

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	68

주식회사 빙그레와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 50 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 49 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 빙그레
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 빙그레와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 빙그레와 그 종속기업의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2016년3월10일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 빙그레와 그 종속기업

제 50 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 49 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 빙그레 대표이사 박 영 준

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 남양주시 미금로65번길 45 (도농동)
(전 화) 02-2022-6000

연 결 재 무 상 태 표

제 50 기 2015년 12월 31일 현재

제 49 기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 빙그레와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
자 산			
유동자산		320,179,494,429	311,550,728,677
현금및현금성자산	6,34	16,662,846,271	7,769,384,573
단기금융자산	7,34	167,854,259,975	150,145,220,742
매출채권	8,33,34	67,673,947,840	66,376,989,843
미수금	31,33,34	454,850,813	740,526,254
미수수익	34	955,629,338	1,558,961,070
선급금		101,572,833	462,377,533
선급비용	8	27,452,030,410	30,259,631,234
재고자산	9	39,024,356,949	54,237,637,428
비유동자산		296,809,027,976	267,301,633,155
장기금융자산	10,34	46,237,283,564	16,738,065,515
유형자산	11,12,16	227,672,062,673	229,708,687,523
무형자산	13	2,514,794,517	2,149,919,855
보증금	14,31,34	19,076,935,510	17,031,114,886
장기선급금		565,428,146	1,173,176,053
장기선급비용		742,523,566	500,669,323
자 산 총 계		616,988,522,405	578,852,361,832
부 채			
유동부채		72,684,311,364	72,379,606,302
매입채무	33,34	36,582,284,054	37,981,106,588
미지급금	31,33,34	19,024,130,086	16,828,815,387
유동성장기차입금	15,16,33,34	118,000,000	757,000,000
미지급비용	33,34	6,342,537,752	6,464,414,293
미지급법인세		2,288,414,994	5,184,021,891
미지급배당금	33,34	2,462,600	2,520,220
기타유동부채	17	8,326,481,878	5,161,727,923
비유동부채		27,141,126,474	22,460,811,362
장기차입금	15,16,33,34	20,650,000	2,055,620,000
퇴직급여부채	18	9,659,256,916	8,181,464,400
장기수입보증금	33,34	5,861,461,023	6,138,889,514
장기미지급비용	33,34	3,308,143,398	4,167,092,683
이연법인세부채	28	8,261,615,137	1,887,744,765
기타비유동부채	19,31,33,34	30,000,000	30,000,000

부 채 총 계		99,825,437,838	94,840,417,664
자 본			
자본금	20	49,756,205,000	49,756,205,000
자본잉여금	20	64,768,908,197	64,768,908,197
기타자본항목	21	(22,482,303,960)	(22,482,303,960)
기타포괄손익누계액	22	27,663,562,632	7,624,640,722
적립금	23	369,594,575,965	345,817,575,965
이익잉여금	24	27,859,574,879	38,526,918,244
지배기업 소유주지분		517,160,522,713	484,011,944,168
비지배지분		2,561,854	-
자 본 총 계		517,163,084,567	484,011,944,168
부 채 및 자 본 총 계		616,988,522,405	578,852,361,832

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 49 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 빙그레와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
매출액	5	799,571,650,621	820,021,629,220
매출원가	25	(575,847,254,837)	(585,652,626,300)
매출총이익		223,724,395,784	234,369,002,920
판매비와관리비	25,31,35	(192,031,682,788)	(192,669,398,111)
영업이익		31,692,712,996	41,699,604,809
금융수익	26	4,228,231,752	6,175,334,267
금융비용	26	(420,714,057)	(600,234,513)
기타영업외수익	27,31	1,672,295,956	6,186,180,499
기타영업외비용	27	(4,729,058,617)	(5,002,675,315)
법인세비용차감전계속영업이익		32,443,468,030	48,458,209,747
법인세비용	28	(7,793,353,797)	(10,995,974,738)
계속영업이익		24,650,114,233	37,462,235,009
중단영업손익(세후)	36	92,474,193	105,425,362
당기순이익		24,742,588,426	37,567,660,371
법인세비용차감후기타포괄손익		19,455,387,223	(7,531,097,670)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
확정급여제도의 재측정요소	18	(580,971,976)	(2,525,019,232)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :			
매도가능금융자산평가이익	22,34	20,176,188,924	(4,977,194,805)
해외사업환산손실	22	(139,829,725)	(28,883,633)
총포괄이익		44,197,975,649	30,036,562,701
당기순손익의 귀속		24,742,588,426	37,567,660,371
지배기업주주지분순이익		24,743,183,365	37,862,168,077
비지배주주지분순손실	29	(594,939)	(294,507,706)
총포괄손익의 귀속		44,197,975,649	30,036,562,701
지배기업소유주지분		44,200,186,379	30,331,070,407
비지배주주지분		(2,210,730)	(294,507,706)
주당이익	30		
지배기업 소유주 기본주당이익		2,798	4,282
지배기업 소유주 기본주당계속영업이익		2,788	4,270
지배기업 소유주 희석주당이익		2,798	4,282
지배기업 소유주 희석주당계속영업이익		2,788	4,270

