

신송홀딩스 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

	페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
연 결 재 무 제 표	
• 연 결 재 무 상 태 표	7 - 8
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9 - 10
• 연 결 자 본 변 동 표	11
• 연 결 현 금 흐름 표	12 -13
• 주 석	14 - 84
외부감사 실시내용	85 - 86

독립된 감사인의 감사보고서

신송홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 감사증거가 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 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

소재사업부문 현금창출단위의 자산 손상 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 15에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 당기 중 캄보디아 소재사업부문 현금창출단위의 실적 부진과 경쟁적 시장상황을 고려하여 해당 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다.

우리는 캄보디아 소재사업부문의 현금창출단위 자산 손상평가가 연결회사 경영진의 유의적인 판단과 회계추정치가 포함되며, 연결재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 식별한 현금창출단위의 적정성 평가
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 방법의 적정성 평가
- 회수가능가액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 17일자 감사보고서에는 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 평가

하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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 발행하는데 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 계속기업전체의 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 독립성 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. 범규에서 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 신동천입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 권 장 시

2021년 3월 17일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

신송홀딩스 주식회사와 그 종속기업

제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 50 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

신송홀딩스 주식회사 대표이사 조갑주, 조승현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의나루로 53-1

(전 화) 02-6265-7789

연결 재무상태표

제 51 기 2020년 12월 31일 현재

제 50 기 2019년 12월 31일 현재

신승홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 51 (당) 기	제 50 (전) 기
자 산			
유동자산		30,297,257,657	65,751,386,377
현금및현금성자산	5,7,8	2,343,473,727	494,781,250
매출채권	5,7,9	9,754,377,261	37,565,494,810
기타금융자산	5,7,10	2,437,738,051	8,504,544,165
기타자산	11	1,966,405,991	4,905,184,142
당기법인세자산		77,713,666	93,907,985
재고자산	12	13,717,548,961	14,187,474,025
비유동자산		137,531,752,700	134,122,534,365
기타금융자산	5,7,10	1,263,235,542	1,149,361,423
당기손익-공정가치금융자산	5,7,13	2,939,470,000	1,920,235,350
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,7,13	108,900	108,900
관계기업투자주식	14	10,334,906,384	10,147,796,609
유형자산	6,15	19,421,044,744	17,328,506,138
사용권자산	16	82,779,589	-
무형자산	6,17	1,490,678,842	1,247,047,645
투자부동산	6,18	97,721,183,343	98,196,509,783
이연법인세자산	21	4,278,345,356	4,132,968,517
자 산 총 계		167,829,010,357	199,873,920,742
부 채			
유동부채		39,398,543,858	64,239,964,306
매입채무	7,9	7,372,977,969	25,924,414,357

과 목	주석	제 51 (당) 기	제 50 (전) 기
단기및유동성장기차입금	7,19	19,056,086,810	29,902,392,237
당기법인세부채		814,404,357	303,054,631
기타금융부채	7,10	10,644,546,657	6,213,756,997
기타유동부채	11	877,932,908	1,575,396,184
파생금융부채		285,383,999	-
유동리스부채	16	347,211,158	320,949,900
비유동부채		37,863,360,069	44,991,600,791
장기차입금	7,19,32	13,125,000,002	14,626,785,718
기타금융부채	7,10	4,437,025,796	9,548,644,973
순확정급여부채	20	368,817,254	498,784,069
비유동리스부채	16	852,047,828	1,106,682,549
이연법인세부채	21	19,080,469,189	19,210,703,482
부 채 총 계		77,261,903,927	109,231,565,097
자 본			
보통주자본금	22	5,914,429,000	5,914,429,000
주식발행초과금	22	34,708,673,258	34,708,673,258
기타자본항목	23	41,835,560,673	43,799,390,961
이익잉여금	24	7,444,887,409	5,579,739,976
비지배지분		663,556,090	640,122,450
자 본 총 계		90,567,106,430	90,642,355,645
부채와자본총계		167,829,010,357	199,873,920,742

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 51 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 50 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

