

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	11
외부감사 실시내용	82

주식회사 동서와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 49 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 동서
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 동서와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2.18에 기재된 바와 같이, 회사는 포장재, 포장용기 및 녹차 등의 제조·판매, 유지 및 식품 등을 수출입하는 사업을 영위하고 있으며 다양한 유통경로를 통해 판매가 이루어지고 있습니다. 매출은 이해관계자가 주목하고 회사의 가치를 판단하는 주요 지표에 해당하여 목표치의 달성을 위한 부정의 발생가능성을 고려할 때 상대적으로 높은 고위험이 존재합니다. 따라서 우리는 매출의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 계약 유형별 수익인식기준 합리성 확인
- 매출 프로세스, 영업 및 회계 시스템에 대한 통제 이해 및 설계/운영 효과성 테스트
- 매출 기록에서 거래단위 샘플을 추출하여 관련 약정 및 증빙 확인
- 중요한 매출채권 잔액 및 관계사 거래금액 조회 확인
- 당기 및 전기 수익금액의 부문별/품목별 분석적 검토

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 2일자감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 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 공인회계사 서용범입니다.

서울시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 2월 28일) 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 수 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 동서와 그 종속기업

제 49 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 48 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 49 기 기말 2023년 12월 31일 현재

제 48 기 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 동서와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제49기 기말	제48기 기말
자산			
유동자산		851,964,860,367	812,498,508,803
현금및현금성자산	4,5,6	35,097,497,319	20,756,866,697
단기금융상품	4,5	688,000,405,000	656,436,982,405
매출채권 및 기타수취채권	4,5,9,10,32	61,833,661,710	66,937,208,127
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5,8	10,346,000,000	10,195,000,000
파생상품자산	4,5,11	185,664,736	38,894,823
반환제품회수권	19	127,139,125	76,458,931
기타유동자산	12	672,621,886	911,791,166
재고자산	13	55,701,870,591	57,145,306,654
비유동자산		842,054,947,237	815,354,210,499
장기금융상품	4,5	144,995,000	110,780,000
장기매출채권 및 기타수취채권	4,5,10,32	214,061,000	296,277,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,5,7	5,665,049,592	6,027,741,733
유형자산	14	47,758,206,461	46,954,231,335
투자부동산	14	49,366,462,973	49,712,616,343
무형자산	15	1,580,847,113	1,713,518,248
공동기업투자	16	735,773,063,733	706,910,678,262
이연법인세자산	22	167,664,075	167,551,789
순확정급여자산	21	1,384,597,290	3,460,815,789
자 산 총 계		1,694,019,807,604	1,627,852,719,302
부채			
유동부채		57,996,437,367	67,707,637,636
매입채무 및 기타지급채무	4,5,18,32	44,434,867,151	51,962,894,310
파생상품부채	4,5,11	72,600,806	2,489,910,290
기타유동부채	20	2,802,583,734	2,578,658,163
리스부채	4,5,38	675,626,460	507,781,299
당기법인세부채		9,050,354,942	8,633,374,757
단기차입금	4,5,17	806,729,922	1,440,087,209
반품환불부채	19,25	153,674,352	94,931,608
비유동부채		13,148,642,446	14,594,822,813
장기매입채무 및 기타지급채무	4,5,18,32	3,302,257,459	3,366,670,508
순확정급여부채	21	-	-
이연법인세부채	22	5,838,586,725	5,419,365,053

당기법인세부채		2,641,751,377	5,533,193,658
리스부채	4,538	1,266,046,885	175,593,594
기타비유동금융부채		100,000,000	100,000,000
부채 총계		71,145,079,813	82,302,460,449
자본			
지배기업의 소유지분		1,607,953,382,608	1,530,415,155,806
납입자본	1,23	49,850,000,000	49,850,000,000
기타불입자본	23	(2,858,921,712)	(2,858,921,712)
기타자본구성요소	23	62,915,712,493	54,649,624,623
이익잉여금	24	1,498,046,591,827	1,428,774,452,895
비지배지분	37	14,921,345,183	15,135,103,047
자본 총계		1,622,874,727,791	1,545,550,258,853
자본과 부채 총계		1,694,019,807,604	1,627,852,719,302

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 49 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 48 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 동서와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제49기	제48기
매출액	25,32,36	489,695,541,569	556,486,608,719
매출원가	27,32	(403,351,554,750)	(474,749,979,557)
매출총이익		86,343,986,819	81,736,629,162
판매비와관리비	26,27	(42,591,499,979)	(42,561,551,095)
영업이익		43,752,486,840	39,175,078,067
기타영업외수익	29	7,008,449,748	7,200,154,324
기타영업외비용	29	(4,132,749,192)	(7,269,654,062)
지분법이익	16	86,417,387,774	74,541,510,222
금융수익	30	30,497,229,197	16,105,683,114
금융비용	30	(212,739,783)	(416,350,751)
법인세비용차감전순이익		163,330,064,584	129,336,420,914
법인세수익(비용)	22	(17,027,762,139)	40,274,627,845
당기순이익		146,302,302,445	169,611,048,759
당기순이익의 귀속			
지배주주지분	33	144,859,290,393	167,855,851,714
비지배지분	37	1,443,012,052	1,755,197,045
기타포괄손익		4,604,108,283	(2,056,401,066)
당기순이익으로 재분류되지 않는항목			
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소	16	(2,100,000,429)	5,399,221,366
공동기업 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	16	(231,853,500)	30,221,250
순확정급여부채의 재측정요소	21	(2,020,981,072)	2,700,067,446
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	7	(362,692,141)	(288,136,924)
기타포괄손익관련 법인세효과	22	542,783,799	(473,490,217)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목			
공동기업 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	16	8,776,851,626	(9,852,334,466)
기타포괄손익관련 법인세효과	22	-	428,050,479
총포괄이익		150,906,410,728	167,554,647,693
총포괄이익의 귀속			
지배주주지분		149,569,168,592	165,695,254,330
비지배지분	37	1,337,242,136	1,859,393,363
지배기업 지분에 대한 주당순이익			
기본주당순이익	33	1,468	1,701

