

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	13
외부감사 실시내용.....	88

주식회사 동서와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 47 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 46 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동서
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 동서와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

특수관계자 거래 및 잔액공시의 완전성 및 발생사실

연결회사의 주식 32에 기술된 바와 같이, 특수관계자와의 매출 및 매입은 각각 172,888백만원과 175,424백만원으로 연결회사 전체 매출 및 매입의 유의적인 비중을 차지하고 있습니다

이와 같이 연결회사의 주요 매출과 주요 매입이 특수관계자와의 거래를 통해 이루어지고, 그에 특수관계자와의 다양한 유형의 거래가 발생하고 있음에 따라, 우리는 연결회사의 특수관계자 식별의 완전성과 특수관계자 거래 내역집계의 완전성 및 발생사실을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 연결회사의 연결재무제표에 계상된 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 완전성 및 발생사실 확인을 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 특수관계자 등 거래 및 잔액의 공시와 관련한 회사의 내부통제 평가
- 특수관계자를 식별하고 공시하는 프로세스의 완전성 검토를 위해 관련 문서(주주총회, 지배기구 및 이사회 의사록, 세무신고서류 등)검토
- 당기 및 전기의 특수관계자 등 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 유의적인 변동이 발생한 특수관계자 거래와 관련한 계약서 검토
- 부문감사인을 활용하여 특수관계자의 거래내역 및 채권채무잔액에 대한 상호 검증 절차 수행
- 특수관계자와의 주요 거래 내역을 관련 서류와 대사 확인 및 중요한 잔액에 대해 채권채무조회 수행
- 특수관계자 거래 금액 및 채권채무 잔액을 계정별원장 및 잔액명세서와 대사

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2022년 3월 3일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 동서와 그 종속기업

제 47 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 46 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 동서 대표이사 김종원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 독막로 324
(전 화) 02 - 701 - 5050

연 결 재 무 상 태 표

제 47 기 기말 2021년 12월 31일 현재

제 46 기 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 동서와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제47기 기말	제46기 기말
자산			
유동자산		780,421,145,328	755,493,781,403
현금및현금성자산	4,5,6	20,526,764,934	22,093,630,814
단기금융상품	4,5	640,280,819,340	622,057,166,676
매출채권 및 기타수취채권	4,5,9,10,32	58,765,401,504	60,034,811,830
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,8	10,075,000,000	10,031,500,000
파생상품자산	4,5,11	1,681,364,826	164,019,021
반환제품회수권	19	99,099,182	96,872,528
기타유동자산	12	621,247,651	802,030,152
재고자산	13	48,371,447,891	40,213,750,382
비유동자산		802,156,734,982	770,276,502,656
장기금융상품	4,5	65,475,000	79,385,000
장기매출채권 및 기타수취채권	4,5,10,32	356,277,000	376,227,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,5,7	6,315,878,657	7,034,187,911
유형자산	14	47,679,411,302	48,846,778,284
투자부동산	14	49,873,570,398	50,236,784,331
무형자산	15	2,043,442,655	2,114,966,786
공동기업투자	16	695,492,059,890	661,226,376,024
이연법인세자산	22	330,620,080	361,797,320
자 산 총 계		1,582,577,880,310	1,525,770,284,059
부채			
유동부채		58,685,673,847	55,895,949,631
매입채무 및 기타지급채무	4,5,18,32	41,264,053,459	39,198,829,499
파생상품부채	4,5,11	4,208,941	1,964,445,182
기타유동부채	20	2,518,908,124	3,100,688,481
리스부채	4,38	582,305,824	279,787,262
당기법인세부채		13,365,442,393	10,912,957,286
단기차입금	4,5,17	831,592,920	320,077,530
반품환불부채	19,25	119,162,186	119,164,391
비유동부채		75,285,029,203	72,617,732,577
장기매입채무 및 기타지급채무	4,5,18,32	3,404,071,867	3,410,058,373
순확정급여부채	21	1,026,867,594	2,408,863,582
이연법인세부채	22	67,370,024,653	63,473,436,159
당기법인세부채		2,893,610,802	3,132,970,660

리스부채	4,38	490,454,287	92,403,803
기타비유동금융부채		100,000,000	100,000,000
부채 총계		133,970,703,050	128,513,682,208
자본			
지배기업의 소유지분		1,433,790,667,576	1,381,933,576,076
납입자본	1,23	49,850,000,000	49,850,000,000
기타불입자본	23	(2,858,921,712)	(2,858,921,712)
기타자본구성요소	23	64,202,313,041	59,481,211,767
이익잉여금	24	1,322,597,276,247	1,275,461,286,021
비지배지분	37	14,816,509,684	15,323,025,775
자본 총계		1,448,607,177,260	1,397,256,601,851
자본과 부채 총계		1,582,577,880,310	1,525,770,284,059

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 47 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 46 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 동서와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제47기	제46기
매출액	25,32,36	535,327,319,245	493,040,722,301
매출원가	27,32	(456,332,594,182)	(410,873,645,659)
매출총이익		78,994,725,063	82,167,076,642
판매비와관리비	26,27	(40,620,045,548)	(37,052,387,020)
영업이익		38,374,679,515	45,114,689,622
기타영업외수익	29	6,238,623,314	4,229,095,214
기타영업외비용	29	(2,230,077,276)	(4,847,704,798)
지분법이익	16	90,073,784,938	92,851,531,787
금융수익	30	9,350,154,693	11,587,333,509
금융비용	30	(510,445,705)	(602,543,298)
법인세비용차감전순이익		141,296,719,479	148,332,402,036
법인세비용	22	(26,151,060,802)	(27,743,642,808)
당기순이익		115,145,658,677	120,588,759,228
당기순이익의 귀속			
지배주주지분	33	113,354,764,375	117,031,086,556
비지배지분	37	1,790,894,302	3,557,672,672
기타포괄손익		7,566,482,832	(2,998,519,133)
당기손익으로 재분류되지 않는항목			
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소	16	2,201,478,346	230,758,204
순확정급여부채의 재측정요소	21	850,132,459	520,386,506
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	7	(718,309,254)	(1,015,720,857)
기타포괄손익관련 법인세효과	22	(32,398,408)	123,818,113
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액	16	5,990,420,579	(3,251,150,284)
기타포괄손익관련 법인세효과	22	(724,840,890)	393,389,185
총포괄이익		122,712,141,509	117,590,240,095
총포괄이익의 귀속			
지배주주지분		120,927,857,600	113,980,087,601
비지배지분	37	1,784,283,909	3,610,152,494
지배기업 지분에 대한 주당순이익			
기본주당순이익	33	1,149	1,186

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 47 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 46 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 동서와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주식	지배기업 소유주 귀속분					비지배지분	총자본
		남입자본	기타불입자본	이익잉여금	기타자본 구성요소	지배기업의 소유주에 귀속되는 자본 합계		
2020년 1월 1일 잔액		49,850,000,000	(2,858,921,712)	1,226,924,287,011	63,108,889,276	1,337,024,254,575	14,003,673,281	1,351,027,927,856
총포괄손익								
당기순이익		-	-	117,031,086,556	-	117,031,086,556	3,557,672,672	120,588,759,228
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	230,758,204	-	230,758,204	-	230,758,204
순확정급여부채의 재측정요소	21.22	-	-	345,920,350	-	345,920,350	52,479,822	398,400,172
공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액	16.22	-	-	-	(2,857,761,099)	(2,857,761,099)	-	(2,857,761,099)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	7.22	-	-	-	(769,916,410)	(769,916,410)	-	(769,916,410)
총 기타포괄손익		-	-	576,678,554	(3,627,677,509)	(3,050,998,955)	52,479,822	(2,998,519,133)
총 포괄손익 소계		-	-	117,607,765,110	(3,627,677,509)	113,980,087,601	3,610,152,494	117,590,240,095
소유주와의 거래								
연차배당	34	-	-	(69,070,766,100)	-	(69,070,766,100)	(2,290,800,000)	(71,361,566,100)
소유주와의 거래 총액		-	-	(69,070,766,100)	-	(69,070,766,100)	(2,290,800,000)	(71,361,566,100)
2020년 12월 31일 잔액		49,850,000,000	(2,858,921,712)	1,275,461,286,021	59,481,211,767	1,381,933,576,076	15,323,025,775	1,397,256,601,851
2021년 1월 1일 잔액		49,850,000,000	(2,858,921,712)	1,275,461,286,021	59,481,211,767	1,381,933,576,076	15,323,025,775	1,397,256,601,851
총포괄손익								
당기순이익		-	-	113,354,764,375	-	113,354,764,375	1,790,894,302	115,145,658,677
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	2,201,478,346	-	2,201,478,346	-	2,201,478,346
순확정급여부채의 재측정요소	21.22	-	-	650,513,605	-	650,513,605	(6,610,393)	643,903,212
공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액	16.22	-	-	-	5,265,579,689	5,265,579,689	-	5,265,579,689
기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가이익	7.22	-	-	-	(544,478,415)	(544,478,415)	-	(544,478,415)
총 기타포괄손익		-	-	2,851,991,951	4,721,101,274	7,573,093,225	(6,610,393)	7,566,482,832
총 포괄손익 소계		-	-	116,206,756,326	4,721,101,274	120,927,857,600	1,784,283,909	122,712,141,509
소유주와의 거래								
연차배당	34	-	-	(69,070,766,100)	-	(69,070,766,100)	(2,290,800,000)	(71,361,566,100)
소유주와의 거래 총액		-	-	(69,070,766,100)	-	(69,070,766,100)	(2,290,800,000)	(71,361,566,100)
2021년 12월 31일 잔액		49,850,000,000	(2,858,921,712)	1,322,597,276,247	64,202,313,041	1,433,790,667,576	14,816,509,684	1,448,607,177,260