신승홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 51 (당) 기	제 50 (전) 기
계속영업			
매출액	6,25,33	205,881,740,065	263,013,506,964
매출원가	25,27	(182,299,192,012)	(238,421,041,259)
매출총이익	6	23,582,548,053	24,592,465,705
판매비와관리비	26,27	(18,429,709,624)	(24,901,531,215)
영업이익(손실)		5,152,838,429	(309,065,510)
기타수익	28	2,661,634,398	1,747,116,225
기타비용	28	(1,035,327,526)	(38,644,868,569)
금융수익	29,33	1,828,331,665	4,482,581,278
금융원가	29	(5,190,901,501)	(4,655,930,327)
지분법이익	14	859,864,265	707,632,507
법인세비용차감전순이익(손실)		4,276,439,730	(36,672,534,395)
법인세비용(수익)	21	1,370,403,265	(1,630,803,322)
계속영업당기순이익(손실)		2,906,036,465	(35,041,731,073)
중단영업			
중단영업손익	34	(134,803,636)	699,553,516
당기순이익(손실)		2,771,232,829	(34,342,177,557)
지배기업의 소유주지분		2,733,477,510	(34,362,172,756)
계속영업		2,868,281,146	(35,061,726,272)
중단영업		(134,803,636)	699,553,516
비지배지분		37,755,319	19,995,199
계속영업		37,755,319	19,995,199
기타포괄손익		(55,435,584)	(70,441,249)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	20	77,978,563	(34,078,586)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	13	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			

과 목	주석	제 51 (당) 기	제 50 (전) 기
해외사업환산손익		(133,414,147)	(36,362,663)
총포괄이익(손실)		2,715,797,245	(34,412,618,806)
지배기업의 소유주지분		2,692,363,605	(34,443,177,929)
계속영업		2,827,167,241	(35,142,731,445)
중단영업		(134,803,636)	699,553,516
비지배지분		23,433,640	30,559,123
계속영업		23,433,640	30,559,123
지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익	30		
계속영업기본주당순손익		252	(2,964)
중단영업기본주당순손익		(12)	59

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 51 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 50 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

신승홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주 지분					비지배지분	합계
	자본금	주식발행 초과금	기타 자본항목	이익잉여금	지배기업 소유주지분 계		
2019년 1월 1일 잔액	5,914,429,000	34,708,673,258	43,846,317,548	39,975,991,318	124,445,411,124	609,563,327	125,054,974,451
회계정책변경효과							
수정후 잔액							
당기순손익	-	-	-	(34,362,172,756)	(34,362,172,756)	19,995,199	(34,342,177,557)
기타포괄손익							
기타포괄손익 -공정가치금융자산평가이익							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(34,078,586)	(34,078,586)	-	(34,078,586)
해외사업환산손익	-	-	(46,926,587)	-	(46,926,587)	10,563,924	(36,362,663)
총포괄손익	-	-	(18,064,114)	(13,984,931,547)	(14,002,995,661)	(4,482,540)	(14,007,478,201)
소유주와의 거래							
사업결합	-	-	-	(191,452,175)	(191,452,175)	595,222,163	403,769,988
2019년 12월 31일 잔액	5,914,429,000	34,708,673,258	43,799,390,961	5,579,739,976	90,002,233,195	640,122,450	90,642,355,645
2020년 1월 1일 잔액	5,914,429,000	34,708,673,258	43,799,390,961	5,579,739,976	90,002,233,195	640,122,450	90,642,355,645
당기순손익				2,733,477,510	2,733,477,510	37,755,319	2,771,232,829
기타포괄손익							
순확정급여부채의 재측정요소				77,978,563	77,978,563		77,978,563
해외사업환산손익			(119,092,468)		(119,092,468)	(14,321,679)	(133,414,147)
총포괄손익			(119,092,468)	2,811,456,073	2,692,363,605	23,433,640	2,715,797,245
자기주식의 취득			(1,844,737,820)	-	(1,844,737,820)		(1,844,737,820)
연차배당			-	(946,308,640)	(946,308,640)		(946,308,640)
2020년 12월 31일 잔액	5,914,429,000	34,708,673,258	41,835,560,673	7,444,887,409	89,903,550,340	663,556,090	90,567,106,430

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 51 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 50 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