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 49 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 빙그레와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	적립금	이익잉여금	비지배지분	총 계
2014.1.1 (전기초)	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
총포괄이익:								
전기순이익	-	-	-	-	-	37,862,168,077	(294,507,706)	37,567,660,371
기타포괄손익:								
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(4,977,194,805)	-	-	-	(4,977,194,805)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,525,019,232)	-	(2,525,019,232)
해외사업환산손실	-	-	-	(28,883,633)	-	-	-	(28,883,633)
기타포괄손익 소계	-	-	-	(5,006,078,438)	-	(2,525,019,232)	-	(7,531,097,670)
총포괄이익	-	-	-	(5,006,078,438)	-	35,337,148,845	(294,507,706)	30,036,562,701
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(11,052,251,250)	-	(11,052,251,250)
적립금의 이입	-	-	-	-	(2,333,000,000)	2,333,000,000	-	-
적립금의 전입	-	-	-	-	27,610,000,000	(27,610,000,000)	-	-
종속기업의 처분	-	-	-	6,348,676	-	-	(2,583,913,010)	(2,577,564,334)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 계	-	-	-	6,348,676	25,277,000,000	(36,329,251,250)	(2,583,913,010)	(13,629,815,584)
2014.12.31 (전기말)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	7,624,640,722	345,817,575,965	38,526,918,244	-	484,011,944,168
2015.1.1 (당기초)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	7,624,640,722	345,817,575,965	38,526,918,244	-	484,011,944,168
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	24,743,183,365	(594,939)	24,742,588,426
기타포괄손익:								
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	20,176,188,924	-	-	-	20,176,188,924
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(580,971,976)	-	(580,971,976)
해외사업환산손실	-	-	-	(137,267,014)	-	-	(2,562,711)	(139,829,725)
기타포괄손익 소계	-	-	-	20,038,921,910	-	(580,971,976)	(2,562,711)	19,455,387,223
총포괄이익	-	-	-	20,038,921,910	-	24,162,211,389	(3,157,650)	44,197,975,649
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(11,052,251,250)	-	(11,052,251,250)
적립금의 이입	-	-	-	-	(3,333,000,000)	3,333,000,000	-	-
적립금의 전입	-	-	-	-	27,110,000,000	(27,110,000,000)	-	-
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(303,504)	5,719,504	5,416,000
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 계	-	-	-	-	23,777,000,000	(34,829,554,754)	5,719,504	(11,046,835,250)
2015.12.31 (당기말)	49,756,205,000	64,768,908,197	(22,482,303,960)	27,663,562,632	369,594,575,965	27,859,574,879	2,561,854	517,163,084,567

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 49 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 빙그레와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
영업활동			
당기순이익		24,742,588,426	37,567,660,371
비현금항목의 조정	32	38,987,351,442	39,183,456,703
운전자본의변동	32	11,287,338,338	(21,836,574,446)
법인세의납부		(10,299,109,378)	(10,558,093,674)
영업활동으로 인한 순현금흐름		64,718,168,828	44,356,448,954
투자활동			
이자의수취		4,199,486,908	4,066,448,864
배당금의수취		117,164,900	108,054,800
단기금융자산의증가		(18,316,611,915)	(18,012,251,180)
장기금융자산의감소(증가)		(3,150,114,880)	118,721,840
연결범위변동으로 인한 현금증감		1,890,091,174	(2,583,913,010)
유형자산의처분		326,190,727	395,919,811
유형자산의취득		(25,982,942,487)	(36,986,560,087)
무형자산의취득		(579,965,025)	(222,255,243)
보증금의감소		795,652,300	1,051,994,181
보증금의증가		(1,175,142,924)	(1,206,854,170)
투자활동으로 인한 순현금흐름		(41,876,191,222)	(53,270,694,194)
재무활동			
이자의지급		(72,826,067)	(113,598,863)
단기차입금의상환		-	(293,905,271)
유동성장기차입금의상환		(757,000,000)	(757,010,000)
장기차입금의상환		(1,916,970,000)	-
기타유동부채의감소		(6,000,000)	(120,000)
배당금지급		(11,052,308,870)	(11,052,252,690)
재무활동으로 인한 순현금흐름		(13,805,104,937)	(12,216,886,824)
현금및현금성자산의순증가(감소)		9,036,872,669	(21,131,132,064)
외화표시 현금성자산의 환율변동효과		(143,410,971)	(42,243,895)
기초의 현금및현금성자산		7,769,384,573	28,942,760,532
기말의 현금및현금성자산		16,662,846,271	7,769,384,573

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 49 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

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 미금로 65번길 45 (도농동)에 소재하고 있으며, 제품 제조를 위하여 도농, 김해, 광주 및 논산에 생산시설을 보유하고 있습니다.

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

주주명	주식수	지분율
김호연	3,326,457주	33.77%
자기주식	1,009,440주	10.25%
기타	5,515,344주	55.98%
합 계	9,851,241주	100.00%

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

(2) 종속기업현황

① 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	당기		전기		회사개요
			소유지분율	비지배지분 비율	소유지분율	비지배지분 비율	
(주)셀프스토리지 (*1)	한국	-	-	-	100%	-	창고보관업
BC F&B Brasil Ltda.	브라질	12월	99%	1%	100%	-	식품 수입,유통
BC F&B Shanghai Co., Ltd.	중국	12월	100%	-	100%	-	식품 수입,유통

(*1) 2015년 11월 24일 (주)셀프스토리지의 지분 전부를 매각하여 종속기업에서 제외하였습니다.

② 연결대상 종속기업의 보고기간종료일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	자산	부채	자본	수익	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
BC F&B Brasil Ltda.	580	324	256	570	(59)	(221)
BC F&B Shanghai Co., Ltd.	1,903	143	1,760	8,816	677	699

<전기>

(단위: 백만원)

구분	자산	부채	자본	수익	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)셀프스토리지	2,197	231	1,966	975	105	116
BC F&B Brasil Ltda.	691	214	477	88	30	(64)
BC F&B Shanghai Co., Ltd.	1,159	98	1,061	563	(31)	35

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사의 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 표시되어있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 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 연결기업이 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 사용 하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 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
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

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

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 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 당기순익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

(1) 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(2) 공정가치 측정

연결기업은 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, 18, 34
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 34
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 34

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

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

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

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

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

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

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

(3) 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

① 거래와 잔액

연결기업의 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. 다만 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 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 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

(4) 유형자산

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

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 50년
건축물	12년 또는 25년
기계장치	6년 ~ 12년
차량운반구	6년
공구기구비품	6년
기타유형자산	6년 ~ 20년

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 재고자산

연결기업은 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.

