

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석 .....	10

주식회사 빙그레 및 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 48 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 47 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 외부감사인의 감사보고서

주식회사 빙그레  
주주 및 이사회 귀중

2014년 2월 24일

본 감사인은 첨부된 주식회사 빙그레 및 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 주식회사 빙그레 및 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 10층)  
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 2월 24일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 연 결 재 무 제 표

제 48(당) 기

2013년 01월 01일 부터  
2013년 12월 31일 까지

제 47(전) 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 빙그레 대표이사 이 건 영

## 연 결 재 무 상 대 표

제 48(당) 기 2013년 12월 31일 현재

제 47(전) 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 빙그레 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
<b>자 산</b>			
<b>유동자산</b>		<b>300,757,698,460</b>	<b>301,785,551,205</b>
현금및현금성자산	6,32	28,942,760,532	62,043,413,461
단기금융자산	7,32	132,132,969,562	98,750,000,000
매출채권	8,32	63,582,931,505	61,672,923,334
미수금	31,32	760,405,684	5,306,703,139
미수수익	32	1,222,535,578	1,514,897,943
선급금		208,619,394	784,816,536
선급비용	8	29,775,060,296	27,529,168,924
재고자산	9	44,132,415,909	44,183,627,868
<b>비유동자산</b>		<b>263,535,986,448</b>	<b>243,846,912,256</b>
장기금융자산	10,32	23,362,924,355	17,593,041,495
관계기업투자	11	-	-
유형자산	12,13,17	218,255,249,391	203,241,337,654
무형자산	14	2,163,380,124	2,231,562,137
보증금	15,31,32	16,603,051,566	15,544,028,898
장기선급금		2,667,890,481	4,533,141,885
장기선급비용		483,490,531	703,800,187
<b>자 산 총 계</b>	5	<b>564,293,684,908</b>	<b>545,632,463,461</b>
<b>부 채</b>			
<b>유동부채</b>		<b>71,680,769,664</b>	<b>79,471,971,185</b>
매입채무	32	38,357,945,809	35,498,037,431
미지급금	31,32	18,054,631,963	20,199,545,260
단기차입금	8,16,32	293,905,271	480,632,561
유동성장기차입금	16,17,32	757,010,000	1,001,120,000
미지급비용	19,32	5,874,084,804	8,429,774,493
미지급법인세	29	5,620,479,828	11,660,991,956
미지급배당금	32	2,521,660	2,881,440
기타유동부채	18,32	2,720,190,329	2,198,988,044
<b>비유동부채</b>		<b>25,007,718,193</b>	<b>27,643,838,553</b>
장기차입금	16,17,32	2,812,620,000	8,171,810,000
퇴직급여부채	19	8,432,914,848	7,335,730,319
장기수입보증금	32	6,220,675,344	6,148,077,070
장기미지급비용	19,32	4,222,736,010	3,950,318,682

이연법인세부채	29	3,288,771,991	1,984,902,482
기타비유동부채	20,32	30,000,000	53,000,000
<b>부 채 총 계</b>	<b>5</b>	<b>96,688,487,857</b>	<b>107,115,809,738</b>
<b>자 본</b>			
자본금	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	12,624,370,484	8,136,876,019
적립금	24	320,540,575,965	284,300,575,965
이익잉여금	25	39,519,020,649	51,184,983,589
<b>지배기업 소유주지분</b>		<b>464,726,776,335</b>	<b>435,665,244,810</b>
<b>비지배지분</b>		<b>2,878,420,716</b>	<b>2,851,408,913</b>
<b>자 본 총 계</b>		<b>467,605,197,051</b>	<b>438,516,653,723</b>
<b>부 채 및 자 본 총 계</b>		<b>564,293,684,908</b>	<b>545,632,463,461</b>

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 48(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 빙그레 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
<b>매출액</b>	5,31	805,971,786,034	790,017,219,196
매출원가	26	(573,758,671,963)	(538,603,512,647)
<b>매출총이익</b>		232,213,114,071	251,413,706,549
판매비와관리비	26,31,33	(181,475,406,123)	(184,827,970,979)
<b>영업이익</b>		50,737,707,948	66,585,735,570
금융수익	27	6,220,030,441	6,098,114,395
금융비용	27	(751,083,845)	(846,454,314)
지분법손실		-	(1,313,112,180)
기타영업외수익	28	877,878,870	1,120,616,249
기타영업외비용	28	(7,106,448,018)	(4,222,397,770)
<b>법인세비용차감전순이익</b>	29	49,978,085,396	67,422,501,950
법인세비용	5,29	(12,058,666,325)	(16,718,419,616)
<b>당기순이익</b>	5	37,919,419,071	50,704,082,334
<b>법인세비용차감후기타포괄손익</b>		3,547,645,657	1,394,317,489
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목 :		(938,609,126)	(1,019,714,019)
확정급여제도의 재측정요소		(938,609,126)	(1,019,714,019)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목 :		4,486,254,783	2,414,031,508
매도가능금융자산평가이익	10,32	4,397,815,935	2,423,949,930
지분법자본변동	11	90,968,811	-
해외사업환산손실		(2,529,963)	(9,918,422)
<b>총포괄이익</b>		41,467,064,728	52,098,399,823
<b>당기순손익의 귀속</b>		37,919,419,071	50,704,082,334
지배기업주주지분순이익		37,891,167,586	50,789,454,914
비지배주주지분순이익(손실)		28,251,485	(85,372,580)
<b>총포괄손익의 귀속</b>		41,467,064,728	52,098,399,823
지배기업소유주지분		41,440,052,925	52,188,632,430
비지배주주지분		27,011,803	(90,232,607)
<b>주당이익</b>			
기본주당이익	30	4,289	5,735
희석주당이익	30	4,289	5,735