신송홀딩스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 51 (당) 기	제 50 (전) 기
영업활동 현금흐름		15,362,551,984	(6,548,040,462)
영업으로부터 창출된 현금흐름	31	17,495,630,418	(3,651,464,287)
이자의 수취		3,568,329,782	3,797,985,813
이자의 지급		(4,461,603,098)	(5,236,195,477)
법인세의 납부		(1,239,805,118)	(1,458,366,511)
투자활동 현금흐름		1,817,307,670	(8,539,266,674)
기타금융자산의 감소		-	73,875,000
단기금융상품의 감소		18,122,181,250	-
공정가치측정금융자산의 처분		539,868,400	2,269,150
유형자산의 처분		753,012,400	553,431,907
기타금융자산의 증가		-	(258,933,170)
단기금융상품의 증가		(12,577,412,250)	(7,082,181,250)
유형자산의 취득		(2,301,045,245)	(2,919,499,503)
무형자산의 취득		(20,048,593)	(41,243,253)
매도가능금융자산의 처분		(500,000,000)	-
투자부동산의 취득		(643,860,000)	(1,453,376,590)
배당금의 수취		694,952,810	748,453,536
파생상품의 정산		(2,250,341,102)	1,837,937,499
재무활동 현금흐름	31	(15,310,625,528)	6,987,731,305
차입금의 차입		212,383,321,335	195,871,396,331
차입금의 상환		(224,512,824,793)	(188,703,926,713)
자기주식의 취득		(1,844,737,820)	-

과 목	주석	제 51 (당) 기	제 50 (전) 기
리스부채의 원금상환		(390,075,610)	(179,738,313)
배당금의 지급		(946,308,640)	-
현금및현금성자산의 감소		1,869,234,126	(8,099,575,831)
기초의 현금및현금성자산		494,781,250	8,573,107,023
현금및현금성자산의 환율변동효과		(20,541,649)	21,250,058
기말의 현금및현금성자산		2,343,473,727	494,781,250

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 51 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 50 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

신송홀딩스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

한국채택국제회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 신송홀딩스 주식회사(이하 "회사")와 신송식품주식회사, 신송산업주식회사, 농업회사법인논산식품(주), 농업회사법인광석식품(주)의 4개 국내법인과 Singsong.(HK).Ltd. Singsong Industrial(CAMBODIA)CO.,LTD. Agricultural Trade and Investment (Khmer) Co., Ltd. SINGSONG GLOBAL SINGAPORE PTE.LTD. 4개 해외현지법인(이하 "종속기업")(이하 회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

가. 회사의 개요

신송홀딩스주식회사(이하 "회사")는 1970년 11월 5일 자본금 1백만원으로 설립되었고, 2009년 8월 1일자로 투자사업부문과 제조사업부문을 물적분할하여 투자사업을 영위하는 지주회사로 전환하였으며, 2010년 5월 31일자로 상호명을 '신송산업홀딩스주식회사'에서 '신송홀딩스주식회사'로 변경하였습니다.

회사는 2013년 11월 21일 유가증권시장에 등록되었으며, 2020년 12월 31일 현재 회사의 납입자본금은 5,914백만원입니다.

나. 종속기업 및 관계기업의 현황

구분	회사명	지분율(%)	
		2020.12.31	2019.12.31
종속기업	신송식품(주)	100.00	100.00
	신송산업(주)	100.00	100.00
	SingSong (H.K.) Ltd.	100.00	100.00
	농업회사법인논산식품	89.00	89.00
	농업회사법인광석식품	89.00	89.00
	SINGSONG INDUSTRIAL (CAMBODIA) CO.,LTD	100.00	100.00
	Agricultural Trade And Investment(KHMER) Co.,Ltd.(*)	49.00	49.00
	SINGSONG GLOBAL SINGAPORE PTE. LTD. (**)	100.00	-
관계기업	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제42호	29.94	29.94

(*) 연결회사가 기업 의결권의 과반수를 소유하고 있지는 않으나, 주주간 약정으로 과반수의 의결권을 행사할 수 있는 능력을 보유하고 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

(**) SINGSONG GLOBAL SINGAPORE PTE. LTD. 해외법인이 2020년 11월 3일에 설립되어 종속기업에 포함하였습니다.