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 49 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 48 기 2022년 1월 1일부터 2022년 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		
2022년 1월 1일 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
총포괄손익								
당기순이익		-	-	167,855,851,714	-	167,855,851,714	1,755,197,045	169,611,048,759
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	5,399,221,366	-	5,399,221,366	-	5,399,221,366
순확정급여부채의 재측정요소	21.22	-	-	1,992,869,668	-	1,992,869,668	104,196,318	2,097,065,986
공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액	16.22	-	-	-	(9,395,375,748)	(9,395,375,748)	-	(9,395,375,748)
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 평가이익	7.22	-	-	-	(157,312,670)	(157,312,670)	-	(157,312,670)
총 기타포괄손익		-	-	7,392,091,034	(9,552,688,418)	(2,160,597,384)	104,196,318	(2,056,401,066)
총 포괄손익 소계		-	-	175,247,942,748	(9,552,688,418)	165,695,254,330	1,859,393,363	167,554,647,693
소유주와의 거래								
연차배당	34	-	-	(69,070,766,100)	-	(69,070,766,100)	(1,540,800,000)	(70,611,566,100)
소유주와의 거래 총액		-	-	(69,070,766,100)	-	(69,070,766,100)	(1,540,800,000)	(70,611,566,100)
2022년 12월 31일 잔액		49,850,000,000	(2,858,921,712)	1,428,774,452,895	54,649,624,623	1,530,415,155,806	15,135,103,047	1,545,550,258,853
2023년 1월 1일 잔액		49,850,000,000	(2,858,921,712)	1,428,774,452,895	54,649,624,623	1,530,415,155,806	15,135,103,047	1,545,550,258,853
총포괄손익								
당기순이익		-	-	144,859,290,393	-	144,859,290,393	1,443,012,052	146,302,302,445
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	(2,100,000,429)	-	(2,100,000,429)	-	(2,100,000,429)
순확정급여부채의 재측정요소	21.22	-	-	(1,456,209,242)	-	(1,456,209,242)	(105,769,916)	(1,561,979,158)
공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액	16.22	-	-	-	8,544,998,126	8,544,998,126	-	8,544,998,126
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 평가이익	7.22	-	-	-	(278,910,256)	(278,910,256)	-	(278,910,256)
총 기타포괄손익		-	-	(3,556,209,671)	8,266,087,870	4,709,878,199	(105,769,916)	4,604,108,283
총 포괄손익 소계		-	-	141,303,080,722	8,266,087,870	149,569,168,592	1,337,242,136	150,906,410,728
소유주와의 거래								
연차배당	34	-	-	(72,030,941,790)	-	(72,030,941,790)	(1,551,000,000)	(73,581,941,790)
소유주와의 거래 총액		-	-	(72,030,941,790)	-	(72,030,941,790)	(1,551,000,000)	(73,581,941,790)
2023년 12월 31일 잔액		49,850,000,000	(2,858,921,712)	1,498,046,591,827	62,915,712,493	1,607,953,382,608	14,921,345,183	1,622,874,727,791

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 49 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 48 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 동서와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주식	제49기	제48기
영업활동으로 인한 현금흐름		118,090,904,703	86,159,438,842
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	51,178,212,897	44,703,551,125
이자의 수취		21,534,287,049	6,452,437,238
이자의 납부		(132,435,192)	(96,832,540)
배당금의 수취		64,051,171,000	58,751,171,000
법인세의 납부		(18,540,331,051)	(23,650,887,981)
투자활동으로 인한 현금흐름		(28,966,570,649)	(15,011,204,794)
단기금융상품의 처분		672,343,506,888	909,951,365,541
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		10,230,000,000	10,135,000,000
유형자산의 처분		156,507,909	77,099,690
기타장기수취채권의 감소		220,240,000	60,000,000
단기금융상품의 취득		(653,005,530,000)	(922,000,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(10,000,000,000)	(10,000,000,000)
장기금융상품의 취득		(45,029,090,000)	(45,305,000)
유형자산의 취득		(3,019,179,672)	(2,968,164,775)
투자부동산의 취득		(712,575,968)	(161,357,000)
무형자산의 취득		(12,425,806)	(59,843,250)
기타장기수취채권의 취득		(138,024,000)	-
재무활동으로 인한 현금흐름		(74,913,996,922)	(70,628,258,482)
단기차입금의 차입	17	3,320,104,206	9,470,136,681
단기차입금의 상환	17	(3,953,461,493)	(8,861,642,392)
배당금의 지급		(73,581,941,790)	(70,611,566,100)
리스부채 상환액		(698,697,845)	(625,186,671)
현금및현금성자산의 증감		14,210,337,132	519,975,566
기초 현금및현금성자산		20,756,866,697	20,526,764,934
외화표시 현금의 환율변동효과		130,293,490	(289,873,803)
당기말 현금및현금성자산		35,097,497,319	20,756,866,697

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제49기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제48기 2022년 1월 1일부터 2022년 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 30인	67,471,868	67.68%
우리사주조합	979,472	0.98%
기타 일반주주	31,248,660	31.34%
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(주)	대한민국	62.5%	62.5%	12월 31일	제조
동서음료(주)	대한민국	66%	66%	12월 31일	도소매
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호(19) (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 41호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 42호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 43호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 44호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
수협은행 정기예금 47호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 정기예금 16호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 정기예금 17호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 정기예금 18호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 정기예금 24호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 정기예금 25호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
지역수협 정기예금 26호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
삼성증권 발행어음 1호 (*1)	대한민국	-	100%	12월 31일	특정금전신탁
공동기업 :					
동서식품(주)	대한민국	50%	50%	12월 31일	제조
동서유지(주)	대한민국	50%	50%	12월 31일	제조

(*1) 당기 중 해당 특정금전신탁의 만기가 도래하였습니다.

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(주)	45,175,733	7,686,298	37,489,435	49,521,169	3,956,028	3,673,975
동서음료(주)	6,684,202	3,661,432	3,022,769	13,460,965	365,989	365,989
공동기업 :						
동서식품(주)	1,521,106,067	275,000,944	1,246,105,123	1,755,424,950	155,520,233	168,677,808
동서유지(주)	143,546,571	28,638,780	114,907,791	168,457,961	17,195,707	16,928,127

전 기	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익	총포괄손익
중속기업 :						
동서물산	47,125,991	9,310,531	37,815,460	51,254,223	4,327,170	4,605,027
동서음료	7,966,463	5,159,682	2,806,781	12,898,140	389,731	389,731
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호 (19)	15,339,288	-	15,339,288	-	339,288	339,288
수협은행 정기예금 41호	5,118,151	-	5,118,151	-	118,151	118,151
수협은행 정기예금 42호	10,217,425	-	10,217,425	-	217,425	217,425
수협은행 정기예금 43호	5,106,674	-	5,106,674	-	106,674	106,674
수협은행 정기예금 44호	5,094,874	-	5,094,874	-	94,874	94,874
수협은행 정기예금 47호	5,083,288	-	5,083,288	-	83,288	83,288
지역수협 정기예금 16호	5,117,808	-	5,117,808	-	117,808	117,808
지역수협 정기예금 17호	10,233,562	-	10,233,562	-	233,562	233,562
지역수협 정기예금 18호	30,620,384	-	30,620,384	-	620,384	620,384
지역수협 정기예금 24호	10,162,876	-	10,162,876	-	162,876	162,876
지역수협 정기예금 25호	5,076,383	-	5,076,383	-	76,383	76,383
지역수협 정기예금 26호	5,070,767	-	5,070,767	-	70,767	70,767
삼성증권 발행어음 1호	10,162,438	-	10,162,438	-	162,438	162,438
공동기업 :						
동서식품㈜	1,439,105,706	245,678,391	1,193,427,315	1,615,170,225	134,174,731	124,977,751
동서유지㈜	138,933,216	28,953,552	109,979,664	180,802,855	16,838,176	17,189,372

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 중속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 중속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

- 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업은 없습니다.