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 47 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 46 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 동서와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주식	제47기	제46기
영업활동으로 인한 현금흐름		84,765,950,306	84,004,855,459
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	37,998,705,999	42,693,723,179
이자의 수취		3,531,726,175	6,848,348,883
이자의 납부		(48,243,747)	(39,976,825)
배당금의 수취		64,051,171,000	64,051,171,000
법인세의 납부		(20,767,409,121)	(29,548,410,778)
투자활동으로 인한 현금흐름		(14,835,458,779)	(12,697,688,191)
단기금융상품의 처분		665,280,292,939	658,998,995,462
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		10,112,500,000	5,105,000,000
장기금융상품의 처분		6,000,000	-
유형자산의 처분		15,859,200	81,489,782
투자부동산의 처분		1,798,600	64,415,000
기타장기수취채권의 감소		30,000,000	15,000,000
단기금융상품의 취득		(678,000,000,000)	(664,000,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(10,000,000,000)	(10,000,000,000)
장기금융상품의 취득		(3,645,000)	(37,195,000)
유형자산의 취득		(1,813,472,034)	(2,688,481,135)
투자부동산의 취득		(349,742,484)	-
무형자산의 취득		(105,000,000)	(216,912,300)
기타장기수취채권의 취득		(10,050,000)	(20,000,000)
재무활동으로 인한 현금흐름		(71,502,906,414)	(71,777,625,575)
단기차입금의 차입	17	4,625,620,527	1,637,855,790
단기차입금의 상환	17	(4,114,105,137)	(1,317,778,260)
배당금의 지급		(71,361,566,100)	(71,361,566,100)
리스부채 상환액		(652,855,704)	(736,137,005)
현금및현금성자산의 증감		(1,572,414,887)	(470,458,307)
기초 현금및현금성자산		22,093,630,814	23,032,528,461
외화표시 현금의 환율변동효과		5,549,007	(468,439,340)
당기말 현금및현금성자산		20,526,764,934	22,093,630,814

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제47기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제46기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 동서와 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 동서와 그 종속기업(이하 "연결기업")은 1975년 5월 16일에 아폴로 보온병공업(주)로 설립되었으며, 1981년 3월 유동기업(주)로 상호를 변경하였고 1996년 5월 16일에 (주)동서로 상호를 변경하였습니다. 한편, 1995년 12월 27일에 회사의 주식을 한국거래소(구, 한국증권선물거래소)가 개설한 코스닥시장에 상장하였고, 2016년 7월 14일 코스닥시장에서 상장폐지한 후, 2016년 7월 15일 유가증권시장에 신규상장하였습니다. 연결기업은 현재 경기도 안산시 등에 공장을 보유하고 포장재, 포장용기와 녹차 등의 제조, 판매 및 유지, 식품 등의 수출입업을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 당사의 본점은 서울특별시 마포구 독막로 324에 위치하고 있습니다.

연결기업은 그동안 수차례의 증자 등을 통하여 당기말 현재 지배기업의 자본금은 보통주 49,850백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
김상현 외 31인	66,685,035	66.89
우리사주조합	1,357,552	1.36
기타 일반주주	31,657,413	31.75
합 계	99,700,000	100.00

1.1 종속기업, 공동기업 및 관계기업 현황

당기말 및 전기말 현재 연결기업의 연결대상 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	연차 결산월	업종
종속기업 :					
동서물산	대한민국	62.5%	62.5%	12월 31일	제조
동서음료	대한민국	66%	66%	12월 31일	도소매
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호(15) (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호(16) (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호(17) (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호(18) (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 8호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 9호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 10호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 11호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 12호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 13호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 14호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 15호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 16호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 17호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 18호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 19호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 20호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 21호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 22호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 23호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 24호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 25호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 26호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 27호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 28호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 29호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 30호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 31호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 32호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 33호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 34호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 35호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 36호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 37호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁

수협은행 정기예금 38호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 39호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 40호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 1호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 2호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 3호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 4호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 5호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 6호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 7호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 8호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 9호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 10호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 11호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 12호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 13호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 14호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 15호 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
정기예금형 신탁 NH 21-30 (*2)	대한민국	100%	-	12월 31일	특정금전신탁
WM Safe 특정금전신탁 B호(4) (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
공동기업 :					
동서식품주	대한민국	50%	50%	12월 31일	제조
동서유지주	대한민국	50%	50%	12월 31일	제조

(*1) 당기 중 해당 특정금전신탁의 만기가 도래하였습니다.

(*2) 당기 중 해당 특정금전신탁을 신규 취득하였습니다.

1.2 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄손익
종속기업 :						
동서물산	47,410,754	10,200,320	37,210,434	47,411,600	4,521,505	4,503,878
동서음료	6,215,113	3,678,062	2,537,051	10,352,514	280,382	280,382
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호 (18)	20,222,422	-	20,222,422	-	222,422	222,422
수협은행 정기예금 28호	10,118,356	-	10,118,356	-	118,356	118,356
수협은행 정기예금 29호	5,058,438	-	5,058,438	-	58,438	58,438
수협은행 정기예금 30호	15,165,329	-	15,165,329	-	165,329	165,329
수협은행 정기예금 31호	20,215,260	-	20,215,260	-	215,260	215,260
수협은행 정기예금 32호	20,191,781	-	20,191,781	-	191,781	191,781
수협은행 정기예금 33호	10,095,123	-	10,095,123	-	95,123	95,123
수협은행 정기예금 34호	10,087,836	-	10,087,836	-	87,836	87,836

수협은행 정기예금 35호	5,043,342	-	5,043,342	-	43,342	43,342
수협은행 정기예금 36호	5,042,000	-	5,042,000	-	42,000	42,000
수협은행 정기예금 37호	26,207,430	-	26,207,430	-	207,430	207,430
수협은행 정기예금 38호	5,037,973	-	5,037,973	-	37,973	37,973
수협은행 정기예금 39호	5,032,274	-	5,032,274	-	32,274	32,274
수협은행 정기예금 40호	10,055,890	-	10,055,890	-	55,890	55,890
지역수협 1호	25,305,137	-	25,305,137	-	305,137	305,137
지역수협 2호	5,065,096	-	5,065,096	-	65,096	65,096
지역수협 3호	5,047,370	-	5,047,370	-	47,370	47,370
지역수협 4호	7,064,707	-	7,064,707	-	64,707	64,707
지역수협 5호	6,051,781	-	6,051,781	-	51,781	51,781
지역수협 6호	10,080,548	-	10,080,548	-	80,548	80,548
지역수협 7호	15,106,438	-	15,106,438	-	106,438	106,438
지역수협 8호	5,038,014	-	5,038,014	-	38,014	38,014
지역수협 9호	5,032,911	-	5,032,911	-	32,911	32,911
지역수협 10호	20,124,849	-	20,124,849	-	124,849	124,849
지역수협 11호	5,031,205	-	5,031,205	-	31,205	31,205
지역수협 12호	5,031,171	-	5,031,171	-	31,171	31,171
지역수협 13호	5,018,411	-	5,018,411	-	18,411	18,411
지역수협 14호	5,021,370	-	5,021,370	-	21,370	21,370
지역수협 15호	10,036,164	-	10,036,164	-	36,164	36,164
정기예금형 신탁 NH 21-30	5,026,897	-	5,026,897	-	26,897	26,897
공동기업 :						
동서식품	1,421,905,127	244,455,563	1,177,449,564	1,549,505,918	163,074,792	179,383,967
동서유지	122,751,624	21,561,332	101,190,292	156,416,405	16,556,080	16,630,703

(단위: 천원)

전 기	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄손익
종속기업 :						
동서물산	52,884,399	14,177,843	38,706,556	71,005,829	9,228,474	9,368,420
동서음료	4,500,000	2,123,331	2,376,669	8,306,898	285,279	285,279
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호 (15)	24,419,671	-	24,419,671	-	419,671	419,671
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호 (16)	5,474,698	-	5,474,698	-	74,698	74,698
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호 (17)	5,013,463	-	5,013,463	-	13,463	13,463
수협은행 정기예금 8호	10,168,682	-	10,168,682	-	168,682	168,682
수협은행 정기예금 9호	5,075,532	-	5,075,532	-	75,532	75,532
수협은행 정기예금 10호	15,222,513	-	15,222,513	-	222,513	222,513
수협은행 정기예금 11호	2,638,215	-	2,638,215	-	38,215	38,215
수협은행 정기예금 12호	20,289,449	-	20,289,449	-	289,449	289,449
수협은행 정기예금 13호	20,256,886	-	20,256,886	-	256,886	256,886
수협은행 정기예금 14호	10,126,408	-	10,126,408	-	126,408	126,408
수협은행 정기예금 15호	10,120,281	-	10,120,281	-	120,281	120,281
수협은행 정기예금 16호	5,058,839	-	5,058,839	-	58,839	58,839
수협은행 정기예금 17호	5,057,016	-	5,057,016	-	57,016	57,016
수협은행 정기예금 18호	20,212,940	-	20,212,940	-	212,940	212,940

수협은행 정기예금 19호	5,050,934	-	5,050,934	-	50,934	50,934
수협은행 정기예금 20호	1,010,935	-	1,010,935	-	10,935	10,935
수협은행 정기예금 21호	10,086,817	-	10,086,817	-	86,817	86,817
수협은행 정기예금 22호	5,039,901	-	5,039,901	-	39,901	39,901
수협은행 정기예금 23호	4,030,868	-	4,030,868	-	30,868	30,868
수협은행 정기예금 24호	10,058,242	-	10,058,242	-	58,242	58,242
수협은행 정기예금 25호	5,027,563	-	5,027,563	-	27,563	27,563
수협은행 정기예금 26호	5,022,753	-	5,022,753	-	22,753	22,753
수협은행 정기예금 27호	5,021,459	-	5,021,459	-	21,459	21,459
WM Safe 특정금전신탁 B호(4)	5,037,192	-	5,037,192	-	37,192	37,192
공동기업 :						
동서식품	1,385,892,797	271,827,200	1,114,065,597	1,557,680,762	170,895,604	164,878,743
동서유지	119,552,168	22,992,579	96,559,589	140,895,386	16,303,929	16,280,005