다. 주요 종속기업 관련 재무정보 요약

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
신송식품(주)	125,708,096	31,577,192	94,130,904	73,098,400	5,747,727	5,784,555
신송산업(주)	51,606,146	40,014,052	11,592,094	11,522,761	(1,785,887)	(1,707,719)
Singsong.(H.K.)Ltd.	7,743,141	8,318,963	(575,823)	126,722,094	(1,407,287)	(1,304,766)
농업회사법인 논산식품(주)	188,466	-	188,466	-	6,847	6,847
농업회사법인 광석식품(주)	2,656,178	2,948,247	(292,069)	63,000	(132,912)	(132,912)
Agricultural Trade and Investment (Khmer) Co.,Ltd.	3,245,052	2,655,415	589,637	205,329	101,221	101,221
SINGSONG INDUSTRIAL (CAMBODIA) CO.,LTD	3,116,282	42,223,347	(39,107,065)	252,393	(7,213,168)	(4,567,615)
SINGSONG GLOBAL SINGAPORE PTE. LTD.	419,526	337,554	81,972	-	(5,496)	(6,732)

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄이익
신송식품(주)	128,244,254	39,897,906	88,346,348	107,746,722	(8,250,036)	(8,435,818)
신송산업(주)	49,166,241	48,810,919	355,323	4,993,677	(27,126,765)	(26,926,096)
Singsong.(H.K.)Ltd.	35,379,147	34,611,159	767,988	154,030,052	(242,399)	(203,355)
농업회사법인논산식품(주)	181,619	-	181,619	-	6,849	6,849
농업회사법인광석식품(주)	2,723,843	2,883,000	(159,157)	84,000	(114,761)	(114,761)
Agricultural Trade and Investment (Khmer) Co., Ltd	3,478,774	2,950,621	528,153	202,823	62,481	62,481
SINGSONG INDUSTRIAL (CAMBODIA) CO.,LTD	6,271,281	40,713,286	(34,442,005)	737,732	(26,663,838)	(26,757,136)

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 '기업회계기준')에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

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

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능하여 당사는 동 개정사항을 조기도입 하였습니다.

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

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

당사는 당기부터 동 개정사항을 조기적용하기로 하였으며, 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 또한 당사는 위의 조건을 충족하는 모든 임차료 할인 등에 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

상기 제· 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할 지 선택할 수 있습니다.

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

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

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배

력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다.

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투

자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 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.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 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

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 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. 연결회사는 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융원가'로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 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 '기타 수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 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

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 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.

(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.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 "금융수익(원가)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산

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

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

구 분	추정내용연수
건물	30 - 60년
건축물	15 - 50년
기계장치	5 - 10년
차량운반구	4 - 8년
공구기구	4년
집기비품	4 - 20년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

(1) 상표권과 라이선스

개별적으로 취득한 상표권과 라이선스는 역사적원가로 표시하고 있습니다. 상표권과 라이선스는 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 상표권과 라이선스는 추정내용연수(4-5년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(2) 소프트웨어

취득한 컴퓨터소프트웨어 라이선스는 특정 소프트웨어를 취득하고 사용하기 위해 받

생한 원가를 기준으로 자본화 합니다. 발생한 원가는 예상 내용연수인 4-5년 동안 상각하고 있습니다.

(3) 회원권

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

2.13 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 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40-52년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 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.

2.15 매입채무와 기타금융부채

매입채무와 기타금융부채는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 보통 인식 후 30~60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타금융부채는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

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

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.19 종업원급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

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

2.20 수익인식

연결회사는 간장, 된장, 고추장 등 장류의 제조와 판매, 아미노산 등의 판매, 곡물트레이딩 및 부동산 임대사업이 주된 사업입니다. 제품매출 및 상품매출은 고객에게 인도되는 시점 또는 선적시점에 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 것으로 보아 수익을 인식하고 있으며, 용역매출은 계약의 성격에 따라 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 정액으로 인식하거나 의무가 이행되는 한 시점에 일시에 인식하고 있습니다.

2.21 리스

주석 2.2에서 설명한 것처럼 연결회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 16에서 제공합니다.

연결회사는 사무실, 기숙사 등의 부동산, 차량운반구 및 장비를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사는 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권 자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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 측정할, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지

급될 리스료를 포함합니다.

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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

연결회사는 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 단기리스와 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

연결회사는 부동산 및 기타리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

2.23 연결채무제표 승인

연결회사의 연결채무제표는 2021년 2월 22일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결채무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서,

해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다 (주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4참조).

(4) 현금창출단위의 자산손상

현금창출단위의 자산의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 15 참조).