(2) 당기 중 연결에서 제외된 기업

기업명	사 유
NH지역농축협 정기예금 리테일 1호(19)	만기해지
수협은행 정기예금 41호	만기해지
수협은행 정기예금 42호	만기해지
수협은행 정기예금 43호	만기해지
수협은행 정기예금 44호	만기해지
수협은행 정기예금 47호	만기해지
지역수협 정기예금 16호	만기해지
지역수협 정기예금 17호	만기해지
지역수협 정기예금 18호	만기해지
지역수협 정기예금 24호	만기해지
지역수협 정기예금 25호	만기해지
지역수협 정기예금 26호	만기해지
삼성증권 발행어음 1호	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 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결기업이 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제 · 개정 기준서 및 해석

서는 다음과 같습니다.

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 영업부문

연결기업은 식품사업부문, 제조부문, 구매수출부문, 기타부문의 영업부문을 가지고 있으며, 영업부문별 정보는 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 외환차이

는 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.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 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 현금흐름에 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(5 ~ 10년)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 측정하며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

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. 투자부동산 중 토지를 제외한 부동산은 추정 경제적 내용연수 15~30년 동안 정액법으로 상각됩니다.

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 기타 채무는 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 단기 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 퇴직연금제도가

며, 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 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 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 과

거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 환불을 예측합니다. 환불되는 재화의 수량이 수년간 일정했기 때문에 누적적으로 인식한 수익의 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성은 매우 높습니다. 매 보고기간 말 이러한 가정과 예상되는 환불금액이 타당한지 재평가합니다.

2.19 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 차량운반구 및 기타(저장탱크 등) 자산의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 차량운반구의 리스기간은 일반적으로 1년에서 4년이며, 기타(저장탱크 등) 자산의 리스기간은 계약사항에 따라 정해집니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 당사는 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한됩니다. 당사는 리스기간이 12개월 이하인 소액의 사무용품 리스 등을 보유하고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그

선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

2.20 재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2024년 1월 22일자로 이사회에서 승인되었으며, 2024년 2월 29일자 이사회에서 최종 확정될 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 위험 관리에 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: 천 USD, 천 EUR, 천 크로나, 천원)

구 분	통 화	당기말		전기말	
		외 화	원 화	외 화	원 화
금융자산					
현금및현금성자산	미국 달러화	654	843,626	3,114	3,945,867
매출채권	미국 달러화	5,759	7,426,107	5,926	7,510,010
미수금	미국 달러화	1,792	2,310,746	2,955	3,744,577
	유로화	-	-	10	13,098
금융부채					
매입채무	미국 달러화	5,181	6,680,017	5,059	6,410,778
	유로화	383	546,760	1,216	1,643,640
미지급금	미국 달러화	82	106,260	219	277,619
	스웨덴 크로나	-	-	6	727

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	291,774	645,214	291,774	645,214
	하락시	(291,774)	(645,214)	(291,774)	(645,214)
유로화/원	상승시	(42,046)	(123,595)	(42,046)	(123,595)
	하락시	42,046	123,595	42,046	123,595
코로나/원	상승시	-	(55)	-	(55)
	하락시	-	55	-	55

(2) 가격위험

재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 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 제한하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

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. 도매거래처의 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 2023년 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 매출채

권을 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 재무상태를분석한 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 당기손익공정가치 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)	40,583,902	-	2,750,070	43,333,972
단기차입금	806,730	-	-	806,730
파생상품부채	6,545	66,055	-	72,601
리스부채(*2)	194,546	578,737	1,329,467	2,102,751
합계	41,591,724	644,793	4,079,537	46,316,053

(*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)	48,479,644	-	2,776,330	51,255,974
단기차입금	1,440,087	-	-	1,440,087
파생상품부채	1,246,055	1,243,855	-	2,489,910
리스부채(*2)	162,024	358,430	170,041	690,495
합계	51,327,810	1,602,285	2,946,371	55,876,466

(*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)

구 분	당기말	전기말
부채총계	71,145,080	82,302,460
자본총계	1,622,874,728	1,545,550,259
부채비율	4.38%	5.33%

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	35,097,497	35,097,497	20,756,867	20,756,867
금융기관예치금	688,145,400	688,122,483	656,547,762	656,524,973
당기손익-공정가치측정금융자산	10,346,000	10,346,000	10,195,000	10,195,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,665,050	5,665,050	6,027,742	6,027,742
파생상품자산	185,665	185,665	38,895	38,895
매출채권	45,914,313	(*1)	52,697,892	(*1)
기타수취채권	16,133,410	(*1)	14,535,593	14,535,593
금융부채				
매입채무	35,761,780	(*1)	42,503,051	(*1)
차입금	806,730	(*1)	1,440,087	1,440,087
파생상품부채	72,601	72,601	2,489,910	2,489,910
기타지급채무(*2)	7,572,191	(*1)	8,752,923	8,752,923

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

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

4.3.2. 공정가치 서열체계

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

- 측정일에동일한자산이나 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				
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	10,346,000	-	10,346,000
파생상품자산	-	185,665	-	185,665
파생상품부채	-	72,601	-	72,601
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	5,665,050	5,665,050

(단위: 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	10,195,000	-	10,195,000
파생상품자산	-	38,895	-	38,895
파생상품부채	-	2,489,910	-	2,489,910
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	6,027,742	6,027,742

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	6,027,742
총손익	(362,692)
기타포괄손익인식액	(362,692)
기말	5,665,050

2) 전기

(단위: 천원)

구분	금융자산
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
기초	6,315,879
총손익	(288,137)
기타포괄손익인식액	(288,137)
기말	6,027,742

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)	10,346,000	10,195,000	2	시장접근법	기초자산 주식가격	-
파생상품자산	185,665	38,895	2	현재가치기법	원화/외화 환율	-
파생상품부채	72,601	2,489,910	2	현재가치기법	원화/외화 환율	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,604,201	2,803,536	3	현금흐름할인법	장기성장률	0.00%
- 한국파렛트홀딩스 주식					가중평균자본비용	11.91%
					무위험이자율	4.01%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,060,849	3,224,206	3	현금흐름할인법	장기성장률	0.00%
- 로지스올주식회사 주식					가중평균자본비용	10.01%
					무위험이자율	4.01%

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 측정금융자산	(492,905)	591,329	414,308

4.3.6. 금융자산과 금융부채의 상계

상계됐거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				금융상품	수취한 현금담보	
매출채권 및 미수금(*1)	51,128,207	1,888,133	49,240,075	-	-	49,240,075

(단위: 천원)

구분	전기말					
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				금융상품	수취한 현금담보	
매출채권 및 미수금(*1)	59,923,982	3,177,716	56,746,266	-	-	56,746,266

상계됐거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말					
	부채 총액	상계된 자산총액	재무상태표표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				금융상품	제공한 현금담보	
매입채무 및 미지급금(*1)	44,556,329	1,558,960	42,997,369	-	-	42,997,369

(단위: 천원)

구분	전기말					
	부채 총액	상계된 자산총액	재무상태표표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
				금융상품	제공한 현금담보	
매입채무 및 미지급금(*1)	52,706,523	2,197,026	50,509,497	-	-	50,509,497

