

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	93
외부감사 실시내용.....	96

주식회사 체리부로

재무제표에 대한
감사보고서

제 31 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 체리부로
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 체리부로(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 감사보고서 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

- 전기 재무제표의 재작성
재무제표에 대한 주석 36에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2020년 이전 회계연도의 회계처리 오류와 관련하여 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표 및 비교표시되는 가장 이른 과거기간의 재무상태표를 재작성하였습니다. 오류의 성격과 전기 이전 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

투자부동산 분류와 관련한 오류의 수정으로 2020년 12월 31일과 2020년 1월 1일 현재 회사의 순자산은 각각 1,625백만원 감소하였으며, 동일로 종료되는 보고기간의 당기순이익에 미치는 영향은 없습니다.

- 보고기간 후 사건
재무제표에 대한 주석 37에서 기술하고 있는 바와 같이 공정거래위원회는 2022년 3월 16일 "육계 신선육 판매사업자의 부당한 공동행위 제재 건"으로 회사에 과징금 18,187백만원(잠정)을 부과하기로 결정하였으며, 이는 수정을 요하는 후속사건에 해당하여 당기순이익에 반영

하였습니다.

핵심감사사항

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

· 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 정확성

회사의 업종 특성상 다수의 특수관계자와 영업상 중요한 금액의 수익, 비용 거래 및 채권, 채무 잔액을 가지고 있어 공시금액의 중요성, 특수관계자 거래 잔액의 집계 및 대사과정에서의 공시 오류 발생 가능성을 고려하여 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 정확성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

당기 회사의 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 정확성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 주주총회, 지배기구 및 이사회 의사록 등의 문서를 검사하여 회사가 공시하지 아니한 특수관계자 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- ② 특수관계자로 식별된 거래처에 대해 채권채무 조회 수행
- ③ 공시된 특수관계자거래의 실재성 및 발생사실에 대한 관련 문서 검사
- ④ 유의적인 변동이 발생한 특수관계자 거래와 관련한 계약서 검토
- ⑤ 당기 및 전기의 특수관계자 등 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강동우입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 조승호

2022년3월 21일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 체리부로

제 31 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 30 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 체리부로 대표이사 김인식

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 진천군 이월면 생거진천로 1770
(전 화) 043-530-3200

재 무 상 태 표

제 31(당) 기말 2021년 12월 31일 현재
 제 30(전) 기말 2020년 12월 31일 현재
 제 30(전) 기초 2020년 01월 01일 현재

주식회사 체리부로

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 31(당) 기말		제 30(전) 기말		제 30(전) 기초	
자 산							
I. 유동자산			71,599,340,488		49,700,485,374		46,668,405,611
현금및현금성자산	5,6,32	8,873,291,983		1,918,291,644		1,084,416,854	
단기금융상품	6,32	-		500,000,000		794,674,146	
매출채권및기타채권	7,31,32	30,355,086,302		20,691,565,371		15,221,967,006	
채고자산	8,25,33	31,385,137,895		18,441,657,810		22,805,896,734	
생물자산	9,25,33	583,543,391		7,591,493,421		6,529,007,900	
당기법인세자산	29	4,451,420		5,939,210		11,307,740	
기타유동자산	10	397,829,497		551,537,918		221,135,231	
II. 비유동자산			136,561,417,025		141,308,482,468		168,266,248,967
장기금융상품	6,32	273,531,911		88,147,589		1,007,970,153	
장기매출채권및기타채권	7,31,32	298,019,700		546,777,700		740,139,251	
기타비유동자산	10	19,913,483		87,071,820		47,849,308	
장기타금융자산	11,31,32	6,976,694,494		6,205,946,876		9,371,883,429	
관계기업지분투자	12	7,299,831,093		6,204,208,406		5,922,262,927	
종속기업지분투자	12	32,720,388,305		36,277,684,534		55,052,394,249	
유형자산	13,14,31,33,36	69,256,922,158		71,316,174,679		74,801,497,467	
투자부동산	15,31,36	19,269,624,549		19,948,068,308		20,734,766,309	
무형자산	16,31	446,491,332		634,402,556		587,485,874	
자 산 총 계			208,160,757,513		191,008,967,842		214,934,654,578
부 채							
I. 유동부채			133,904,439,841		118,627,277,137		108,396,128,713
매입채무및기타채무	17,31,32	23,768,732,664		27,925,232,685		28,744,216,902	
단기차입부채	18,31,32,33,34	87,832,530,879		82,964,824,480		78,080,145,934	
기타유동금융부채	14,19,32	2,374,797,965		3,530,192,445		770,280,030	
기타유동부채	19,31,37	19,928,378,333		4,207,027,527		801,485,847	
II. 비유동부채			22,756,714,949		19,716,691,066		17,289,728,251
장기차입부채	18,31,32,33,34	12,007,605,306		12,586,204,286		9,814,542,950	
순확정급여부채	20	4,763,063,406		4,297,443,737		3,584,473,186	
기타비유동금융부채	14,19,32	575,178,360		551,435,287		607,953,960	
기타비유동부채	19,20	2,876,241,295		142,324,979		116,343,225	
이연법인세부채	29	2,534,626,582		2,139,282,777		3,166,414,930	
부 채 총 계	5		156,661,154,790		138,343,968,203		125,685,856,964
자 본							
I. 자본금	21		23,436,187,000		13,936,187,000		13,936,184,500
II. 자본잉여금	21		43,392,348,460		26,075,673,040		26,075,660,515
III. 기타자본항목	22		17,780,058,704		17,167,590,930		19,488,120,648
IV. 이익잉여금	23		(33,108,991,441)		(4,514,451,331)		29,748,831,951
자 본 총 계	5		51,499,602,723		52,664,999,639		89,248,797,614
부채와 자본총계			208,160,757,513		191,008,967,842		214,934,654,578

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 31(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 제 30(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 체리부로

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
I. 매출액	24,31		366,003,749,175		278,038,085,339
II. 매출원가	25,31		335,070,352,925		271,324,549,096
III. 매출총이익			30,933,396,250		6,713,536,243
IV. 판매비와관리비	25,26,31		26,555,425,051		23,649,889,229
V. 영업이익(손실)			4,377,971,199		(16,936,352,986)
VI. 자본법이익(손실)	12		(4,235,121,671)		(18,681,507,195)
VII. 기타영업외손익	27,31,37		(23,962,166,871)		2,263,396,098
기타영업외수익		1,052,821,482		5,184,663,777	
기타영업외비용		(25,014,988,353)		(2,921,267,679)	
VIII. 금융손익	28,31,32		(4,415,907,548)		(3,469,470,232)
금융수익		1,252,885,450		734,500,976	
금융비용		(5,668,792,998)		(4,203,971,208)	
IX. 법인세비용차감전순이익(손실)			(28,235,224,891)		(36,823,934,315)
X. 법인세비용(이익)	29		472,652,042		(867,466,318)
XI. 당기순이익(손실)			(28,707,876,933)		(35,956,467,997)
XII. 기타포괄손익			725,804,597		(627,345,003)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	20,23	(244,996,306)		(47,774,490)	
지분법변동	12,23	358,333,129		(61,257,041)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	22,29	612,467,774		(518,313,472)	
XIII. 총포괄이익(손실)			(27,982,072,336)		(36,583,813,000)
XIV. 주당이익(손실)	30				
기본주당이익(손실)			(858)		(1,290)
희석주당이익(손실)			(858)		(1,290)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 31(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 30(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 체리부로

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	13,936,184,500	26,075,660,515	19,488,120,648	29,748,831,951	89,248,797,614
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(35,956,467,997)	(35,956,467,997)
지분법변동	-	-	-	(61,257,041)	(61,257,041)
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(47,774,490)	(47,774,490)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	(2,355,268,789)	1,836,955,317	(518,313,472)
재평가계정재분류	-	-	(524,556,041)	524,556,041	-
기타	-	-	559,295,112	(559,295,112)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
유상증자	2,500	12,525	-	-	15,025
2020.12.31 (전기말)	13,936,187,000	26,075,673,040	17,167,590,930	(4,514,451,331)	52,664,999,639
2021.01.01 (당기초)	13,936,187,000	26,075,673,040	17,167,590,930	(4,514,451,331)	52,664,999,639
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(28,707,876,933)	(28,707,876,933)
지분법변동	-	-	-	358,333,129	358,333,129
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(244,996,306)	(244,996,306)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	612,467,774	-	612,467,774
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
유상증자	9,500,000,000	17,316,675,420	-	-	26,816,675,420
2021.12.31 (당기말)	23,436,187,000	43,392,348,460	17,780,058,704	(33,108,991,441)	51,499,602,723

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 31(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 제 30(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 체리부로

(단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(15,800,895,340)		(12,043,955,785)
(1) 당기순이익(손실)	(28,707,876,933)		(35,956,467,997)	
(2) 비현금비용(수익) 등의 조정	34,861,851,585		36,319,276,800	
퇴직급여	1,507,852,798		1,523,439,516	
대손상각비	285,639,006		(152,124,328)	
무형자산상각비	90,165,834		82,073,708	
감가상각비	5,445,612,533		5,627,720,079	
투자부동산감가상각비	498,474,966		502,747,507	
사용권자산상각비	785,120,815		837,958,583	
이자비용	5,581,111,467		3,703,521,788	
금융보증비용	87,681,531		110,183,786	
기타의대손상각비	6,374,641		105,000	
외화환산손실	513,637,341		-	
상각후원가측정금융자산손상차손	-		315,000,000	
유형자산처분손실	-		41,613,509	
사용권자산처분손실	1,766,693		2,612,213	
유형자산손상차손	-		456,964,400	
재고자산평가손실	-		896,798,309	
잡손실	18,187,000,000		17,947,731	
법인세비용	472,652,042		(867,466,318)	
이자수익	(29,628,238)		(43,230,507)	
금융보증수익	(87,681,531)		(110,183,786)	
기타의대손충당금환입	(500,000)		-	
재고자산평가손실환입	(1,449,133,716)		-	
외화환산이익	-		(2,462,495,581)	
지분법손익	4,235,121,671		18,752,121,283	
유형자산처분이익	(37,555,000)		(593,498,649)	
무형자산처분이익	(132,200,520)		-	
투자부동산처분이익	(235,317,207)		-	
사용권자산처분이익	(1,511,432)		(3,072,981)	
무형자산손상차손환입	(75,000,000)		(127,890,390)	
종속기업투자주식처분이익	-		(70,614,088)	
파생상품평가이익	(1,007,825,450)		(436,169,384)	
배당금수익	(125,566,231)		(127,560,248)	
소비용생물자산의 순공정가치변동	345,559,572		8,442,775,648	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(19,433,247,642)		(9,759,408,511)	
매출채권의 감소(증가)	(10,673,974,535)		(5,161,747,194)	
기타채권의 감소(증가)	1,301,729,610		(155,382,240)	
재고자산의 감소(증가)	(11,494,346,369)		3,467,440,615	
생물자산의 감소(증가)	6,662,390,458		(9,505,261,169)	

