) 기

(단위: 백만원)			
특수관계 구분	회사명	매출 등	매입 등
기타특수관계자	(주)제때	2,121	126,454
	(주)셀프스토리지	-	45
합 계		2,121	126,499

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

(단위: 백만원)				
특수관계 구분	회사명	구분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
채권:				
기타특수관계자	(주)제때	매출채권	2	59
		미수금	64	73
		미수수익	8	13
		대여금(*)	2,101	3,192
		보증금(*)	4,228	2,847
채권 합계			6,403	6,184
채무:				
기타특수관계자	(주)제때	매입채무	892	759
		미지급금	9,555	9,323
		리스부채(*)	28,310	14,124
채무 합계			38,757	24,206

(*) 유동성 금액을 포함하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위: 백만원)				
특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		
		대여	회수	이자수익
기타특수관계자	(주)제때	-	1,183	124

② 제 59(전) 기

(단위: 백만원)				
특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		
		대여	회수	이자수익
기타특수관계자	(주)제때	-	99	156

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
단기종업원급여	8,088	6,561
퇴직급여	1,085	618
기타장기종업원급여	22	14
합 계	9,195	7,193

30. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
당기순이익	55,565	103,227
비현금항목의 조정		
퇴직급여	10,975	10,002
감가상각비	35,827	35,681
사용권자산상각비	20,010	16,913
무형자산상각비	7,923	10,044
투자부동산상각비	45	45
대손상각비	2,264	7
이자수익	(6,095)	(6,215)
배당금수익	(277)	(242)
외화환산이익	(50)	(492)
이자비용	3,711	2,990
외화환산손실	385	26
유형자산처분이익	(367)	(790)
유형자산처분손실	1,186	3,952
무형자산처분손실	68	62
당기순익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	(76)
당기순익-공정가치측정 금융자산 평가손실	1,377	954
당기순익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	(102)
잡이익	(174)	(106)
지급수수료	-	107

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
법인세비용	27,039	30,270
소 계	103,847	103,030
운전자본의 변동		
매출채권 감소	11,836	8,981
미수금 감소(증가)	160	(717)
미수수익 감소	-	2
보증금 감소	206	-
선급금 감소(증가)	(61)	134
선급비용 감소	500	1,953
채고자산 증가	(26,490)	(7,392)
장기선급금 감소(증가)	253	(35)
장기선급비용 증가	(1)	(11)
매입채무 감소	(2,136)	(8,687)
미지급금 증가(감소)	14,712	(4,977)
미지급비용 감소	(3,537)	(8,928)
기타유동부채 증가	2,915	2,423
퇴직금의 지급	(7,843)	(6,768)
사외적립자산의 기여	(8,000)	(6,000)
장기수입보증금 증가(감소)	(127)	68
장기미지급비용 증가	5,863	2,047
소 계	(11,750)	(27,907)
법인세의 납부	(33,346)	(31,215)
영업활동으로 인한 순현금흐름	114,316	147,135

(2) 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	117,147	37,936
유형자산의 투자부동산 대체	-	8,589
유형자산 취득으로 인한 미지급금	2,814	2,911
무형자산 취득으로 인한 미지급금	-	38
유형자산 처분으로 인한 미수금	27	4
장기차입금의 유동성 대체	2,500	4,370
자기주식의 이익소각	6,582	-

31. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무, 미지급금, 차입금 및 사채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결실체의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결실체는 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 연결실체의 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, 연결실체의 공정가치측정 금융자산 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
법인세차감전 기타포괄손익	598	(598)	454	(454)
법인세효과	(145)	145	(105)	105
법인세차감후 기타포괄손익	453	(453)	349	(349)

(2) 신용위험

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

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금, 단기예금 및 매출채권 등으로 구성되는 연결실체의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다.

① 당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
현금성자산	134,358	175,237
단기금융자산	142,197	71,743
매출채권	71,161	80,637
미수금	1,957	2,094
미수수익	1,357	755
장기금융자산	5,702	8,053
보증금(*)	19,933	19,899
합 계	376,665	358,418

(*) 유동성보증금을 포함한 금액입니다.