현금창출단위의 자산손상가액은 투자주식 장부가액과 추정된 회수가능액을 비교함으로써 측정됩니다. 회수가능액은 순공가치, 즉 처분부대원가를 차감한 후의 투자주식의 공정가치와 기업고유의 현금흐름의 총액 통해 산출된 사용가치 중 큰 값입니다.

사용가치를 구하기 위한 미래현금흐름을 추정하기 위해 회사는 경영진이 승인한 최근의 재무예산을 사용합니다. 이러한 재무예산은 경영진의 최선의 추정치가 반영된 합리적 객관적 가정에 기초하고 있으며 예측기간 및 예측기간 이후의 미래현금 추정에 대한 정보를 제공합니다.

미래 현금흐름에는 확약되지 않은 미래의 구조조정으로 인한 현금의 유출입, 자산성
능향상을 위한 현금의 유출 및 그 결과로 발생하는 현금의 유입, 재무활동으로 인한
현금흐름 및 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 자산이나 이미 부채로 인식한 의무
와 관련된 현금흐름 등은 포함되지 않습니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히
할인율의 변동에 영향을 받습니다 (주석 20 참조).

(6) 리스

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

부동산 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하
지 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 연결회사는 연장선택권을 행사할
것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시 통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	통화선도 및 결제환율 관리
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	투자전략 관리
시장위험 - 이자율	변동금리 차입금	민감도 분석	조달, 투자 전략 관리
신용위험	현금성자산, 매출채권 금융자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	자금계획수립

위험관리는 이사회 및 최고경영진이 승인한 정책에 따라 각 부서들이 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장 위험

(1) 외환위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기			전 기		
	USD	EUR	JPY	USD	EUR	JPY
금융자산						
현금및현금성자산	414,597	-	-	-	-	-
매출채권	5,173,478	19,251	102,292	3,368,972	18,664	117,330
기타금융자산	4,327,835	-	-	39,192,662	-	-
합 계	9,915,910	19,251	102,292	42,561,634	18,664	117,330
금융부채						
매입채무	2,655,840	-	-	886,815	-	-
기타금융부채	1,987,492	-	-	41,006	-	-
단기차입금	3,318,400	-	-	100,864	-	-
합 계	7,961,732	-	-	1,028,685	-	-

연결회사는 수출에 의한 영업활동에 따라 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율 변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 미국달러화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당 기	전 기	당 기	전 기
상승시	152,426	3,687,395	152,426	3,687,395
하락시	(152,426)	(3,687,395)	(152,426)	(3,687,395)

(2) 가격위험

연결회사는 연결채무상태표상 당기손익-공정가치금융자산, 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으며, 공정가치금융자산의 관련 가격이 일정하게 10% 상승 또는 하락하는 경우 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당 기	전 기	당 기	전 기
당기손익-공정가치금융자산	184,429	143,928	184,429	143,928

(3) 현금흐름 이자율 위험

연결회사의 현금흐름 이자율 위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기와 전기의 이자율이 1% 변동하였을 때, 연결회사의 세후이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향	
		당 기	전 기
현금 및 현금성자산	이자수익	17,538	3,859
차입금	이자비용	(156,255)	(252,540)

4.1.2 신용위험

신용위험은 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산 및 예치금 등에서도 발생합니다. 신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건 상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결회사의 주요 고객 및 거래상대방은 종속회사 등의 특수관계자입니다.

이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 기타금융자산은 발생하지 않았으며, 연결회사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 보고기간말 현재 신용위험의 최대노출금액은 금융상품의 장부가액(현금 및 지분증권제외)과 같습니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 이내 연체 및 정상	6개월 이내 연체	1년 이내 연체	2년 이내 연체	2년 초과 연체	합 계
기대손실률	0%	0%	1%	77%	100%	
총 장부가액	9,669,694	13,729	68,602	12,264	2,303,463	12,067,752
손실충당금	(80)	(147)	(299)	(9,386)	(2,303,463)	(2,313,375)

(단위: 천원)

전기말	3개월 이내 연체 및 정상	6개월 이내 연체	1년 이내 연체	2년 이내 연체	2년 초과 연체	합 계
기대손실률	0%	0%	0%	96%	100%	
총 장부가액	36,912,692	738,299	40,873	25,923	2,155,398	39,873,185
손실충당금	(127,306)	(92)	(83)	(24,812)	(2,155,398)	(2,307,690)

당기와 전기중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 손실충당금	2,307,690	2,336,015
대손상각비	18,055	40,865
중단사업손익에 포함된 대손상각비	(4,700)	-
제각	-	(73,552)
해외사업환산손익	(7,670)	4,362
당기말 손실충당금	2,313,375	2,307,690

② 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 장단기 금융상품, 미수금, 미수수익, 보증금, 임직원대여금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 당기말 현재 인식된 손실충당금은 없습니다.