(7) 금융자산

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

① 최초인식 및 측정

연결기업은 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산으로 적절하게 분류하고 있습니다. 연결기업은 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

② 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

- 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

- 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정하는 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며 손익계산서에 대여금에 대한 손상차손은 금융원가로 수취채권에 대한 손상차손은 매출원가나 기타영업비용으로 계상하고 있습니다.

- 만기보유금융자산

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

- 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.

- 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 이전하

지도 아니한 경우, 연결기업이 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 연결기업이 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

③ 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주식 3(중요한 회계적 판단, 추정 및 가정), 주식 8(매출채권 및 선급비용)에서 제공하고 있습니다.

연결기업은 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 신뢰성있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

- 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

연결기업은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 않습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된

대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 금융원가를 차감처리하고 있습니다.

- 매도가능금융자산

연결기업은 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다.

그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 금융부채

① 최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무, 미지급금, 차입금이 있습니다.

② 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다.

단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 연결기업은 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 아니합니다.

- 이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

- 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(9) 금융자산 · 금융부채의 상계

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

(10) 자기주식

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

(11) 무형자산

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

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

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

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년
시설이용권	비한정
기타의무형자산	5년 또는 15년

(12) 정부보조금

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

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

(13) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된

추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 추가적인 기준이 적용되고 있습니다.

- 무형자산

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

(14) 퇴직급여

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

(15) 충당부채

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

(16) 수익인식

연결기업은 회수 시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 계약상 지급조건을 고려하고 세금과 관세 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 연결기업은 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 채고 및 신용 위험에 노출되어 있으므로 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

연결기업은 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

② 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

③ 배당금수익

연결기업이 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(17) 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, 총당부채의 상각액 및 외환차손과 외화환산손실을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 법인세비용

① 당기법인세

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

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

② 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에

대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

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

(19) 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도: 종업원기여금
개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 근무용역과 연계되는 경우 기여금은 근무기간에 배분하여 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 해당기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다. 연결기업은 종업원이나 제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 개정 기준서가 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

② 2010 - 2012 연차개선

이 연차개선은 2014년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 연결기업은 당기부터 동 연차개선을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 모든 사업결합에서 발생한 부채(또는 자산)로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준서 제1039호의 적용범위와 관계없이, 당기손익인식금융자산으로 후속적으로 측정하여야 합니다. 이는 연결기업의 현재 회계정책과 일치하며 이 개정사항이 연결기업의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1024호 특수관계자공시

이 개정사항은 소급하여 적용하며 주요 경영인력용역을 제공하는 기업은 특수관계자 공시가 요구되는 특수관계자임을 명확히 하였습니다. 또한, 기업은 경영인력용역으로 인해 발생한 비용을 공시하여야 합니다. 연결기업은 다른 기업으로부터 경영인력용역을 제공받지 않으므로 동 개정사항은 연결기업과는 관련이 없습니다.

③ 2011-2013 연차개선

이 연차개선은 2014년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 연결기업은 당기부터 동 연차개선을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 다음과 같이 기업회계기준서 제1103호의 적용범위 제외규정을 명확히 하였습니다.

- 공동기업 뿐만 아니라 공동약정도 기업회계기준서 제1103호의 적용범위에서 제외됨
- 동 적용범위 제외규정은 공동약정 자체의 재무제표에서의 회계처리에만 적용됨

지배기업은 공동약정이 아니므로 동 개정사항은 연결기업과 종속기업에 관련이 없습니다.

기업회계기준서 제1113호 공정가치측정

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외의 적용범위에 금융자산과 금융부채 뿐만 아니라 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 포함되는 그 밖의 계약도 포함됨을 명확히 하였습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외를 적용하지 않습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 33), 민감도 분석(주석 18, 33)이 있습니다.

다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 퇴직급여제도

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

4. 공표되었으나 아직 실행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할 수 있으며 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

② 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' (개정) - 별도재무제표에서의 지분법

개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각이나 출자

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업을 구성하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1110호 '재무제표 표시' (개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에

대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 2012 - 2014 연차개선

이 연차개선은 2016년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 다음의 기준서에 대한 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'
- 기업회계기준서 제1009호 '종업원급여'
- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 영업부문

연결기업은 2015년 11월 24일 종속기업 (주)셀프스토리지의 매각을 완료하여 당기말 현재 단일의 영업부문으로 변경되었으며, 이에 따라 전기 보고부문별 매출액도 재작성 되었습니다.

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	유가공	보고부문합계	제거	중단영업	연결 합계
총매출액	804,823	804,823	(5,252)	994	800,565
내부매출액	5,252	5,252	(5,252)	-	-
외부매출액	799,571	799,571	-	994	800,565
영업이익	31,693	31,693	-	109	31,802
당기순이익	24,933	24,933	(282)	92	24,743

<전기>

(단위: 백만원)

구분	유가공	기타	보고부문합계	제거	중단영업	연결 합계
총매출액	820,523	-	820,523	(502)	975	820,996
내부매출액	474	-	474	(502)	28	-
외부매출액	820,049	-	820,049	-	947	820,996
영업이익	41,784	(85)	41,699	-	102	41,801
당기순이익	37,675	(601)	37,074	389	105	37,568

당기 중 연결기업의 기타부문은 종속기업 매각에 따라 중단영업으로 구분 표시하였습니다.