기타자산의 감소(증가)	111,312,780		(303,984,143)	
매입채무의 증가(감소)	(2,517,275,014)		(1,448,355,691)	
기타채무의 증가(감소)	1,046,979,263		806,023,919	
기타부채의 증가(감소)	(2,513,732,878)		3,413,575,703	
확정급여채무의 지급	(2,425,595,983)		(1,000,347,282)	
사외적립자산의 감소(증가)	1,069,265,026		128,628,971	
(4) 이자의 수취	30,644,141		103,196,881	
(5) 이자의 지급	(2,679,320,512)		(2,883,481,736)	
(6) 배당금의 수취	125,566,231		127,560,248	
(7) 법인세환급액(납부액)	1,487,790		5,368,530	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,070,119,099)		1,362,851,764
단기금융상품의 감소	500,000,000		794,674,146	
단기대여금의 감소	150,058,911		228,997,500	
보증금의 감소	8,746,613,328		4,767,327,689	
장기금융상품의 감소	-		999,775,851	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	14,467,477		2,502,000,590	
장기대여금의 감소	18,330,000		50,435,000	
유형자산의 처분	37,555,000		3,079,780,623	
무형자산의 처분	389,090,910		-	
투자부동산의 처분	415,286,000		-	
정부보조금의 수령	-		99,960,000	
장기보증금의 회수	161,238,000		282,357,390	
단기금융상품의 증가	-		(500,000,000)	
단기대여금의 증가	-		(34,000,000)	
보증금의 증가	(9,386,307,795)		(5,014,392,005)	
장기금융상품의 증가	(185,384,322)		(79,953,287)	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	-		(568,488)	
상각후원가측정금융자산의 취득	-		(315,000,000)	
관계기업지분투자의 취득	(1,415,115,000)		-	
종속기업지분투자의 취득	-		(250,000,000)	
장기대여금의 증가	-		(97,000,000)	
유형자산의 취득	(3,412,806,608)		(5,095,246,580)	
정부보조금의 상환	-		(4,416,665)	
무형자산의 취득	(84,145,000)		(1,100,000)	
장기보증금의 증가	(19,000,000)		(50,780,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		26,826,014,778		11,514,978,811
단기차입금의 증가	139,273,283,053		72,146,580,127	
단기차입금의 상환	(123,381,955,331)		(74,212,192,899)	
신주인수권부사채의 발행	-		14,713,856,460	
사채의 발행	-		6,980,380,000	
사채의 상환	-		(1,280,000,000)	
유동성장기부채의 상환	(894,440,830)		(5,354,056,490)	
장기차입금의 상환	-		(600,000,000)	
신주인수권부사채의 상환	(14,183,173,640)		-	
유상증자	26,816,675,420		12,650	
리스지급	(804,373,894)		(879,601,037)	

IV. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과		-		-
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III + IV)		6,955,000,339		833,874,790
VI. 기초 현금및현금성자산		1,918,291,644		1,084,416,854
VII. 기말 현금및현금성자산		8,873,291,983		1,918,291,644

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 31(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 30(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 체리부로

1. 당사의 개요

주식회사 체리부로("당사")는 1991년 9월 7일자로 도계처리가공업을 목적으로 설립하여 1993년 2월 25일자로 공장을 준공하고 계육생산을 위한 육종, 도계, 계육판매와 유통에 관련한 사업을 영위하고 있습니다. 2017년 12월 4일자로 기업공개를 통해코스닥시장에 상장되었으며, 당기말 현재 자본금은 23,436백만원입니다.

당기말 현재 당사의 주요주주의 내역은 다음과 같습니다.

주주명	보통주 주식수(주)	지분율(%)
김인식의 특수관계자	11,021,304	23.51
(주)한국일오삼	18,965,323	40.46
(주)현양시스템스	1,000,000	2.13
기타	15,885,747	33.90
합 계	46,872,374	100.00

2. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

당기의 재무제표는 2022년 3월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치금융자산
- 판매원가를 차감한 공정가치로 측정되는 생물자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 재평가모형을 적용하는 유형자산

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화이자 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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 9 : 생물자산 - 유의적인 관측불가능한 투입변수
- 주석 20 : 종업원급여 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 29 : 법인세비용 - 차감할 일시적차이 실현가능성에 대한 가정
- 주석 33 : 우발부채 및 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 정기적으로 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계

내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에
서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며,
변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 9 : 생물자산
- 주석 13 : 유형자산
- 주석 32 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

3-1. 당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

(상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함

(위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지

(리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

상기 제·개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3-2. 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

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

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배

기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브
동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정
동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.
동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정)
기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.
보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.
동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등
코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다.

(8) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

(9) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(10) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석 3에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법을 선택하여 적용하였습니다.

한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되고 현금을 수취하는 시점에 장부가액에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 생물자산

소비용생물자산은 최초인식시점과 매 보고기간말에 공정가치에서 추정 매각부대원가를 차감한 순공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 소비용생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 순공정가치로 측정하여 평가하고 있습니다.

한편, 소비용생물자산의 순공정가치 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 월총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는생산설비의 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.

(5) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

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

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

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
 - 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생
- 상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 측정되며, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
 - 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품

을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대해 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다. 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)에 해당하는 금액으로 측정합니다. 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

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

용평가기관의 등급을 사용합니다.

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 기업은 내부 또는 외부 정보가 기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(다) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액

(라) 금융부채의 제거

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

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(6) 유형자산

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

회사는 토지를 제외한 유형자산을 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	10 ~ 50년
구 축 물	10 ~ 40년
기 계 장 치	10년
차량운반구	5년
공기구비품	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 5년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 않고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

(8) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 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 한하여, 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 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차

입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 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 현금창출단위 별로 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 추정하고 있습니다.

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

(12) 리스

① 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 리스자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다. 당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표

시하고 리스부채는 '금융부채'로 표시합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계 처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(13) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

(14) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 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.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(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. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 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 종료일에 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 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 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.

(17) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 수익

① 수행의무의 식별

당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 고객과의 계약에서 수행의무의 이행시점을 실질적인 자산의 통제이전 시점으로 적용하는 것이 타당하다고 판단하였습니다.

② 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 변동 대가와 관련된 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

③ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

④ 반품

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(19) 금융수익과 비용

금융수익은 공정가치로 측정되는 금융상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 외환차익 및 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, 외환차손 및 외화환산손실을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제

1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세자산과 당기법인세부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환상환우선주 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 영업부문

영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서, 당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 재무제표에 공시하였습니다.

5. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 상기의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 주석 32를 포함한 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리정책

당사의 위험관리체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며, 전사적인 관점에서 위험관리정책의 수립 및 위험의 식별, 평가 및 관리 등의 실행활동을 하고 있습니다.

당사의 위험관리정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다. 당사는 다수의 거래처에 분산되어 있어, 신용위험이 집중되어 있지 않습니다.

당사의 다수의 거래처는 계속거래관계에서 있어, 손실은 자주 발생하지 않습니다. 고객에 대한 신용위험 검토시, 고객이 개인인지 법인인지, 도매업체인지 소매업체 혹은소비자인지, 신용, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다. 매출채권은 대부분 당사의 도매 고객으로부터 발생합니다. "고위험"으로 분류된 고객들은제한고객 목록에 포함하여 관리하며, 향후 매출은 영업보증금을 예치하거나 선급금 지불 시에만 가능합니다.

당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 투자자산

당사는 단기 예금 위주의 자금을 농협은행과 같은 높은 신용등급을 유지하고 있는 금융기관에 예치함으로써 신용위험의 노출을 제한하고 있습니다.

③ 보증

당사는 특수관계자 또는 영업상 지원이 필요한 거래처에게만 보증을 제공하는 것이 당사의 정책입니다. 당기말 현재 당사가 제공한 보증의 내용은 주석 31 (5)에 기술되어 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 금융부채 상환을 포함하여, 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금 및 신용등급이 높은 금융기관에 여신한도를 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD입니다.

② 이자율위험

당사는 이자율 위험을 관리하기 위하여 이자율 변동현황을 주기적으로 검토하여 관련 부채를 상환 또는 차환하는 방법으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

(5) 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 당사는 건전한 재무상태간의 균형을 유지하기 위해 노력하고 있습니다. 당사의 자본구조는 부채총계에서 현금및현금성자산을 차감한순부채와 자본으로 구

성되며, 보고기간 종료일 현재 자본관리 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
부채총계	156,661,155	138,343,968
차감: 현금및현금성자산	(8,873,292)	(1,918,292)
조정 부채	147,787,863	136,425,677
자본총계	51,499,603	52,665,000
조정 부채 비율	286.97%	259.04%

6. 현금및현금성자산 등

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
보통예금	8,873,292	1,918,292
합 계	8,873,292	1,918,292

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기	금융기관 명	제한내용
단기금융상품	-	500,000	한국산업은행	질권설정

(3) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	제31(당) 기	제30(전) 기
단기금융상품	정기예금	-	500,000
	소계	-	500,000
장기금융상품	정기적금	273,532	88,148
	소계	273,532	88,148
합 계		273,532	588,148

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기		제30(전) 기	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
매출채권	26,925,948	-	16,537,613	-
대여금	259,303	-	321,172	106,520
미수금	2,282,842	-	3,584,466	-
미수수익	234	-	1,250	-
보증금	886,759	298,020	247,064	440,258
합 계	30,355,086	298,020	20,691,565	546,778

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권 중 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기			제30(전) 기		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	28,059,773	(1,133,824)	26,925,949	17,385,798	(848,185)	16,537,613
기타채권	4,993,433	(1,266,276)	3,727,157	5,967,506	(1,266,776)	4,700,730
합 계	33,053,206	(2,400,100)	30,653,106	23,353,304	(2,114,961)	21,238,343

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기		제30(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	848,185	1,266,776	2,705,386	1,324,599
대손상각비	285,639	6,375	(152,124)	105
대손충당금환입	-	(500)	-	-
제각	-	(6,375)	(1,705,077)	(57,928)
기말잔액	1,133,824	1,266,276	848,185	1,266,776

(4) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제31(당) 기	제30(전) 기
연체되지 않은 채권	3개월 이내	26,081,330	14,947,130
연체되었으나 손상되지 않은 채권	3개월 초과 6개월 이하	801,541	1,541,866
	6개월 초과 12개월 이내	34,656	46,564
	12개월 초과	8,422	2,053
합 계		26,925,949	16,537,613

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기			제30(전) 기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	2,293,545	(242,443)	2,051,102	4,301,746	(1,691,576)	2,610,170
상품	11,402	-	11,402	13,606	-	13,606
원재료	3,330,274	-	3,330,274	2,195,131	-	2,195,131
미착품	24,675,402	-	24,675,402	12,561,331	-	12,561,331
재공품	744,476	-	744,476	561,394	-	561,394
저장품	572,481	-	572,481	500,026	-	500,026
합 계	31,627,580	(242,443)	31,385,137	20,133,234	(1,691,576)	18,441,658

재고자산은 당사의 차입금을 위해 담보설정되어 있습니다(주석 33참조)

당기중 당사는 재고자산평가손실 1,449,133천원을 매출원가에 가산하였습니다.