(*1) 연결회사는 동업체에 채권과 채무가 발생하는 경우, 지급받을 채권과 지급할 채무에 대한 대금을 상계할 수 있도록 약정을 맺고 있습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	35,097,497	-	-	35,097,497
단기금융상품	688,000,405	-	-	688,000,405
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,346,000	-	10,346,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	5,665,050	5,665,050
매출채권및기타채권	61,833,662	-	-	61,833,662
파생금융상품	-	185,665	-	185,665
장기금융상품	144,995	-	-	144,995
장기성매출채권및기타채권	214,061	-	-	214,061
합 계	785,290,620	10,531,665	5,665,050	801,487,334

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기손익공정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타	합계
매입채무 및 기타지급채무(*1)	-	40,583,902	-	40,583,902
단기차입금	-	806,730	-	806,730
파생상품부채	72,601	-	-	72,601
장기매입채무 및 기타지급채무(*1)	-	2,750,070	-	2,750,070
리스부채	-	1,941,673	1,941,673	1,941,673
합 계	72,601	46,082,375	1,941,673	46,154,976

(*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	20,756,867	-	-	20,756,867
단기금융상품	656,436,982	-	-	656,436,982
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,195,000	-	10,195,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	6,027,742	6,027,742
매출채권및기타채권	66,937,208	-	-	66,937,208
파생금융상품	-	38,895	-	38,895
장기금융상품	110,780	-	-	110,780
장기성매출채권및기타채권	296,277	-	-	296,277
합 계	744,538,114	10,233,895	6,027,742	760,799,751

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기손익공정가치	상각후원가로 측정하는	기타	합계
------------	----------	-------------	----	----

	금융부채	기타금융부채		
매입채무 및 기타지급채무(*1)	-	48,479,644	-	48,479,644
단기차입금	-	1,440,087	-	1,440,087
파생상품부채	2,489,910	-	-	2,489,910
장기매입채무 및 기타지급채무(*1)	-	2,776,330	-	2,776,330
리스부채	-	-	683,375	683,375
합 계	2,489,910	52,696,060	683,375	55,869,346

(*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	29,843,456	-	-	188,059	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	(278,910)	-	-	51,171
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,397,393	638,708	-	-
당기손익공정가치금융부채	-	(424,281)	(678,641)	-	-
상각후원가 금융부채	(132,435)	-	-	277,961	-

(단위: 천원)

전 기	이자손익	평가손익	거래손익	외환손익	배당수익
상각후원가 금융자산	15,368,586	-	-	563,613	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	(157,313)	-	-	51,171
당기손익-공정가치측정금융자산	-	289,895	1,382,877	-	-
당기손익공정가치금융부채	-	(2,489,910)	(891,791)	-	-
상각후원가 금융부채	(96,833)	-	-	(269,204)	-

6. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	26,368	24,851
보통예금 및 예치금	35,047,521	20,732,016
당좌예금	23,608	-
합 계	35,097,497	20,756,867

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%	76,338원	2,604,201	2,803,536
한국로지스올주식회사 주식	34,114주	2.43%	89,724원	3,060,849	3,224,206
합 계				5,665,050	6,027,742

(*1) 로지스올 지분율은 자기주식을 제외한 유효지분율입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,027,742	6,315,879
공정가치평가로 인한 장부금액 증감(*1)	(362,692)	(288,137)
기말금액	5,665,050	6,027,742
차감: 비유동항목	(5,665,050)	(6,027,742)
유동항목	-	-

(*1) 연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 공정가치 평가는 2023년 12월말을 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)	10,346,000	10,195,000

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

(단위: 천원)

분	당 기	전 기
기초금액	10,195,000	10,075,000
취득	10,000,000	10,000,000
공정가치평가로 인한 장부금액 증감	366,000	251,000
처분	(10,215,000)	(10,131,000)
기말금액	10,346,000	10,195,000
차감 : 비유동항목	-	-
유동항목	10,346,000	10,195,000

9. 매출채권

(1) 매출채권 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	45,914,313	52,697,892
대손충당금	-	-
매출채권(순액)	45,914,313	52,697,892

(2) 매출채권의 공정가치는 상기와 동일합니다.

(3) 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	45,914,313	52,697,892
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)	-	-
손상채권(*1)	-	-
합 계	45,914,313	52,697,892

(*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	3,325,762	-	4,048,373	-
미수수익	12,593,587	-	10,190,943	-
보증금	-	214,061	-	296,277
합 계	15,919,349	214,061	14,239,316	296,277

(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 전기말의 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	185,665	72,601	38,895	2,489,910
합계	185,665	72,601	38,895	2,489,910
비유동항목 계	-	-	-	-
유동항목 계	185,665	72,601	38,895	2,489,910

12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	408,105	443,843
선급비용	258,943	251,202
제세선급금	5,573	216,746
합 계	672,622	911,791

13. 재고자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	26,360,894	(37,850)	26,323,044	23,413,070	(53,732)	23,359,338
제품	4,223,579	(17,315)	4,206,265	5,242,064	(12,336)	5,229,728
원재료	1,635,630	-	1,635,630	2,809,516	(8,536)	2,800,980
부재료	35,822	-	35,822	62,093	-	62,093
포장재료	1,057,445	(3,286)	1,054,160	900,099	(3,669)	896,430
재공품/반제품	1,944,839	-	1,944,839	2,288,185	-	2,288,185
저장품	159,992	-	159,992	140,536	-	140,536
미착품	20,342,119	-	20,342,119	22,368,016	-	22,368,016
합 계	55,760,321	(58,450)	55,701,871	57,223,579	(78,273)	57,145,306

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 395,709백만원(전기: 467,976백만원)입니다.

재고자산평가손실 및 재고자산폐기손실로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산원가는 각 754백만원(전기: 202백만원) 및 396백만원(전기: 351백만원)이며 당기 이전에 인식한 재고자산평가손실 774백만원(전기: 202백만원)을 환입하였고 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	9,264,259	310,636	-	(706,802)	(1)	8,868,092	24,932,256	16,064,163
구축물	2,022,641	21,000	-	(284,292)	-	1,759,349	6,366,635	4,607,286
기계장치	4,823,562	879,446	985,323	(1,689,255)	(15,344)	4,983,733	65,036,700	60,052,967
차량운반구	343,995	340,218	-	(146,289)	(116,308)	421,616	832,843	411,227
공구기구	782	112,740	75,160	(7,829)	-	180,853	2,410,662	2,229,809
집기비품	388,671	207,294	-	(238,864)	(11)	357,090	4,973,053	4,615,963
임차시설물	166,046	358,800	-	(87,484)	(20,193)	417,170	4,079,353	3,662,183
건설중인자산	189,483	633,160	(801,643)	-	-	21,000	21,000	-
미착기계	258,565	275	(258,841)	-	-	-	-	-
기타	19,200	-	-	-	-	19,200	19,200	-
사용권자산	667,368	1,964,986	-	(711,909)	-	1,920,446	3,178,050	1,257,604
합 계	46,954,231	4,828,555	-	(3,872,723)	(151,856)	47,758,206	140,659,409	92,901,202