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2020년 12월 31일	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년이상	합계	장부금액
차입금	20,420,675	2,010,494	1,998,240	13,300,430	37,729,839	32,181,087
매입채무	7,372,978	-	-	-	7,372,978	7,372,978

2020년 12월 31일	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년이상	합계	장부금액
기타금융부채(유동)	10,644,547	-	-	-	10,644,547	10,644,547
기타금융부채(비유동)	-	4,437,026	-	-	4,437,026	4,437,026
리스부채	395,721	317,345	633,891	-	1,346,957	1,199,259
합 계	38,833,921	6,764,865	2,632,131	13,300,430	61,531,347	55,834,896

(단위: 천원)

2019년 12월 31일	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년이상	합계	장부금액
차입금	31,564,480	2,781,886	464,975	13,706,049	48,517,390	44,529,178
매입채무	25,924,414	-	-	-	25,924,414	25,924,414
기타금융부채(유동)	6,213,757	-	-	-	6,213,757	6,213,757
기타금융부채(비유동)	-	9,548,645	-	-	9,548,645	9,548,645
리스부채	328,511	312,291	950,836	-	1,591,637	1,427,632
합 계	64,031,162	12,642,822	1,415,811	13,706,049	91,795,843	87,643,626

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인율을 하지 않은 금액입니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 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 연결회사는 차입금비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매일 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기와 전기의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
총차입금 (A)	32,181,087	44,529,178
차감: 현금및현금성자산 (B)	(2,343,474)	(494,781)
순부채 (C) = (A) - (B)	29,837,613	44,034,397
자본총계 (D)	90,567,106	90,642,356
총자본 (E) = (C) + (D)	120,404,720	134,676,753
자본조달비율 (C) / (E)	24.78%	32.70%

5. 공정가치

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

5.1 금융상품 종류별 공정가치

연결회사의 금융상품 중 상각 후 원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타금융자산은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

5.2 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)

2020년 12월 31일	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산	2,364,470	-	575,000	2,939,470
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	109	109

(단위: 천원)

2019년 12월 31일	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산	1,845,235	-	75,000	1,920,235
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	109	109

공정가치로 측정되는 금융상품의 세부내역은 주석 13에 기재되어 있습니다.

6. 영업부문별 정보

(1) 연결회사는 수익을 창출하는 용역 및 재화의 성격에 따라 주요 영업부문을 장류 제조판매, 전분 제조/판매, 임대부동산업, 곡물대행매출 부문으로 구분하고 있습니다. 연결회사는 각 사업부문에 배분될 자원에 대한 의사결정 및 성과평가를 위하여 최고경영진이 주기적으로 검토하는 내부자료에 기초하여 사업부문을 구분하였습니다.

(2) 영업부문별 정보

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기			
	총부문수익	부문간수익	외부고객으로 부터의 수익	매출총손익	총부문수익	부문간수익	외부고객으로 부터의 수익	매출총손익
장류 제조/판매	52,329,217	2,804	52,326,413	10,239,062	50,506,570	2,196	50,504,374	8,189,842
전분 제조/판매	252,393	205,329	47,065	(310,425)	1,291,863	-	1,291,863	(1,087,598)
임대	14,072,087	193,650	13,878,437	4,303,827	13,554,236	412,523	13,141,713	4,730,172
곡물매출	145,210,279	5,580,453	139,629,825	15,212,744	202,442,337	4,366,780	198,075,557	17,457,549
용역제공	1,644,000	1,644,000	-	1,644,000	1,404,000	1,404,000	-	1,404,000
조정	-	-	-	(7,506,660)	-	-	-	(6,101,499)
합 계	213,507,976	7,626,236	205,881,739	23,582,548	269,199,006	6,185,499	263,013,507	24,592,466

연결회사의 수익은 전액 고객과의 계약에서 발생합니다. 장류 및 전분의 제조/판매, 곡물매출에서 발생하는 수익은 한 시점에 인식되며 임대 및 용역제공에서 발생하는 수익은 기간에 걸쳐 인식됩니다.