9. 생물자산

(1) 당기말과 전기말 현재 생물자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
소비용생물자산	583,543	7,591,493

생물자산은 당사의 차입금을 위해 담보설정되어 있습니다(주석 33참조)

(2) 소비용생물자산에 대한 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 생물자산에 대한 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
제31(당) 기				
소비용생물자산 - 생계	-	-	583,543	583,543
제30(전) 기				
소비용생물자산 - 생계	-	-	7,591,493	7,591,493

② 당기와 전기 중 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치의 기초잔액과 기말잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
기초장부금액	7,591,493	6,529,008
매입 및 사육으로 인한 증가	84,742,007	155,324,980
수확물의 순공정가치 변동	(535,097)	(10,760,861)
보유중인 생물자산의 순공정가치의 변동	189,537	2,318,085
수확후 재고자산으로 대체	(91,404,397)	(145,819,719)
기말장부금액	583,543	7,591,493

③ 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대한 가치평가 기법과 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	관측불가능한 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계

소비용 생물자산	공정가치는 시장접근법에 따라 결정되었습니다.	Kg당 단가와 월령별 Kg은 다음과 같이 추정하였습니다. - Kg당 단가: 보고기간말 현재 육계의 시장매입가격정보를 활용하여 반영한 조정단가 - 월령별 Kg: 월령별 평균체중 적용	Kg당 단가 추정치가 증가할수록 공정가치 추정치가 증가
-------------	--------------------------	--	--------------------------------

(3) 소비용생물자산에 대한 공정가치 평가 방법 및 가정
공정가치 평가 대상이 되는 소비용생물자산인 생계의 경우 활성거래시장이 존재하지 아니함에 따라 가장 최근에 거래된 유통시장의 거래가격을 단위당 공정가치로 적용하여 평가하였습니다. 또한, 성장중인 생계의 경우에는 거래시세가 존재하지 않기 때문에, 성장주기에 따른 생계의 시세가 선형분포를 이룬다고 가정하여 평가하였습니다.

(4) 생물자산과 관련하여 노출된 위험
당사의 생물자산과 관련하여 다음과 같은 다양한 위험을 가지고 있습니다.

① 규제와 환경 위험

당사는 사업장이 존재하는 지역 또는 한국의 법률과 규제를 준수하고 있습니다. 당사는 지역의 환경 및 기타 법률을 준수하기 위한 목적으로 환경정책을 만들어 실행하고있으며, 당사의 경영진은 환경위험을 확인하고 당사의 정책이 이러한 위험의 관리에 적합한지에 대해 확신하기 위해 주기적으로 검토를 수행하고 있습니다.

② 공급 및 수요 위험

당사는 생물자산의 가격변동으로부터 발생하는 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사는 시장의 수요 및 공급의 규모에 맞게 사육함으로써 예측가능한 미래에 생물자산 가격이 유의적으로 하락하지 않을 것으로 예상하고 있으며, 경영진은 예상 사육규모와 기대수요가 일치하는지 확인하기 위해 산업추세를 분석하여 생물자산의 가격에 대한전망을 주기적으로 검토하고 있습니다.

③ 기후 및 기타 위험

당사는 보유중인 생물자산의 질병 및 기타위험 등으로 인하여 재무적 영향이 발생할 수 있습니다. 당사는 질병가능성에 대하여 주기적으로 모니터링하고, 질병 징후가 발생할 경우 광범위한 방역 및 살처분을 통해 질병 확산을 방지하고 있습니다. 또한, 질병에 대한 면역력을 높이기 위하여 사육시설을 개선하고 양질의 사료를 공급하여 생물자산을 사육하고 있습니다.

10. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기		제30(전) 기	

	유동	비유동	유동	비유동
선급금	94,818	-	340,258	-
선급비용	122,200	19,913	157,807	87,072
환불자산	180,810	-	53,473	-
합 계	397,828	19,913	551,538	87,072

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자산 중 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기			제30(전) 기		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
선급금	101,878	(7,060)	94,818	341,338	(1,080)	340,258

(3) 당기와 전기 중 기타자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
기초잔액	1,080	1,080
대손상각비	5,080	-
제각	-	-
기말잔액	7,060	1,080

11. 장기기타금융자산

당기말과 전기말 현재 장기기타금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	제31(당) 기			제30(전) 기
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
기타포괄손익-	(주)사료회관(*1)	35,000	-	35,000	35,000
공정가치	충남양계축산조합(*1)	-	-	-	14,468
금융자산	(주)한국일오삼(*2)	256,106	6,941,694	6,941,694	6,156,479
소 계		291,106	6,941,694	6,976,694	6,205,947
상각후원가	후순위채권(*3)	315,000	-	-	-
금융자산					
합 계		606,106	6,941,694	6,976,694	6,205,947

(*1) 시장성 없는 상각후원가측정금융자산에 대하여는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(*2) 해당 주식은 상호보유주식으로서 의결권이 제한되어 있습니다.

(*3) 후순위채권은 회수가능액이 높지 않은 것으로 판단되어 전기 전액 손상차손 처리하였습니다.

12. 관계기업 및 종속기업지분투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 종속기업에 대한 투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액(지분액)	장부가액
관계기업지분투자:				
(주)한국육계유통	47.17	7,402,414	7,126,268	7,299,831
소 계		7,402,414	7,126,268	7,299,831
종속기업지분투자:				
농업회사법인 (주)한국원종(*1)	92.33	37,513,273	36,494,882	31,820,634
(주)델리퀸	100.00	1,000,000	905,786	899,755
(주)체리푸드(*2)	67.50	6,984,053	(5,731,949)	-
소 계		45,497,326	31,668,719	32,720,389
합 계		52,899,740	38,794,987	40,020,220

(*1) 농업회사법인 주식회사 한라씨에프엔을 포함한 연결재무제표 기준입니다.

(*2) 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 됨에 따라 지분법적용을 중지하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액(지분액)	장부가액
관계기업지분투자:				
(주)한국육계유통	47.17	5,987,299	4,510,251	6,204,208
소 계		5,987,299	4,510,251	6,204,208
종속기업지분투자:				
농업회사법인 (주)한국원종(*1)	92.33	37,513,273	39,755,743	35,218,153
(주)델리퀸	100.00	1,000,000	1,060,765	1,059,532
(주)체리푸드(*2)	68.42	6,984,053	(5,754,893)	-
소 계		45,497,326	35,061,615	36,277,685
합 계		51,484,625	39,571,866	42,481,893

(*1) 농업회사법인 주식회사 한라씨에프엔을 포함한 연결재무제표 기준입니다.

(*2) 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 됨에 따라 지분법적용을 중지하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 종속기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	지분법손익	기타증감	기 말
관계기업지분투자:					
(주)한국육계유통	6,204,208	1,415,115	(335,534)	16,042	7,299,831
소 계	6,204,208	1,415,115	(335,534)	16,042	7,299,831
종속기업지분투자:					
농업회사법인 (주)한국원종(*)	35,218,153	-	(3,731,346)	333,826	31,820,633
(주)델리퀸	1,059,532	-	(168,244)	8,465	899,753
(주)체리푸드	-	-	-	-	-
소 계	36,277,685	-	(3,899,590)	342,291	32,720,386
합 계	42,481,893	1,415,115	(4,235,124)	358,333	40,020,217

(*) 농업회사법인 주식회사 한라씨에프엔을 포함한 연결재무제표 기준입니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	지분법손익	기타증감	기 말
관계기업지분투자:					
(주)한국육계유통	5,922,263	-	209,061	72,884	6,204,208
소 계	5,922,263	-	209,061	72,884	6,204,208
종속기업지분투자:					
농업회사법인 (주)한국원종(*)	51,125,290	-	(15,761,791)	(145,346)	35,218,153
(주)델리퀸	987,274	-	70,421	1,837	1,059,532
(주)체리푸드	2,939,831	250,000	(3,269,812)	79,981	-
소 계	55,052,395	250,000	(18,961,182)	(63,528)	36,277,685
합 계	60,974,658	250,000	(18,752,121)	9,356	42,481,893

(*) 농업회사법인 주식회사 한라씨에프엔을 포함한 연결재무제표 기준입니다.

(3) 당기와 전기 중 미실현손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	증 가	감 소	기 말
관계기업지분투자:				
(주)한국육계유통	1,772	6,205	(1,772)	6,205
소 계	1,772	6,205	(1,772)	6,205
종속기업지분투자:				
농업회사법인 (주)한국원종(*)	5,082,225	176,763	(40,104)	5,218,884
(주)델리퀸	1,233	6,032	(1,233)	6,032
(주)체리푸드	470	685	(146)	1,009
소 계	5,083,928	183,480	(41,483)	5,225,925
합 계	5,085,700	189,685	(43,255)	5,232,130

(*) 농업회사법인 주식회사 한라씨에프엔을 포함한 연결재무제표 기준입니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	증 가	감 소	기 말
관계기업지분투자:				
(주)한국육계유통	-	1,772	-	1,772
소 계	-	1,772	-	1,772
종속기업지분투자:				
농업회사법인 (주)한국원종(*)	5,490,132	(107,633)	(300,274)	5,082,225
(주)델리퀸	1,266	1,233	(1,266)	1,233
(주)체리푸드	(591)	(70)	1,131	470
소 계	5,490,807	(106,470)	(300,409)	5,083,928
합 계	5,490,807	(104,698)	(300,409)	5,085,700

(*) 농업회사법인 주식회사 한라씨에프엔을 포함한 연결재무제표 기준입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자기자본	매출액	당기순이익(손실)
관계기업지분투자:					
(주)한국육계유통	26,867,191	14,904,048	11,963,143	88,600,810	(588,544)
종속기업지분투자:					
농업회사법인 (주)한국원종(*)	105,388,100	65,862,382	39,525,718	130,777,209	(3,893,219)
(주)델리퀸	2,719,681	1,813,894	905,787	9,482,358	(163,444)
(주)체리푸드	11,290,204	18,791,311	(7,501,107)	15,255,973	1,040,839

(*) 농업회사법인 주식회사 한라씨에프엔을 포함한 연결재무제표 기준입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	자기자본	매출액	당기순이익(손실)
관계기업지분투자:					
(주)한국육계유통	20,640,113	11,078,532	9,561,581	38,588,866	580,947
종속기업지분투자:					
농업회사법인 (주)한국원종(*)	94,651,616	51,594,228	43,057,387	60,915,126	(17,396,897)
(주)델리퀸	1,668,035	607,270	1,060,765	10,969,220	70,387
(주)체리푸드	9,907,638	18,432,806	(8,525,768)	12,101,770	(13,330,143)

(*) 농업회사법인 주식회사 한라씨에프엔을 포함한 연결재무제표 기준입니다.

13. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지(*1)	건물(*1)	구축물	기계장치(*2)	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가:									
기초금액	25,597,897	29,331,921	8,284,608	60,868,445	324,764	5,669,336	1,151,987	1,904,978	133,133,936
취득금액	-	26,400	58,248	1,519,015	-	384,789	1,479,355	1,041,087	4,508,894
처분금액	-	-	-	-	-	(249,191)	-	(1,090,031)	(1,339,222)
기타증감액(*3)	-	-	50,270	1,663,083	-	115,200	(1,883,553)	-	(55,000)
기말금액	25,597,897	29,358,321	8,393,126	64,050,543	324,764	5,920,134	747,789	1,856,034	136,248,608
손상차손 및 감가상각누계액:									
기초금액	-	(9,435,935)	(5,622,964)	(41,484,457)	(249,229)	(3,118,659)	(456,964)	(810,664)	(61,178,872)
처분금액	-	-	-	-	-	249,191	-	807,618	1,056,809
감가상각비	-	(875,839)	(242,370)	(3,572,210)	(17,941)	(873,786)	-	(785,121)	(6,367,267)
기말금액	-	(10,311,774)	(5,865,334)	(45,056,667)	(267,170)	(3,743,254)	(456,964)	(788,167)	(66,489,330)
정부보조금:									
기초금액	-	(63,349)	-	(62,047)	-	(513,495)	-	-	(638,891)
정부보조금상각	-	2,100	-	11,650	-	122,784	-	-	136,534
기말금액	-	(61,249)	-	(50,397)	-	(390,711)	-	-	(502,357)
순장부금액:									
기초금액	25,597,897	19,832,637	2,661,644	19,321,941	75,535	2,037,182	695,023	1,094,314	71,316,173
기말금액	25,597,897	18,985,298	2,527,792	18,943,479	57,594	1,786,169	290,825	1,067,867	69,256,921

(*1) 당사 및 특수관계자의 차입금을 위해 담보설정되어 있습니다(주석 31, 33참조)

(*2) 당사의 차입금을 위해 담보설정되어 있습니다(주석 33참조)

(*3) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정으로 대체된 금액 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
취득원가:									
기초금액	27,392,652	28,841,518	8,070,457	57,264,477	301,002	5,343,701	2,623,033	2,069,336	131,906,176
취득금액	58,490	232,168	5,201	368,125	63,532	543,033	3,831,397	997,741	6,099,687
처분금액	(1,853,245)	(150,289)	-	(176,226)	(39,770)	(1,322,138)	-	(1,162,099)	(4,703,767)
기타증감액(*)	-	408,524	208,950	3,412,069	-	1,104,740	(5,302,443)	-	(168,160)
기말금액	25,597,897	29,331,921	8,284,608	60,868,445	324,764	5,669,336	1,151,987	1,904,978	133,133,936
손상차손 및 감가상각누계액:									
기초금액	-	(8,499,797)	(5,282,758)	(37,955,043)	(268,085)	(3,643,649)	-	(818,625)	(56,467,957)
처분금액	-	37,090	-	80,433	26,059	1,315,600	-	845,920	2,305,102
감가상각비	-	(973,228)	(340,206)	(3,609,847)	(7,203)	(790,610)	-	(837,959)	(6,559,053)
손상차손	-	-	-	-	-	-	(456,964)	-	(456,964)
기말금액	-	(9,435,935)	(5,622,964)	(41,484,457)	(249,229)	(3,118,659)	(456,964)	(810,664)	(61,178,872)
정부보조금:									
기초금액	-	(65,449)	-	(73,697)	-	(79,616)	(417,960)	-	(636,722)
취득금액	-	-	-	-	-	-	(99,960)	-	(99,960)
정부보조금상환	-	-	-	-	-	4,417	-	-	4,417
정부보조금상각	-	2,100	-	11,650	-	79,624	-	-	93,374
기타증감액(*)	-	-	-	-	-	(517,920)	517,920	-	-
기말금액	-	(63,349)	-	(62,047)	-	(513,495)	-	-	(638,891)
순장부금액:									
기초금액	27,392,652	20,276,272	2,787,699	19,235,737	32,917	1,620,436	2,205,073	1,250,711	74,801,497
기말금액	25,597,897	19,832,637	2,661,644	19,321,941	75,535	2,037,182	695,023	1,094,314	71,316,173

(*) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정으로 대체된 금액입니다.

(3) 유형자산(토지)에 대한 재평가 모형 적용

회사는 유형자산(토지)에 대해 재평가 금액(재평가일의 공정가치)으로 후속측정하고 있습니다. 재평가일 현재 토지의 공정가치는 회사와 독립적인 (주)감정평가법인 대일감정원이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. (주)감정평가법인 대일감정원은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지의 공정가치는 측정대상 토지의 표준지 공시지가와 인근지역 내 유사한 토지의 최근 거래가격을 참조하여 결정하였습니다. 토지의 공정가치와 관련하여 집합건물의 경우, 인근 유사 아파트의 일반적인 거래시세와 입지조건, 부근상황 및 건물의 구조, 용재, 시공상태, 설비상태, 층별 행별 위치별 효용성 등의 제반 가치형성 요인을 종합참작하여 건물과 토지의 소유권 대지권을 일체로 한 거래사례비교법을 적용하였으며, 토지와 건물을 일괄하여 평가한 후 토지와 건물의 가격배분비율을 고려하여 토지의가격을 평가하였습니다.

재평가일은 2019년 11월 30일이며, 토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
토지	공시지가기준 평가법	시점보정 (지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	측정대상 토지와 가치형성요인이 같거나 비슷하여 유사한 이용가치를 지닌다고 인정되는 표준지의 공시지가를 기준으로 대상토지의 현황에 맞게 시점수정, 지역요인 및 개별요인 비교, 그 밖의 요인의 보정치 반영하여 공정가치를 측정	개별요인 (획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
		그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(4) 토지의 공정가치 측정치는 모두 수준 3으로 분류되며, 재평가모형을 적용한 토지를 역사적 원가로 인식하는 경우, 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	토지
순장부금액	21,421,789

14. 리스

당사는 토지, 건물, 기계장치를 리스하였으며 리스계약 종료시점에 행사할 수 있는 매수선택권을 가지고 있지 않습니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스 제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	차량운반구	합 계
취득금액	-	164,429	1,691,605	1,856,034
감가상각누계액	-	86,931	701,236	788,167
장부금액	-	77,498	990,369	1,067,867

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	차량운반구	합 계
취득금액	-	203,930	1,701,048	1,904,978
감가상각누계액	-	67,291	743,373	810,664
장부금액	-	136,639	957,675	1,094,314

(2) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
사용권자산 감가상각비	785,121	837,959
리스부채 이자비용	25,192	32,126
단기리스 관련 비용	19,721	15,396
소액자산리스 관련 비용	421,230	411,660
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용(*)	7,334,405	7,380,272

(*) 당사가 계약사육으로 농가에 지급하는 수수료는 변동리스 요건에 의거하여 K-IFRS 1116호 리스회계처리 기준서의 인식면제 기준을 적용하였습니다. 동 수수료는 사육과 관련한 연료비, 약품, 인건비 등을 포함하고 있으며, 생계의 품질에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서, 실무적으로 해당 건에 대한 리스비용의 측정에 어려움이 있어 이에 대한 금액을 별도로 산정하여 공시하지 않았습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	538,976	523,652	657,385	634,805
1년 초과 5년 이내	567,498	555,265	479,634	464,363
합계	1,106,474	1,078,917	1,137,019	1,099,168

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동	523,652	634,805
비유동	555,265	464,363
합계	1,078,917	1,099,168

15. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	9,293,522	14,051,288	351,789	23,696,599
처분금액	(136,288)	(96,434)	-	(232,722)
기말금액	9,157,234	13,954,854	351,789	23,463,877
감가상각누계액:				
기초금액	-	(3,533,066)	(215,465)	(3,748,531)
처분금액	-	52,753	-	52,753
감가상각비	-	(487,233)	(11,242)	(498,475)
기말금액	-	(3,967,546)	(226,707)	(4,194,253)
장부금액:				
기초금액	9,293,522	10,518,222	136,324	19,948,068
기말금액	9,157,234	9,987,308	125,082	19,269,624

(2) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가:				
기초금액	9,293,522	14,051,288	351,789	23,696,599
기말금액	9,293,522	14,051,288	351,789	23,696,599
감가상각누계액:				
기초금액	-	(3,044,215)	(201,568)	(3,245,783)
감가상각비	-	(488,851)	(13,897)	(502,748)
기말금액	-	(3,533,066)	(215,465)	(3,748,531)
장부금액:				
기초금액	9,293,522	11,291,023	150,221	20,734,766
기말금액	9,293,522	10,518,222	136,324	19,948,068

(3) 당기와 전기중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
임대수익:		
임대료수익	283,800	330,000
운영비용:		
감가상각비	498,475	502,748

(4) 당기말 투자부동산의 공정가치는 21,911백만원이며, 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행됩니다. 회사는 2019년 11월 30일 공정가치 평가를 수행하였으며 당기말 투자부동산 공정가치의 변동이 중요하지 않아 전기말 공정가치 금액을 준용하였습니다. 투자부동산에 대해서 당사가 적용하고 있는 회계정책은 원가법입니다.

16. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	라이선스	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가:					
기초금액	13,227	600,000	778,163	709,570	2,100,960
취득금액	1,405	-	82,740	-	84,145
처분금액	-	-	-	(431,686)	(431,686)
기말금액	14,632	600,000	860,903	277,884	1,753,419
상각누계액:					
기초금액	(9,452)	(600,000)	(579,425)	(277,680)	(1,466,557)
처분금액	-	-	-	174,796	174,796
무형자산손상차손환입	-	-	-	75,000	75,000
무형자산상각비	(2,033)	-	(88,134)	-	(90,167)
기말금액	(11,485)	(600,000)	(667,559)	(27,884)	(1,306,928)
장부금액:					
기초금액	3,775	-	198,738	431,890	634,403
기말금액	3,147	-	193,344	250,000	446,491

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	라이선스	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가:					
기초금액	13,227	600,000	777,063	709,570	2,099,860
취득금액	-	-	1,100	-	1,100
기말금액	13,227	600,000	778,163	709,570	2,100,960
상각누계액:					
기초금액	(7,676)	(600,000)	(499,128)	(405,570)	(1,512,374)
무형자산손상차손환입	-	-	-	127,890	127,890
무형자산상각비	(1,776)	-	(80,297)	-	(82,073)
기말금액	(9,452)	(600,000)	(579,425)	(277,680)	(1,466,557)
장부금액:					
기초금액	5,551	-	277,935	304,000	587,486
기말금액	3,775	-	198,738	431,890	634,403

17. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기		제30(전) 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	13,226,218	-	15,743,493	-
미지급금	6,175,287	-	6,734,877	-
미지급비용	1,318,672	-	684,151	-
예수금	1,894,870	-	2,948,977	-
수입보증금	1,153,686	-	1,813,735	-
합 계	23,768,733	-	27,925,233	-

18. 차입부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기		제30(전) 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	83,224,991	-	66,820,026	-
장기차입금	3,400,139	5,018,923	3,709,440	5,604,062
사채	-	6,988,682	-	6,982,142
신주인수권부사채	1,207,401	-	12,435,358	-
합 계	87,832,531	12,007,605	82,964,824	12,586,204

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입내역	이자율(%)	제31(당) 기	제30(전) 기
국민은행	기업시설자금	4.37	-	686,000
농협은행	농식품기업운전자금대출	3.32	4,000,000	4,000,000
	수입신용장	1.75	5,110,871	5,362,631
계영네트웍스	운영자금	4.60	9,000,000	-
	운영자금	4.60	4,500,000	-
신한은행	수입신용장	0.58	7,357,616	5,700,167
한국수출입은행	수입자금	2.56	6,000,000	7,000,000
	수입신용장	0.30	6,279,443	4,560,457
한국산업은행	산업운영자금	3.31	16,500,000	17,460,000
	산업운영자금	3.22	-	484,980
	산업운영자금	3.66	320,000	970,000
	산업운영자금	4.13	3,200,000	3,600,000
	산업운영자금	3.31	3,000,000	-
	수입신용장	0.83	17,757,061	16,795,791
중소기업은행	일반시설자금	3.40	200,000	200,000
합 계			83,224,991	66,820,026