(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	8,760,729	1,187,000	-	(683,470)	-	9,264,259	24,636,983	15,372,724
구축물	2,467,285	-	-	(286,977)	(157,667)	2,022,641	6,345,635	4,322,994
기계장치	5,586,692	969,388	211,200	(1,943,681)	(37)	4,823,562	64,712,071	59,888,509
차량운반구	233,748	262,116	-	(96,614)	(55,255)	343,995	813,647	469,652
공구기구	782	-	-	-	-	782	2,222,762	2,221,980
집기비품	448,155	184,900	-	(244,369)	(14)	388,672	4,801,857	4,413,185
임차시설물	245,498	-	-	(79,452)	-	166,046	3,864,765	3,698,719
건설중인자산	55,200	345,483	(211,200)	-	-	189,483	189,483	-
미착기계	-	258,565	-	-	-	258,565	258,565	-
기타	19,200	-	-	-	-	19,200	19,200	-
사용권자산	1,052,465	249,956	-	(632,112)	(2,940)	667,369	1,784,275	1,116,906
합 계	47,679,411	3,457,408	-	(3,966,675)	(215,913)	46,954,231	138,458,900	91,504,669

(2) 유형자산의 감가상각비 중 2,560백만원(전기: 2,725백만원)은 매출원가에, 1,312백만원(전기: 1,242백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	기초장부금액	취득	감가상각	기말장부금액	취득원가	감가상각 누계액
토지	39,341,934	-	-	39,341,934	39,341,934	-
건물	10,278,778	371,997	(709,980)	9,940,795	23,026,247	13,085,452
구축물	91,904	-	(8,170)	83,734	208,547	124,813
합 계	49,712,616	371,997	(718,150)	49,366,463	62,576,728	13,210,265

(단위: 천원)

전 기	기초장부금액	취득	감가상각	기말장부금액	취득원가	감가상각 누계액
토지	39,341,934	-	-	39,341,934	39,341,934	-
건물	10,431,562	526,913	(679,697)	10,278,778	22,667,873	12,389,095
구축물	100,074	-	(8,170)	91,904	208,547	116,643
합 계	49,873,570	526,913	(687,867)	49,712,616	62,218,354	12,505,738

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임대수익	5,858,987	5,618,204
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(3,776,501)	(3,422,746)
합 계	2,082,486	2,195,458

(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	9,940,795	16,075,690	10,278,778	15,749,922
구축물(*3)	83,734	105,106	91,904	110,487
합 계	49,366,463	183,225,353	49,712,616	182,904,966

(*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. 당사는 동 공정가치 평가일 이후 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것

으로 판단하여 공정가치 평가를 재수행하지 아니하였습니다. 한편, 최근 공정가치 평가일 (2020년말) 이후 취득분은 장부금액을 공정가치로 간주하였습니다.

(*2) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산은 공정가치 서열체계상 수준3로 분류됩니다.

(*3) 당사의 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	구 분	제공자산 장부가액	설정금액	관련계정과목	관련약정 한 도 액	담보권자
토지 및 건물	담보제공	8,635,970	14,050,000	당좌차월, 구매카드 등	14,894,000	하나은행
			USD 2,600,000			
		9,977,283	17,000,000		10,770,780	우리은행
	근저당권 설정	3,722,645	50,000	임대보증금	-	비지에프리테일

15. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	기초 장부금액	취득	상각	기말 장부금액
(비한정내용연수 무형자산)				
회원권(*1)	1,437,062	-	-	1,437,062
(내용연수가 유한한 무형자산)				
산업재산권	31,469	8,701	(9,864)	30,306
기타무형자산	244,987	3,725	(135,233)	113,479
합 계	1,713,518	12,426	(145,097)	1,580,847

(단위: 천원)

전 기	기초 장부금액	취득	상각	기말 장부금액
(비한정내용연수 무형자산)				
회원권(*1)	1,435,082	1,980	-	1,437,062
(내용연수가 유한한 무형자산)				
산업재산권	29,897	10,463	(8,891)	31,469
기타무형자산	578,464	47,400	(380,877)	244,987
합 계	2,043,443	59,843	(389,768)	1,713,518

(*1) 당기말 및 전기말 현재 인식한 회원권 손상차손누계액은 1,231,278천원입니다.

(2) 무형자산상각비 중 2백만원(전기: 2백만원)은 매출원가에, 148백만원(전기: 387백만원)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	654,651,342	50.00%	109,764,794	628,497,088
	동서유지(주)	대한민국	12월 31일	50.00%	44,558,450	81,121,722	50.00%	44,558,450	78,413,590
합 계					154,323,244	735,773,064		154,323,244	706,910,678

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

(단위: 천원)

당 기	회사명	기초	배당금수령	지분법 평가손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기말
공동기업	동서식품(주)	628,497,088	(58,000,000)	77,575,467	8,544,998	(1,966,210)	654,651,342
	동서유지(주)	78,413,590	(6,000,000)	8,841,921	-	(133,790)	81,121,722
합 계		706,910,678	(64,000,000)	86,417,388	8,544,998	(2,100,000)	735,773,064

(단위: 천원)

전 기	회사명	기초	배당금수령	지분법 평가손익	지분법 자본변동	지분법이익 잉여금변동	기말
공동기업	동서식품(주)	620,309,888	(54,500,000)	67,285,690	(9,822,113)	5,223,623	628,497,088
	동서유지(주)	75,182,172	(4,200,000)	7,255,820	-	175,598	78,413,590
합 계		695,492,060	(58,700,000)	74,541,510	(9,822,113)	5,399,221	706,910,678

(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	유형자산	법인세 효과	당기말 장부금액
공동기업	동서식품(주)	1,246,105,123	50.0%	623,052,561	(2,071,107)	33,669,887	-	-	654,651,342
	동서유지(주)	114,907,791	50.0%	57,453,896	(890,659)	24,371,647	239,536	(52,698)	81,121,722
합 계		1,361,012,914		680,506,457	(2,961,766)	58,041,534	239,536	(52,698)	735,773,064

(단위: 천원)

전 기 말	회사명	전기말 순자산(A)	지분율 (B)	순자산 지분금액 (A×B)	내부거래 제거	영업권	유형자산	법인세 효과	전기말 장부금액
공동기업	동서식품(주)	1,193,427,315	50.0%	596,713,657	(1,886,456)	33,669,887	-	-	628,497,088
	동서유지(주)	109,979,664	50.0%	54,989,832	(1,132,311)	24,371,647	236,438	(52,016)	78,413,590
합 계		1,303,406,979		651,703,489	(3,018,767)	58,041,534	236,438	(52,016)	706,910,678

17. 차입금

(1) 차입금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	1,440,087	831,593
차입	3,320,104	9,470,137
상환	(3,953,461)	(8,861,643)
기말	806,730	1,440,087

(2) 차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	수출환어음매입	하나은행	2024.07.26.	7.203%	806,730	1,111,798
단기차입금	당좌대출	하나은행			-	328,289
합 계					806,730	1,440,087

18. 매입채무 및 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	35,761,780	-	42,503,050	-
미지급금	7,235,589	-	8,006,447	-
미지급비용	1,437,498	652,188	1,453,397	690,341
예수보증금	-	2,650,070	-	2,676,330
합 계	44,434,867	3,302,257	51,962,894	3,366,671

19. 반품환불부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
반품환불부채	153,674	94,932
반환제품회수권	127,139	76,459

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

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	677,942	750,967
예수금	35,438	38,893
제세예수금	2,064,260	1,767,453
미지급퇴직급여	24,944	21,345
합 계	2,802,584	2,578,658

21. 퇴직급여

21.1. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 415,705천원 (전기: 340,755천원)입니다.