(3) 당기와 전기의 지역별 매출정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
대한민국	195,866,065	216,560,073
해외	10,015,675	46,453,434
합 계	205,881,740	263,013,507

(4) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
A사	104,776,229	50.89%	109,456,622	41.61%
B사	-	-	30,508,819	11.60%

(5) 연결회사의 유형자산과 무형자산 및 투자부동산의 지역별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31			2019.12.31		
	국내	해외	계	국내	해외	계
유형자산	15,490,968	3,930,077	19,421,045	13,100,617	4,227,889	17,328,506
무형자산	1,422,652	68,027	1,490,679	1,174,656	72,392	1,247,048
투자부동산	97,721,183	-	97,721,183	98,196,510	-	98,196,510
합 계	114,634,803	3,998,104	118,632,907	112,471,783	4,300,281	116,772,064

7. 범주별 금융상품

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 2020년 12월 31일

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정 가치금융자산	합계
현금및현금성자산	2,343,474	-	-	2,343,474
매출채권	9,754,377	-	-	9,754,377
기타금융자산 - 유동	2,437,738	-	-	2,437,738
기타금융자산 - 비유동	1,263,236	-	-	1,263,236
공정가치금융자산	-	2,939,470	109	2,939,579
합 계	15,798,825	2,939,470	109	18,738,404

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	7,372,977	7,372,977
차입금	32,181,087	32,181,087
기타금융부채 - 유동	10,644,547	10,644,547
기타금융부채 - 비유동	4,437,026	4,437,026
합 계	54,635,637	54,635,637

(2) 2019년 12월 31일

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정 가치금융자산	합계
현금및현금성자산	494,781	-	-	494,781
매출채권	37,565,495	-	-	37,565,495
기타금융자산 - 유동	8,504,544	-	-	8,504,544
기타금융자산 - 비유동	1,149,361	-	-	1,149,361
공정가치금융자산	-	1,920,235	109	1,920,344
합 계	47,714,181	1,920,235	109	49,634,525

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	25,924,414	25,924,414
차입금	44,529,178	44,529,178
기타금융부채 - 유동	6,213,757	6,213,757
기타금융부채 - 비유동	9,548,645	9,548,645
합 계	86,215,994	86,215,994

나. 금융상품 범주별 주요 순손익 구분

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치금융자산		
처분이익(당기손익)	228,655	-
평가손익(당기손익)	830,448	(55,496)
배당금수익	22,198	22,198
상각후원가금융자산 및 부채		
파생금융상품거래손익	(2,466,320)	789,775
이자수익	95,530	190,772
이자비용	1,109,819	(1,970,077)
외환손익	(52,421)	397,369
대손상각비	2,955,654	40,865

8. 현금및현금성자산

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
보통예금 등	2,343,474	494,781

9. 매출채권 및 매입채무

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 매출채권의 장부금액과 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
매출채권	12,067,752	39,873,185
손실충당금	(2,313,375)	(2,307,690)
합 계	9,754,377	37,565,495

2020년과 2019년 12월 31일 현재 손실충당금의 설정 내역 및 당기와 전기 중 손실충당금의 변동 내역은 주석 4.1.2에 기재되어 있습니다.

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
매입채무	7,372,978	25,924,414

10. 기타금융자산 및 기타금융부채

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
유동		
단기금융상품 (*1)	1,537,412	7,038,305
미수금	3,177,322	947,622
손실충당금(미수금) (*2)	(3,048,344)	(121,365)
미수수익	311	66,267
보증금	752,541	554,032
단기대여금	18,496	19,683
소 계	2,437,738	8,504,544
비유동		
장기금융상품 (*3)	10,500	54,374
장기대여금	409,088	435,333
보증금	843,648	659,654
소 계	1,263,236	1,149,361
합 계	3,700,974	9,653,905

(*1) 연결회사 전· 현직 직원의 우리사주 취득을 위한 차입금과 관련하여 단기금융상품 중 27,412천원을 한국증권금융에 담보로 제공하고 있습니다.