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



## 연 결 자 본 변 동 표

제 48(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지  
제 47(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 빙그레 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	적립금	이익잉여금	비지배지분	총 계
2012.1.1 (전기초)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	5,717,984,484	260,230,575,965	36,095,403,894	2,941,641,520	397,028,415,100
<b>총포괄이익:</b>								
당기순이익	-	-	-	-	-	50,789,454,914	(85,372,580)	50,704,082,334
<b>기타포괄손익:</b>								
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	2,423,949,930	-	-	-	2,423,949,930
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,019,714,019)	-	(1,019,714,019)
해외사업환산손실	-	-	-	(5,058,395)	-	-	(4,860,027)	(9,918,422)
기타포괄손익 소계	-	-	-	2,418,891,535	-	(1,019,714,019)	(4,860,027)	1,394,317,489
<b>총포괄이익</b>	-	-	-	2,418,891,535	-	49,769,740,895	(90,232,607)	52,098,399,823
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:</b>								
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(10,610,161,200)	-	(10,610,161,200)
적립금의 전입	-	-	-	-	24,070,000,000	(24,070,000,000)	-	-
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등</b>	-	-	-	-	24,070,000,000	(34,680,161,200)	-	(10,610,161,200)
2012.12.31 (전기말)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	8,136,876,019	284,300,575,965	51,184,983,589	2,851,408,913	438,516,653,723
2013.1.1 (당기초)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	8,136,876,019	284,300,575,965	51,184,983,589	2,851,408,913	438,516,653,723
<b>총포괄이익:</b>								
당기순이익	-	-	-	-	-	37,891,167,586	28,251,485	37,919,419,071
<b>기타포괄손익:</b>								
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	4,397,815,935	-	-	-	4,397,815,935
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(938,609,126)	-	(938,609,126)
해외사업환산손실	-	-	-	(1,290,281)	-	-	(1,239,682)	(2,529,963)
지분법자본변동	-	-	-	90,968,811	-	-	-	90,968,811
기타포괄손익 소계	-	-	-	4,487,494,465	-	(938,609,126)	(1,239,682)	3,547,645,657
<b>총포괄이익</b>	-	-	-	4,487,494,465	-	36,952,558,460	27,011,803	41,467,064,728
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:</b>								
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(12,378,521,400)	-	(12,378,521,400)
적립금의 이입	-	-	-	-	(1,000,000,000)	1,000,000,000	-	-
적립금의 전입	-	-	-	-	37,240,000,000	(37,240,000,000)	-	-
<b>자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등</b>	-	-	-	-	36,240,000,000	(48,618,521,400)	-	(12,378,521,400)
2013.12.31 (당기말)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	12,624,370,484	320,540,575,965	39,519,020,649	2,878,420,716	467,605,197,051

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 현 금 흐 름 표

제 48(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지  
제 47(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 빙그레 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
<b>영업활동현금흐름</b>		51,921,906,985	66,662,101,871
영업에서 창출된 현금흐름:			
당기순이익		37,919,419,071	50,704,082,334
조정	34	40,491,204,683	41,244,516,681
운전자본의 변동	34	(8,609,549,850)	(16,517,191,550)
법인세의 납부		(17,879,166,919)	(8,769,305,594)
<b>투자활동현금흐름</b>		(66,527,192,015)	(111,583,161,644)
이자의 수취		5,164,737,951	4,342,811,399
배당금의 수취		116,174,000	118,400,900
단기금융자산의 순증가		(33,382,969,562)	(84,236,723,423)
장기금융자산의 감소		-	528,336,490
장기금융자산의 증가		(21,103,860)	-
유형자산의 처분		707,623,193	531,005,598
유형자산의 취득		(38,716,432,120)	(31,904,635,205)
무형자산의 처분		34,520,000	84,816,000
무형자산의 취득		(214,056,618)	(275,853,993)
보증금의 감소		1,299,980,828	925,748,856
보증금의 증가		(1,515,665,827)	(1,697,068,266)
<b>재무활동현금흐름</b>		(18,484,757,632)	(11,259,228,114)
이자의 지급		(292,849,162)	(352,509,425)
단기차입금의 순증감		(186,727,290)	480,632,561
장기차입금의 상환		(5,603,300,000)	(736,360,000)
기타비유동부채의 순감소		(23,000,000)	(41,000,000)
배당금의 지급		(12,378,881,180)	(10,609,991,250)
<b>환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 감소</b>		(33,090,042,662)	(56,180,287,887)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(10,610,267)	(209,929,750)
<b>현금및현금성자산의 감소</b>		(33,100,652,929)	(56,390,217,637)
<b>기초 현금및현금성자산</b>		62,043,413,461	118,433,631,098
<b>기말 현금및현금성자산</b>		28,942,760,532	62,043,413,461

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 연결재무제표에 대한 주석

제 48(당) 기 2013년 12월 31일 현재

제 47(전) 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 빙그레 및 그 종속기업

## 1. 연결대상회사의 개요

### (1) 지배기업의 개요

주식회사 빙그레(이하 "당사" 또는 "지배기업")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 미금로 65번길 45 (도농동)에 소재하고 있으며, 제품 제조를 위하여 도농, 김해, 광주 및 논산에 생산시설을 보유하고 있습니다. 2013년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업은 1979년 3월 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 당기말현재 자본금은 49,756백만원으로 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
김호연	3,276,762주	33.26%
자기주식	1,009,440주	10.25%
기타	5,565,039주	56.49%
합 계	9,851,241주	100.00%

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

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 개요

회사명	소재지	결산월	제 48(당) 기		제 47(전) 기		회사개요
			소유지분율	비지배지분비율	소유지분율	비지배지분비율	
(주)셀프스토리지	한국	12월	100%	-	100%	-	창고보관업
(주)빙바	한국	12월	51%	49%	51%	49%	해외사업투자
BBM LLC.(*)	러시아	12월	51%	49%	51%	49%	제조업
BINGGRAE BRAZIL LTD. (*2)	브라질	12월	100%	-	-	-	식품 수입,유통

(\*1) BBM LLC.에 대한 지분은 (주)빙바가 100% 소유하고 있습니다.

(\*2) 당기 중 해외 시장 유통망 확대 및 수입창구 일원화를 통한 품질·유통 관리를 위하여 브라질에 판매법인이 신규로 설립되어 연결대상 종속기업에 새로이 포함되었습니다. 또한, BINGGRAE BRAZIL LTD.의 소유지분율에는 종속기업인 (주)셀프스토리지가 소유하고 있는 지분 1%가 포함되어 있습니다.

(3) 비지배지분

당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거 전)는다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

회사명	(주) 빙바	BBM LLC.	내부거래 제거 전	내부거래	합 계
<b>비지배지분율</b>	49%	49%			
유동자산	5,881	53	5,934	-	5,934
비유동자산	251	-	251	(251)	-
유동부채	60	-	60	-	60
비유동부채	-	-	-	-	-
<b>순자산</b>	6,072	53	6,125	(251)	5,874
<b>비지배지분의 장부금액</b>	2,975	26	3,001	(123)	2,878
매출	-	-	-	-	-
당기순이익(손실)	60	(2)	58	-	58
총포괄이익(손실)	60	(5)	55	-	55
<b>비지배지분에 배분된 당기순이익</b>	29	(1)	28	-	28
<b>비지배지분에 배분된 총포괄손익</b>	29	(2)	27	-	27
영업활동현금흐름	(37)	(3)	(40)	-	(40)
투자활동현금흐름	144	-	144	-	144
재무활동현금흐름	-	-	-	-	-
<b>현금및현금성자산의 순증감</b>	107	(3)	104	-	104