21.2. 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	18,232,785	15,826,014
사외적립자산의 공정가치	(19,617,382)	(19,286,830)
재무상태표상 부채(자산)	(1,384,597)	(3,460,816)

(2) 확정급여부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	15,826,014	18,710,263
당기근무원가	1,324,376	1,593,839
이자비용	801,868	515,349
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(25,826)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,927,363	(2,888,690)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	137,942	40,112
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,758,951)	(2,144,859)
보고기간말 금액	18,232,785	15,826,014

(3) 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	19,286,830	17,683,395
이자수익	984,841	485,826
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	18,497	(148,510)
기여금:		
- 사용자	1,100,000	3,360,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,734,550)	(2,059,185)
운용관리원가	(38,235)	(34,696)
보고기간말 금액	19,617,382	19,286,830

(4) 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말		전기말	
	공시가격	구성비 (%)	공시가격	구성비 (%)
현금및현금성자산	22,612	0.12%	88	0.00%
채무상품	19,587,012	99.85%	19,274,436	99.94%
기타(국민연금전환금)	7,758	0.04%	12,306	0.06%
합 계	19,617,382	100.00%	19,286,830	100.00%

(5) 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.40~4.44%	5.28~5.30%
미래임금상승률	4.11~4.16%	3.04~3.37%

(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%	(1,172,607)	1,313,669
임금상승률	1.0%	1,336,014	(1,212,553)

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.

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,468,668천원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,340,363	1,528,401	6,964,072	36,550,701	46,383,537

확정급여채무의 가중평균만기는 6.9 ~ 8.14년입니다.

(8) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 금액으로서 당기 손익에 인식된 총 비용은 265,490천원 (전기 : 110,764천원)입니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용(이익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	16,091,581	21,558,403
전기법인세의 조정사항	(25,712)	-
총당기법인세	16,065,869	21,558,403
이연법인세		
일시적차이의 증감	419,109	(61,787,591)
자본에 직접 반영된 법인세	542,784	(45,440)
총이연법인세	961,893	(61,833,031)
법인세비용(이익)	17,027,762	(40,274,628)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	163,330,065	129,336,421
국내법인세율로 계산된 법인세비용	37,800,358	29,914,740
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(15,246,707)	(6,943,167)
- 세무상 차감되지 않는 비용	(379,701)	1,358,938
- 세액공제	(193,657)	(95,566)
- 이연법인세로 인식하지 않은 미실현일시적차이 세액효과	(6,650,488)	(62,099,038)
- 법인세 추납 및 환급	(25,712)	-
- 미환류소득법인세	-	2,639,583
- 기타	1,974,872	(3,987,267)
당기 조정항목	(251,203)	(1,062,851)
법인세비용(이익)	17,027,762	(40,274,628)

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
공동기업 기타포괄손익중 지분해당액	8,544,998	-	8,544,998	(9,822,113)	426,737	(9,395,376)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 공정가치평가	(362,692)	83,782	(278,910)	(288,137)	130,824	(157,313)
순확정급여자산의 재측정요소	(2,020,981)	459,002	(1,561,979)	2,700,067	(603,001)	2,097,066
합 계	6,161,325	542,784	6,704,109	(7,410,183)	(45,440)	(7,455,623)

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	3,485,005	2,815,644
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	671,167	645,427
이연법인세자산 합계	4,156,173	3,461,071
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(6,608,501)	(7,118,444)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(3,218,595)	(1,594,441)
이연법인세부채 합계	(9,827,095)	(8,712,885)
이연법인세부채 순액	(5,670,923)	(5,251,814)

(5) 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기초금액	(5,251,814)	(67,039,405)
손익계산서에 반영된 이연법인세	(961,893)	61,833,031
기타포괄손익에 반영된 법인세	542,784	(45,440)
기말금액	(5,670,923)	(5,251,814)

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

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
유형자산 및 투자자산	(893,578)	(103,099)	-	(996,678)
당기손익-공정가치측정금융자산	(45,045)	(34,881)	-	(79,926)
미수수익	(1,204,536)	(1,696,898)	-	(2,901,432)
종속기업투자주식	(552,100)	555,326	-	3,226
사외적립자산	(4,115,896)	(29,574)	(5,291)	(4,150,761)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(1,282,997)	-	83,782	(1,199,216)
기타	(774,802)	272,494	-	(502,309)
소 계	(8,868,954)	(1,036,632)	78,491	(9,827,095)
이연법인세자산				
확정급여채무	3,303,953	87,766	464,293	3,856,013
장기미지급비용	157,118	(8,828)	-	148,289
관계기업 및 공동지배기업 투자주식	156,069	(4,199)	-	151,870
소 계	3,617,140	74,739	464,293	4,156,173
합 계	(5,251,814)	(961,893)	542,784	(5,670,923)

(단위: 천원)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
유형자산 및 투자자산	(1,204,390)	310,812	-	(893,578)
당기손익-공정가치측정금융자산	(18,150)	(26,895)	-	(45,045)
미수수익	(482,402)	(722,134)	-	(1,204,536)
종속기업투자주식	(3,919,016)	3,366,916	-	(552,100)
관계기업 및 공동지배기업 투자주식	(59,324,982)	59,481,051	-	156,069
지분법자본변동	(426,738)	-	426,738	-
퇴직연금운용자산	(4,220,420)	70,855	33,669	(4,115,896)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(1,413,822)	-	130,825	(1,282,997)
기타	(332,445)	(442,357)	-	(774,802)
소 계	(71,342,365)	62,038,248	591,232	(8,712,885)
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	4,134,313	(193,688)	(636,672)	3,303,953
장기미지급비용	168,647	(11,529)	-	157,118
소 계	4,302,960	(205,217)	(636,672)	3,461,071
합 계	(67,039,405)	61,833,031	(45,440)	(5,251,814)

(7) 당기말 현재 투자주식 관련 미인식한 이연법인세부채는 10,109백만원(전기말 : 10,109백만원) 입니다.

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 결손 보전 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 비용 및 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	58,923,519	50,378,520
기타포괄금융자산평가이익	3,992,194	4,271,104
합 계	62,915,712	54,649,624

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	35,750,311	35,750,311
임의적립금	1,320,793,580	1,217,576,580
미처분이익잉여금	141,502,701	175,447,562
합 계	1,498,046,592	1,428,774,453

(*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	483,836,554	550,868,405
기타 원천으로부터의 수익	5,858,987	5,618,204
합 계	489,695,542	556,486,609

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 제품/용역		
재화판매	468,281,241	534,858,469
대행용역	12,953,999	14,359,829
보관용역	2,601,315	1,650,107
합 계	483,836,554	550,868,405
지리적 시장		
국내	388,285,227	459,950,838
해외	95,551,327	90,917,567
합 계	483,836,554	550,868,405
수익인식시기		
한 시점에 인식	481,235,240	549,218,298
기간에 걸쳐 인식	2,601,315	1,650,107
합 계	483,836,554	550,868,405

(3) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	45,914,313	52,697,892
선수금	677,942	750,967

당기 초 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 501,630천원입니다.