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

(2) 당기말 현재 연결기업의 자산 및 부채는 단일의 영업부문이며, 전기말 현재 보고부문별 부문자산 및 부문부채는 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	유가공	기타	보고부문합계	제거	연결 합계
부문자산	580,347	7,471	587,818	(8,966)	578,852
부문부채	94,771	232	95,003	(163)	94,840

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
보유현금	97	61
예금	16,566	7,708
합계	16,663	7,769

7. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기금융상품	167,854	150,145

8. 매출채권 및 선급비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출채권	68,653	67,572
선급비용	27,817	30,746
소계	96,470	98,318
대손충당금:		
매출채권	(979)	(1,195)
선급비용	(365)	(486)
소계	(1,344)	(1,681)
장부금액:		
매출채권	67,674	66,377
선급비용	27,452	30,260
합계	95,126	96,637

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	1,681	1,785
설정	250	241
제각	(587)	(345)
기말금액	1,344	1,681

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	매출채권	대손충당금	매출채권	대손충당금
180일 이내	67,129	(462)	66,549	(593)
181~365일	976	(277)	598	(353)
365일 초과	548	(240)	425	(249)
합계	68,653	(979)	67,572	(1,195)

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	5,249	5,041
제품	8,559	7,102
재공품	10,112	22,040
원재료	13,533	19,554
미착재료	1,571	501
합계	39,024	54,238

10. 장기금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
장기금융상품	9	9
매도가능금융자산	45,849	16,499
만기보유금융자산	27	12
장기대여금	352	218
합계	46,237	16,738

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

(단위: 백만원)

계정과목	금융기관명	금액		사용제한내용
		당기	전기	
장기금융상품	(주)신한은행	3	3	당좌개설보증금
	(주)국민은행	3	3	
	한국산업은행	3	3	
합계		9	9	

(3) 매도가능금융자산

① 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
시장성있는 지분상품:		
(주)케이티	141	156
(주)신한금융지주회사	1,733	1,947
(주)크라운제과	40,921	14,307
소계	42,795	16,410
시장성있는 수익증권:		
미래에셋 글로벌다이나믹 펀드	2,990	-
소계	2,990	-
시장성없는 지분상품:		
(주)한국경제신문	13	13
(주)뉴코아	1	1
(주)일과나눔	25	25
(주)솔라피데	-	25

(주)천안택배	25	25
소 계	64	89
합 계	45,849	16,499

연결기업은 매도가능금융자산 중 시장성 있는 지분상품 및 수익증권에 대하여 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였으며, 활성거래시장이 존재하지 않고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나, 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 시장성 없는 지분상품에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

② 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	16,499	23,005
증가	3,000	-
(법인세차감전)평가이익(손실)	26,375	(6,506)
손상차손	(25)	-
기말금액	45,849	16,499

(4) 만기보유금융자산

당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지역개발공채	27	12

11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치 (*)	차량운반구	공구기구 비품	기타 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:									
기초금액	42,823	67,967	15,373	213,703	10,593	76,704	1,360	2,257	430,780
취득금액	-	40	76	5,452	265	6,306	-	13,620	25,759
처분금액	-	(17)	(158)	(9,688)	(831)	(3,979)	-	-	(14,673)
기타증감액	-	-	-	8,257	797	506	-	(9,560)	-
연결범위변동	-	-	-	-	(160)	(57)	(1,360)	(205)	(1,782)
기말금액	42,823	67,990	15,291	217,724	10,664	79,480	-	6,112	440,084
감가상각누계액:									
기초금액	-	(24,264)	(9,668)	(104,699)	(7,863)	(53,946)	(631)	-	(201,071)
처분금액	-	11	112	8,706	830	3,961	-	-	13,620
감가상각비	-	(1,446)	(533)	(15,151)	(1,074)	(7,529)	(116)	-	(25,849)
연결범위변동	-	-	-	-	79	62	747	-	888
기말금액	-	(25,699)	(10,089)	(111,144)	(8,028)	(57,452)	-	-	(212,412)
장부금액:									
기초금액	42,823	43,703	5,705	109,004	2,730	22,758	729	2,257	229,709
기말금액	42,823	42,291	5,202	106,580	2,636	22,028	-	6,112	227,672

(*) 정부보조금 상계 후의 금액입니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치 (*)	차량운반구	공구기구 비품	기타 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:									
기초금액	42,802	65,120	15,247	186,170	9,770	71,089	1,360	10,128	401,686
취득금액	21	77	79	3,925	450	7,677	-	24,911	37,140
처분금액	-	(483)	(53)	(3,448)	(290)	(3,772)	-	-	(8,046)
기타증감액	-	3,253	100	27,056	663	1,710	-	(32,782)	-
기말금액	42,823	67,967	15,373	213,703	10,593	76,704	1,360	2,257	430,780
감가상각누계액:									
기초금액	-	(22,910)	(9,146)	(93,892)	(7,114)	(49,869)	(499)	-	(183,430)
처분금액	-	173	16	2,359	289	3,737	-	-	6,574
감가상각비	-	(1,527)	(538)	(13,166)	(1,038)	(7,814)	(132)	-	(24,215)
기말금액	-	(24,264)	(9,668)	(104,699)	(7,863)	(53,946)	(631)	-	(201,071)
장부금액:									
기초금액	42,802	42,210	6,101	92,278	2,656	21,220	861	10,128	218,256
기말금액	42,823	43,703	5,705	109,004	2,730	22,758	729	2,257	229,709

(*) 정부보조금 상계 후의 금액입니다.

12. 정부보조금

연결기업은 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. 이결과 동 자산의 감가상각비와 상계된 금액의 누계액은 전기말 161백만원에서 당기말 184백만원으로 증가하였습니다.

13. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	시설이용권	기타의 무형자산	합 계
취득원가:				
기초금액	2,480	1,620	696	4,796
취득금액	228	352	-	580
연결범위변동	-	-	(6)	(6)
기말금액	2,708	1,972	690	5,370
상각누계액:				
기초금액	(1,953)	-	(693)	(2,646)
무형자산상각비	(212)	-	(1)	(213)
연결범위변동	-	-	4	4
기말금액	(2,165)	-	(690)	(2,855)
장부금액:				
기초금액	527	1,620	3	2,150
기말금액	543	1,972	-	2,515

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	시설이용권	기타의 무형자산	합 계
취득원가:				
기초금액	2,303	1,577	693	4,573
취득금액	177	43	3	223
기말금액	2,480	1,620	696	4,796
상각누계액:				
기초금액	(1,718)	-	(692)	(2,410)
무형자산상각비	(235)	-	(1)	(236)
기말금액	(1,953)	-	(693)	(2,646)
장부금액:				
기초금액	585	1,577	1	2,163
기말금액	527	1,620	3	2,150

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	1,549	1,638
판매비와관리비	6,578	5,926
합계	8,127	7,564

14. 보증금

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

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유효이자율	장부금액	유효이자율	장부금액
보증금	1.71% ~ 4.10%	19,077	2.5% ~ 5.6%	17,031

15. 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입처	내역	연이자율	당기		전기	
			유동	비유동	유동	비유동
농협은행(주)	시설자금	-	-	-	639	1,917
한국산업은행	시설자금	1.5% ~ 1.75%	118	21	118	139
합계			118	21	757	2,056

16. 담보제공자산

당기말 현재 차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융기관명	담보제공자산		차입금액	담보설정금액
한국산업은행	도농공장	토지	139	21,000
		건물		
		기계장치		
		공구기구비품		

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
선수금	6,163	1,394
예수금	2,158	3,756
폐기물예치금	5	12
합계	8,326	5,162

18. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	49,766	48,379
사외적립자산의 공정가치	(40,107)	(40,198)
재무상태표상 퇴직급여부채	9,659	8,181

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	48,379	43,222
당기근무원가	6,962	6,907
이자비용	1,635	1,775
재측정요소:		
- 인구통계적 가정 변동으로 인한 효과	(46)	1,172
- 확정급여채무에 대한 경험적 조정	383	1,660
지급액	(7,453)	(6,357)
연결범위변동	(94)	-
기말금액	49,766	48,379

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	40,198	34,789
이자수익	1,356	1,422
재측정요소:		
- 사외적립자산 손실	(423)	(468)
사외적립자산의 납입액	8,100	8,000
지급액	(9,124)	(3,545)
기말금액	40,107	40,198

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	6,962	6,907
순이자비용	279	353
합계	7,241	7,260

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기금융자산	14,539	13,896
매도가능금융자산	25,568	26,302
합계	40,107	40,198

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

구분	당기	전기
할인율	2.88%	3.50%
미래 임금상승률	4.90%	5.24%

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	1.0% point 증가	1.0% point 감소
할인율	(3,704)	4,260
미래 임금인상률	4,230	(3,749)

<전기>

(단위: 백만원)

구분	1% Point 증가	1% Point 감소
할인율	(4,285)	5,040
미래 임금인상률	5,016	(4,345)

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

19. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대보증금	30	30

20. 자본금과 자본잉여금

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

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
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)

구분	당기	전기
주식발행초과금	27,910	27,910
자기주식처분이익	2,386	2,386
재평가적립금	34,473	34,473
합계	64,769	64,769

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
자기주식	22,482	22,482

22. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산평가이익	27,830	7,654
해외사업환산손실	(166)	(29)
합계	27,664	7,625

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 매도가능금융자산평가이익	36,379	10,005
누적 법인세효과	(8,549)	(2,351)
법인세차감후 매도가능금융자산평가이익	27,830	7,654

23. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법정적립금	14,075	12,965
임의적립금	355,520	332,853
합계	369,595	345,818

(2) 법정적립금

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

(3) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기업합리화적립금	69,505	63,505
재무구조개선적립금	18,681	18,681
연구인력개발준비금	8,334	11,667
해외시장개척적립금	107,000	99,000
시설투자적립금	152,000	140,000
합계	355,520	332,853

24. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	38,527	39,519
연구인력개발준비금의 이입	3,333	2,333
이익준비금의 전입	(1,110)	(1,110)
기업합리화적립금의 전입	(6,000)	(6,500)
연구인력개발준비금의 전입	-	(2,000)
해외시장개척적립금의 전입	(8,000)	(8,000)
시설투자적립금의 전입	(12,000)	(10,000)
연차배당	(11,052)	(11,052)
당기순이익	24,743	37,568
-가감 : 비지배지분 당기순이익	1	294

확정급여제도의 재측정요소(법인세차감후)	(581)	(2,525)
연결범위변동	(1)	-
기말금액	27,860	38,527

(2) 배당금

연결기업이 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
보통주 1주당1,250원(전기 1,250원)	11,052	11,052

25. 비용의 분류

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	판매비와관리비	제조(매출)원가	계
재고자산의 변동	-	(46,101)	(46,101)
재고자산의 매입	-	491,827	491,827
종업원급여	40,579	42,737	83,316
감가상각비와 기타상각비	8,838	17,076	25,914
기타비용	142,615	70,308	212,923
합 계	192,032	575,847	767,879

<전기>

(단위: 백만원)

구분	판매비와관리비	제조(매출)원가	계
재고자산의 변동	-	(58,550)	(58,550)
재고자산의 매입	-	508,476	508,476
종업원급여	41,552	42,801	84,353
감가상각비와 기타상각비	8,909	15,389	24,298
기타비용	142,208	77,537	219,745
합 계	192,669	585,653	778,322

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	36,893	37,564
퇴직급여	3,686	3,987
복리후생비	8,753	10,058
여비교통비	3,960	4,381
세금과공과	2,396	2,056
지급수수료	11,584	13,680
임차료	1,808	1,531
감가상각비	8,626	8,674
무형자산상각비	212	235
기술연구비	6,582	5,926
광고선전비	34,578	33,327
판매수수료	15,681	14,901
대손상각비	250	241
운송보관비	43,199	40,252
기타	13,824	15,855
합 계	192,032	192,669

26. 순금융수익

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	3,297	4,948
배당금수익	117	108
외환차익	806	1,119
외화환산이익	8	-
금융수익 소계	4,228	6,175
금융비용:		
이자비용	(44)	(106)
외환차손	(341)	(480)
외화환산손실	(11)	(14)
장기투자증권손상차손	(25)	-
금융비용 소계	(421)	(600)
순금융수익	3,807	5,575