② 당기와 전기 중 연결실체가 매출채권 및 선급비용 등에서 인식한 손상(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
매출채권	2,256	21
선급비용	13	(12)

연결실체는 상기 금융자산에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(3) 유동성위험

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

연결실체는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 원금 및 이자를 포함한 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합 계
매입채무	74,367	-	-	74,367
미지급금	53,026	-	-	53,026
미지급비용(*1)	3,069	-	-	3,069
미지급배당금	4	-	-	4
단기차입금	896	-	-	896
장기차입금(*2)	2,512	-	-	2,512
사채	1,995	73,491	-	75,486
장기수입보증금	-	7,491	-	7,491
리스부채(*2)	15,633	36,506	3,972	56,111
합 계	151,502	117,488	3,972	272,962

(*1) 급여 및 상여 관련 미지급비용을 제외한 금액입니다.

(*2) 유동성 금액을 포함하고 있습니다.

② 제 59(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합 계
매입채무	70,482	-	-	70,482
미지급금	38,483	-	-	38,483
미지급비용(*1)	768	-	-	768
미지급배당금	3	-	-	3
단기차입금	56,101	-	-	56,101
장기차입금(*2)	4,450	2,512	-	6,962
장기수입보증금	-	7,618	-	7,618
리스부채(*2)	15,184	20,241	5,278	40,703
합 계	185,471	30,371	5,278	221,120

(*1) 급여 및 상여 관련 미지급비용을 제외한 금액입니다.

(*2) 유동성 금액을 포함하고 있습니다.

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

(4) 자본관리

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

연결실체는 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 순부채는 차입금 총계에서 현금및현금성자산을 차감하고 산정하고 있습니다. 이에 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
차입금 총계:		
차입금	3,396	61,870
사채	69,804	-
차감:		
현금및현금성자산	134,367	175,248
순부채	(61,167)	(113,378)
자기자본	743,762	721,844
부채비율(*)	-	-

(*) 보고기간말 현재 순부채가 부의 금액이므로 부채비율을 산정하지 아니하였습니다.

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 아래와 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위 : 백만원)									
구분	기초	현금흐름	비현금 변동						기말
			신규리스	리스해지	이자비용	배당	할인발행차금 상각액	기타증감(*3)	
리스부채(*1)	36,816	(19,325)	33,994	(2,254)	1,943	-	-	(13)	51,161
단기차입금	55,000	(54,104)	-	-	-	-	-	-	896
장기차입금(*2)	6,870	(4,370)	-	-	-	-	-	-	2,500
사채	-	69,788	-	-	-	-	16	-	69,804
미지급배당금	3	(29,177)	-	-	-	29,178	-	-	4

(*1) 유동리스부채를 포함한 금액입니다.

(*2) 유동성장기차입금을 포함한 금액입니다.

(*3) 기타증감은 해외소재 종속기업의 사용권자산 및 리스부채의 환산시 발생한 환율차이로 인해서 발생한 금액입니다.

② 제 59(전) 기

(단위 : 백만원)									
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말		
			신규리스	리스해지	이자비용	배당			
리스부채(*1)	31,262	(17,370)	22,409	(1,406)	1,921	-	36,816		
단기차입금	5,000	50,000	-	-	-	-	55,000		
장기차입금(*2)	11,370	(4,500)	-	-	-	-	6,870		
미지급배당금	3	(22,988)	-	-	-	22,988	3		

(*1) 유동리스부채를 포함한 금액입니다.

(*2) 유동성장기차입금을 포함한 금액입니다.

32. 공정가치

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

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 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 만기가 단기이므로 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

가. 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, 연결실체는 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, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산 및 부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

· 수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산 및 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측 불가능한 정보에 해당하면 동 자산 및 부채의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

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

① 제 60(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익- 공정가치측정 금융자산	-	15,043	1,990	17,033
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	11,960	-	-	11,960
합 계	11,960	15,043	1,990	28,993

② 제 59(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익- 공정가치측정 금융자산	-	13,085	3,367	16,452
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	9,087	-	-	9,087
합 계	9,087	13,085	3,367	25,539

(4) 보고기간종료일 현재 수준 2,3으로 분류되는 금융상품 공정가치의 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	수준	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익- 공정가치측정 금융자산				
단기금융상품	2	15,043	시장 공정가치법	해당사항없음
펀드 등 투자상품	3	1,990	DCF	할인률