② 제 47(전) 기

회사명	(주) 빙바	BBM LLC.	내부거래 제거 전	내부거래	합 계
<b>비지배지분율</b>	49%	49%			
유동자산	5,778	58	5,836	-	5,836
비유동자산	251	-	251	(251)	-
유동부채	16	-	16	-	16
비유동부채	-	-	-	-	-
<b>순자산</b>	6,012	58	6,070	(251)	5,819
<b>비지배지분의 장부금액</b>	2,946	28	2,974	(123)	2,851
매출	-	-	-	-	-
당기순이익(손실)	9	(183)	(174)	-	(174)
총포괄이익(손실)	9	(193)	(184)	-	(184)
<b>비지배지분에 배분된 당기순이익</b>	4	(90)	(86)	-	(86)
<b>비지배지분에 배분된 총포괄이익</b>	4	(95)	(91)	-	(91)
영업활동현금흐름	(143)	(225)	(368)	-	(368)
투자활동현금흐름	(45)	-	(45)	196	151
재무활동현금흐름	-	196	196	(196)	-
<b>현금및현금성자산의 순증감</b>	(188)	(29)	(217)	-	(217)

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2014년 1월 29일자 이사회에서 승인되었으며, 2014년 3월 14일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 퇴직급여부채

### (3) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

#### ① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8 : 매출채권 및 선급비용
- 주석 19 : 퇴직급여부채
- 주석 29 : 법인세비용
- 주석 33 : 우발부채와 약정사항

#### ② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정을 요구하고 있는 바 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며, 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다

- 주석 32: 위험관리

### 3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2013년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'
- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'
- 기타포괄손익 항목의 표시(기업회계기준서 제1001호의 개정)
- 금융자산과 금융부채의 상계 공시(기업회계기준서 제1107호의 개정)

#### (1) 종속기업

기업회계기준서 제1110호의 적용에 따라 피투자자에 대하여 지배력 보유여부를 결정하는 회계정책이 변경되었습니다. 이 기준서는 연결실체가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있는지 여부를 평가하는데 초점을 맞춘 새로운 지배력 모형을 제시하고 있으며, 당사에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### (2) 공정가치 측정

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일 체계를 제공하고, 다른 기준서에서 요구하거나 공정가치 측정을 허용하는 경우 공정가치 측정에 대한 정보를 제공할 목적으로 제정되었습니다. 이 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1107호를 포함한 다른 기준서에서 요구하고 있던 공정가치 측정과 관련된 공시사항을 대체하고 추가적인 공시사항을 요구하고 있는 바, 공정가치 측정에 대한 유의적인 영향은 없습니다.



### (3) 확정급여형 퇴직급여제도

기업회계기준서 제1019호의 개정으로 연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 손익 인식에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 개정된 기준서에 따라 연결실체는 순퇴직급여부채(자산)에 대한 순이자비용(수익)을 보고기간 초에 확정급여채무를 측정하기 위해 사용한 할인율을 적용하여 결정하며, 보고기간 중 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순퇴직급여부채(자산)의 변동을 고려하고 있습니다. 이에 따라 순퇴직급여부채(자산)에 대한 순이자 비용(이익)은 확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상한의 효과에 대한 이자로 구성됩니다. 동 기준서의 개정 전 연결실체는 사외적립자산의 이자수익을 장기 기대수익률에 근거하여 결정하였습니다.

### (4) 기타포괄손익 항목의 표시

연결실체는 기업회계기준서 제1001호의 개정사항을 적용하여 기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고, "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하고 있습니다. 이에 따라 비교표시된 전기의 연결포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

### (5) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 기업회계기준서 제1107호의 개정에 따라 요구되는 금융자산과 금융부채의 상계와 관련된 공시에 대한 유의적인 영향은 없습니다.

## 4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기의 포괄손익계산서 상 일부 금액은 기타포괄손익항목의 표시방법과 관련된 기준서의 변경의 결과를 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

## (1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

## (2) 연결

### ① 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리 하고 있습니다.

### ② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

### ③ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

### (3) 관계기업

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 연결실체가 피투자기업 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 자본변동분 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 연결실체와 관계기업간의 내부거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체지분만큼 제거하고 있습니다. 미실현손실 또한 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거하고 있습니다.

관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제의 무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을인식하지 않고 있습니다.

### (4) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

### (5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착재료는 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (6) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

##### ① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로인식하고 있습니다.

##### ② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

### ③ 대여금및수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금및수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

### ④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

### ⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

### ⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고, 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

### (7) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 해당 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는 상기 예시 이외에도 동 지분상품의 공정 가치가 취득원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우에 자산손상의 객관적인 증거로 판단하고 있습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우에는 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나, 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고, 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나, 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고, 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기 손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	30년 ~ 50년	차량운반구	6년
구축물	12년 또는 25년	공구기구비품	6년
기계장치	6년 ~ 12년	기타유형자산	6 ~ 20년

연결실체는 매 보고기간 말에 유형자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고, 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.



(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 대해서는 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에는 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년
시설이용권	비한정
기타의무형자산	5년 또는 15년

내용연수가 유한한 무형자산에 대해서는 상각기간과 상각방법을 매 보고기간 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

#### (11) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고, 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우에는 해당 자산의 장부금액을 계산할 때 정부보조금을 차감하고, 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기타의 정부보조금은 보전하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 정부보조금으로 보전하려는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고, 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

### (13) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고, 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

#### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

## (14) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

### ② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있으며, 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 퇴직급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

퇴직급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순퇴직급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순퇴직급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순퇴직급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순퇴직급여부채(자산)의 순이자를 순퇴직급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순퇴직급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

#### ④ 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

#### (15) 충당부채

충당부채는 과거 사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고, 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

## (16) 외화

### ① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장 순투자 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간 말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액을 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

### ③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고, 관련 순투자의 처분시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

### (17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나, 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## (18) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

### ① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적 효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

### ② 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 그 거래의 진행률에 따라 인식하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

### ③ 기타

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

## (19) 금융수익과 금융비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익 및 외환차익과 외화환산이익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액 및 외환차손과 외화환산손실을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.



## (20) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### ② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

#### (21) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업이익과 당기순이익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순이익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2013년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

#### 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'

금융자산과 금융부채의 상계의 요건을 명확히 하기 위해 적용지침을 추가하여 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

#### (23) 주요 연결재무제표 항목의 재분류

연결실체는 전기 연결재무제표에서 적립금으로 분류하였던 일부 항목을 기타포괄손익누계액으로 재분류하였습니다.

5. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

- ① 유가공: 유가공제품의 제조 및 판매
- ② 기타: 창고보관업 등

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 보고부문별 매출액 등은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	유가공	기타	보고부문합계	제거	연결 합계
총매출액	805,059	926	805,985	(13)	805,972
내부매출액	-	13	13	(13)	-
외부매출액	805,059	913	805,972	-	805,972
감가상각비	22,403	151	22,554	-	22,554
무형자산상각비	245	3	248	-	248
이자수익	5,001	157	5,158	-	5,158
이자비용	264	-	264	-	264
법인세차감전순이익	49,881	188	50,069	(91)	49,978
법인세비용	12,394	35	12,429	(370)	12,059
당기순이익	37,488	152	37,640	279	37,919

② 제 47(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	유가공	기타	보고부문합계	제거	연결 합계
총매출액	789,102	928	790,030	(13)	790,017
내부매출액	-	13	13	(13)	-
외부매출액	789,102	915	790,017	-	790,017
감가상각비	20,771	140	20,911	-	20,911
무형자산상각비	252	8	260	-	260
이자수익	5,274	161	5,435	-	5,435
이자비용	346	-	346	-	346
법인세차감전순이익	67,105	(72)	67,033	390	67,423
법인세비용	16,351	26	16,377	341	16,718
당기순이익	50,754	(99)	50,655	49	50,704

연결실체의 당기와 전기의 보고부문 중 국내에서 발생하는 매출 이외에 중요한 수익이 발생하는 지역은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 보고부문별 부문자산 및 부문부채는 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	유가공	기타	보고부문합계	제거	연결 합계
부문자산	561,943	7,992	569,935	(5,641)	564,294
부문부채	96,474	268	96,742	(54)	96,688

② 제 47(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	유가공	기타	보고부문합계	제거	연결 합계
부문자산	542,968	7,798	550,766	(5,133)	545,633
부문부채	106,616	216	106,832	284	107,116

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
보유현금	45	32
예금	28,898	62,011
합 계	28,943	62,043

7. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
단기금융상품	132,133	98,750

8. 매출채권 및 선급비용

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매출채권	64,687	62,434
선급비용	30,456	28,150
소 계	95,143	90,584
대손충당금:		
매출채권	(1,104)	(761)
선급비용	(681)	(621)
소 계	(1,785)	(1,382)
매출채권 및 선급비용 순장부금액	93,358	89,202

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

(단위: 백만원)		
구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초금액	1,382	1,678
설정	780	703
제각	(377)	(999)
기말금액	1,785	1,382

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	매출채권	대손충당금	매출채권	대손충당금
180일 이내	63,247	(690)	61,770	(372)
181~365일	1,203	(257)	396	(246)
365일 초과	237	(157)	268	(143)
합계	64,687	(1,104)	62,434	(761)

(4) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 매각된 매출채권의 장부금액 294백만원과 481백만원을 계속하여 매출채권으로 인식하고 있으며, 매각으로 수령한 현금은 매출채권담보차입금으로 인식하고 있습니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
상품	3,868	2,559
제품	9,164	6,678
재공품	12,640	16,438
원재료	18,204	18,509
미착재료	256	-
합 계	44,132	44,184

10. 장기금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
장기금융상품	9	9
매도가능금융자산	23,005	17,257
장기대여금	349	327
합 계	23,363	17,593

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

(단위: 백만원)				
계정과목	금융기관명	금액		사용제한내용
		제 48(당) 기	제 47(전) 기	
장기금융상품	(주)신한은행	3	3	당좌개설보증금
	(주)국민은행	3	3	
	한국산업은행	3	3	
합 계		9	9	

(3) 매도가능금융자산

1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
<b>시장성있는 지분상품:</b>		
(주)케이티	157	178
(주)신한금융지주회사	2,072	1,702
(주)크라운제과	20,687	15,288
시장성있는 지분상품 소계	22,916	17,168
<b>시장성없는 지분상품:</b>		
(주)한국경제신문	13	13
(주)뉴코아	1	1
(주)일과나눔	25	25
(주)솔라피데	25	25
(주)천안택배	25	25
CJ TOYOTA TSUSHO PHILIPPINES, INC.(*)	-	-
시장성없는 지분상품 소계	89	89
<b>매도가능금융자산 합계</b>	<b>23,005</b>	<b>17,257</b>

(\*) CJ TOYOTA TSUSHO PHILIPPINES, INC.는 유의적인영향력을 더 이상 행사할 수 없어 당기 중 장부가액을 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다.

연결실체는 매도가능금융자산 중 시장성있는 지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였으며, 활성거래시장이 존재하지 않고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나, 공정가치와 취득원가와와의 차이가 중요하지 않은 시장성없는 지분상품에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.



2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초금액	17,257	14,089
평가이익(법인세차감전)	5,748	3,168
기말금액	23,005	17,257

### 11. 관계기업투자

(1) 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)				
관계기업명	소재지	주요 영업활동	제 47(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액
CJ TOYOTA TSUSHO PHILIPPINES, INC.	필리핀	제조업	11.22%	-

연결실체는 상기 관계기업에 대하여 지분율이 20%에 미달하지만 유의적인 영향력을 행사하고 있는 것으로 보아 전기까지 지분법을 적용하였으나, 주식 10(3)에서 설명하고 있는 바와 같이 유의적인 영향력을 더 이상 행사할 수 없어 당기 중 장부가액을 매도가능금융자산으로 재분류하였습니다. 이로 인하여 전기말 현재 관계기업의 부의지분법자본변동 91백만원을 당기에 전액 장기투자증권처분손실로 인식하였습니다.

상기 CJ TOYOTA TSUSHO PHILIPPINES, INC.는 전기말 현재 결손누적으로 인하여 지분법적용투자자산의 장부금액이 영("0")이 되어 지분법적용을 중지하였으며, 전기에 인식하지 못한 부의지분법자본변동과 누적액은 각각 76백만원입니다.

(2) 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	자산	부채	수익	당기순손실
CJ TOYOTA TSUSHO PHILIPPINES, INC.	61,107	61,796	12,751	(12,162)

## 12. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구기구 비품	기타 유형자산	건설중인 자산	합계
<b>취득원가:</b>									
기초금액	42,507	64,060	15,283	163,296	9,727	69,441	1,315	7,859	373,488
취득금액	298	644	88	5,842	130	6,255	-	25,026	38,283
처분금액	(3)	(50)	(124)	(4,500)	(87)	(5,121)	-	(200)	(10,085)
기타증감액	-	466	-	21,532	-	514	45	(22,557)	-
기말금액	42,802	65,120	15,247	186,170	9,770	71,089	1,360	10,128	401,686
<b>감가상각누계액:</b>									
기초금액	-	(21,547)	(8,695)	(85,946)	(6,070)	(47,620)	(369)	-	(170,247)
처분금액	-	10	88	4,081	87	5,105	-	-	9,371
감가상각비	-	(1,373)	(539)	(12,027)	(1,131)	(7,354)	(130)	-	(22,554)
기말금액	-	(22,910)	(9,146)	(93,892)	(7,114)	(49,869)	(499)	-	(183,430)
<b>장부금액:</b>									
기초금액	42,507	42,513	6,588	77,350	3,657	21,821	946	7,859	203,241
기말금액	42,802	42,210	6,101	92,278	2,656	21,220	861	10,128	218,256