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융기관예치금	3,063	4,855
보증금	234	93
합계	3,297	4,948

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융기관차입금	44	106

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	321	110
수입임대료	143	135
잡이익	1,208	5,941
합계	1,672	6,186

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기부금	3,014	2,339
유형자산처분손실	1,046	1,185
임대관리비	36	38
증속기업투자처분손실	59	6
잡손실	574	1,435
합계	4,729	5,003

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세	7,172	10,056
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	285	36
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	6,355	(1,401)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(6,019)	2,305
법인세비용	7,793	10,996

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
- 확정급여채무의 재측정요소	178	776
이연법인세:		
- 매도가능금융자산평가손익	(6,197)	1,529
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(6,019)	2,305

확정급여채무의 재측정과 매도가능금융자산평가이익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	32,443	48,458
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	7,389	11,265
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	111	161
-세액공제	(17)	(467)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	286	36
-기타	24	1
법인세비용	7,793	10,996
평균유효세율	24.0%	22.7%

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

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
매도가능금융자산	(2,351)	-	(6,198)	(8,549)
확정급여채무	20	(20)	-	-
기타종업원급여	1,992	(273)	-	1,719
감가상각누계액	456	30	-	486
연구인력개발준비금	(1,959)	783	-	(1,176)
일시상각충당금	(912)	62	-	(850)
기타	866	(758)	-	108
합 계	(1,888)	(176)	(6,198)	(8,262)

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄 손익반영	기말금액
매도가능금융자산	(3,880)	-	1,529	(2,351)
확정급여채무	19	1	-	20
기타종업원급여	1,973	19	-	1,992
감가상각누계액	440	16	-	456
연구인력개발준비금	(2,742)	783	-	(1,959)
일시상각충당금	-	(912)	-	(912)
기타	896	(30)	-	866
이월결손금	5	(5)	-	-
합 계	(3,289)	(128)	1,529	(1,888)

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 않은 관계기업투자와 관련된 일시적 차이의 총액은 각각 1,703백만원 입니다.

29. 비지배지분순손익

당기와 전기 중 연결기업의 비지배지분순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

관련회사명	비지배지분율	당기순손실	비지배지분순손실
BC F&B Brasil Ltda.	1%	(59)	(1)

<전기>

(단위: 백만원)

관련회사명	비지배지분율	당기순손실	비지배지분순손실
(주)빙바 (*)	49%	(601)	(294)
BBM LLC. (*)	49%	-	-
합 계		(601)	(294)

(*) (주)빙바 및 (주)빙바가 100% 지분을 소유한 BBM LLC.는 2014년 12월 26일자로 청산 완료되었습니다.

30. 지배기업 소유주 주당이익

당기와 전기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(1) 지배기업 소유주 주당이익

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업 보통주소유주 귀속 계속영업이익	24,650,709,172	37,756,742,715
중단영업이익	92,474,193	105,425,362
가중평균유통보통주식수(*)	8,841,801	8,841,801
기본주당이익		
지배기업 소유주 주당계속영업이익 (A)	2,788	4,270
지배기업 소유주 주당중단영업이익 (B)	10	12
지배기업 소유주 주당이익 (A +B)	2,798	4,282

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

(단위: 주)

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

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

31. 특수관계자 공시

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

구분	당기	전기
기타특수관계자	케이엔엘물류(주)	케이엔엘물류(주)

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

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계 구분	회사명	수입임대료 등	운송보관비 등	지분매각
기타특수관계자	케이엔엘물류(주)	144	37,074	2,000

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계 구분	회사명	수입임대료 등	운송보관비 등
기타특수관계자	케이엔엘물류(주)	137	34,126

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

(단위: 백만원)

특수관계 구분	회사명	구분	당기	전기
채권:				
기타특수관계자	케이앤엘물류(주)	미수금	13	13
		임차보증금	550	550
채권 합계			563	563
채무:				
기타특수관계자	케이앤엘물류(주)	미지급금	2,627	2,281
		임대보증금	30	30
채무 합계			2,657	2,311

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	2,470	3,544
퇴직급여	496	541
합계	2,966	4,085

32. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기순이익	24,743	37,568
비현금항목의 조정		
퇴직급여	7,241	7,260
감가상각비	25,849	24,215
무형자산상각비	213	236
대손상각비	260	241
이자수익	(3,135)	(4,872)
배당금수익	(117)	(108)
외화환산이익	(8)	
이자비용	44	106
외화환산손실	11	14
유형자산처분이익	(321)	(110)

유형자산처분손실	1,046	1,185
장기투자증권손상차손	25	-
종속기업투자자산처분손실	59	6
법인세비용	7,820	11,010
소 계	38,987	39,183
운전자본의변동		
매출채권의증가	(1,546)	(2,567)
미수금의감소	271	35
선급금의감소(증가)	339	(254)
선급비용의감소(증가)	2,785	(485)
재고자산의감소(증가)	15,213	(10,105)
영업보증금의증가	(1,967)	(273)
장기선급금의감소	608	1,495
장기선급비용의증가	(242)	(17)
매입채무의감소	(1,483)	(377)
미지급금의증가(감소)	1,682	(1,380)
미지급비용의증가(감소)	(73)	598
기타유동부채의증가	3,265	2,442
퇴직금의지급	(6,429)	(10,811)
장기수입보증금의감소	(277)	(82)
장기미지급비용의감소	(859)	(56)
소 계	11,287	(21,837)
법인세의납부	(10,299)	(10,558)
영업활동으로 인한 순현금흐름	64,718	44,356

(2) 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
유형자산의 구입에 따른 미지급금의 증감	43	(153)
건설중인자산의 본계정 대체	9,559	32,782

33. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무, 미지급금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기에예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결기업은 투기 목적의 파생상품 거래를 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 연결기업의 이자부 부채의 규모를 고려할 때 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지아니합니다.