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입내역	이자율(%)	제31(당) 기	제30(전) 기
국민은행	주택분양자금	2.80	26,952	31,822
농협은행	금융농업중기자금	3.00	3,141,960	3,212,940
	농식품기업시설자금	2.95	1,915,000	1,915,000
한국산업은행	축산발전기금	3.00	-	499,990
	시설자금	3.00	1,748,800	1,967,400
		3.88	686,350	686,350
신한은행	일반운영자금대출	3.50	900,000	1,000,000
소 계			8,419,062	9,313,502
유동성대체			(3,400,139)	(3,709,440)
합 계			5,018,923	5,604,062

(4) 당기말 및 전기말 현재 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	제31(당) 기	제30(전) 기
제16회 사모사채	2020-09-24	2023-09-24	4.87	7,000,000	7,000,000
소 계				7,000,000	7,000,000
차감 : 사채할인발행차금				(11,318)	(17,858)
유동성대체				-	-
합 계				6,988,682	6,982,142

(5) 당기말 현재 차입부채의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년이내	1~2년이내	2~3년이내	3년초과	합계
단기차입금	83,224,991	-	-	-	83,224,991
장기차입금	3,400,139	1,119,112	652,467	3,247,345	8,419,063
사채	-	-	6,988,682	-	6,988,682
신주인수권부사채	1,207,401	-	-	-	1,207,401
합 계	87,832,531	1,119,112	7,641,149	3,247,345	99,840,137

(6) 당기말 및 전기말 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	발행일	만기일	이자율	제31(당) 기	제30(전) 기
신주인수권부사채	2020-09-24	2023-09-24	1%	1,235,982	15,000,000
사채상환할증금				117,564	1,426,770
신주인수권조정				(112,943)	(3,784,953)
사채할인발행차금				(33,203)	(206,460)
소 계				1,207,400	12,435,357
1년 이내 만기도래분(유동성 신주인수권부사채)(*)				(1,207,400)	(12,435,357)
합 계				-	-

(*) 제1회 공모신주인수권부사채의 만기는 보고기간종료일 현재 1년을 초과하고 있으나, 보고기간종료일 현재 사채권자의 조기상환청구권 행사가능기한이 1년 이내에 도래하므로 유동부채로 분류하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 신주인수권부사채와 관련된 제 조건은 다음과 같습니다.

구 분		내 용	
1. 사채의 종류		국내 무기명 이권부 무보증 공모 분리형 신주인수권부사채	
2. 사채의 권면총액(원)		15,000,000,000	
3. 사채의 이율	표면이자율	1.00%	
	만기보장수익율	4.0%(3개월단위 복리)	
4. 사채만기일		2023-09-24	
5. 이차지급방법		매 3개월 단위 후급조건	
6. 사채발행방법		공모	
7. 신주인수권 행사에 관한 사항	행사비용	155.3%	
	행사가액(원/주)	1,629	
	행사가액 결정방법	본 사채 발행을 위한 이사회 결의일 전일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 및 청약일 전 3거래일 가중산술평균주가 중 낮은 가액으로 함	
	권리행사로 인해 발행되는 지분증권		(주)체리부로 기명식 보통주
	행사기간	시작일	2020-10-24
		종료일	2023-08-24
	행사가액 조정에 관한 사항		1. 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행, 합병, 주식분할 등과 같은 기업가치 희석사유 발생 시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정 2. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 사채조건에서 정한 바에 따라 조정 3. 위의 사항과는 별도로 "본 사채" 발행일로부터 3개월 후 그리고 그 후 매 3개월마다 신주인수권 "행사가액"을 조정하되, 해당 '신주인수권 행사가액 조정일전일'을 기준으로 하여 산정한 "발행당사"의 보통주의 1개월 "가중산술평균주가", 1주일 "가중산술평균주가" 및 최근일 "가중산술평균주가"를 산술평균한 가액과 최근일 "가중산술평균주가" 중 낮은가격이 직전 신주인수권 "행사가액"보다 낮은 경우, 그 낮은 가격으로 "행사가액"을 조정

		함. 다만, 본 목에 따른 신주인수권 행사금액의 최저 조정한도는 발행 시 신주인수권 "행사가액"(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 신주인수권 "행사가액"을 이미 조정할 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70%에 해당하는 금액으로 하며, 조정된 "행사가액"이 보통주의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 "행사가액"으로 하며, "본 사채"에 부여된 신주인수권의 행사로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 "본 사채"의 발행가액의 합계액을 초과할 수 없음.
8.사채권자의 조기상환청구권		사채의 발행일 이후 12개월이 경과한 시점부터 매 6개월마다, 본 사채의 권면금액에 만기보장수익률(3개월 단위 복리 4%. 단, 기지급 액면이자 1%를 차감) 가산한 금액을 조기상환을 청구 할 수 있음.

신주인수권부사채의 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 신주인수권대가로 구분 계상되었습니다.

주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하며, 주계약사채와 분리하여 발행한 신주인수권은 자본요소에 해당하지 않으므로 별도의 파생상품부채로 회계처리하였습니다. 동 신주인수권은 활성시장에서 거래되고 있으며 기말 현재 공시가격으로 평가하고 있습니다.

19. 기타금융부채 및 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기		제30(전) 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융보증부채	54,846	19,913	91,261	87,072
리스부채	523,652	555,265	634,805	464,363
신주인수권대가 (파생상품부채)(*)	1,796,301	-	2,804,126	-
합 계	2,374,799	575,178	3,530,192	551,435

(*) 신주인수권부사채 발행과 관련한 신주인수권대가로서 확정수량 및 확정금액조건을 만족하지 않아 파생상품부채로 분류하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기		제30(전) 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	1,542,512	-	4,128,635	-
기타장기종업원부채	-	94,241	-	142,325
기타충당부채(*)	18,187,000	-	17,948	-
장기미지급금	-	2,782,000	-	-
환불충당부채	198,866	-	60,445	-
합 계	19,928,378	2,876,241	4,207,028	142,325

(*) 당기 기타충당부채는 공정거래위원회 과징금 부과예정액(잠정)이 포함되어 있습니다(주석 37참조).

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
급여	17,450,138	18,733,745
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	1,507,854	1,523,440
합 계	18,957,992	20,257,185

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
확정급여형 퇴직급여제도의 부채	4,763,063	4,297,444
기타장기종업원부채	94,241	142,325
합 계	4,857,304	4,439,769

(3) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
확정급여채무의 현재가치	8,848,204	9,392,613
사외적립자산의 공정가치	(4,085,141)	(5,095,169)
순확정급여부채	4,763,063	4,297,444

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산		순확정급여부채	
	제31(당) 기	제30(전) 기	제31(당) 기	제30(전) 기	제31(당) 기	제30(전) 기
기초잔액	9,392,613	8,658,121	(5,095,169)	(5,073,648)	4,297,444	3,584,473
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	1,443,139	1,494,456	-	-	1,443,139	1,494,456
이자원가(수익)	119,038	118,549	(54,325)	(89,566)	64,713	28,983
소 계	1,562,177	1,613,005	(54,325)	(89,566)	1,507,852	1,523,439
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)	-	-	-	-	-	-
- 보험수리적손익	-	-	-	-	-	-
인구통계적 가정	-	-	-	-	-	-
재무적 가정	97,977	42,798	-	-	97,977	42,798
경험조정	221,033	79,035	-	-	221,033	79,035
- 사외적립자산 수익	-	-	(4,912)	(60,584)	(4,912)	(60,584)
소 계	319,010	121,833	(4,912)	(60,584)	314,098	61,249
기타:						
납부한 기여금	-	-	(14,322)	(515,002)	(14,322)	(515,002)
급여 지급	(2,425,596)	(936,479)	1,083,587	609,012	(1,342,009)	(327,467)
관계사 전출입	-	(63,867)	-	34,619	-	(29,248)
소 계	(2,425,596)	(1,000,346)	1,069,265	128,629	(1,356,331)	(871,717)
기말잔액	8,848,204	9,392,613	(4,085,141)	(5,095,169)	4,763,063	4,297,444

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
정기예금 등	4,085,141	5,095,169

(6) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 할인율에 따른 민감도 분석

(단위: 천원)			
구 분	1% 하락시	제 31(당) 기	1% 상승시
확정급여채무 현재가치	9,298,176	8,848,204	8,442,091
적용된 할인율	1.71%	2.71%	3.71%
증감	449,972	-	(406,113)

② 임금인상률에 따른 민감도 분석

(단위: 천원)			
구 분	1% 하락시	제 31(당) 기	1% 상승시
확정급여채무 현재가치	8,446,926	8,848,204	9,283,529
적용된 임금인상률:			
사무직	3.90%	4.90%	5.90%
생산직	4.85%	5.85%	6.85%
증감	(401,278)	-	435,325

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도의 재측정요소 평가를 위해 사용된 주요 추정내역은 다음과 같습니다.

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
할인율	2.71%	1.84%
미래임금상승률 :		
사무직	4.90%	4.66%
생산직	5.85%	6.09%

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
보통주:		
수권주식수	150,000,000주	150,000,000주
발행주식수	46,872,374	27,872,374
주당금액	500원	500원
보통주자본금	23,436,187	13,936,187

(2) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기			제30(전) 기		
	보통주자본금		자본잉여금	보통주자본금		자본잉여금
	주식수	장부금액		주식수	장부금액	
기초	27,872,374	13,936,187	26,075,673	27,872,369	13,936,185	26,075,661
신주인수권행사	-	-	-	5	2	12
유상증자	19,000,000	9,500,000	17,316,675	-	-	-
기말	46,872,374	23,436,187	43,392,348	27,872,374	13,936,187	26,075,673

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금은 모두 주식발행초과금으로 구성되어 있습니다.