(5) 금융상품의 범주별 내역

보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	134,367	-	134,367
단기금융자산	15,043	-	127,154	-	142,197
매출채권	-	-	71,161	-	71,161
미수금	-	-	1,957	-	1,957
미수수익	-	-	1,357	-	1,357
장기금융자산	4,247	11,973	3,712	-	19,932
보증금(*1)	-	-	19,933	-	19,933
금융자산 합계	19,290	11,973	359,641	-	390,904
금융부채:					
매입채무	-	-	-	74,367	74,367
미지급금	-	-	-	53,026	53,026
미지급비용(*2)	-	-	-	3,069	3,069
미지급배당금	-	-	-	4	4
단기차입금	-	-	-	896	896
장기차입금(*1)	-	-	-	2,500	2,500
사채	-	-	-	69,804	69,804
장기수입보증금	-	-	-	7,491	7,491
리스부채(*1)	-	-	-	51,161	51,161
금융부채 합계	-	-	-	262,318	262,318

(*1) 유동성보증금, 유동성장기차입금, 유동리스부채를 포함한 금액입니다.

(*2) 급여 및 상여 관련 미지급비용은 제외된 금액입니다.

② 제 59(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	175,248	-	175,248
단기금융자산	13,086	-	58,657	-	71,743
매출채권	-	-	80,637	-	80,637
미수금	-	-	2,094	-	2,094
미수수익	-	-	755	-	755
장기금융자산	5,624	9,100	4,686	-	19,410
보증금(*1)	-	-	19,899	-	19,899
금융자산 합계	18,710	9,100	341,976	-	369,786
금융부채:					
매입채무	-	-	-	70,482	70,482
미지급금	-	-	-	38,483	38,483
미지급비용(*2)	-	-	-	768	768
미지급배당금	-	-	-	3	3
단기차입금	-	-	-	55,000	55,000
장기차입금(*1)	-	-	-	6,870	6,870
장기수입보증금	-	-	-	7,618	7,618
리스부채(*1)	-	-	-	36,816	36,816
금융부채 합계	-	-	-	216,040	216,040

(*1) 유동성보증금, 유동성장기차입금, 유동리스부채를 포함한 금액입니다.

(*2) 급여 및 상여 관련 미지급비용은 제외된 금액입니다.

(6) 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
당기손익- 공정가치측정 금융자산:		
이자수익	258	380
당기손익- 공정가치측정 금융자산 평가이익	-	102
당기손익- 공정가치측정 금융자산 평가손실	(1,377)	(954)
당기손익- 공정가치측정 금융자산 처분이익	-	76
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산:		
기중 인식 기타포괄손익	2,267	6
배당금수익	277	242
상각후원가측정 금융자산:		
금융기관예치금에 대한 이자수익	5,149	5,199
보증금에 대한 이자수익	688	636
외화예금에 대한 외환차손익	(159)	275
외화채권의 외환차손익	(921)	1,303
매출채권의 대손상각비	(2,251)	(19)
상각후원가측정 금융부채:		
리스부채에 대한 이자비용	(1,943)	(1,921)
기타금융부채에 대한 이자비용	(1,768)	(1,069)
외화채무에 대한 외환차손익	86	14

33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 견질 수표의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
종류	교부처	매수	금액	내용
수표	낙농진흥회	1	3,279	원유공급계약보증금

(2) 기술도입계약

연결실체는 프랑스 소디마사와 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약에 의하면 소디마사는 연결실체가 가장 유리한 조건에서 기술도입계약제품을 제조, 사용 판매할 수 있도록 모든 기술정보를 제공하고, 이에 대한 대가로 기술도입계약제품의 상업적 생산을 시작한 해로부터 계약기간 동안 소디마사에게 해당 순매출액에 대하여 일정률의 기술도입료를 지급하기로 되어 있는 바, 당기와 전기 중에 발생한 기술도입료는 각각 2,591백만원과 2,723백만원으로 판매비와관리비의 기술연구비로 계상하였습니다.

(3) 기타 약정사항

① 당기말 현재 금융기관과 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천달러)				
구 분	금융기관	통화	약정금액	실행금액
어음할인	(주)신한은행	KRW	10,000	-
당좌대출	(주)신한은행	KRW	7,000	-
수입신용장	(주)신한은행 外	USD	24,500	2,489
일반자금대출	(주)신한은행 外	KRW	8,700	-
정책자금대출	농협은행(주)	KRW	2,500	2,500
전자방식외담대	(주)신한은행	KRW	1,000	-
역구매론	KEB하나은행	KRW	3,000	896
합 계		KRW	32,200	3,396
		USD	24,500	2,489