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호(18)	신규취득
수협은행 정기예금 28호	신규취득
수협은행 정기예금 29호	신규취득
수협은행 정기예금 30호	신규취득
수협은행 정기예금 31호	신규취득
수협은행 정기예금 32호	신규취득
수협은행 정기예금 33호	신규취득
수협은행 정기예금 34호	신규취득
수협은행 정기예금 35호	신규취득
수협은행 정기예금 36호	신규취득
수협은행 정기예금 37호	신규취득
수협은행 정기예금 38호	신규취득
수협은행 정기예금 39호	신규취득
수협은행 정기예금 40호	신규취득
지역수협 1호	신규취득
지역수협 2호	신규취득
지역수협 3호	신규취득
지역수협 4호	신규취득
지역수협 5호	신규취득
지역수협 6호	신규취득
지역수협 7호	신규취득

지역수협 8호	신규취득
지역수협 9호	신규취득
지역수협 10호	신규취득
지역수협 11호	신규취득
지역수협 12호	신규취득
지역수협 13호	신규취득
지역수협 14호	신규취득
지역수협 15호	신규취득
정기예금형 신탁 NH 21-30	신규취득

(2) 당기 중 연결에서 제외된 기업

기업명	사 유
NH지역농축협정기예금리테일1호(15)	만기해지
NH지역농축협정기예금리테일1호(16)	만기해지
NH지역농축협정기예금리테일1호(17)	만기해지
수협은행 정기예금 8호	만기해지
수협은행 정기예금 9호	만기해지
수협은행 정기예금 10호	만기해지
수협은행 정기예금 11호	만기해지
수협은행 정기예금 12호	만기해지
수협은행 정기예금 13호	만기해지
수협은행 정기예금 14호	만기해지
수협은행 정기예금 15호	만기해지
수협은행 정기예금 16호	만기해지
수협은행 정기예금 17호	만기해지
수협은행 정기예금 18호	만기해지
수협은행 정기예금 19호	만기해지
수협은행 정기예금 20호	만기해지
수협은행 정기예금 21호	만기해지
수협은행 정기예금 22호	만기해지
수협은행 정기예금 23호	만기해지
수협은행 정기예금 24호	만기해지
수협은행 정기예금 25호	만기해지
수협은행 정기예금 26호	만기해지
수협은행 정기예금 27호	만기해지
WM Safe 특정금전신탁 B호(4)	만기해지

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산, 조건부대가를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율 지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

-계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함

-이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함

-대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 2021년 6월 30일 이후 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스'개정-'코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.2.2 연결기업이 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용 범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)

- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결실체에 적용할 수 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미

- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함

- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를

2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 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 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정-이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의

단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

③ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

2.3 영업부문

연결기업은 식품사업부문, 제조부문, 구매수출부문, 기타부문의 영업부문을 가지고 있으며, 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 공시하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결기업은 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결기업은 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

-	공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
-	상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결기업은 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결기업은 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결기업은 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결기업은 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결기업은 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결기업은 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결기업은 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결기업이 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결기업이 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타영업외수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)" 으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 의하여 평가되는 미작품을 제외하고, 상품, 제품, 재공품, 원재료, 포장재료등은 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	15 ~ 30년
구 축 물	15 ~ 30년
기 계 장 치	8년
차 량 운 반 구	4년
공 구 와 기 구	4년
비 품	4년
기타의유형자산	4 ~ 8년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토 되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 무형자산

(1) 산업재산권

개별적으로 취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 산업재산권은 취득일 시점의 공정가치로 인식하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수(5년)동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

(2) 기타의 무형자산

취득한 컴퓨터 소프트웨어 라이선스는 특정 소프트웨어를 취득하고 사용하기 위해 발생한 원가를 기준으로 자본화 합니다. 발생한 원가는 예상 내용연수인 4년 동안 상각하고 있습니다.

(3) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각 대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결기업이 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결기업의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무 및 기타지급채무" 및 "차입금" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결기업이 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결기업은 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결기업이 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결기업이 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결기업의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액

을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

(3) 장기종업원급여

연결기업은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 이러한 급여의 예상 원가는 확정급여연금제도에서 사용된 것과 동일한 회계처리방법을 사용하여 근무기간 동안 인식됩니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 이러한 채무는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결기업은 포장재, 포장용기와 녹차 등의 제조, 판매 및 유지, 식품 등의 수출입업을 영위하고 있습니다. 연결기업의 계약은 단일의 수행의무로 식별되며, 계약상 수행의무가 완료되는 시점에 수익을 인식합니다.

(2) 변동대가

연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 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) 반품

연결기업은 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.

2.19 리스

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

리스이용자로서의 연결기업

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

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다.

사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같이 자산의 추정된 내용연수 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
사용권자산(리스차량)	4년
사용권자산(사무실)	2~3년
사용권자산(저장탱크)	3년

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

(2) 리스부채

리스개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일

로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.20 재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2022년 3월 4일자 이사회에서 최종 확정 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결기업의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

연결기업의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결기업은 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결기업이 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결기업은 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

차량운반구, 저장탱크, 사무실 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

-	종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결기업이 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
-	리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결기업이 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
-	위 이외의 경우 연결기업은 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결기업은 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 차량운반구, 저장탱크, 사무실 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결기업이 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결기업은 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1. 재무위험관리요소

연결기업은 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한금융 위험에 노출되어 있으나 그 정도는 제한적입니다. 연결기업의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1. 시장위험

(1) 외환위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결기업의 경영진은 회사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 통화로 표시된 화폐성자산및부채는 다음과 같습니다.

(단위: USD 천, EUR 천, 천원)

구 분	통 화	당기말		전기말	
		외 화	원 화	외 화	원 화
금융자산					
현금및현금성자산	미국 달러화	2,705	3,206,695	1,192	1,297,000
매출채권	미국 달러화	6,099	7,230,307	6,277	6,829,299
미수금	미국 달러화	2,260	2,679,153	1,634	1,777,750
	유로화	21	28,414	27	35,972
금융부채					
매입채무	미국 달러화	4,468	5,297,083	6,824	7,424,343
	유로화	967	1,298,082	340	455,555
미지급금	미국 달러화	43	51,513	89	96,593

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결기업의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	상승시	588,781	180,640	588,781	180,640
	하락시	(588,781)	(180,640)	(588,781)	(180,640)
유로화/원	상승시	(96,241)	(31,804)	(96,241)	(31,804)
	하락시	96,241	31,804	96,241	31,804

(2) 가격위험

채무상태표상 기타포괄손익공정가치금융자산으로 분류되는 연결기업 보유 지분증권은 비상장주식으로 공정가치의 변동이 크지 않아 가격위험에 노출되어 있는 정도는 제한적입니다.

(3) 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 단기금융상품에서 발생하고 있습니다. 연결기업의 이자율 위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결기업은 외부차입을 최소화하는 재무정책을 통해 이자율 위험의 발생을 제한하고있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고있습니다.

4.1.2. 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 연결기업 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품,

은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 도 소매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

연결기업의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없으며, 연결기업이 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결기업은 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- ① 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- ② 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산
- ③ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권

연결기업은 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2021년 1월 1일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 연결기업은 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

기초와 기말 현재 각각 12개월 동안의 매출채권에 대한 연체금액이 없으므로, 정상채권에 대한 기대손실율은 0%로 산출되며, 이에 따라 당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금은 없습니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결기업과의 채무조정에 응하지 않는 경우, 120일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 현금및현금성자산, 단기금융상품, 장기금융상품, 장·단기대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

③ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채, 회사채와 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

매출채권 이외의 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 매출채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

(4) 대손상각비

연결기업은 매출거래처에 대하여 평균채권회수기간 관리 등 체계화된 신용위험관리를 시행하고 있습니다. 연결기업은 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수 가능금액을 산정하여 장부금액과의 차액을 손상차손으로 인식하는 한편, 매출채권을 분기 단위로 총 6개 구간으로 구분하여 구간별 대손율(Roll Rate)을 계산하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기 현재의 재무상태를 분석한 결과, 과거 12개월간 미회수 채권이 없고, 재무상태 또한 이상이 없으므로 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의

손상 관련 대손상각비는 없습니다.

(5) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결기업은 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 연결기업의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

4.1.3. 유동성위험

연결기업은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시키기 위하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결기업의 자금조달 계획, 약정준수, 연결기업 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결기업의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무 및 기타지급채무(*1)	37,914,283	-	2,794,830	40,709,113
단기차입금	831,593	-	-	831,593
파생상품부채	4,209	-	-	4,209
리스부채(*2)	162,153	453,139	509,512	1,124,804
합 계	38,912,238	453,139	3,304,342	42,669,719

(*1) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 및 제세금 관련 부채는 제외하였습니다.

(*2) 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무 및 기타지급채무(*1)	35,876,235	-	2,764,230	38,640,465
단기차입금	320,078	-	-	320,078
파생상품부채	544,925	1,419,520	-	1,964,445
리스부채(*2)	119,396	168,046	94,829	382,271
합 계	36,860,634	1,587,566	2,859,059	41,307,259

(*1) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 및 제세금 관련 부채는 제외하였습니다.

(*2) 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

4.2. 자본위험관리

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결기업은 주주에게 지급되는 배당 등을 실시하고 있습니다.