22. 기타자본

당기말 및 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
재평가잉여금	8,366,624	8,366,624
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	5,214,759	4,602,291
지분법자본조정	4,213,662	4,213,662
기타의자본조정	(14,986)	(14,986)
합 계	17,780,059	17,167,591

23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
법정적립금	146,803	146,803
임의적립금	-	20,000,000
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(33,255,794)	(24,661,254)
합 계	(33,108,991)	(4,514,451)

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
기초금액	(4,514,451)	29,748,831
당기순이익(손실)	(28,707,877)	(35,956,468)
지분법변동	358,333	(61,257)
순확정급여제도의 재측정요소	(244,996)	(47,774)
재평가잉여금 재분류	-	373,255
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 재분류	-	1,836,955
기타	-	(407,993)
현금배당	-	-
기말금액	(33,108,991)	(4,514,451)

(3) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	제31(당) 기		제30(전) 기	
	처리 예정일 : 2022년 3월 29일		처분 확정일 : 2021년 3월 29일	
I. 미처리결손금		(33,255,794,621)		(24,661,254,511)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(4,661,254,511)		9,602,028,771	
당기순손실	(28,707,876,933)		(35,956,467,997)	
확정급여제도의 재측정요소 등	113,336,823		1,693,184,715	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		-
이익준비금		-		-
배당금				
주당현금배당금(율):				
당기: 0원 (0%)		-		-
전기: 0원 (0%)				
III. 임의적립금 등의 이입액		-		20,000,000,000
임의적립금		-	20,000,000,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(33,255,794,621)		(4,661,254,511)

24. 매출액

당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
제품매출액	366,603,233	276,954,603
상품매출액	1,584,929	3,650,668
기타매출액	516,838	571,959
매출할인	(2,701,250)	(3,139,145)
합 계	366,003,750	278,038,085

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계	매출원가	판매비와관리비	합 계
제품과 재공품의 변동	8,833,069	-	8,833,069	(1,068,826)	-	(1,068,826)
평가충당금의 변동	(1,449,134)	-	(1,449,134)	896,798	-	896,798
원재료의 사용액	260,730,881	-	260,730,881	198,442,805	-	198,442,805
상품매출원가	1,433,618	-	1,433,618	3,387,311	-	3,387,311
종업원급여	14,682,553	4,275,438	18,957,991	15,669,501	4,587,684	20,257,185
복리후생비	2,233,368	949,264	3,182,632	2,422,182	994,196	3,416,378
임차료	393,351	419,734	813,085	477,662	406,160	883,822
감가상각비	4,335,919	1,109,694	5,445,613	4,483,395	1,144,325	5,627,720
세금과공과	439,027	194,186	633,213	468,027	242,538	710,565
광고선전비	2,813	87,874	90,687	297	213,949	214,246
운반비	2,563,599	15,282,445	17,846,044	4,469,623	12,529,727	16,999,350
대손상각비	-	285,639	285,639	-	(152,124)	(152,124)
무형자산상각비	-	90,166	90,166	-	82,074	82,074
여비교통비	113,301	109,445	222,746	118,048	105,538	223,586
차량유지비	91,599	142,491	234,090	100,076	137,444	237,520
수도광열비	2,099,075	91,948	2,191,023	1,956,373	92,463	2,048,836
수선비	797,705	65,487	863,192	1,915,494	23,320	1,938,814
보험료	163,626	209,801	373,427	175,607	222,195	397,802
소모품비	3,569,973	63,112	3,633,085	3,859,452	128,830	3,988,282
지급수수료	23,392,453	2,192,687	25,585,140	23,368,993	1,663,907	25,032,900
전력비	4,150,192	-	4,150,192	4,340,835	-	4,340,835
포장비	4,857,520	-	4,857,520	4,566,252	-	4,566,252
기타비용	1,635,845	986,016	2,621,861	1,274,644	1,227,663	2,502,307
합 계	335,070,353	26,555,427	361,625,780	271,324,549	23,649,889	294,974,438

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
급여	4,002,611	4,276,333
퇴직급여	272,827	311,351
복리후생비	949,264	994,196
임차료	419,734	406,160
접대비	96,720	127,603
감가상각비	1,109,694	1,144,325
세금과공과	194,186	242,538
광고선전비	87,874	213,949
운반비	15,282,445	12,529,727
대손상각비	285,639	(152,124)
무형자산상각비	90,166	82,074
여비교통비	109,445	105,538
차량유지비	142,491	137,444
통신비	62,001	70,846
수도광열비	91,948	92,463
수선비	65,487	23,320
보험료	209,801	222,195
교육훈련비	5,448	5,081
소모품비	63,112	128,830
도서인쇄비	5,162	12,271
판매수수료	37,268	69,262
지급수수료	2,192,687	1,663,907
보관료	287,518	437,706
회의비	1,094	934
견본비	21,097	18,134
리스상각비	469,706	485,826
합 계	26,555,425	23,649,889

27. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
임대료수익	283,800	330,000
수입수수료	38,804	43,994
대손충당금환입	500	-
외화환산이익	-	2,462,496
외환차익	90,636	1,468,621
수입장려금	1,746	2,090
유형자산처분이익	37,555	593,499
정부보조금	88,070	62,757
사용권자산처분이익	1,511	3,073
보험차익	-	-
무형자산처분이익	132,201	-
투자부동산처분이익	235,317	-
무형자산손상차손환입	75,000	127,890
잡이익	67,680	90,244
합 계	1,052,820	5,184,664

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기타의대손상각비	6,375	105
외화환산손실	513,637	-
외환차손	2,121,904	1,639,712
투자부동산감가상각비	498,475	502,748
유형자산처분손실	-	41,614
유형자산손상차손	-	456,964
기부금	7,800	17,215
사용권자산처분손실	1,766	2,612
재해손실	-	173
잡손실(*)	21,865,031	260,125
합 계	25,014,988	2,921,268

(*) 당기 잡손실에는 공정거래위원회 과징금 부과예정액(잠정)이 포함되어 있습니다(주석 37참조).

28. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
이자수익	29,628	43,231
배당금수익	125,566	127,560
통화선도거래이익	2,184	17,357
파생상품평가이익	1,007,825	436,169
금융보증수익	87,683	110,184
합 계	1,252,886	734,501

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
이자비용	2,503,198	2,701,305
이자비용(신주인수권부사채)	3,077,913	1,002,216
통화선도거래손실	-	75,266
상각후원가측정금융자산손상차손	-	315,000
금융보증비용	87,682	110,184
합 계	5,668,793	4,203,971

29. 법인세비용

당기와 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
당기법인세비용:		
당기 법인세 부담액	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	69,102	13,475
법인세추납액	180,954	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액:		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	395,344	(1,027,132)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(172,747)	146,191
법인세비용	472,653	(867,466)

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
당기법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	69,102	13,475
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	(172,747)	146,191
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(103,645)	159,666

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

(단위: 천원)		
구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
법인세비용차감전순이익	(28,235,225)	(36,823,934)
적용세율에 따른 세부담액	(6,211,749)	(8,101,266)
조정사항:		
영구적차이로 인한 법인세 효과	919,892	204,168
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
과거기간 이연법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
과거기간 인식하지 않은 세무상결손금의 사용 및 인식	-	-
이연법인세 미인식효과	5,523,950	4,212,531
기타(세율차이 등)	240,560	2,817,101
법인세비용	472,653	(867,466)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용 차감전 순손실이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세자산과 당기법인세부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제31(당) 기	제30(전) 기
이연법인세자산	4,547,296	6,332,259
이연법인세부채	7,081,922	8,471,541
당기법인세자산	4,451	5,939
당기법인세부채	-	-

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

① 제 31(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
대손충당금(일반)	417,291	45,410	-	462,701
운휴자산상각비	149,270	2,084	-	151,354
감가상각비한도초과	364,336	(183,770)	-	180,566
무형자산상각비	283	-	-	283
퇴직급여충당부채	2,061,766	(119,770)	-	1,941,996
국고보조금	140,556	(30,037)	-	110,519
미지급비용	100,166	(9,296)	-	90,870
장기종업원채무	31,311	(10,578)	-	20,733
집기비품	46,752	(46,753)	-	(1)
지분법주식(미실현손익)	1,118,854	(669,916)	-	448,938
미수수익	(4,933)	223	-	(4,710)
재평가잉여금	(4,293,235)	-	-	(4,293,235)
퇴직보험예치금	(1,077,449)	239,308	-	(838,141)
일시상각충당금	(140,556)	30,037	-	(110,519)
유형자산	(73,869)	10,857	-	(63,012)
생물자산공정가치	(509,978)	468,281	-	(41,697)
무형자산손상차손	61,089	(38,455)	-	22,634
재고자산평가충당금	372,147	(318,809)	-	53,338
반품충당부채	1,534	2,439	-	3,973
매도가능금융자산평가손익	(1,298,082)	-	(172,747)	(1,470,829)
만기보유금융자산손상차손	69,300	-	-	69,300
리스부채	241,817	(4,455)	-	237,362
사용권자산	(240,749)	5,818	-	(234,931)
상환할증금	313,889	(288,025)	-	25,864
파생상품부채	616,908	(221,722)	-	395,186
신주인수권조정	(832,690)	807,842	-	(24,848)
미수수익(대손충당금)	12,743	(1)	-	12,742
외상매출금(대손충당금)	111,714	(1)	-	111,713
유형자산손상차손	100,532	-	-	100,532
감가상각비(자본적지출)	-	83,289	-	83,289
상표권	-	1,403	-	1,403
업무무관자산상각비	-	5,554	-	5,554
금융보증부채	-	16,447	-	16,447
합 계	(2,139,283)	(222,596)	(172,747)	(2,534,626)

② 제 30(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
대손충당금(일반)	848,716	(431,425)	-	417,291
운휴자산상각비	144,026	5,244	-	149,270
감가상각비한도초과	300,106	64,230	-	364,336
무형자산상각비	283	-	-	283
퇴직급여충당부채	1,900,178	161,588	-	2,061,766
국고보조금	140,079	477	-	140,556
건설자금이자	256	(256)	-	-
미지급비용	99,928	238	-	100,166
장기종업원채무	25,595	5,716	-	31,311
집기비품	93,505	(46,753)	-	46,752
지분법주식(미실현손익)	1,207,977	(89,123)	-	1,118,854
미수수익	(18,126)	13,193	-	(4,933)
재평가잉여금	(4,652,873)	359,638	-	(4,293,235)
퇴직보험예치금	(1,033,523)	(43,926)	-	(1,077,449)
일시상각충당금	(140,079)	(477)	-	(140,556)
유형자산	(84,726)	10,857	-	(73,869)
생물자산공정가치	(312,420)	(197,558)	-	(509,978)
무형자산손상차손	89,225	(28,136)	-	61,089
재고자산평가충당금	174,851	197,296	-	372,147
반품충당부채	1,281	253	-	1,534
매도가능금융자산평가손익	(1,962,389)	-	664,307	(1,298,082)
만기보유금융자산손상차손	8,448	60,852	-	69,300
현금(국고보조금)	4	(4)	-	-
리스부채	278,419	(36,602)	-	241,817
사용권자산	(275,156)	34,407	-	(240,749)
상환할증금	-	313,889	-	313,889
파생상품부채	-	616,908	-	616,908
신주인수권조정	-	(832,690)	-	(832,690)
미수수익(대손충당금)	-	12,743	-	12,743
외상매출금(대손충당금)	-	111,714	-	111,714
유형자산손상차손	-	100,532	-	100,532
합 계	(3,166,415)	362,825	664,307	(2,139,283)

(6) 당기말과 전기말 현재 당사가 이연법인세자산 및 이연법인세부채로 인식하지 않은 일시적 차이는 다음과 같습니다.

① 차감할 일시적 차이

(단위: 천원)		
구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
종속기업투자	10,742,515	7,097,623
관계기업투자	96,378	-
기타충당부채	18,187,000	-
이월결손금	32,917,278	33,404,378
합 계	61,943,171	40,502,001

당기말과 전기말 현재 당사는 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 아니하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

② 가산할 일시적 차이

(단위: 천원)		
구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
종속기업투자	-	(2,961,911)
관계기업투자	-	(218,681)
합 계	-	(3,180,592)

당기말과 전기말 현재 당사는 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 것으로 보아 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

30. 주당손실

(1) 당기와 전기 중 기본주당손실 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
당기순손실	(28,707,876,933)	(35,956,467,997)
누적우선주에 대한 배당	-	-
보통주에 귀속되는 당기순손실	(28,707,876,933)	(35,956,467,997)
가중평균 유통 보통주식수	33,442,237주	27,872,370주
기본주당손실	(858)	(1,290)

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수 계산 내역은 다음과 같습니다.