② 당기말 현재 제35회 무보증공모사채와 관련한 차입약정에는 발행회사의 의무 및 책임 조항으로 채무비율 유지(연결채무제표 기준 부채비율 200% 이하 유지), 지급보증 및 담보권 설정 제한(지급보증 또는 담보권이 설정되는 채무의 합계액을 연결채무제표 기준 자기자본의 200% 이하로 유지), 자산매각 제한(자산매각 금액이 연결채무제표 자산총계의 50% 미만 유지), 지배구조변경 제한 등이 포함되어 있습니다. 따라서 상기 규정이 위반되는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

③ 공급자금융약정

연결실체는 공급자가 은행으로부터 연결실체로부터 받은 매출채권을 금융회사에 양도하고 대금을 지급받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 연결실체를 대신하여 연결실체의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 연결실체는 금융기관에 상환합니다. 이 거래의 목적은 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 및 미지급금 결제 기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하는 것입니다.

연결실체는 이 약정으로 인하여 원채무의 책임이 면제되거나 실질적으로 수정되는 것이 아니기 때문에 원채무를 제거하지 않았습니다.

연결실체 관점에서 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되지 않으나, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을 수 있습니다. 또한 연결실체는 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하지 않습니다. 결과적으로 연결실체는 금융부채의 성격과 기능이 공급자금융약정을 체결하지 않은 일반 매입채무 및 미지급금과 동일하기 때문에, 약정의 대상이 되는 금액을 매입채무 및 미지급금 금액 내에 포함하였습니다.

공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말 현재 유동부채로 분류되었습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	24,258	22,218
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액	2,459	1,959
지급기일 범위:		
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	청구서 발행일 후 90일	청구서 발행일 후 90일
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	청구서 발행일 후 1일~60일	청구서 발행일 후 1일~60일

금융기관에 지급하는 금액은 연결실체의 정상적인 영업과정이고 본래의 성격이 재화나 용역을 구입하는 영업활동이므로 영업활동현금흐름으로 표시하였습니다. 금융기관에 의해 공급자에게 지급된 금액은 비현금거래로서 당기 29,656백만원과 전기 32,637백만원입니다.

(4) 제공받은 보증

연결실체는 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,590백만원의 지급 보증을 제공받고 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	총 출자 약정액	출자 금액
빙그레 농식품 투자조합	2,257	2,257

(6) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류 중인 소송사건은 1건(소송가액 735백만원)이며, 소송결과 및 그 영향을 예측할 수 없습니다. 연결실체의 경영진은 상기의 소송 결과가 연결실체의 연결채무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

34. 재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2026년 1월 23일 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 4일 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 빙그레			
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
투입 인원수	3	3	1	1	3	5	4	2	10	11	-	-	21	22	
투입 시간	분·반기검토	9	6	50	52	416	449	312	40	-	-	-	-	787	547
	감사	21	21	40	38	625	856	483	347	276	402	-	-	1,445	1,664
	합계	30	27	90	90	1,041	1,305	795	387	276	402	-	-	2,232	2,211

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.07.03			1 일
	주요내용	중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가 및 감사절차의 성격, 범위 및 시기 계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2025.04.21~04.25	5 일	4 명	2 명	1분기 검토 수행
	2025.06.23~06.27	5 일	4 명	2 명	내부회계관리제도 설계평가
	2025.07.21~07.25	5 일	4 명	2 명	2분기 검토 수행
	2025.10.22~10.28	5 일	4 명	2 명	3분기 검토 수행
2025.11.24~11.28	5 일	4 명	2 명	중간감사 수행 및 내부회계관리제도 운영평가	
2026.01.26~02.06	10 일	4 명	2 명	기말감사 입증절차 수행 및 내부회계관리제도 운영평가	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.31			1 일
	실사(입회)장소	빙그레 남양주공장, 광주공장			
	실사(입회)대상	원부자재, 제품, 상품			
	실사(입회)시기	2025.12.31			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	빙그레 본사				
	실사(입회)대상	현금 시재, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2025년 5월 13일, 2025년 9월 24일, 2025년 12월 04일, 2026년 2월 26일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 13일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 업무수행이사 등 2명	대면	- 회계 검토 결과 보고, 감사계획 논의 등
2	2025년 09월 24일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 업무수행이사 등 2명	대면	- 회계 검토 결과 보고, 감사계획 논의 등
3	2025년 12월 04일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 업무수행이사 등 2명	대면	- 회계 검토 결과 보고, 감사계획 논의 등
4	2026년 02월 26일	회사측 : 감사 1명 감사인측 : 업무수행이사 등 2명	대면	- 회계 감사 결과 보고, 핵심감사사항업무 결과 보고 등