당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	133,970,703	128,513,682
자본총계	1,448,607,177	1,397,256,602
부채비율	9.25%	9.20%

4.3. 공정가치 측정

당기 중, 연결기업의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

4.3.1. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	20,526,765	20,526,765	22,093,631	22,093,631
금융기관예치금	640,346,294	640,338,631	622,136,552	622,131,436
당기손익-공정가치측정금융자산	10,075,000	10,075,000	10,031,500	10,031,500
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,315,879	6,315,879	7,034,188	7,034,188
파생상품자산	1,681,365	1,681,365	164,019	164,019
매출채권	48,818,512	(*1)	50,430,663	(*1)
기타수취채권	10,303,167	10,303,167	9,980,375	9,980,375
금융부채				
매입채무	33,058,127	(*1)	31,825,264	(*1)
차입금	831,593	831,593	320,078	320,078
파생상품부채	4,209	4,209	1,964,445	1,964,445
기타지급채무(*2)	7,650,986	7,650,986	6,815,201	6,815,201
리스부채	1,072,760	1,072,760	372,191	372,191

(*1) 매출채권 및 매입채무 중 단기성으로 장부금액이 공정가치에 상당히 가까운 경우 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 및 제세금 관련 부채는 제외하였습니다.

4.3.2. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
주가연계파생결합사채(ELB)	-	10,075,000	-	10,075,000
파생상품자산	-	1,681,365	-	1,681,365
파생상품부채	-	4,209	-	4,209
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	6,315,879	6,315,879

(단위: 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
주가연계파생결합사채(ELB)	-	10,031,500	-	10,031,500
파생상품자산	-	164,019	-	164,019
파생상품부채	-	1,964,445	-	1,964,445
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	7,034,188	7,034,188

4.3.3. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결기업은 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다.
 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

1) 당기

(단위: 천원)

구분	금융자산
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초	7,034,188
총손익	(718,309)
기타포괄손익인식액	(718,309)
기말	6,315,879

2) 전기

(단위: 천원)

구분	금융자산
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초	8,049,909
총손익	(1,015,721)
기타포괄손익인식액	(1,015,721)
기말	7,034,188

4.3.4. 가치평가기법 및 투입변수

연결기업은 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치		수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
	당기말	전기말				
주가연계파생결합사채(ELB)	10,075,000	10,031,500	2	시장접근법	기초자산 주식가격	-
파생상품자산	1,681,365	164,019	2	현재가치기법	원화/외화 환율	-
파생상품부채	4,209	1,964,445	2	현재가치기법	원화/외화 환율	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,262,359	4,009,924	3	현금흐름할인법	장기성장률	0.00%
- 한국파렛트홀딩스 주식					가중평균자본비용	10.88%
					무위험이자율	2.07%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,053,520	3,024,264	3	현금흐름할인법	장기성장률	0.00%
- 로지스올주식회사 주식					가중평균자본비용	10.88%
					무위험이자율	2.07%

4.3.5. 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품은 해당 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권입니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	가중평균자본비용		영구성장률
	1% 증가	1% 감소	1% 증가
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(867,520)	1,046,669	460,518

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	20,526,765	-	-	20,526,765
단기금융상품	640,280,819	-	-	640,280,819
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,075,000	-	10,075,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	6,315,879	6,315,879
매출채권및기타채권	58,765,401	-	-	58,765,401
파생금융상품	-	1,681,365	-	1,681,365
장기금융상품	65,475	-	-	65,475
장기성매출채권및기타채권	356,277	-	-	356,277
합 계	719,994,737	11,756,365	6,315,879	738,066,981

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기손익공정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무 및 기타지급채무(*1)	-	37,914,283	37,914,283
단기차입금	-	831,593	831,593
파생상품부채	4,209	-	4,209
장기매입채무 및 기타지급채무(*1)	-	2,794,830	2,794,830
리스부채	-	1,072,760	1,072,760
합 계	4,209	42,613,466	42,617,675

(*1) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 및 제세금 관련 부채는 제외하였습니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	22,093,631	-	-	22,093,631
단기금융상품	622,057,167	-	-	622,057,167
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,031,500	-	10,031,500
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	7,034,188	7,034,188
매출채권및기타채권	60,034,811	-	-	60,034,811
파생금융상품	-	164,019	-	164,019
장기금융상품	79,385	-	-	79,385

장기성매출채권및기타채권	376,227	-	-	376,227
합 계	704,641,221	10,195,519	7,034,188	721,870,928

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기손익공정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무 및 기타지급채무(*1)	-	35,876,235	35,876,235
단기차입금	-	320,078	320,078
파생상품부채	1,964,445	-	1,964,445
장기매입채무 및 기타지급채무(*1)	-	2,764,230	2,764,230
장기차입금	-	-	-
리스부채	-	372,191	372,191
합 계	1,964,445	39,332,734	41,297,179

(*1) 금융상품에 해당하지 않는 종업원 및 제세금 관련 부채는 제외하였습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

당 기	이자손익	평가손익	거래손익	외환손익	배당수익
상각후원가 금융자산	8,605,929	-	-	651,255	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	(544,478)	-	-	51,171
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,835,865	1,692,687	-	-
당기손익공정가치금융부채	-	(4,209)	(365,637)	-	-
상각후원가 금융부채	(48,244)	-	-	(672,044)	-

(단위: 천원)

전 기	이자손익	평가손익	거래손익	외환손익	배당수익
상각후원가 금융자산	11,269,530	-	-	(944,935)	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	(769,916)	-	-	51,171
당기손익-공정가치측정금융자산	-	275,019	937,198	-	-
당기손익공정가치금융부채	-	(1,964,445)	(756,613)	-	-
상각후원가 금융부채	(39,977)	-	-	477,265	-

6. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	23,165	26,214
보통예금 및 예치금	20,167,631	21,814,074
당좌예금	335,969	253,343
합 계	20,526,765	22,093,631

7. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	보유주식수	지분율(*1)	1주당 공정가치	장부금액	
				당기말	전기말
지분증권					
한국파렛트폴주식회사 주식	34,114주	1.73%	95,631원	3,262,359	4,009,924
한국로지스올주식회사 주식	34,114주	2.43%	89,509원	3,053,520	3,024,264
합 계				6,315,879	7,034,188

(*1) 로지스올 지분율은 자기주식을 제외한 유효지분율입니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,034,188	8,049,909
공정가치평가로 인한 장부금액 증감(*1)	(718,309)	(1,015,721)
기말금액	6,315,879	7,034,188
차감: 비유동항목	(6,315,879)	(7,034,188)
유동항목	-	-

(*1) 연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 공정가치 평가는 2021년말을 기준으로 독립된 평가인(도영회계법인)에 의해 수행되었으며, 공정가치는 현금흐름할인법에 기초하여 결정되었습니다. 위 지분상품을 처분하는 경우, 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 대체되어 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주가연계파생결합사채(ELB)	10,075,000	10,031,500

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	10,031,500	5,025,500
취득	10,000,000	10,000,000
공정가치평가로 인한 장부금액 증감	154,500	111,000
처분	(10,111,000)	(5,105,000)
기말금액	10,075,000	10,031,500
차감 : 비유동항목	-	-
유동항목	10,075,000	10,031,500

9. 매출채권

(1) 매출채권 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	48,818,512	50,430,663
대손충당금	-	-
매출채권(순액)	48,818,512	50,430,663

(2) 매출채권의 공정가치는 상기와 동일합니다.

(3) 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	48,818,512	50,430,663
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)	-	-
손상채권(*1)	-	-
합 계	48,818,512	50,430,663

(*1) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 채권 및 손상채권은 없습니다.

(4) 연결기업은 매출채권과 관련하여 보유하고 있는 담보는 없습니다.

10. 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수금	4,564,567	-	3,803,638	-
미수수익	5,382,322	-	5,800,510	-
보증금	-	356,277	-	376,227
합 계	9,946,889	356,277	9,604,148	376,227

(2) 기타수취채권 중 손상되거나 연체된 자산은 없으며, 보유하고 있는 담보도 없습니다.

11. 파생금융상품

연결기업은 재고자산 매입 관련 환위험 및 상품가격 위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험회피회계는 적용하지 않습니다.

당기말 및 전기말 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	1,681,365	4,209	164,019	1,964,445
합계	1,681,365	4,209	164,019	1,964,445
비유동항목 계	-	-	-	-
유동항목 계	1,681,365	4,209	164,019	1,964,445

12. 기타자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선금금	332,042	394,871
선금비용	191,528	182,860
제세선금금	97,678	224,299
합 계	621,248	802,030

13. 재고자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	20,840,714	(63,076)	20,777,638	20,916,314	(132,520)	20,783,794
제품	5,336,128	(9,549)	5,326,579	2,629,230	(1,738)	2,627,492
원재료	1,182,841	(1,378)	1,181,463	1,253,984	(818)	1,253,166
부재료	40,607	-	40,607	23,783	-	23,783
포장재료	1,079,784	(4,226)	1,075,558	952,632	(5,986)	946,646
재공품/반제품	2,004,493	-	2,004,493	1,248,486	-	1,248,486
저장품	166,378	-	166,378	131,409	-	131,409
미착품	17,798,732	-	17,798,732	13,198,974	-	13,198,974
합 계	48,449,677	(78,229)	48,371,448	40,354,812	(141,062)	40,213,750

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 449,672백만원(전기: 404,776백만원)입니다.

재고자산평가손실로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 332백만원(전기: 368백만원)이며 당기 이전에 인식한 재고자산평가손실 395백만원(전기: 285백만원)을 환입 하였고 환입된 금액은 손익계산서의 '매출원가'에 포함되어 있습니다.