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, 연결기업의 매도가능지분상품 중상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 해당 주식의주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전 기타포괄손익	2,140	(2,140)	821	(821)
법인세효과	(503)	503	(193)	193
법인세차감후 기타포괄손익	1,637	(1,637)	628	(628)

(2) 신용위험

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

① 매출채권 및 미수금

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출채권	67,674	66,377
미수금	455	741

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

② 기타의 자산

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

(3) 유동성위험

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합계
매입채무	36,582	-	-	36,582
미지급금	19,024	-	-	19,024
유동성장기차입금	118	-	-	118
미지급비용	6,343	-	-	6,343
미지급배당금	2	-	-	2
장기차입금	-	21	-	21
장기수입보증금	-	5,861	-	5,861
장기미지급비용	-	992	2,316	3,308

기타비유동부채	-	30	-	30
합 계	62,069	6,904	2,316	71,289

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년~5년	5년 이상	합 계
매입채무	37,981	-	-	37,981
미지급금	16,829	-	-	16,829
유동성장기차입금	757	-	-	757
미지급비용	6,464	-	-	6,464
미지급배당금	3	-	-	3
장기차입금	-	2,056	-	2,056
장기수입보증금	-	6,139	-	6,139
장기미지급비용	-	1,998	2,169	4,167
기타비유동부채	-	30	-	30
합 계	62,034	10,223	2,169	74,426

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

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책 수정 등을 검토 하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에대한 어떠한 사항도 변경 되지 않았습니다.

연결기업은 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 순부채는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감하고 산정하고 있습니다. 이에 보고기간종료일 현재 순 부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)

구 분	당 기	전 기
순부채:		
차입금	139	2,813
차감:		
현금및현금성자산	16,663	7,769
단기금융자산	167,854	150,145
순부채	(184,378)	(155,101)
자기자본	517,163	484,012
부채비율	-	-

34. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 재무제표에 계상된 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 인식된 금융자산:				
단기금융자산	15,091	15,091	-	-
장기금융자산 (시장성있는 매도가능금융자산)	45,785	45,785	16,410	16,410
공정가치로 인식된 금융자산 소계	60,876	60,876	16,410	16,410
상각후원가로 인식된 금융자산:				
현금및현금성자산	16,663	16,663	7,769	7,769
단기금융자산	152,763	152,763	150,145	150,145
매출채권	67,674	67,674	66,377	66,377
미수금	455	455	741	741
미수수익	956	956	1,559	1,559
장기금융자산 (시장성있는 매도가능금융자산 이외)	452	452	328	328
보증금	19,077	19,077	17,031	17,031
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	258,040	258,040	243,950	243,950
금융자산 합계	318,916	318,916	260,360	260,360
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채:				
매입채무	36,582	36,582	37,981	37,981
미지급금	19,024	19,024	16,829	16,829
유동성장기차입금	118	118	757	757
미지급비용	6,343	6,343	6,464	6,464
미지급배당금	2	2	3	3
장기차입금	21	21	2,056	2,056
장기수입보증금	5,861	5,861	6,139	6,139
장기미지급비용	3,308	3,308	4,167	4,167
기타비유동부채	30	30	30	30
금융부채 합계	71,289	71,289	74,426	74,426

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

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

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

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

③ 장기금융자산(시장성있는 매도가능금융자산)의 공정가치는 활성시장에서 이용가능한 시장가격에 기초하여 산정되었습니다. 또한, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품의 경우 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정할 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 공정가치 측정

① 공정가치 서열체계 및 측정방법

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

· 수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산 및 부채의 경우 동 자산 및 부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

· 수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산 및 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산 및 부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
공정가치로 측정되는 금융자산:				
단기금융자산	-	15,091	-	15,091
장기금융자산 (시장성있는 매도가능금융자산)	45,785	-	-	45,785
소계	45,785	15,091	-	60,876

공정가치가 공시되는 금융자산:				
현금및현금성자산	97	16,566	-	16,663
단기금융자산	-	152,763	-	152,763
매출채권	-	-	67,674	67,674
미수금	-	-	455	455
미수수익	-	-	956	956
장기금융자산 (시장성있는 매도가능금융자산 이외)	-	36	416	452
보증금	-	-	19,077	19,077
소 계	97	169,365	88,578	258,040
금융자산 합계	45,882	184,456	88,578	318,916
금융부채				
공정가치가 공시되는 금융부채:				
매입채무	-	-	36,582	36,582
미지급금	-	-	19,024	19,024
유동성장기차입금	-	118	-	118
미지급비용	-	-	6,343	6,343
미지급배당금	-	-	2	2
장기차입금	-	21	-	21
장기수입보증금	-	-	5,861	5,861
장기미지급비용	-	-	3,308	3,308
기타비유동부채	-	-	30	30
금융부채 합계	-	139	71,150	71,289

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
공정가치로 측정되는 금융자산:				
장기금융자산 (시장성있는 매도가능금융자산)	16,410	-	-	16,410
공정가치가 공시되는 금융자산:				
현금및현금성자산	61	7,708	-	7,769
단기금융자산	-	150,145	-	150,145
매출채권	-	-	66,377	66,377
미수금	-	-	741	741
미수수익	-	-	1,559	1,559
장기금융자산 (시장성있는 매도가능금융자산 이외)	-	21	307	328

보증금	-	-	17,031	17,031
소 계	61	157,874	86,015	243,950
금융자산 합계	16,471	157,874	86,015	260,360
금융부채				
공정가치가 공시되는 금융부채:				
매입채무	-	-	37,981	37,981
미지급금	-	-	16,829	16,829
유동성장기차입금	-	757	-	757
미지급비용	-	-	6,464	6,464
미지급배당금	-	-	3	3
장기차입금	-	2,056	-	2,056
장기수입보증금	-	-	6,139	6,139
장기미지급비용	-	-	4,167	4,167
기타비유동부채	-	-	30	30
금융부채 합계	-	2,813	71,613	74,426