① 제 31(당) 기

(단위: 주)				
구 분	일자	주식수	가중치	적수
기초유통보통주	2021-01-01	27,872,374	365일	10,173,416,510
신주인수권행사	2021-09-16	19,000,000	107일	2,033,000,000
적수합계				12,206,416,510
일수				365일
가중평균유통보통주식수				33,442,237

② 제 30(전) 기

(단위: 주)				
구 분	일자	주식수	가중치	적수
기초유통보통주	2020-01-01	27,872,369	366일	10,201,287,054
신주인수권부사채 전환	2020-11-04	5	58일	290
적수합계				10,201,287,344
일수				366일
가중평균유통보통주식수				27,872,370

(3) 당기와 전기의 희석주당손실은 기본주당순손실과 같으며 희석효과가 없습니다.

한편, 당기말 현재 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석할수 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	액면금액	잠재적 보통주
제1회 신주인수권부사채	14,999,987	9,208,095

31. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	지분율(%)
종속기업	농업회사법인 (주)한국원종	92.33
	농업회사법인 (주)한라씨에프엔(*)	100.00
	(주)델리퀸	100.00
	(주)체리푸드	67.50

(*) 종속기업인 농업회사법인 (주)한국원종의 지분율로 표시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	유형자산처분	유상증자(*)
종속기업	농업회사법인 (주)한국원종	63,146,831	75,733,237	-	-
	농업회사법인 (주)한라씨에프엔	5,682,808	219,525	-	-
	(주)델리퀸	6,647,565	112,573	-	-
	(주)체리푸드	4,548,644	1,123,982	-	-
관계기업	(주)한국육계유통	28,112,950	12,590,291	-	1,415,115
기타특수관계자	(주)에코스텍	2,855	-	-	-
	(주)한국일오삼	51,839,096	149,541	-	-
	(주)계영로지스	-	54,456	-	-
	(주)계영네트웍스	6,405	421,975	-	-
	(주)현축	-	-	-	-
	(주)인우에프에스	72,685	-	-	-
	델리퀸오창점 등	9,257	43,601	464,714	-
합 계	160,069,096	90,449,181	464,714	1,415,115	

(*) 당기 중 당사가 종속기업 및 관계기업에 추가출자한 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	유형자산처분	유형자산취득	유상증자(*)
종속기업	농업회사법인 (주)한국원종	10,440,460	26,666,830	-	-	-
	농업회사법인 (주)한라씨에프엔	4,713,886	61,177	-	5,500	-
	(주)델리퀸	7,745,094	131,721	-	-	-
	(주)체리푸드	4,959,201	3,475,054	12,727	-	250,000
관계기업	(주)한국육계유통	15,911,332	2,517,727	95,000	-	-
기타특수관계자	(주)에코스텍	3,860	-	-	-	-
	(주)한국일오삼	44,625,163	278,341	-	-	-
	(주)계영로지스	-	288,965	-	-	-
	(주)현축	1,882	112,440	-	-	-
	(주)인우에프에스	7,885	3,178	-	-	-
	델리퀸오창점 등	12,000	31,706	-	-	-
합계		88,420,763	33,567,139	107,727	5,500	250,000

(*) 당사가 종속기업 및 관계기업에 추가출자한 금액입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	회사명	매출채권	미수금	기타채권	차입금	매입채무 등
종속기업	농업회사법인 (주)한국원종	12,450,921	-	-	-	-
	농업회사법인 (주)한라씨에프엔	-	-	-	-	587,769
	(주)델리퀸	-	-	-	-	592,870
	(주)체리푸드	431,053	-	-	-	-
관계기업	(주)한국육계유통	-	-	-	-	649,369
기타특수관계자	(주)에코스텍	187	-	-	-	-
	(주)한국일오삼	3,294	-	150,000	-	-
	(주)계영네트웍스	-	1,100	-	13,500,000	41,625
	(주)현축	-	-	-	-	6,866
	(주)인우에프에스	28,800	-	-	-	-
	델리퀸오창점 등	-	-	-	-	3,318
합계		12,914,255	1,100	150,000	13,500,000	1,881,817

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출채권	미수금	기타채권	매입채무 등
종속기업	농업회사법인 (주)한국원종	1,672,743	67,291	188,051	-
	농업회사법인 (주)한라씨에프엔	952,918	2,739	-	45,423
	(주)델리퀸	-	-	-	109,754
	(주)체리푸드	1,920,366	-	-	-
관계기업	(주)한국육계유통	304,002	-	-	492,772
기타특수관계자	(주)에코스텍	176	-	-	-
	(주)한국일오삼	-	-	150,000	3,493,151
	(주)계영로지스	-	-	-	13,183
	(주)현축	-	-	-	6,866
	(주)인우에프에스	3,121	-	-	3,300
	델리퀸오창점	-	-	-	12,418
합 계		4,853,326	70,030	338,051	4,176,867

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

(단위: 천원)

회사명	제31(당) 기		제30(전) 기		
	차입	상환	차입	상환	신주인수권부사채 인수
(주)계영네트웍스	13,500,000	-	-	-	-
(주)한국일오삼	-	-	6,000,000	6,000,000	96,600
합 계	13,500,000	-	6,000,000	6,000,000	96,600

(5) 당기말 현재 특수관계자 차입금 등과 관련하여 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	채권자	제공내용	지급보증 및 담보내용	채권설정액	차입금잔액
농업회사법인 (주)한국원종	우리은행	지급보증	운영자금	1,440,000	900,000
	우리은행	지급보증	운영자금	1,555,200	1,296,000
	부국증권	지급보증	운영자금	1,500,000	1,500,000
합 계				4,495,200	3,696,000

(6) 당기말 현재 특수관계자의 차입금 등과 관련하여 특수관계자를 위하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	채권자	담보제공자산	담보내용	채권설정액	차입금잔액
농업회사법인 (주)한국원종	농협은행	토지, 건물	축산발전기금	3,016,000	715,400
			축산발전기금		466,920
			농식품기업시설자금	378,000	121,500
농업회사법인 (주)한국원종	농협은행(서현)	토지, 건물	농업중기자금대출	1,353,896	1,353,896
(주)한국육계유통	산업은행	토지, 건물	일반자금	4,000,000	8,525,000
합 계				8,747,896	11,182,716

(7) 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

특수관계자	은행	담보보증내용	채권설정액	차입금잔액
농업회사법인 (주)한국원종	신한은행	수입신용장	USD 3,000,000	USD 2,480,345
	소 계		USD 3,000,000	USD 2,480,345
(주)한국일오삼	한국수출입은행	수입자금	7,200,000	6,000,000
		수입신용장	USD 8,400,000	USD 5,296,873
	소 계		7,200,000	6,000,000
			USD 8,400,000	USD 5,296,873
대표이사	한국산업은행	시설자금	4,998,000	2,435,150
		산업운영자금	26,264,000	23,020,000
		수입신용장	USD 21,600,000	USD 14,978,541
	농협은행	농업중기자금	504,000	141,960
		수입신용장	USD 5,700,000	USD 4,311,152
	신용보증기금	제16회 사모사채	7,000,000	7,000,000
	신한은행	운영자금	390,000	900,000
	소 계		39,156,000	33,497,110
		USD 27,300,000	USD 19,289,694	
합계			46,359,000	39,497,110
			USD 38,700,000	USD 27,066,912

(8) 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 특수관계자로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	채권자	담보제공자산	담보내용	채권설정액	차입금잔액
농업회사법인 (주)한국원종	농협은행	토지, 건물	농식품기업운전자금대출	5,000,000	4,000,000
합 계				5,000,000	4,000,000

(9) 당기와 전기 중 경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제31(당) 기	제30(전) 기
급여	1,568,217	1,718,574
퇴직급여	131,696	159,696
합 계	1,699,913	1,878,270

32. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 구분 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같으며, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융상품에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

(단위: 천원)

계정명	계정명	제31(당) 기		제30(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:					
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타포괄손익- 공정가치금융자산	장기기타금융자산	6,941,694	6,941,694	6,156,479	6,156,479
소계		6,941,694	6,941,694	6,156,479	6,156,479
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
대여금및수취채권	현금및현금성자산	8,873,292	-	1,918,292	-
	단기금융상품	-	-	500,000	-
	장기금융상품	273,532	-	88,148	-
	매출채권및기타채권	30,355,086	-	20,691,565	-
	장기매출채권및기타채권	298,020	-	546,778	-
기타포괄손익- 공정가치금융자산(*)	장기기타금융자산	35,000	-	49,467	-
소계		39,834,930	-	23,794,250	-
금융자산 합계		46,776,624	6,941,694	29,950,729	6,156,479
금융부채:					
공정가치로 측정되는 금융부채:					
기타유동금융부채	파생상품부채	1,796,301	1,796,301	2,804,126	2,804,126
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
상각후원가측정 금융부채	매입채무및기타채무	23,768,733	-	27,925,233	-
	단기차입부채	87,832,531	-	82,964,824	-
	장기차입부채	12,007,605	-	12,586,204	-
	기타유동금융부채	578,497	-	726,066	-
	기타비유동금융부채	575,178	-	551,435	-
소계		124,762,544	-	124,753,762	-
금융부채 합계		126,558,845	1,796,301	127,557,888	2,804,126

(*) 상기 기타포괄손익-공정가치금융자산은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어원가로 측정하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

(3) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
제 31(당) 기				
금융자산				
장기기타금융자산(기타포괄손익-공정가치금융자산)	-	-	6,941,694	6,941,694
금융부채				
신주인수권대가(파생상품부채)	1,796,301	-	-	1,796,301
제 30(전) 기				
금융자산				
장기기타금융자산(기타포괄손익-공정가치금융자산)	-	-	6,156,479	6,156,479
신주인수권대가(파생상품부채)	2,804,126	-	-	2,804,126

수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치금융자산 :			
비상장주식	현재가치기법	장기수익성장을	-
		할인을	13.5%

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 상각후원가금융자산(당기말 및 전기말 현재 각각 35,000천원 및 49,467천원)은 상기 공정가치 측정치에서 제외되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융상품 범주	계정명	제31(당) 기	제30(전) 기
대여금및수취채권	이자수익	29,628	43,231
	통화선도거래이익	2,184	17,357
	소계	31,812	60,588
기타포괄손익- 공정가치금융자산	배당금수익	125,566	127,560
파생상품부채	파생상품평가이익	1,007,825	436,169
상각후원가금융부채	금융보증수익	87,682	110,184
금융수익 합계		1,252,885	734,501
상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가측정금융자산손상차손	-	315,000
	금융보증비용	87,682	110,184
	소계	87,682	425,184
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	5,581,111	3,703,522
	통화선도거래손실	-	75,266
	소계	5,581,111	3,778,788
금융비용 합계		5,668,793	4,203,972

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)						
계정과목	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
		외화	원화환산액		외화	원화환산액
단기차입부채	USD	30,792,907	36,504,991	USD	29,796,917	32,419,046
미지급비용	USD	76,344	90,506	USD	117,903	128,278