14. 유형자산 및 투자부동산

(1) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	기초 장부금액	취득	대체	감가상각	처분	기말 장부금액	취득원가	감가상각 누계액
토지	28,809,657	-	-	-	-	28,809,657	28,809,657	-
건물	9,284,020	136,094	-	(659,385)	-	8,760,729	23,449,982	14,689,253
구축물	2,354,354	391,059	-	(278,127)	(1)	2,467,285	6,510,635	4,043,350
기계장치	6,526,995	727,037	484,384	(2,151,697)	(27)	5,586,692	64,095,553	58,508,861
차량운반구	277,588	58,162	-	(102,001)	(1)	233,748	768,185	534,437
공구기구	98,145	-	-	(97,363)	-	782	2,222,762	2,221,980
집기비품	706,462	25,900	-	(284,194)	(13)	448,155	4,700,133	4,251,978
임차시설물	345,890	-	-	(100,392)	-	245,498	3,864,765	3,619,267
건설중인자산	1,521	475,200	(421,521)	-	-	55,200	55,200	-
미착기계	62,863	-	(62,863)	-	-	-	-	-
기타	19,200	-	-	-	-	19,200	19,200	-
사용권자산	360,083	1,353,425	-	(661,043)	-	1,052,465	1,808,411	755,946
합 계	48,846,778	3,166,877	-	(4,334,202)	(42)	47,679,411	136,304,483	88,625,072

(단위: 천원)

전 기	기초 장부금액	취득	대체	감가상각	처분	기말 장부금액	취득원가	감가상각 누계액
토지	28,809,657	-	-	-	-	28,809,657	28,809,657	-
건물	9,591,293	-	325,000	(632,273)	-	9,284,020	23,313,888	14,029,868
구축물	1,662,583	15,510	972,000	(295,739)	-	2,354,354	6,125,026	3,770,672
기계장치	8,460,047	635,100	-	(2,568,143)	(9)	6,526,995	63,362,354	56,835,359
차량운반구	80,161	262,699	-	(47,362)	(17,910)	277,588	729,312	451,724
공구기구	265,203	-	-	(167,058)	-	98,145	2,222,762	2,124,617
집기비품	721,743	301,507	-	(316,710)	(78)	706,462	4,814,326	4,107,864
임차시설물	438,713	95,600	-	(188,423)	-	345,890	3,864,765	3,518,875
건설종인자산	141,000	1,157,521	(1,297,000)	-	-	1,521	1,521	-
미착기계	-	62,863	-	-	-	62,863	62,863	-
기타	19,200	-	-	-	-	19,200	19,200	-
사용권자산	972,846	110,148	-	(722,911)	-	360,083	1,138,261	778,178
합 계	51,162,446	2,640,948	-	(4,938,619)	(17,997)	48,846,778	134,463,935	85,617,157

(2) 유형자산의 감가상각비 중 3,064백만원(전기: 3,574백만원)은 매출원가에, 1,270백만원(전기: 1,365백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	기초장부금액	취득	감가상각	처 분	기말장부금액	취득원가	감가상각 누계액
토지	39,341,934	-	-	-	39,341,934	39,341,934	-
건물	10,871,355	269,029	(682,774)	(26,048)	10,431,562	22,140,959	11,709,397
구축물	23,495	80,713	(4,134)	-	100,074	208,547	108,473
합 계	50,236,784	349,742	(686,908)	(26,048)	49,873,570	61,691,440	11,817,870

(단위: 천원)

전 기	기초장부금액	감가상각	처 분	기말장부금액	취득원가	감가상각 누계액
토지	39,377,739	-	(35,805)	39,341,934	39,341,934	-
건물	11,556,261	(680,673)	(4,233)	10,871,355	21,919,627	11,048,272
구축물	26,284	(2,789)	-	23,495	127,833	104,338
합 계	50,960,284	(683,462)	(40,038)	50,236,784	61,389,394	11,152,610

(4) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	5,446,005	5,421,222
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(3,184,290)	(3,022,955)
합계	2,261,715	2,398,267

(5) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*1)(*2)	장부금액	공정가치(*1)(*2)
토지	39,341,934	167,044,557	39,341,934	167,044,557
건물	10,431,562	14,970,021	10,871,355	14,970,021
구축물(*3)	100,074	115,868	23,495	36,500
합계	49,873,570	182,130,446	50,236,784	182,051,078

(*1) 연결기업의 투자부동산 중 토지와 건물에 대한 공정가치 평가는 2020년말을 기준으로 독립된 평가인(대한감정평가법인 경인지사 및 가온감정평가법인)에 의해 수행되었으며, 공정가치는 측정대상 부동산과 유사한 부동산의 최근 거래가격을 반영하는 시장접근법에 기초하여 결정하였습니다. 한편, 연결기업은 동 공정가치 평가일 이후 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치 평가를 재수행하지 아니하였습니다.

(*2) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산은 공정가치 서열체계상 수준2로 분류됩니다.

(*3) 연결기업의 투자부동산 중 구축물에 대한 공정가치 평가는 2016년말을 기준으로 독립된 평가인(대한감정평가법인 경인지사)에 의해 수행되었으며, 동 공정가치 평가일 이후 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치 평가를 재수행하지 아니하였습니다. 한편, 최근 공정가치 평가일(2016년말) 이후 취득분은 장부금액을 공정가치로 간주하였습니다.

(6) 연결기업이 구매카드 사용약정 등과 관련하여 담보로 제공한 유형자산 및 투자부동산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

제공자산	구분	제공자산 장부가액	설정금액	관련계정과목	관련약정 한도액	담보권자
토지 및 건물	담보제공	12,357,527	11,200,000	당좌차월, 구매카드 등	-	한국씨티은행
			USD 2,800,000			
		8,789,685	14,050,000		14,016,081	하나은행
			USD 2,600,000			
	8,947,151	17,000,000	11,386,350	우리은행		
근저당권 설정	3,777,635	50,000	임대보증금	-	비지에프리테일	

15. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초 장부가액	취득	상각	기말 장부가액
(비한정내용연수 무형자산)				
회원권	1,435,082	-	-	1,435,082
(내용연수가 유한한 무형자산)				
산업재산권	27,395	11,310	(8,808)	29,897
기타무형자산	652,490	210,000	(284,026)	578,464
합계	2,114,967	221,310	(292,834)	2,043,443

(단위: 천원)

전기	기초 장부가액	취득	상각	기말 장부가액
(비한정내용연수 무형자산)				
회원권	1,435,082	-	-	1,435,082
(내용연수가 유한한 무형자산)				
산업재산권	24,494	11,644	(8,743)	27,395
기타무형자산	810,076	129,744	(287,330)	652,490
합계	2,269,652	141,388	(296,073)	2,114,967

(2) 무형자산상각비 중 2백만원(전기: 3백만원)은 매출원가에, 290백만원(전기: 293백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

16. 공동기업 및 관계기업 투자

(1) 공동기업 및 관계기업 투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	결산월	당기말			전기말		
				지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
공동기업	동서식품(주)	대한민국	12월 31일	50.00%	109,764,794	620,309,888	50.00%	109,764,794	588,213,903
	동서유지(주)	대한민국	12월 31일	50.00%	44,558,450	75,182,172	50.00%	44,558,450	73,012,473
합 계					154,323,244	695,492,060		154,323,244	661,226,376

(2) 당기와 전기 공동기업 및 관계기업의 상세 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	회사명	기초	취득	배당금수령	지분법 평가손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	처분	기말
공동기업	동서식품(주)	588,213,903	-	(58,000,000)	81,941,398	5,990,421	2,164,166	-	620,309,888
	동서유지(주)	73,012,473	-	(6,000,000)	8,132,387	-	37,312	-	75,182,172
합 계		661,226,376	-	(64,000,000)	90,073,785	5,990,421	2,201,478	-	695,492,060

(단위: 천원)

전 기	회사명	기초	취득	배당금수령	지분법 평가손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	처분	기말
공동기업	동서식품(주)	564,270,120	-	(58,000,000)	84,952,214	(3,251,151)	242,720	-	588,213,903
	동서유지(주)	71,125,117	-	(6,000,000)	7,899,318	-	(11,962)	-	73,012,473
합 계		635,395,236	-	(64,000,000)	92,851,532	(3,251,151)	230,758	-	661,226,376

(3) 당기말 및 전기말 현재 공동기업 및 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기 말	회사명	당기말 순자산(A)	지분율 (B)	순자산 지분금액 (A×B)	내부거래 제거	영업권	고객관계	유형자산	법인세 효과	당기말 장부금액
공동기업	동서식품(주)	1,177,449,563	50.0%	588,724,782	(2,084,781)	33,669,887	-	-	-	620,309,888
	동서유지(주)	101,190,292	50.0%	50,595,146	(900,152)	24,371,647	706,280	723,888	(314,637)	75,182,172
합 계		1,278,639,855		639,319,928	(2,984,933)	58,041,534	706,280	723,888	(314,637)	695,492,060

(단위: 천원)

전 기 말	회사명	전기말 순자산(A)	지분율 (B)	순자산 지분금액 (A×B)	내부거래 제거	영업권	고객관계	유형자산	법인세 효과	전기말 장부금액
공동기업	동서식품(주)	1,114,065,597	50.0%	557,032,798	(2,488,782)	33,669,887	-	-	-	588,213,903
	동서유지(주)	96,559,589	50.0%	48,279,794	(905,795)	24,371,647	1,021,079	603,058	(357,310)	73,012,473

합 계	1,210,625,186		605,312,592	(3,394,577)	58,041,534	1,021,079	603,058	(357,310)	661,226,376
-----	---------------	--	-------------	-------------	------------	-----------	---------	-----------	-------------

17. 차입금

(1) 차입금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	320,078	-
차입	4,625,620	1,637,856
상환	(4,114,105)	(1,317,778)
기말	831,593	320,078

(2) 차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	수출환어음매입	하나은행	2022.07.26	1.903%	831,593	320,078

18. 매입채무 및 기타지급채무

(1) 당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	33,058,127	-	31,825,264	-
미지급금	6,810,993	-	5,553,994	-
미지급비용	1,394,933	709,242	1,819,571	745,828
예수보증금	-	2,694,830	-	2,664,230
합계	41,264,053	3,404,072	39,198,829	3,410,058

19. 반품환불부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
반품환불부채	119,162	119,164
반환제품회수권	99,099	96,873

고객이 특정 기간 내에 제품을 반품할 수 있는 권리를 가지는 경우 연결기업은 받을 권리를 가질 것으로 예상되지 않는 받은 대가 금액에 대하여 환불부채를 인식합니다. 연결기업은 또한 반품된 제품에 대한 권리를 해당 재화의 이전 장부금액에 근거하여 측정하고 인식합니다. 고객은 통상 판매 가능한 상태로 제품을 반품하므로 제품을 회수하는 원가는 중요하지 않습니다.