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구기구 비품	기타 유형자산	건설중인 자산	합 계
<b>취득원가:</b>									
기초금액	42,516	64,160	14,992	145,863	9,912	68,888	1,080	7,024	354,435
취득금액	-	-	201	6,092	147	6,411	205	18,848	31,904
처분금액	(9)	(100)	(351)	(5,466)	(397)	(6,528)	-	-	(12,851)
기타증감액	-	-	441	16,807	65	670	30	(18,013)	-
기말금액	42,507	64,060	15,283	163,296	9,727	69,441	1,315	7,859	373,488
<b>감가상각누계액:</b>									
기초금액	-	(20,205)	(8,505)	(80,758)	(5,182)	(46,869)	(250)	-	(161,769)
처분금액	-	18	343	5,162	388	6,522	-	-	12,433
감가상각비	-	(1,360)	(533)	(10,350)	(1,276)	(7,273)	(119)	-	(20,911)
기말금액	-	(21,547)	(8,695)	(85,946)	(6,070)	(47,620)	(369)	-	(170,247)
<b>장부금액:</b>									
기초금액	42,516	43,955	6,487	65,105	4,730	22,019	830	7,024	192,666
기말금액	42,507	42,513	6,588	77,350	3,657	21,821	946	7,859	203,241

### 13. 정부보조금

연결실체는 에너지관리공단과 정부보조금 협약이 되어 있는 (주)선다코리아와 에너지 절감(효율성 증대)을 주목적으로 하는 태양열 집열시설 설치를 2007년 12월 28일자로 완료하였습니다. 이 개발사업과 관련하여 271백만원을 수령하여 기계장치를 구입하였으며, 이와 관련한 정부보조금을 기계장치의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 당해 자산의 상각금액은 당기와 전기에 각각 28백만원이며, 당기와 전기에 각각 23백만원의 국고보조금을 동 상각금액과 상계하였습니다. 이 결과 동 자산의 감가상각비와 상계된 금액의 누계액은 전기말 115백만원에서 당기말 138백만원으로 증가하였습니다.

14. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 48(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	산업재산권	시설이용권	기타의 무형자산	합 계
<b>취득원가:</b>				
기초금액	2,089	1,611	693	4,393
취득금액	214	-	-	214
처분금액	-	(34)	-	(34)
기말금액	2,303	1,577	693	4,573
<b>상각누계액 :</b>				
기초금액	(1,474)	-	(688)	(2,162)
무형자산상각비	(244)	-	(4)	(248)
기말금액	(1,718)	-	(692)	(2,410)
<b>장부금액:</b>				
기초금액	615	1,611	5	2,231
기말금액	585	1,577	1	2,163

(2) 제 47(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	산업재산권	시설이용권	기타의 무형자산	합 계
<b>취득원가:</b>				
기초금액	1,898	1,613	693	4,204
취득금액	191	85	-	276
처분금액	-	(87)	-	(87)
기말금액	2,089	1,611	693	4,393
<b>상각누계액 :</b>				
기초금액	(1,240)	-	(662)	(1,902)
무형자산상각비	(234)	-	(26)	(260)
기말금액	(1,474)	-	(688)	(2,162)
<b>장부금액:</b>				
기초금액	658	1,613	31	2,302
기말금액	615	1,611	5	2,231

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

(단위: 백만원)		
구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매출원가	1,627	1,502
판매비와관리비	5,695	5,024
합 계	7,322	6,526

15. 보증금

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

(단위: 백만원)				
구분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	유효이자율	장부금액	유효이자율	장부금액
보증금	2.5% ~ 5.6%	16,603	2.8% ~ 5.6%	15,544

16. 장·단기차입금

당기말과 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위: 백만원)			
차입처	내역	제 48(당) 기	제 47(전) 기
(주)신한은행	매출채권담보차입금	294	481

(2) 장기차입금

(단위: 백만원)						
차입처	내역	연이자율(%)	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
			유동	비유동	유동	비유동
농협은행(주)	시설자금	3.0 ~ 4.0	639	2,556	639	5,663
한국산업은행	시설자금	1.5 ~ 4.0	118	257	362	2,509
합 계			757	2,813	1,001	8,172

17. 담보제공자산

당기말 현재 장기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)				
금융기관명	담보제공자산		차입금액	담보설정금액
한국산업은행	도농공장	토지	375	21,000 USD 3,000
		건물		
		기계장치		
		공구기구비품		
(주)신한은행	김해공장	토지	-	USD 9,000
		건물		
합 계			375	21,000 USD 12,000

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
선수금	1,083	732
예수금	1,625	1,455
폐기물예치금	12	12
합 계	2,720	2,199

19. 퇴직급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
확정급여채무의 현재가치	43,222	39,733
사외적립자산의 공정가치	(34,789)	(32,397)
연결재무상태표상 퇴직급여부채	8,433	7,336

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초금액	39,733	34,629
당기근무원가	6,331	5,893
이자비용	1,602	1,641
재측정요소:		
- 인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적 손실(이익)	(839)	2,138
- 재무적가정 변동에 의한 보험수리적 손실(이익)	-	(20)
- 퇴직급여채무에 대한 경험적 조정	1,765	(815)
지급액	(5,370)	(3,733)
기말금액	43,222	39,733

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초금액	32,397	29,892
이자수익	1,299	1,361
재측정요소:		
- 사외적립자산 손실	(301)	(29)
사외적립자산의 납입액	6,200	3,800
지급액	(4,806)	(2,627)
기말금액	34,789	32,397

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기근무원가	6,331	5,893
순이자비용	303	280
합 계	6,634	6,173

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
단기매매금융자산	18,057	17,565
매도가능금융자산	16,732	14,832
합 계	34,789	32,397

(6) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
할인율	4.34%	4.27%
미래 임금상승률	5.64%	5.73%

(7) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	증가	감소
할인율 (0.5% 변동)	1,767	(1,649)
미래 임금인상율 (0.5% 변동)	1,796	(1,689)

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

(8) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 종업원과 관련된 기타부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분		제 48(당) 기		제 47(전) 기	
		유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	유급휴가	4,176	-	3,647	-
	장기근속수당	-	4,223	-	3,950
합 계		4,176	4,223	3,647	3,950

연결실체는 당기와 전기 중 종업원과 관련된 기타부채와 관련하여 각각 3,036백만원과 2,415백만원을 비용으로 인식하였습니다.



20. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
임대보증금	30	53

21. 자본금과 자본잉여금

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

(단위: 원, 주)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(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

지배기업은 이전에 지배기업의 발행주식 100,000주를 이익소각함으로써 지배기업의 자본금과 발행주식의 액면총액은 500백만원의 차이가 발생합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(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	제 48(당) 기	제 47(전) 기
자기주식	22,482	22,482

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매도가능금융자산평가이익	12,631	8,233
지분법자본변동	-	(91)
해외사업환산손실	(7)	(6)
합 계	12,624	8,136

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
법인세차감전 매도가능금융자산평가이익	16,511	10,762
누적 법인세효과	(3,880)	(2,529)
법인세차감후 매도가능금융자산평가이익	12,631	8,233

24. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
법정적립금	11,855	10,615
임의적립금	308,686	273,686
합 계	320,541	284,301

(2) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 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 48(당) 기	제 47(전) 기
기업합리화적립금	57,005	50,005
재무구조개선적립금	18,681	18,681
연구인력개발준비금	12,000	10,000
해외시장개척적립금	91,000	80,000
시설투자적립금	130,000	115,000
합 계	308,686	273,686

25. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초금액	51,185	36,095
인구인력개발준비금의 이입	1,000	-
이익준비금의 전입	(1,240)	(1,070)
기업합리화적립금의 전입	(7,000)	(6,000)
연구인력개발준비금의 전입	(3,000)	(3,000)
해외시장개척적립금의 전입	(11,000)	(7,000)
시설투자적립금의 전입	(15,000)	(7,000)
연차배당	(12,379)	(10,610)
당기순이익	37,919	50,704
-가감 : 비지배지분 당기순손실(이익)	(28)	85
확정급여제도의 재측정요소(법인세차감후)	(938)	(1,019)
기말금액	39,519	51,185

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
I. 미처분이익잉여금	39,713	51,775
전기이월미처분이익잉여금	3,156	2,040
당기순이익	37,488	50,754
확정급여제도의 재측정요소	(931)	(1,019)
II. 임의적립금등의 이입액	2,333	1,000
연구인력개발준비금	2,333	1,000
III. 이익잉여금처분액	(38,662)	(49,619)
이익준비금	(1,110)	(1,240)
임의적립금	(26,500)	(36,000)
배당금	(11,052)	(12,379)
IV. 차기이월미처분이익잉여금	3,384	3,156

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

(3) 배당

연결실체가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
보통주 1주당 1,400원(전기 1,200원)	12,379	10,610

26. 비용의 분류

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

① 제 48(당) 기

(단위: 백만원)			
구분	판매비와관리비	제조(매출)원가	계
재고자산의 변동	-	(38,723)	(38,723)
재고자산의 매입	-	484,313	484,313
종업원급여	38,630	41,301	79,931
감가상각비와 기타상각비	8,643	14,159	22,802
기타비용	134,202	72,709	206,911
합 계	181,475	573,759	755,234

② 제 47(전) 기

(단위: 백만원)			
구분	판매비와관리비	제조(매출)원가	계
재고자산의 변동	-	(45,001)	(45,001)
재고자산의 매입	-	467,124	467,124
종업원급여	42,596	38,320	80,916
감가상각비와 기타상각비	8,435	12,736	21,171
기타비용	133,797	65,424	199,221
합 계	184,828	538,603	723,431

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
급여	35,026	39,227
퇴직급여	3,604	3,369
복리후생비	10,164	10,297
여비교통비	4,262	4,571
세금과공과	1,700	1,766
지급수수료	13,935	13,969
임차료	1,549	1,480
감가상각비	8,395	8,174
무형자산상각비	248	261
기술연구비	5,695	5,024
광고선전비	34,575	34,592
판매수수료	11,070	10,326
대손상각비	780	703
운송보관비	35,779	34,303
기타	14,693	16,766
합 계	181,475	184,828

27. 순금융수익

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
<b>금융수익:</b>		
이자수익	5,158	5,435
배당금수익	116	118
외환차익	946	545
<b>금융수익 소계</b>	<b>6,220</b>	<b>6,098</b>
<b>금융비용:</b>		
이자비용	(264)	(346)
외환차손	(385)	(291)
외화환산손실	(11)	(210)
장기투자증권처분손실	(91)	-
<b>금융비용 소계</b>	<b>(751)</b>	<b>(847)</b>
<b>순금융수익</b>	<b>5,469</b>	<b>5,251</b>

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
금융기관예치금	4,872	5,141
대여금	-	10
보증금	286	284
<b>합 계</b>	<b>5,158</b>	<b>5,435</b>

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
금융기관차입금	264	346

28. 기타영업외수익(비용)

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
유형자산처분이익	149	434
수입임대료	131	134
잡이익	598	553
합 계	878	1,121

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기부금	2,317	3,315
유형자산처분손실	156	321
임대관리비	39	36
무형자산처분손실	-	2
기타의대손상각비	20	-
잡손실	4,574	548
합 계	7,106	4,222



29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기법인세	10,820	16,049
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	998	676
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	1,304	425
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(1,063)	(431)
법인세비용	12,059	16,719

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기법인세:		
- 퇴직급여부채의 재측정	288	313
이연법인세:		
- 매도가능금융자산평가이익	(1,351)	(744)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,063)	(431)

퇴직급여부채의 재측정과 매도가능금융자산평가이익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
법인세비용차감전순이익	49,978	67,423
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	11,632	15,854
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	221	65
-세액공제	(441)	(104)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	998	676
-기타	(351)	227
법인세비용	12,059	16,718
평균유효세율	24.1%	24.8%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초 이연법인세자산(부채)	(1,985)	(1,560)
기말 이연법인세자산(부채)	(3,289)	(1,985)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	1,304	425

(5) 당기말과 전기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율인 23.5%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

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

① 제 48(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
매도가능금융자산	(2,529)	-	(1,351)	(3,880)
미지급비용	729	(729)	-	-
확정급여부채	13	6	-	19
기타종업원급여	1,785	188	-	1,973
감가상각누계액	433	7	-	440
연구인력개발준비금	(2,820)	78	-	(2,742)
기타	368	528	-	896
이월결손금	36	(31)	-	5
합 계	(1,985)	47	(1,351)	(3,289)

② 제 47(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
매도가능금융자산	(1,785)	-	(744)	(2,529)
미지급비용	-	729	-	729
확정급여부채	3	10	-	13
기타종업원급여	1,768	17	-	1,785
감가상각누계액	376	57	-	433
연구인력개발준비금	(2,350)	(470)	-	(2,820)
기타	362	6	-	368
이월결손금	66	(30)	-	36
합 계	(1,560)	319	(744)	(1,985)

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 않은 관계기업투자와 관련된 일시적 차이의 총액은 각각 1,703백만원입니다.