(4) 금융상품의 범주별 내역

보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	기타 금융부채	합계
금융자산:						
현금및현금성자산	-	16,663	-	-	-	16,663
단기금융자산	15,091	152,763	-	-	-	167,854
매출채권	-	67,674	-	-	-	67,674
미수금	-	455	-	-	-	455
미수수익	-	956	-	-	-	956
장기금융자산	-	361	45,849	27	-	46,237
보증금	-	19,077	-	-	-	19,077
금융자산 합계	15,091	257,949	45,849	27	-	318,916
금융부채:						
매입채무	-	-	-	-	36,582	36,582
미지급금	-	-	-	-	19,024	19,024
유동성장기차입금	-	-	-	-	118	118
미지급비용	-	-	-	-	6,343	6,343
미지급배당금	-	-	-	-	2	2
장기차입금	-	-	-	-	21	21
장기수입보증금	-	-	-	-	5,861	5,861
장기미지급비용	-	-	-	-	3,308	3,308
기타비유동부채	-	-	-	-	30	30
금융부채 합계	-	-	-	-	71,289	71,289

<전기>

(단위: 백만원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	기타 금융부채	합계
금융자산:					
현금및현금성자산	7,769	-	-	-	7,769
단기금융자산	150,145	-	-	-	150,145
매출채권	66,377	-	-	-	66,377
미수금	741	-	-	-	741
미수수익	1,559	-	-	-	1,559
장기금융자산	227	16,499	12	-	16,738
보증금	17,031	-	-	-	17,031

금융자산 합계	243,849	16,499	12	-	260,360
금융부채:					
매입채무	-	-	-	37,981	37,981
미지급금	-	-	-	16,829	16,829
유동성장기차입금	-	-	-	757	757
미지급비용	-	-	-	6,464	6,464
미지급배당금	-	-	-	3	3
장기차입금	-	-	-	2,056	2,056
장기수입보증금	-	-	-	6,139	6,139
장기미지급비용	-	-	-	4,167	4,167
기타비유동부채	-	-	-	30	30
금융부채 합계	-	-	-	74,426	74,426

(5) 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기손익인식금융자산:		
이자수익	91	-
매도가능금융자산:		
기중 인식 기타포괄손익	20,176	(4,977)
배당금수익	117	108
대여금및수취채권:		
금융기관예치금에 대한 이자수익	3,063	4,873
보증금에 대한 이자수익	234	93
외화예금에 대한 외환차이	(3)	(13)
매출채권의 대손상각비	(310)	(390)
금융부채:		
기타금융부채에 대한 이자비용	(44)	(106)
외화채무에 대한 외환차이	466	639

35. 우발부채와 약정사항

(1) 견질어음과 수표

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

(2) 기술도입계약

연결기업은 프랑스 소디마사 등과 기술도입계약을 체결하고 있습니다. 동 기술도입계약에

의하면 소디마사 등은 지배기업이 가장 유리한 조건에서 기술도입계약제품을제조, 사용 판매할 수 있도록 모든 기술정보를 제공하고, 이에 대한 대가로 지배기업은 기술도입계약제품의 상업적 생산을 시작한 해로부터 계약기간 동안 소디마사 등에게 해당 순매출액에 대하여 일정률의 기술도입료를 지급하기로 되어 있는 바, 당기및 전기 중에 발생한 기술도입료는 각각 3,922백만원 및 3,403백만원으로 판매비와관리비의 기술연구비로 계상하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결기업이 피고로 계류 중인 주요 소송사건은 존재하지 않습니다.

36. 중단영업

(1) 종속기업 매각

연결기업은 2015년 11월 23일에 비주력 사업 매각과 핵심사업 집중을 통한 효율적 경영관리를 목적으로 종속기업 (주)셀프스토리지의 주식 양도를 이사회 결의를 통하여 승인하였습니다. 종속기업의 매각은 2015년 11월 24일 양수도대금을 지급받음 과 동시에 양도주식에 관한 모든 권리를 이전하였습니다.

이에 따라 당기에 계속영업이익과 중단영업이익으로 손익을 구분 표시하였으며, 비교 표시된 전기 연결포괄손익계산서도 재작성 되었습니다.

(2) 중단영업 손익

당기와 전기에 연결기업의 중단영업과 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출액	994	975
매출원가	(649)	(574)
매출총이익	345	401
판매비와관리비	(236)	(300)
영업이익	109	101
금융수익	10	18
법인세비용차감전순이익	119	119
법인세비용	(27)	(14)
중단영업이익	92	105

(3) 중단영업 현금흐름

당기와 전기에 연결기업의 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업활동현금흐름	281	278
투자활동현금흐름	(242)	(283)
순현금흐름	39	(5)

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 빙그레			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	2	1	9	7	7	26	
투입시 간	분·반기검토	20	36	692	107	16	871
	감사	14	34	359	226	96	729
	합계	34	70	1,051	333	112	1,600

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.04.06 ~ 04.07			2 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2015.04.27 ~ 04.30	4 일	4 명	1 명	1분기 검토 수행
	2015.07.27 ~ 07.30	4 일	4 명	1 명	반기 검토 수행
	2015.10.26 ~ 10.29	4 일	4 명	1 명	3분기 검토 수행
	2015.12.07 ~ 12.10	4 일	4 명	1 명	중간감사 수행(내부통제 이 해와 평가, 내부회계관리제도 검토)
2016.01.25 ~ 01.29	5 일	4 명	1 명	기말감사 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 12월 30일			1 일
	실사(입회)장소	빙그레 도농공장, 광주공장			
	실사(입회)대상	원부자재, 제품, 상품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 12월 30일			1 일

	실사(입회)장소	빙그레 본사				
	실사(입회)대상	현금 시재, 어음, 수표, 유가증권 및 회원권 실물 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2016년 1월 29일				