20. 기타유동부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	932,042	786,994
예수금	28,139	29,136
제세예수금	1,541,700	2,274,585
미지급퇴직급여	17,027	9,973
합 계	2,518,908	3,100,688

21. 퇴직급여

21.1. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 271,425천원 (전기: 188,945천원)입니다.

21.2. 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	18,710,263	19,042,028
사외적립자산의 공정가치	(17,683,395)	(16,633,164)
재무상태표상 부채	1,026,868	2,408,864

(2) 확정급여부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	19,042,028	18,975,031
당기근무원가	1,708,916	1,820,370
이자비용	425,269	421,922
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(793,967)	(13,444)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(158,983)	(554,070)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,513,000)	(1,607,781)
보고기간말 금액	18,710,263	19,042,028

(3) 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	16,633,164	16,702,450
이자수익	369,376	369,324
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(102,818)	(47,127)
기여금:		
- 사용자	2,210,000	1,130,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,392,919)	(1,485,259)
운용관리원가	(33,408)	(36,224)
보고기간말 금액	17,683,395	16,633,164

(4) 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말		전기말	
	공시가격	구성비 (%)	공시가격	구성비 (%)
현금및현금성자산	-	0.00%	1	0.00%
채무상품	17,668,644	99.92%	16,618,412	99.91%
기타(국민연금전환금)	14,751	0.08%	14,751	0.09%
합 계	17,683,395	100.00%	16,633,164	100.00%

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.80~2.87%	2.26% ~ 2.32%
미래임금상승률	3.07~3.38%	3.19% ~ 3.41%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	(1,319,945)	1,497,421
임금상승률	1.0%	1,499,000	(1,345,623)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결기업은 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,593,839천원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,371,083	1,615,370	6,318,870	34,741,277	44,046,599

확정급여채무의 가중평균만기는 7.15 ~ 7.82년입니다.

(8) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 금액으로서 당기 손익에 인식된 총 비용은 117,062천원 (전기 : 274,059천원)입니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	22,980,534	24,579,418
전기법인세 조정사항	-	194,499
총당기법인세	22,980,534	24,773,917
이연법인세		
일시적차이의 증감	3,927,766	2,452,519
자본에 직접 반영된 법인세	(757,239)	517,207
총이연법인세	3,170,527	2,969,726
법인세비용	26,151,061	27,743,643

(2) 당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	141,296,719	148,332,402
국내법인세율로 계산된 법인세비용	34,291,619	36,529,724
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(8,103,334)	(8,157,178)
- 세무상 차감되지 않는 비용	571,234	47,453
- 세액공제	(82,541)	(100,332)
- 이연법인세로 인식하지 않은 미실현일시적차이 세액효과	(3,980,454)	(2,927,833)
- 법인세추납	-	194,499
- 미환류소득법인세	2,893,611	3,132,971
- 기타	725,904	(813,225)
당기 조정항목	(164,978)	(162,436)
법인세비용	26,151,061	27,743,643

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후

순확정급여부채의 재측정요소	850,132	(206,229)	643,903	520,387	(121,987)	398,400
공동기업 기타포괄손익중 지분해당액	5,990,421	(724,841)	5,265,580	(3,251,150)	393,389	(2,857,761)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 공정가치평가	(718,309)	173,831	(544,478)	(1,015,721)	245,805	(769,916)
합 계	6,122,244	(757,239)	5,365,005	(3,746,484)	517,207	(3,229,277)

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	3,258,069	3,616,956
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	618,153	466,022
이연법인세자산 합계	3,876,222	4,082,978
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(70,281,580)	(66,298,112)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(634,047)	(896,505)
이연법인세부채 합계	(70,915,627)	(67,194,617)
이연법인세부채 순액	(67,039,405)	(63,111,639)

(5) 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기초금액	(63,111,639)	(60,659,120)
손익계산서에 반영된 이연법인세	(3,170,527)	(2,969,726)
기타포괄손익에 반영된 법인세	(757,239)	517,207
기말금액	(67,039,405)	(63,111,639)

(6) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
유형자산 및 투자자산	(1,227,083)	22,693	-	(1,204,390)
당기손익-공정가치측정 금융자산	(7,623)	(10,527)	-	(18,150)
미수수익	(800,335)	317,933	-	(482,402)
종속기업투자주식	(3,957,968)	38,952	-	(3,919,016)
관계기업 및 공동지배기업 투자주식	(55,939,578)	(3,385,404)	-	(59,324,982)
퇴직연금운용자산	(3,972,480)	(272,363)	24,423	(4,220,420)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(1,587,653)	-	173,831	(1,413,822)
기타	(285,599)	(46,846)	-	(332,445)
소 계	(67,778,319)	(3,335,562)	198,254	(70,915,627)
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	4,191,392	173,573	(230,652)	4,134,313
장기미지급비용	177,185	(8,538)	-	168,647
지분법자본변동	298,103	-	(724,841)	(426,738)
소 계	4,666,680	165,035	(955,493)	3,876,222
합 계	(63,111,639)	(3,170,527)	(757,239)	(67,039,405)

(단위: 천원)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
유형자산 및 투자자산	(1,678,610)	451,527	-	(1,227,083)
당기손익-공정가치측정 금융자산	(6,171)	(1,452)	-	(7,623)
미수수익	(1,196,939)	396,604	-	(800,335)
종속기업투자주식	(3,774,238)	(183,730)	-	(3,957,968)
관계기업 및 공동지배기업 투자주식	(52,414,628)	(3,524,950)	-	(55,939,578)
지분법자본변동	(95,286)	-	393,389	298,103
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(1,833,457)	-	245,804	(1,587,653)
퇴직연금운용자산	(3,975,867)	(7,404)	10,791	(3,972,480)
소 계	(64,975,196)	(2,869,405)	649,984	(67,194,617)
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	4,130,034	194,135	(132,777)	4,191,392
장기미지급비용	162,711	14,474	-	177,185
기타	23,331	(308,930)	-	(285,599)
소 계	4,316,076	(100,321)	(132,777)	4,082,978
합 계	(60,659,120)	(2,969,726)	517,207	(63,111,639)

23. 납입자본과 기타불입자본

(1) 당기말 현재 지배기업의 자본금은 49,850,000천원이며, 지배기업이 발행한 보통주 주식 수는 99,700,000주입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
합병차익(*1)	94,946	94,946
자기주식(*2)	(15,638,934)	(15,638,934)
자기주식처분이익	1,036,705	1,036,705
기타자본잉여금(*3)	11,648,362	11,648,362
합 계	(2,858,922)	(2,858,922)

(*1) 1996년 중 새한유통(주)를 흡수합병하면서 발생한 합병차익으로서 자본전입 또는 결손보전 이외의 목적에는 사용할 수 없습니다.

(*2) 당기말 현재 지배기업은 주가 안정을 위하여 자기주식 1,027,477주(전기말: 1,027,477주)를 보유하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

(*3) 지배기업의 최대주주는 연결실체 및 관계사 임직원을 대상으로 회사가 주식을 증여한 바 있으며, 연결기업의 연결실체 내의 임직원이 증여받은 주식의 공정가치를 한국채택국제 회계기준 제 1102호 '주식기준보상' 문단3A에 따라 비용및 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	59,773,896	54,508,316
기타포괄금융자산평가이익	4,428,417	4,972,896
합 계	64,202,313	59,481,212

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	35,750,311	35,750,311
임의적립금	1,170,440,580	1,122,904,580
미처분이익잉여금	116,406,385	116,806,395
합 계	1,322,597,276	1,275,461,286

(*1) 연결기업은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결기업은 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	529,881,314	487,619,500
기타 원천으로부터의 수익	5,446,005	5,421,222
합 계	535,327,319	493,040,722

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요 제품/용역		
재화판매	517,899,547	476,101,969
대행용역	10,318,075	9,862,802
보관용역	1,663,692	1,654,729
합계	529,881,314	487,619,500
지리적 시장		
국내	448,366,941	423,156,474
해외	81,514,373	64,463,026
합계	529,881,314	487,619,500
수익인식시기		
한 시점에 인식	528,217,622	485,964,771
기간에 걸쳐 인식	1,663,692	1,654,729
합계	529,881,314	487,619,500

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
수익		
외부거래	535,327,319	493,040,722
내부거래	19,188,587	27,365,219
계	554,515,906	520,405,941
조정및제거	(19,188,587)	(27,365,219)
계	535,327,319	493,040,722

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	48,818,512	50,430,663
선수금	932,042	786,994

당기 초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 721,068 천원입니다.
(전기 : 608,690천원)

(4) 연결기업의 고객과의 계약과 관련된 환불부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
반품환불부채	119,162	119,164

26. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

계 정 과 목	당 기	전 기
급료	10,708,915	10,460,698
상여금	2,850,154	2,611,367
퇴직급여	857,250	900,626
용역인건비	2,021,445	1,691,631
복리후생비	2,132,268	2,119,054
수도광열비	847,284	1,053,760
소모품비	1,078,133	930,014
감가상각비	1,269,926	1,364,806
광고선전비	1,417,398	889,243
운반비	7,441,422	6,037,896