### 30. 주당이익

당기와 전기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

#### (1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
보통주에 귀속되는 계속사업당기순이익	37,919,419,071	50,704,082,334
가중평균유통보통주식수(*)	8,841,801	8,841,801
기본주당이익	4,289	5,735

#### (\*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

(단위: 주)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초보통주식수	9,851,241	9,851,241
가중평균자기주식수	(1,009,440)	(1,009,440)
가중평균유통보통주식수	8,841,801	8,841,801

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

### 31. 특수관계자

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

구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
종속기업	(주)셀프스토리지	(주)셀프스토리지
	(주)빙바	(주)빙바
	BBM LLC.	BBM LLC.
	BINGGRAE BRAZIL LTD.	-
관계기업	-	CJ TOYOTA TSUSHO PHILIPPINES, INC.
기타	케이엔엘물류(주)	케이엔엘물류(주)

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

① 제 48(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	자산	부채	자본	수익	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)셀프스토토리지	2,058	208	1,850	926	95	87
(주)빙바	6,132	60	6,072	-	60	60
BBM LLC.	53	-	53	-	(2)	(2)
BINGGRAE BRAZIL LTD. (*)	542	-	542	-	-	-

(\*) 당기 중 해외 시장 유통망 확대 및 수입창구 일원화를 통한 품질·유통 관리를 위하여 브라질에 판매법인이 신규로 설립되어 연결대상 종속기업에 새로이 포함되었습니다.

② 제 47(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	자산	부채	자본	수익	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)셀프스토토리지	1,962	199	1,763	928	75	74
(주)빙바(*)	6,028	16	6,012	-	9	9
BBM LLC.(*)	58	-	58	-	(183)	(183)

(\*) 전기 중 (주)빙바는 그 종속기업인 BBM LLC.에 195백만원을 유상증자 하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위: 백만원)			
특수관계 구분	회사명	수입임대료 등	운송보관비 등
기타	케이앤엘물류(주)	142	31,137

② 제 47(전) 기

(단위: 백만원)			
특수관계 구분	회사명	수입임대료 등	운송보관비 등
기타	케이앤엘물류(주)	121	28,687

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

(단위: 백만원)				
특수관계 구분	회사명	구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
<b>채권:</b>				
기타	케이앤엘물류(주)	미수금	12	11
		임차보증금	550	550
<b>채권 합계</b>			562	561
<b>채무:</b>				
기타	케이앤엘물류(주)	미지급금	3,052	2,767
		임대보증금	30	30
<b>채무 합계</b>			3,082	2,797

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
단기종업원급여	3,925	3,512
퇴직급여	575	552
<b>합계</b>	<b>4,500</b>	<b>4,064</b>

## 32. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체가 노출되어 있는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리는 아래와 같습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

### (1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 지배기업의 관리부문을 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

지배기업의 관리부문은 각각의 위험 요인을 최소화 하기 위해 연결실체의 영업과 관련한 금융위험의 감시 및 관리 등 지속적인 모니터링을 시행하고 있으며, 유관부서들과의 긴밀한 협력을 통해 이러한 위험을 식별, 감소, 제거 및 회피하고 있습니다.

### (2) 금융위험관리

#### ① 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수 대책을 보고하고 있으며, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

연결실체는 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 매출채권 등은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

연결실체의 투자자산은 (주)신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장·단기금융자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
현금및현금성자산	28,943	62,043
단기금융자산	132,133	98,750
매출채권	63,583	61,673
미수금	760	5,307
미수수익	1,223	1,515
장기금융자산	23,363	17,593
보증금	16,603	15,544
합 계	266,608	262,425

## ② 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고, 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 연결실체는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 (주)신한은행과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.



당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1 ~ 5년	5년 이상
<b>제 48(당) 기:</b>					
매입채무	38,358	38,358	38,358	-	-
미지급금	18,055	18,055	18,055	-	-
단기차입금	294	294	294	-	-
유동성장기차입금	757	778	778	-	-
미지급비용	5,874	5,874	5,874	-	-
미지급배당금	3	3	3	-	-
기타유동부채	2,720	2,720	2,720	-	-
장기차입금	2,813	3,011	81	2,930	-
장기수입보증금	6,221	6,221	-	6,221	-
장기미지급비용	4,223	4,223	-	3,160	1,063
기타비유동부채	30	30	-	30	-
합계	79,348	79,567	66,163	12,341	1,063
<b>제 47(전) 기:</b>					
매입채무	35,498	35,498	35,498	-	-
미지급금	20,200	20,200	20,200	-	-
단기차입금	481	481	481	-	-
유동성장기차입금	1,001	1,032	1,032	-	-
미지급비용	8,430	8,430	8,430	-	-
미지급배당금	3	3	3	-	-
기타유동부채	2,199	2,199	2,199	-	-
장기차입금	8,172	9,505	286	6,351	2,868
장기수입보증금	6,148	6,148	-	6,148	-
장기미지급비용	3,950	3,950	-	3,004	946
기타비유동부채	53	53	-	53	-
합계	86,135	87,499	68,129	15,556	3,814

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

### ③ 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능 한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

#### 가. 환위험

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 금액을 고려할 때 환율변동으로 인한 영향은 중요하지 아니합니다.

#### 나. 이자율위험

연결실체는 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 연결실체의 이자부 부채의 규모를 고려할 때 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

#### 다. 기타 시장가격 위험

연결실체는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 5% 변동할 경우 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전 기타포괄손익	1,146	(1,146)	858	(858)
법인세효과	(269)	269	(202)	202
법인세차감후 기타포괄손익	877	(877)	656	(656)

### (3) 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당과 자사주 이익소각을 시행하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와자본으로 구성되며, 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
<b>순부채:</b>		
부채(차입금)	3,864	9,654
<b>차감:</b>		
-현금및현금성자산	28,943	62,043
-단기금융자산	132,133	98,750
<b>순부채</b>	<b>(157,212)</b>	<b>(151,139)</b>
<b>자본 총계</b>		
	467,605	438,517

(4) 금융상품의 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산:</b>				
<b>공정가치로 인식된 금융자산:</b>				
장기금융자산(장기대여금 제외)	22,925	22,925	17,177	17,177
<b>상각후원가로 인식된 금융자산:</b>				
현금및현금성자산(*1)	28,943	-	62,043	-
단기금융자산(*1)	132,133	-	98,750	-
매출채권(*1)	63,583	-	61,673	-
미수금(*1)	760	-	5,307	-
미수수익(*1)	1,223	-	1,515	-
장기금융자산(장기대여금 포함)(*1,2)	438	-	416	-
보증금(*1)	16,603	-	15,544	-
<b>상각후원가로 인식된 금융자산 소계</b>	<b>243,683</b>	<b>-</b>	<b>245,248</b>	<b>-</b>
<b>금융자산 합계</b>	<b>266,608</b>	<b>22,925</b>	<b>262,425</b>	<b>17,177</b>
<b>금융부채:</b>				
<b>상각후원가로 인식된 금융부채:</b>				
매입채무(*1)	38,358	-	35,498	-
미지급금(*1)	18,055	-	20,200	-
단기차입금(*1)	294	-	481	-
유동성장기차입금(*1)	757	-	1,001	-
미지급비용(*1)	5,874	-	8,430	-
미지급배당금(*1)	3	-	3	-
기타유동부채(*1)	2,720	-	2,199	-
장기차입금(*1)	2,813	-	8,172	-
장기수입보증금(*1)	6,221	-	6,148	-
장기미지급비용(*1)	4,223	-	3,950	-
기타비유동부채(*1)	30	-	53	-
<b>상각후원가로 인식된 금융부채 소계</b>	<b>79,348</b>	<b>-</b>	<b>86,135</b>	<b>-</b>
<b>금융부채 합계</b>	<b>79,348</b>	<b>-</b>	<b>86,135</b>	<b>-</b>

(\*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(\*2) 장기금융상품에는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품의 경우 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금액이 포함되어 있습니다.