(전기 : 614,195천원)

(4) 연결기업의 고객과의 계약과 관련된 환불부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
반품환불부채	153,674	94,932

26. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

계 정 과 목	당 기	전 기
급료	10,763,201	10,922,430
상여금	3,169,876	2,852,861
퇴직급여	660,936	830,268
잡급	9,600	5,061
복리후생비	2,250,844	2,117,984
수도광열비	312,747	978,937
소모품비	1,392,882	1,348,855
감가상각비	1,312,015	1,241,998
광고선전비	2,114,639	1,567,063
운반비	7,781,507	8,302,140
지급수수료	7,501,618	6,982,917
판매수수료	1,898,084	2,098,524
무형자산상각비	142,741	387,275
접대비	392,580	266,446
차량유지비	465,158	459,967
기타	2,423,072	2,198,825
합 계	42,591,500	42,561,551

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	판매비와관리비	매출원가	합 계	판매비와관리비	매출원가	합 계
재공품, 상품, 제품의 변동	-	(1,596,897)	(1,596,897)	-	(2,768,542)	(2,768,542)
원재료 및 소모품의 사용	-	358,390,050	358,390,050	-	431,781,157	431,781,157
종업원급여	16,854,457	17,560,041	34,414,498	16,733,665	16,965,716	33,699,382
감가상각, 무형자산상각	1,454,756	3,281,215	4,735,971	1,629,273	3,415,037	5,044,310
운반비	7,781,507	291,165	8,072,672	8,302,140	248,227	8,550,367
광고선전비	2,114,639	-	2,114,639	1,567,063	-	1,567,063
지급수수료	7,501,618	9,167,204	16,668,822	6,982,917	9,004,521	15,987,438
수도광열비	312,747	4,640,495	4,953,242	978,937	3,113,243	4,092,180
소모품비	1,392,882	3,056,443	4,449,326	1,348,855	3,192,934	4,541,788
기타	5,178,894	8,561,837	13,740,731	5,018,702	9,797,687	14,816,388
합 계	42,591,500	403,351,555	445,943,055	42,561,551	474,749,980	517,311,531

28. 종업원급여

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급료 및 임금	20,771,630	20,538,787
상여금	7,130,406	6,591,221
퇴직급여	1,557,108	1,964,117
잡급	131,238	118,071
복리후생비	4,824,117	4,487,185
합 계	34,414,498	33,699,382

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	2,179,468	2,759,503
외화환산이익	353,493	195,363
잡이익	1,757,700	2,789,645
임대료	4,788	4,788
파생상품거래이익	623,708	1,378,877
파생상품평가이익	2,031,393	38,895
유형자산처분이익	57,900	33,083
합 계	7,008,450	7,200,154

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	1,855,178	2,452,934
외화환산손실	353,060	318,931
기부금	127,688	440,344
잡손실	640,653	503,848
파생상품거래손실	678,641	891,791
파생상품평가손실	424,281	2,489,910
유형자산처분(폐기)손실	53,249	171,896
합 계	4,132,749	7,269,654

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	29,843,456	15,368,586
배당금수익	51,171	51,171
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	366,000	251,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	15,000	4,000
외환차익	11,005	430,926
외화환산이익	210,598	-
합 계	30,497,229	16,105,683

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	132,435	96,833
외환차손	1	29,644
외화환산손실	80,304	289,874
합 계	212,740	416,351

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
우리은행(*1)(*2)	수입신용장개설약정	USD 2,000,000
국민은행	구매카드 사용약정	4,000,000
기업은행	당좌차월	5,000,000
	수입신용장개설약정	USD 4,000,000

(*1) 연결기업의 유형자산 및 투자부동산이 담보로 제공되어 있으며, 담보로 제공된 자산의 내역은 주식14에 기재되어 있습니다.

(*2) 해당 금융기관에 대한 포괄여신한도액은 6,000,000천원입니다.

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

(단위: 1USD, 천원)

금융기관	종류	한도액
하나은행	선물환거래약정	USD 4,000,000
	파생상품거래약정	300,000
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)

구분	거래처	당기말	전기말	사용제한사유
장기금융상품	하나은행 외	6,000	6,000	당좌개설보증금

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	
		재화및용역매출 (*1)	부동산리스 (*2)	기타		매입(*1)	기타
공동기업	동서식품(주)	110,112,531	2,562,323	2,118	58,000,000	54,962,660	105,427
	동서유지(주)	60,501,876	2,410,660	7,084	6,000,000	42,334,322	428,829
기 타	미가방(유)	1,699,238	-	-	-	4,023,250	-
합 계		172,313,645	4,972,984	9,202	64,000,000	101,320,232	534,255

(*1) 판매장려금 등 차감 후 순매출액 및 순매입액 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	
		재화및용역매출 (*1)	부동산리스 (*2)	기타		매입(*1)	기타
공동기업	동서식품(주)	112,822,454	2,476,043	8,363	54,500,000	102,851,955	104,820
	동서유지(주)	77,255,536	2,252,679	-	4,200,000	36,375,314	221,976
기 타	미가방(유)	1,506,007	-	-	-	4,417,041	-
합 계		191,583,996	4,728,722	8,363	58,700,000	143,644,310	326,797

(*1) 판매장려금 등 차감 후 순매출액 및 순매입액 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)

구 분		채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
공동기업	동서식품(주)	12,353,924	282,694	5,639,323	1,017,247
	동서유지(주)	9,945,665	-	8,280,842	1,116,203
기타	미가방(유)	207,154	-	220,251	-
합 계		22,506,743	282,694	14,140,416	2,133,449

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분		채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
공동기업	동서식품(주)	13,531,453	275,399	4,852,117	992,214
	동서유지(주)	12,990,257	-	8,402,970	1,088,276
기타	미가방(유)	222,037	-	206,999	-
합 계		26,743,747	275,399	13,462,086	2,080,490

(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	5,216,250	5,244,600

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	144,859,290	167,855,852
가중평균 유통보통주식수	98,672,523주	98,672,523주
기본주당순이익	1,468원	1,701원

(2) 희석주당순이익

연결기업은 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 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	780	76,964,568

(단위: 주, 천원)

전기	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금(원)	배당금
보통주	99,700,000	1,027,477	98,672,523	730	72,030,942