지급수수료	5,650,240	4,443,783
판매수수료	1,748,702	1,940,771
무형자산상각비	290,375	292,736
접대비	209,755	232,286
차량유지비	422,373	420,985
기타	1,674,406	1,662,731
합 계	40,620,046	37,052,387

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	판매비와관리비	매출원가	합 계	판매비와관리비	매출원가	합 계
재공품, 상품, 제품의 변동	-	(3,448,938)	(3,448,938)	-	(2,076,953)	(2,076,953)
원재료 및 소모품의 사용	-	415,379,644	415,379,644	-	364,190,463	364,190,463
종업원급여	18,570,032	24,050,853	42,620,885	15,664,321	29,506,529	45,170,850
감가상각, 무형자산상각	1,560,301	3,753,643	5,313,944	1,657,542	4,260,612	5,918,154
운반비	7,441,422	239,547	7,680,969	6,037,896	363,501	6,401,397
광고선전비	1,417,398	-	1,417,398	889,243	-	889,243
지급수수료	5,650,240	1,416,524	7,066,764	4,443,783	1,468,873	5,912,656
수도광열비	847,284	2,616,365	3,463,649	1,053,760	2,820,445	3,874,205
소모품비	1,078,133	3,370,666	4,448,799	930,014	4,298,966	5,228,980
기타	4,055,236	8,954,290	13,009,526	6,375,828	6,041,210	12,417,038
합 계	40,620,046	456,332,594	496,952,640	37,052,387	410,873,646	447,926,033

28. 종업원급여

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급료 및 임금	20,261,013	19,483,163
상여금	6,390,264	6,146,396
퇴직급여	2,036,233	2,061,913
잡급	130,187	130,727
용역인건비	9,426,692	12,869,947
복리후생비	4,376,496	4,478,704
합 계	42,620,885	45,170,850

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	1,240,159	1,489,113
외화환산이익	32,672	39,511
잡이익	1,572,623	1,506,572
임대료	4,788	4,788
파생상품거래이익	1,691,187	937,198
파생상품평가이익	1,681,365	164,019
유형자산처분이익	15,830	63,517
투자부동산처분이익	-	24,377
합 계	6,238,624	4,229,095

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	1,349,018	1,472,536
외화환산손실	19,454	116,824
기부금	128,714	155,307
잡손실	338,783	381,956
파생상품거래손실	365,637	756,613
파생상품평가손실	4,209	1,964,445
유형자산처분(폐기)손실	13	24
투자부동산처분(폐기)손실	24,249	-
합 계	2,230,077	4,847,705

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	8,605,929	11,269,530
배당금수익	51,171	51,171
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	154,500	111,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	1,500	-
외환차익	531,505	155,633
외화환산이익	5,549	-
합 계	9,350,154	11,587,334

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	48,244	39,977
외환차손	462,202	94,127
외화환산손실	-	468,439
합 계	510,446	602,543

31. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 자금조달과 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 1USD, 1EUR, 천원)

금융기관	종류	한도액
하나은행(*1)	당좌차월	4,000,000
	기업구매자금 대출약정	4,000,000
	무역금융 대출약정	1,000,000
	수입신용장개설약정	USD 6,000,000
	지급보증(L/C)	EUR 120,000
우리은행(*1)(*2)	수입신용장개설약정	USD 2,000,000
국민은행	구매카드 사용약정	20,000,000
기업은행	당좌차월	5,000,000
	수입신용장개설약정	USD 4,000,000

(*1) 연결기업의 유형자산 및 투자부동산이 담보로 제공되어 있으며, 담보로 제공된 자산의 내역은 주석 14에 기재되어 있습니다.

(*2) 해당 금융기관에 대한 포괄여신한도액은 7,000,000천원입니다.

(2) 연결기업의 당기말 현재 외화매출채권 및 외화매입채무에 대한 환율변동위험을 회피하기 위하여 체결하고 있는 파생상품과 관련된 약정은 다음과 같습니다.

(단위: USD 천, 천원)

금융기관	종 류	한도액
하나은행	선물환거래약정	USD 4,000,000
	파생상품거래약정	200,000
기업은행	선물환거래약정	USD 4,000,000
우리은행	선물환거래약정	USD 3,700,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기말	전기말	사용제한사유
장기금융상품	하나은행 외	6,000	12,000	당좌개설보증금

(4) 당기말 현재 연결기업이 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	금 액	보증내용
대한상공회의소	1,300,000	제조물 책임보험

32. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

당기말 현재 연결기업의 특수관계자는 관계기업, 공동기업 및 주요 경영진이 존재하며, 관계기업 등의 현황은 주식 16에 기재되어 있습니다.

(2) 연결기업과 특수관계자의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분		매출 등			배당금 수취	매입 등	
		매출(*1)	부동산리스(*2)	기타		매입(*1)	기타
공동기업	동서식품(주)	108,499,777	2,475,940	339,126	58,000,000	143,818,604	103,968
	동서유지(주)	58,499,260	2,114,773	-	6,000,000	27,073,979	27,724
기 타	미가방(유)	1,298,621	-	-	-	4,531,503	-
합 계		168,297,658	4,590,713	339,126	64,000,000	175,424,086	131,692

(*1) 판매장려금 등 차감 전 총매출액 및 총매입액 기준입니다.

(*2) 연결기업은 특수관계자에 대하여 사무실 및 공장 등의 부동산 임대계약을 체결하고 있으며 연결기업이 리스를 제공받은 내역은 없습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구분		매출 등			배당금 수취	매입 등	
		매출(*1)	부동산리스(*2)	기타		매입(*1)	기타
공동기업	동서식품(주)	132,375,675	2,451,585	1,768	58,000,000	120,767,066	90,167
	동서유지(주)	50,088,465	2,096,279	-	6,000,000	21,481,455	8,456
기 타	미가방(유)	1,556,789	-	-	-	4,401,279	-
합 계		184,020,929	4,547,864	1,768	64,000,000	146,649,800	98,623

(*1) 판매장려금 등 차감 전 총매출액 및 총매입액 기준입니다.

(*2) 연결기업은 특수관계자에 대하여 사무실 및 공장 등의 부동산 임대계약을 체결하고 있으며 연결기업이 리스를 제공받은 내역은 없습니다.

(3) 연결기업과 특수관계자와의 채권채무는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분		채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
공동기업	동서식품(주)	13,401,309	1,816,992	4,491,506	1,043,313
	동서유지(주)	5,434,265	126	4,953,858	1,090,577
기타	미가방(유)	239,609	-	445,197	-
합 계		19,075,183	1,817,118	9,890,561	2,133,890

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분		채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
공동기업	동서식품(주)	16,050,057	1,921,756	4,284,764	894,208
	동서유지(주)	6,390,238	62,689	3,140,985	1,087,765
기타	미가방(유)	193,522	-	339,909	-
합 계		22,633,817	1,984,445	7,765,658	1,981,973

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 대여금 및 차입금 등의 자금거래 내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증도 없습니다.

(6) 연결기업은 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	5,314,500	5,341,350
합 계	5,314,500	5,341,350

33. 주당순이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주 1주에 대한 당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주 식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당기순이익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배주주지분 귀속 보통주당기순이익	113,354,764	117,031,087
가중평균 유통보통주식수	98,672,523주	98,672,523주
기본주당순이익	1,149원	1,186원

(2) 회석주당순이익

연결기업은 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

34. 배당금

(1) 당기 및 전기의 배당금 산정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

당기	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금(원)	배당금
보통주	99,700,000	1,027,477	98,672,523	700	69,070,766

(단위: 주, 천원)

전기	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금(원)	배당금
보통주	99,700,000	1,027,477	98,672,523	700	69,070,766

(2) 당 회계년도에 대한 배당금은 전액 현금배당입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	141,296,719	148,332,402
조정항목 :		
재고자산평가손실	241,940	340,701
유형자산감가상각비	4,334,202	4,938,619
투자부동산감가상각비	686,908	683,462
무형자산상각비	292,834	296,073
퇴직급여	2,036,234	2,061,913
외화환산손실	19,454	585,263
유형자산처분손실	13	24
투자부동산처분손실	24,249	-
파생상품평가손실	4,209	1,964,445
이자비용	48,244	39,977
유형자산처분이익	(15,830)	(63,517)
투자부동산처분이익	-	(24,377)
지분법이익	(90,073,785)	(92,851,532)
이자수익	(8,605,929)	(11,269,530)
외화환산이익	(38,221)	(39,511)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,500)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(154,500)	(111,000)
배당금수익	(51,171)	(51,171)
파생상품평가이익	(1,681,365)	(164,019)
조정항목에 의한 합계	(92,934,014)	(93,664,180)
순운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권	869,367	(3,731,212)
기타유동자산	64,473	(543,765)
파생상품자산	164,019	7,467
재고자산	(8,399,638)	(8,327,652)
매입채무및기타채무	2,060,318	1,968,276
기타유동부채	(588,835)	33,930
파생상품부채	(1,964,445)	(238,925)
장기성매입채무및기타채무	(5,987)	244,684
퇴직금의 지급	(384,450)	(309,010)
사외적립자산	(2,176,592)	(1,092,815)
반품환불부채	(2)	51,733
반환제품회수권	(2,227)	(37,210)
순운전자본의 변동으로 인한 합계	(10,363,999)	(11,974,499)

영업으로부터 창출된 현금	37,998,706	42,693,723
---------------	------------	------------

(2) 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산 등의 본계정 대체	484,384	1,297,000

(3) 재무활동으로부터 창출된 현금

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	기타	기 말
리스부채	372,191	(652,856)	1,353,425	1,072,760
단기차입금	320,078	511,515	-	831,593
합 계	692,269	(141,341)	1,353,425	1,904,353

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	기타	기 말
리스부채	998,181	(736,137)	110,147	372,191
단기차입금	-	320,078	-	320,078
합 계	998,181	(416,059)	110,147	692,269

36. 영업부문 정보

(1) 연결기업의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결기업의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

연결기업은 보고부문에 대해 식품사업부문, 제조부문, 구매수출부문, 기타부문으로 구분하고 있습니다.