② 민감도분석

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 합리적인 범위에서 가능한 환율변동이 당사의 세전순이익과 자본에 미치는 효과에 대한 민감도분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
통화	환율변동	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
		상승시	하락시	상승시	하락시
USD	10%	(3,659,550)	3,659,550	(3,254,732)	3,254,732

(6) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 이내	3개월~1년	1-2년	2년 이상
매입채무및기타채무	23,768,733	23,768,733	23,768,733	-	-	-
단기차입부채	87,832,531	88,878,708	27,358,588	61,520,120	-	-
장기차입부채	12,007,605	13,168,206	106,131	324,288	8,472,261	4,265,526
리스부채	1,078,917	1,106,474	185,212	353,764	261,316	306,182
금융보증계약(*)	74,759	7,762,876	7,762,876	-	-	-
파생상품부채	1,796,301	-	-	-	-	-
합 계	126,558,846	134,684,997	59,181,540	62,198,172	8,733,577	4,571,708

(*) 당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 7,763백만원이며, 잔존계약만기는 보증이 청구될 수 있는 가장 이른기간에 배분하였습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름(*)	3개월 이내	3개월~1년	1-2년	2년 이상
매입채무및기타채무	27,925,233	27,925,233	27,925,233	-	-	-
단기차입부채	82,964,824	86,851,608	26,105,742	60,745,866	-	-
장기차입부채	12,586,204	14,083,486	88,836	271,443	1,016,486	12,706,721
리스부채	1,099,169	1,137,019	214,905	442,480	257,973	221,661
금융보증계약	178,334	12,587,676	12,587,676	-	-	-
파생상품부채	2,804,126	-	-	-	-	-
합 계	127,557,890	142,585,022	66,922,392	61,459,789	1,274,459	12,928,382

(*) 전기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 12,588백만원이며, 잔존계약만기는 보증이 청구될 수 있는 가장 이른기간에 배분하였습니다.

(7) 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
현금및현금성자산	8,873,292	1,918,292
단기금융상품	-	500,000
장기금융상품	273,532	88,148
매출채권및기타채권	30,355,086	20,691,565
장기매출채권및기타채권	298,020	546,778
합 계	39,799,930	23,744,783

한편, 당사는 특수관계자인 농업회사법인 (주)한국원종 등에게 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 당사가 농업회사법인 (주)한국원종 등에게 제공하고 있는 보증의 내역은 주석 31.(5)에서 설명하고 있습니다.

(8) 이자율위험

당사는 변동이자율 금융상품을 보유하고 있는 상황이기 때문에 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 고정이자율 및 변동이자율 금융상품의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
고정이자율		
금융자산	273,532	588,148
금융부채	26,471,835	17,434,581
순금융자산	(26,198,303)	(16,846,433)
변동이자율		
금융자산	8,873,292	1,918,292
금융부채	73,368,301	78,116,448
순금융자산	(64,495,009)	(76,198,156)

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

이자율이 100bp 변동하였다면, 당사의 보고기간말 자본과 당기손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 환율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하는 경우, 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
제 31(당) 기				
변동이자율 금융상품	(644,950)	644,950	(644,950)	644,950
제 30(전) 기				
변동이자율 금융상품	(761,982)	761,982	(761,982)	761,982

33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

제공자	내역	사용금액	한도
한국산업은행	산업운영자금	23,020,000	23,020,000
	시설자금	2,435,150	2,435,150
	수입신용장	USD 14,978,541	USD 18,000,000

국민은행	주택분양자금	26,952	26,952
중소기업은행	일반시설자금	200,000	200,000
농협은행	농식품기업시설자금	1,915,000	1,915,000
	농식품기업운전자금	4,000,000	4,000,000
	금융농업중기자금	3,141,960	3,504,000
	수입신용장	USD 4,311,152	USD 5,700,000
한국수출입은행	수입자금	6,000,000	6,000,000
	수입신용장	USD 5,296,873	USD 7,000,000
신한은행	수입신용장	USD 6,206,340	USD 6,125,345
	일반운영자금	900,000	900,000
신용보증기금	사채	7,000,000	7,000,000
합 계		48,639,062	49,001,102
		USD 30,792,907	USD 36,825,345

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 기타 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

제공자	사용액	비고
서울보증보험	1,274,178	이행보증
한국무역보험공사	USD 3,645,000	수입보험 한도액
농협은행	USD 1,201,636	수입신용장-미확정 지급보증
한국수출입은행	USD 1,476,237	수입신용장-미확정 지급보증
한국산업은행	USD 1,825,284	수입신용장-미확정 지급보증
우리은행	USD 607,170	수입신용장-미확정 지급보증
합계	1,274,178	
	USD 8,755,327	

(3) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증 및 기타 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	한도액	비고
기타 거래처(거래 농가)	3,290,000	지급보증

(4) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행 어음 1매를 분실하였으며, 제권판결을 준비중에 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 제공한 담보자산의 내역은 다음과 같습니다.

외화단위:USD,원화단위:천원)					
계정과목	장부금액	채권 설정액	차입금금액	채권자	차입금 구분
토지, 건물 및 기계장치	44,099,207	3,000,000	2,649,430	산업은행	시설자금
		1,500,000			축산발전기금(*1)
		USD 4,000,000	USD 17,052,557		수입신용장(*1)
		51,500,000	23,920,000	산업은행	산업운영자금(*1)
건물	81,828	109,200	28,183	국민은행	주택분양자금
토지, 건물	315,692	240,000	200,000	기업은행	일반시설자금(*1)
토지, 건물	4,005,324	2,800,000	1,915,000	농협은행	농식품기업시설자금
토지, 건물	6,076,781	5,000,000	4,141,960		긴급경영안정자금
토지, 건물					농식품기업운전자금
토지, 건물	4,811,024	3,000,000	3,000,000		금융농업중기자금
재고 및 생물자산	33,979,280	USD 9,100,000	USD 3,263,268	한국수출입은행	수입신용장(*1)
		7,800,000	6,000,000		수입자금(*1)
토지및건물	1,382,420	1,200,000	900,000	신한은행	일반운영자금대출
합계	94,751,556	76,149,200	42,754,573		
		USD 13,100,000	USD 20,315,825		

(*1) 주식 31 (7)에서 기술하고 있는 바와 같이 당사의 단기금융상품, 토지, 건물 및 재고자산 외에 대표이사의 지급보증에 함께 설정되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 피소되어 계류 중인 소송사건은 축산물위생관리법위반 등 5건이 있으며, 당사의 경영진은 상기의 소송결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유출 및 유입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제31(당)기	제30(전)기
건설중인자산의 본계정대체	1,828,553	5,255,995
장기대여금의 유동성대체	88,190	-
장기차입금의 유동성대체	585,139	3,610,481
사용권자산	758,929	681,101
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	785,215	(664,504)
합계	4,046,026	8,883,073

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초금액	현금흐름	비현금 변동				기말금액
			환율변동효과	사채할인 발행차금상각	신주인수권조정 등	유동성대체	
단기차입금	66,820,027	15,891,328	513,637	-	-	-	83,224,992
장기차입금	5,604,062	-	-	-	-	(585,139)	5,018,923
유동성장기차입금	3,709,440	(894,440)	-	-	-	585,139	3,400,139
사채	6,982,142	-	-	6,540	-	-	6,988,682
유동성사채	-	-	-	-	-	-	-
신주인수권부사채	12,435,357	(14,183,174)	-	31,860	2,923,357	-	1,207,400
합계	95,551,028	813,714	513,637	38,400	2,923,357	-	99,840,136

35. 영업부문

당사의 영업부문은 육계부문으로 생계 도계, 단순가공 및 신선육의 2차가공을 하고 있습니다

(1) 주요 고객에 대한 의존도

당기와 전기 중 특정고객으로부터의 수익이 당사의 총수익의 10% 이상인 주요 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
(주)한국일오삼	51,568,692	44,377,112
(주)한국육계유통	28,090,150	15,880,132
농업회사법인 (주)한국원종	62,986,331	-
합계	142,645,173	60,257,244

36. 전기재무제표의 재작성

투자부동산 분류에 대한 회계처리 오류가 당기에 발견됐으며, 비교표시된 전년도 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 소급하여 재작성됐습니다. 이로 인한 수정 내역은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표

(단위: 천원)

구분	전기말			전기초		
	수정전	수정금액	수정후	수정전	수정금액	수정후
유형자산	90,026,269	(18,710,094)	71,316,175	94,287,581	(19,486,084)	74,801,497
투자부동산	3,320,970	16,627,098	19,948,068	3,331,679	17,403,087	20,734,766
이연법인세부채	2,597,542	(458,259)	2,139,283	3,624,674	(458,259)	3,166,415
기타자본항목	18,792,328	(1,624,737)	17,167,591	21,112,858	(1,624,737)	19,488,121

(2) 포괄손익계산서

구분	전기		
	수정전	수정금액	수정후
판매비와관리비	24,141,928	(492,039)	23,649,889
기타영업외비용	2,429,229	492,039	2,921,268

37. 보고기간 후 사건

2022년 3월 16일 공정거래위원회는 2005년 11월부터 2017년 7월까지의 기간에 발생한 체리부로 외 15개 육계 신선육 제조·판매사업자의 담합에 대해 시정명령과 함께 과징금을 부과하고, 체리부로 등 5개사는 검찰 고발하기로 결정하였습니다.

당사는 공정거래위원회의 관련 보도자료에 따른 부과사실에 근거하여 과징금(잠정) 18,187,000천원을 잡손실로 인식하였으며, 해당 과징금의 부과금액 및 납부기한이 확정되지 않아 유동기타충당부채로 계상하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 체리부로의 2021년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 체리부로
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 체리부로의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 체리부로의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리 제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 조승호

2022년 3월21일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

[(주)체리부로 주주, 이사회 및 감사 귀중]



본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

(주)체리부로 CEO

김인식

(주)체리부로 내부회계관리자

김영태

(서명)
김영태

2022년 1월 28일

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 체리부로			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	2	1	7	7	2	1	2	2	-	-	14	12	
투입시 간	분·반기검토	2	2	56	104	126	372	40	-	-	-	-	224	478	
	감사	14	10	207	72	772	498	60	70	16	7	-	-	1,069	657
	합계	16	12	263	176	898	870	100	70	16	7	-	-	1,293	1,135

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.5.25~27					3	일				
	주요내용	감사계획 수립										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2021.7.28~30, 2021.8.2~8.3		5	일		4	명		1	명		반기검토
	2021.10.25~10.29		5	일		3	명		1	명		중간감사
2022.2.14~2.18		5	일		5	명		1	명		기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.1					1	일				
	실사(입회)장소	진천 본사, 익산공장, 옥천공장										
	실사(입회)대상	제품, 반제품 등 재고자산										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.1					1	일				
	실사(입회)장소	진천 본사										
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권										
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회			0	변호사조회			0		
	기타조회	타처보관재고										
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회								
	수행시기	2021.8.3, 2021.10.29, 2022.2.18										

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 03일	담당이사, 감사	서면회의	핵심감사사항 등
2	2021년 10월 29일	담당이사, 감사	서면회의	핵심감사사항 등
3	2022년 02월 18일	담당이사, 감사	서면회의	감사인의 독립성 등