(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	163,330,065	129,336,421
조정항목 :		
재고자산평가손실및폐기손실	375,849	350,724
유형자산감가상각비	3,872,723	3,966,675
투자부동산감가상각비	718,150	687,867
무형자산상각비	145,097	389,768
퇴직급여	1,141,403	1,964,117
외화환산손실	433,364	608,805
유형자산처분손실	53,249	171,896
파생상품평가손실	424,281	2,489,910
이자비용	132,435	96,833
유형자산처분이익	(57,900)	(33,083)
지분법이익	(86,417,388)	(74,541,510)
이자수익	(29,843,456)	(15,368,586)
외화환산이익	(564,090)	(195,363)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(15,000)	(4,000)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(366,000)	(251,000)
배당금수익	(51,171)	(51,171)
파생상품평가이익	(2,031,393)	(38,895)
잡수익	(7,990)	(14,154)
조정항목에 의한 합계	(112,057,837)	(79,771,167)
순운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권	7,683,703	(3,664,727)
기타유동자산	162,163	(290,544)
파생상품자산	1,884,623	1,681,365
재고자산	1,055,591	(9,138,597)
매입채무및기타채무	(7,119,915)	10,171,696
기타유동부채	223,926	55,433
파생상품부채	(2,841,590)	(4,209)
장기성매입채무및기타채무	(64,413)	(37,401)
퇴직금의 지급	(163,396)	(496,799)
사외적립자산	(922,769)	(3,136,329)
반품환불부채	58,743	(24,231)
반환제품회수권	(50,680)	22,640
순운전자본의 변동으로 인한 합계	(94,015)	(4,861,703)

영업으로부터 창출된 현금	51,178,213	44,703,551
---------------	------------	------------

(2) 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산 본계정 대체	1,060,483	211,200

(3) 재무활동으로부터 창출된 현금

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	기타	기 말
리스부채	683,375	(698,698)	1,956,996	1,941,673
단기차입금	1,440,087	(633,357)	-	806,730
합 계	2,123,462	(1,332,055)	1,956,996	2,748,403

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	기타	기 말
리스부채	1,072,760	(625,187)	235,802	683,375
단기차입금	831,593	608,494	-	1,440,087
합 계	1,904,353	(16,693)	235,802	2,123,462

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 및 지류 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 수출대행서비스사업을 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	255,815,111	144,955,756	102,432,389	11,049,640	514,252,895
부문간수익	(4,068,770)	(18,221,325)	(171,961)	(2,095,298)	(24,557,354)
외부고객으로부터의 수익	251,746,341	126,734,431	102,260,428	8,954,342	489,695,542
보고부문영업이익	9,133,814	17,972,335	15,287,245	1,359,093	43,752,487

(단위: 천원)

전 기	식품사업부문	제조부문	구매수출부문	기타부문	합 계
총부문수익	324,681,002	148,142,902	97,865,806	10,361,198	581,050,908
부문간수익	(3,980,264)	(18,518,575)	(183,736)	(1,881,724)	(24,564,299)
외부고객으로부터의 수익	320,700,738	129,624,327	97,682,070	8,479,474	556,486,609
보고부문영업이익	4,462,047	19,863,652	15,262,276	(412,897)	39,175,078

(3) 연결기업의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	국 내	해 외(*)	합 계
당 기	394,144,214	95,551,327	489,695,542
전 기	465,569,042	90,917,567	556,486,609

(*) 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)	112,674,854
	동서유지(주)	62,912,537
전 기	동서식품(주)	115,569,792
	동서유지(주)	79,508,215
	쿠팡(주)	65,389,378

상기 매출액은 판매장려금 등 차감 후 순매출액 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	14,180,798	13,953,913	954,305	862,597
비지배지분에 배분된 당기순익	1,330,527	1,622,689	112,485	132,508
비지배지분에 배분된 기타포괄손익	(105,770)	104,196	-	-
비지배지분에 배분된 배당금	(1,500,000)	(1,500,000)	(51,000)	(40,800)
기말 누적 비지배지분	13,905,555	14,180,798	1,015,790	954,305

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	24,502,097	25,293,937	6,104,110	7,468,419
비유동자산	20,673,636	21,832,054	580,092	498,044
유동부채	5,525,414	6,175,628	3,436,857	5,082,629
비유동부채	2,160,884	3,134,903	224,575	77,053
자본	37,489,435	37,815,460	3,022,769	2,806,781

(2) 요약 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구분	동서물산(주)		동서음료(주)	
	당기	전기	당기	전기
매출	49,521,169	51,254,223	13,460,965	12,898,140
당기순손익	3,956,028	4,327,170	365,989	389,731
기타포괄손익	(282,053)	277,857	-	-
총포괄손익	3,673,975	4,605,027	365,989	389,731

(3) 요약 연결현금흐름표

(단위 : 천원)

구분	동서물산(주)		동서음료(주)	
	당기	전기	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	6,433,399	7,264,834	647,111	(257,066)
투자활동으로 인한 현금흐름	(911,862)	(2,755,295)	77,006	(34,200)
재무활동으로 인한 현금흐름	(4,986,196)	(4,983,551)	(704,920)	(39,781)
현금및현금성자산의 증가(감소)	535,341	(474,012)	19,196	(331,047)
기초의 현금및현금성자산	764,864	1,238,876	8,412	339,686
외화표시 현금의 환율변동효과	-	-	-	(227)
기말의 현금및현금성자산	1,300,204	764,864	27,608	8,412

37.3 비지배지분과의 거래

비지배지분과의 거래로 인해 연결기업의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 없습니다

38. 리스

(1) 당기말과 전기말 사용권자산의 유형별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
차량운반구	599,409	291,849
기타	1,321,037	375,520
합계	1,920,446	667,368

(2) 리스 이용과 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
- 차량운반구	193,834	158,217
- 기타	518,075	473,895
합계	711,909	632,112
리스부채		
- 이자비용	45,475	27,416
단기리스	41,921	36,580
소액리스	52,773	85,790
합계	94,694	122,370

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 동서			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (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	8	2	1	1	6	8	8	2	9	16	-	-	32	29	
투입시 간	분·반기검토	7	9	32	72	667	1,085	137	408	40	14	-	-	883	1,588
	감사	51	110	36	92	1,208	1,174	376	464	309	484	-	-	1,980	2,324
	합계	58	119	68	164	1,875	2,259	513	872	349	498	-	-	2,863	3,912

회사의 전기 재무제표는 한영회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-10-05 ~ 2023-10-31			10	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023-09-18 ~ 2023-09-22	5	일	2	명	1	명	내부통제 감사(자동통제 이해 및 평가)
	2023-10-10 ~ 2023-10-13	4	일	4	명	3	명	내부통제 감사(수동통제 이해 및 평가)
	2023-11-27 ~ 2023-12-08	10	일	7	명	3	명	내부통제 감사(자동 및 수동통제 update 등), 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사
2024-01-18 ~ 2024-02-02	12	일	8	명	3	명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-12-29			1	일		
	실사(입회)장소	반월공장, 용인창고, 한진창고, 부산물류						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-12-29, 2024-01-02			2	일		
	실사(입회)장소	본사, 반월공장, 부산물류						

	실사(입회)대상	현금, 보관유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관채고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023-05-09, 2023-08-08, 2023-11-07, 2024-02-10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 09일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	통합감사계획, 감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 연간 감사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
2	2023년 08월 08일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등
3	2023년 11월 07일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항에 대한 진행경과, 감사인의 독립성 등
4	2024년 02월 10일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 기말감사 진행 경과 및 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항 감사인의 독립성 등)