식품사업부문은 식자재, 음료, 식용유지, 지류 및 관축물 등을 수입 또는 국내 매입하여 주요 판매처인 대리점, 할인점, 개별업체 등에 판매하고 있습니다.

제조부문은 연포장 필름, 현미녹차, 커피류 등을 계열회사 및 외부업체에 판매 및 납품을 하고 있습니다.

구매수출부문은 구매업무 및 계열회사 자재구매대행서비스, 수출업무 및 계열회사 수출대행 서비스사업을 하고 있습니다.

기타부문은 보세창고업 및 임대업을 하고 있으며, 부문 자산으로서 관계기업및공동기업투자를 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	식품사업부문	제조부문	구매수출부문	기타부문	합 계
총부문수익	336,121,193	133,408,056	74,817,926	10,168,731	554,515,906
부문간수익	(1,721,865)	(15,512,696)	(164,073)	(1,789,953)	(19,188,587)
외부고객으로부터의 수익	334,399,328	117,895,360	74,653,853	8,378,778	535,327,319
보고부문영업이익	10,612,498	18,626,527	9,511,135	(375,480)	38,374,680

(단위: 천원)

전 기	식품사업부문	제조부문	구매수출부문	기타부문	합 계
총부문수익	284,664,287	164,028,129	61,650,775	10,062,750	520,405,941
부문간수익	(918,731)	(24,203,688)	(228,540)	(2,014,260)	(27,365,219)
외부고객으로부터의 수익	283,745,556	139,824,441	61,422,235	8,048,490	493,040,722
보고부문영업이익	5,489,447	30,124,362	9,342,435	158,446	45,114,690

(3) 연결기업의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	국 내	해 외(*)	합 계
당 기	453,812,946	81,514,373	535,327,319
전 기	428,577,696	64,463,026	493,040,722

(*) 로컬수출액이 포함되어 있습니다.

(4) 연결기업의 매출액 중 10%를 넘는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주요고객	금 액
당 기	동서식품(주)	110,975,717
	쿠팡(주)	99,505,186
	동서유지(주)	60,614,033
전 기	동서식품(주)	134,827,260
	쿠팡	70,720,688
	동서유지(주)	52,184,744

상기 매출액은 판매장려금 등 차감 전 총매출액 기준입니다.

37. 비지배지분에 대한 정보

37.1 누적비지배지분의 변동

연결기업에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	동서물산(주)		동서음료(주)	
	당기	전기	당기	전기
비지배지분율 (%)	37.50%	37.50%	34.00%	34.00%
기초 누적 비지배지분	14,514,958	13,251,801	808,067	751,872
비지배지분에 배분된 당기순익	1,695,564	3,460,678	95,330	96,995
비지배지분에 배분된 기타포괄손익	(6,609)	52,480	-	-
비지배지분에 배분된 배당금	(2,250,000)	(2,250,000)	(40,800)	(40,800)
기말 누적 비지배지분	13,953,913	14,514,959	862,597	808,067

37.2 종속기업의 요약 재무정보

비지배지분이 연결기업에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태표

(단위 : 천원)

구분	동서물산(주)		동서음료(주)	
	당기	전기	당기	전기
유동자산	23,376,178	26,423,583	5,555,587	4,115,908
비유동자산	24,034,576	26,460,816	659,526	384,092
유동부채	5,725,945	8,643,786	3,487,268	2,108,551
비유동부채	4,474,375	5,534,057	190,794	14,780
자본	37,210,434	38,706,556	2,537,051	2,376,669

(2) 요약 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구분	동서물산(주)		동서음료(주)	
	당기	전기	당기	전기
매출	47,411,600	71,005,829	10,352,514	8,306,898
당기순손익	4,521,505	9,228,474	280,382	285,279
기타포괄손익	(17,627)	139,946	-	-
총포괄손익	4,503,878	9,368,420	280,382	285,279

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위 : 천원)

구분	동서물산(주)		동서음료(주)	
	당기	전기	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	7,695,273	12,582,920	459,113	621,545
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,119,106)	(5,957,460)	(5,050)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(6,949,496)	(6,915,508)	(371,700)	(388,368)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(1,373,329)	(290,048)	82,363	233,177
기초의 현금및현금성자산	2,612,205	2,902,253	257,323	24,146
기말의 현금및현금성자산	1,238,876	2,612,205	339,686	257,323

37.3 비지배지분과의 거래

비지배지분과의 거래로 인해 연결기업의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 없습니다

38. 리스

38.1. 리스이용자로서의 연결기업

(1) 일반사항

연결기업은 차량운반구 및 기타(저장탱크 등) 자산의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 차량운반구의 리스기간은 일반적으로 3년에서 4년이며, 기타(저장탱크 등) 자산의 리스기간은 계약사항에 따라 정해집니다. 리스계약에 따른 연결기업의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 연결기업은 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한됩니다. 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 가지 리스 계약과 변동리스료에 대해서는 아래에서 논의합니다. 연결기업은 리스기간이 12개월 이하인 소액의 사무용품 리스 등을 보유하고 있습니다. 연결기업은 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(2) 사용권자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	차량운반구	기타	합 계
취득가액 :			
당기초	653,218	485,043	1,138,261
기중 취득	128,491	1,224,934	1,353,425
기중 처분	(198,232)	(485,043)	(683,275)
당기말	583,477	1,224,934	1,808,411
감가상각누계액 :			
당기초	(390,144)	(388,034)	(778,178)
기중 처분	198,232	485,043	683,275
감가상각비	(188,514)	(472,529)	(661,043)
당기말	(380,426)	(375,520)	(755,946)
순장부금액 :			
당기말	203,051	849,414	1,052,465

(단위: 천원)

전 기	차량운반구	기타	합 계
취득가액 :			
전기초	669,076	792,103	1,461,179
기중 취득	110,148	-	110,148
기중 처분	(126,006)	(307,060)	(433,066)
전기말	653,218	485,043	1,138,261
감가상각누계액 :			
전기초	(270,696)	(217,637)	(488,334)
기중 처분	126,006	307,060	433,066
감가상각비	(245,454)	(477,457)	(722,911)
전기말	(390,144)	(388,034)	(778,178)
순장부금액 :			
전기말	263,073	97,009	360,083

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	372,191	998,181
취득	1,353,425	110,148
이자비용	33,367	27,693
지급리스료	(686,223)	(763,831)
기말	1,072,760	372,191

(4) 보고기간종료일 현재 연결기업이 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만 기	당기	전기
유동부채		
리스부채	582,306	279,787
비유동부채		
리스부채	490,454	92,404
총리스부채	1,072,760	372,191
1년 이내	615,293	287,442
1년 초과 5년 이내	509,511	94,829

(5) 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
리스수익	5,450,793	5,426,010
소모품비 등 기타영업비용		
단기리스 (매출원가 및 판관비에 포함)	46,005	58,216
소액리스 (매출원가 및 판관비에 포함)	112,164	72,681
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	661,043	722,911
순금융원가		
리스부채 이자비용	33,367	27,693

(6) 연결기업은 변동 리스계약을 체결하고 있지 않으며, 다음은 고정리스료에 대한 정보를 제공합니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고정임차료	686,222	763,831

38.2. 리스제공자로서의 연결기업

(1) 당기말 및 전기말 현재 해지불능 운용리스 하에서 미래 최소 임대료 채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	4,390,215	5,432,549
1년 초과 5년 이내	9,186,795	10,330,917
5년 초과	-	2,005,705
합 계	13,577,010	17,769,171

39. COVID-19의 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 변동대가의 추정치, 매출채권의 회수가능성, 재고자산 및 유무형자산의 손상, 충당부채의 인식 등입니다. 연결기업은 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 동서			
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	당기
투입 인원수	5	4	1	1	5	7	1	2	19	17	-	-	31	31	
투입시 간	분·반기검토	27	10	54	18	1,376	1,282	280	304	48	92	-	-	1,785	1,706
	감사	56	74	36	66	940	1,299	316	637	423	363	-	-	1,771	2,439
	합계	83	84	90	84	2,316	2,581	596	941	471	455	-	-	3,556	4,145

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-05-26				1 일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2021.07.05 ~ 2021.07.09	15 일	4 명	2 명	2 명	중간감사 및 내부회계 관리제도 감사	
	2021.10.25 ~ 2021.10.29						
2021.12.06 ~ 2021.12.10							
2022.01.17 ~ 2022.01.21	5 일	4 명	2 명	2 명	내부통제평가 업데이트 및 조 회확인 등		
2022.01.24 ~ 2022.01.28	5 일	4 명	2 명	2 명	재무제표에 대한 입증절차 (문서검증, 재계산 등) 및 감 사절차 종결 절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-12-31				1 일	
	실사(입회)장소	용인물류센터, 시화공장, 안산공장					

	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-12-31, 2022-01-03		1	일	
	실사(입회)장소	본사, 시화공장, 안산공장				
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 어음 등 보유 금융자산 시재확인				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021-07-26, 2021-11-12, 2022-03-03				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 26일	회사 : 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면	반기 검토 결과, 핵심감사사항 등
2	2021년 11월 12일	회사 : 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면	3분기 검토 결과, 핵심감사사항, 내부회계관리제도 감사결과 등
3	2022년 03월 03일	회사 : 감사 외 2인 감사인 : 업무수행이사 외 2인	서면	기말 재무제표 및 내부회계관리제도감사 결과, 핵심감사사항 등