② 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<b>제 48(당) 기:</b>				
장기금융자산	22,925	-	-	22,925
<b>제 47(전) 기:</b>				
장기금융자산	17,177	-	-	17,177

(5) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	만기보유 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	기타금융부채	합 계
<b>금융자산:</b>					
현금및현금성자산	-	28,943	-	-	28,943
단기금융자산	-	132,133	-	-	132,133
매출채권	-	63,583	-	-	63,583
미수금	-	760	-	-	760
미수수익	-	1,223	-	-	1,223
장기금융자산	-	358	23,005	-	23,363
보증금	-	16,603	-	-	16,603
<b>금융자산 합계</b>	-	243,603	23,005	-	266,608
<b>금융부채:</b>					
매입채무	-	-	-	38,358	38,358
미지급금	-	-	-	18,055	18,055
단기차입금	-	-	-	294	294
유동성장기차입금	-	-	-	757	757
미지급비용	-	-	-	5,874	5,874
미지급배당금	-	-	-	3	3
기타유동부채	-	-	-	2,720	2,720
장기차입금	-	-	-	2,813	2,813
장기수입보증금	-	-	-	6,221	6,221
장기미지급비용	-	-	-	4,223	4,223
기타비유동부채	-	-	-	30	30
<b>금융부채 합계</b>	-	-	-	79,348	79,348

② 제 47(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	만기보유 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	기타금융부채	합 계
<b>금융자산:</b>					
현금및현금성자산	-	62,043	-	-	62,043
단기금융자산	-	98,750	-	-	98,750
매출채권	-	61,673	-	-	61,673
미수금	-	5,307	-	-	5,307
미수수익	-	1,515	-	-	1,515
장기금융자산	-	336	17,257	-	17,593
보증금	-	15,544	-	-	15,544
<b>금융자산 합계</b>	-	245,168	17,257	-	262,425
<b>금융부채:</b>					
매입채무	-	-	-	35,498	35,498
미지급금	-	-	-	20,200	20,200
단기차입금	-	-	-	481	481
유동성장기차입금	-	-	-	1,001	1,001
미지급비용	-	-	-	8,430	8,430
미지급배당금	-	-	-	3	3
기타유동부채	-	-	-	2,199	2,199
장기차입금	-	-	-	8,172	8,172
장기수입보증금	-	-	-	6,148	6,148
장기미지급비용	-	-	-	3,950	3,950
기타비유동부채	-	-	-	53	53
<b>금융부채 합계</b>	-	-	-	86,135	86,135

(6) 금융자산의 양도 등

당기말과 전기말 현재 양도되었으나 그 전체가 제거되지 않은 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
	대여금및수취채권	대여금및수취채권
자산의 장부금액	294	481
관련 부채의 장부금액	(294)	(481)
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채:		
자산의 공정가치	294	481
관련 부채의 공정가치	(294)	(481)
순포지션	-	-

(7) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매도가능금융자산:		
기종 인식 기타포괄손익	4,398	2,424
배당금수익	116	118
대여금 및 수취채권:		
금융기관예치금에 대한 이자수익	4,872	5,141
대여금에 대한 이자수익	-	10
보증금에 대한 이자수익	286	284
외화예금에 대한 외환차이	(11)	(210)
매출채권의 대손상각비	(629)	(1,098)
금융부채 :		
기타금융부채에 대한 이자비용	264	346
외화채무에 대한 외환차이	560	254



### 33. 우발부채와 약정사항

#### (1) 견질어음과 수표

연결실체는 당기말 현재 원유공급계약과 관련하여 1매(액면 5,014백만원)의 수표가 낙농진흥회에 견질로 제공되어 있습니다.

#### (2) 기술도입계약

연결실체는 프랑스 소디마사 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약에 의하면 소디마사 등은 연결실체가 가장 유리한 조건에서 기술도입계약제품을 제조, 사용, 판매할 수 있도록 모든 기술정보를 제공하고, 이에 대한 대가로 연결실체는 기술도입계약제품의 상업적 생산을 시작한 해로부터 계약기간 동안 소디마사 등에게 해당 순매출액에 대하여 일정률의 기술도입료를 지급하기로 되어 있는 바, 당기와 전기 중에 발생한 기술도입료는 각각 2,698백만원과 2,592백만원으로 판매비와관리비의 기술연구비로 계상하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 계류 중인 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
울산지방법원	김정무 외	빙그레	손해 배상	1,003	1심 진행중

### 34. 영업현금흐름

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기순이익	37,919	50,704
조정:		
-법인세비용	12,059	16,718
-이자비용	264	346
-이자수익	(4,872)	(5,151)
-배당수익	(116)	(118)
-감가상각비	22,554	20,911
-퇴직급여	6,634	6,173
-대손상각비	780	703
-무형자산상각비	248	260
-무형자산처분손실	-	2
-유형자산처분손실	156	321
-외화환산손실	11	210
-지분법손실	-	1,313
-해외사업환산손실	(2)	(10)
-기타의대손상각비	20	-
-유형자산처분이익	(149)	(434)

- 장기투자증권처분손실	91	-
- 잡손실	2,813	
소 계	40,491	41,244
운전자본의 변동:		
-재고자산의 감소(증가)	51	(4,327)
-매출채권의 감소(증가)	(2,688)	(1,383)
-선급금의 감소(증가)	576	(740)
-선급비용의 감소(증가)	(2,246)	(334)
-미수금의 감소(증가)	1,646	(5,205)
-영업보증금의 감소(증가)	(863)	(589)
-장기선급금의 감소(증가)	1,865	1,687
-장기선급비용의 감소(증가)	220	(231)
-매입채무의 증가(감소)	2,860	(8,081)
-미지급금의 증가(감소)	(1,605)	3,489
-미지급비용의 증가(감소)	(2,527)	3,359
-기타유동부채의 증가(감소)	521	918
-퇴직급여의 지급	(564)	(1,106)
- 사외적립자산의 납입	(6,200)	(3,800)
-장기수입보증금의 증감	73	(89)
-장기미지급비용의 증가(감소)	272	(85)
소 계	(8,609)	(16,517)
영업에서 창출된 현금	69,801	75,431

(2) 당기와 전기의 투자활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 48(당) 기
유형자산의 구입에 따른 미지급금의 감소	(434)