(*2) 전기 말 선급금으로 분류 되었던 철광석 매입대금(2,938백만원)은 전액 손실충당금 인식 후 미수금으로 계정 재분류 하였습니다.

(*3) 장기 금융상품 중 10,500천원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
유동		
미지급금	4,519,170	4,398,609
미지급비용	930,277	1,815,148
예수보증금	5,195,100	-
소 계	10,644,547	6,213,757
비유동		
예수보증금	4,437,025	9,548,645
합 계	15,081,572	15,762,402

11. 기타유동자산 및 기타유동부채

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
선급금 (*)	1,834,475	4,850,890
선급부가세	78,947	-
선급비용	52,984	54,294
합 계	1,966,406	4,905,184

(*) 전기 말 선급금으로 분류 되었던 철광석 매입대금(2,938백만원)은 전액 손실충당금 인식 후 미수금으로 계정 재분류 하였습니다.

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	2020.12.31	2019.12.31
선수금	139,199	320,562
선수수익	115,512	143,847
예수금	485,910	972,578
기타	137,312	138,410
합 계	877,933	1,575,397

12. 재고자산

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
상품	3,348,636	4,381,954
제품	1,996,020	2,196,389
재공품	884,849	795,830
원재료	5,958,423	3,814,493
저장품	644,288	630,668
미착품	974,403	2,439,372
재고자산평가충당금	(89,069)	(71,232)
합 계	13,717,549	14,187,474

연결회사가 당기 중에 매출원가에 반영한 재고자산평가손실(환입)금액은 17,815천원(전기(-)6,744천원)입니다.

나. 2020년 및 2019년 12월 31일 현재 재고자산 중 천안창고의 원재료 및 제상품은 차입금 개설을 위하여 한국수출입은행에 담보로 제공되어 있으며 해당 내역은 다음과 같습니다(주석32 참조).

(1) 당기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	실행 금액	담보권자
원재료 및 제상품(천안창고)	6,121,406	2,600,000	차입금(주석 32)	-	한국수출입은행
합 계	6,121,406	2,600,000		-	

(2) 전기

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	실행 금액	담보권자
원재료 및 제상품(천안창고)	5,670,306	2,600,000	차입금(주석 32)	-	한국수출입은행
합 계	5,670,306	2,600,000		-	

13. 공정가치 측정 금융자산

(1) 2020년과 2019년 12월 31일 현재의 당기손익-공정가치금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
지분증권		
광동제약외	2,865,470	1,846,235
채무증권		
한국장류협동조합	74,000	74,000
합 계	2,939,470	1,920,235

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,920,235	1,978,000
취득	500,000	-
처분	(311,213)	(2,269)
공정가치평가(손익)	830,448	(55,496)
기말금액	2,939,470	1,920,235

(3) 2020년과 2019년 12월 31일 현재의 기타포괄손익-공정가치금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
지분증권		
(주)이랜드리테일	109	109
합 계	109	109

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	109	109
처분	-	-
공정가치평가(자본)	-	-
기말금액	109	109

위 지분상품을 처분하는 경우 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

14. 관계기업투자주식

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	법인 소재지	지분율(%)	취득원가	장부금액	
				2020.12.31	2019.12.31
<관계기업>					
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제42호	대한민국	29.9	10,000,000	10,334,906	10,147,797

나. 당기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	2020.1.1	배당	지분법평가	2020.12.31
<관계기업>				
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제42호	10,147,797	(672,755)	859,864	10,334,906

15. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구기구	집기비품	건설중인 자산	합계
기초 순장부금액	16,131,615	140,072	944,304	2,875	102,646	12	6,981	-	17,328,505
취득	-	-	200,200	1,240,300	71,853	-	147,903	919,400	2,579,656
처분	-	-	-	(1,359)	(11,686)	-	(4,505)	-	(16,209)
분계정대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	-	(4,573)	(55,318)	(47,958)	(84,910)	-	(14,542)	-	(207,301)
손상(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타	(208,224)	(17)	(55,108)	(147)	(10)	-	(100)	-	(263,606)
기말 순장부금액	15,923,391	135,482	1,034,078	1,195,052	77,893	12	135,737	919,400	19,421,045
2020년 12월 31일									
취득원가	16,390,055	19,879,975	15,961,022	23,640,560	1,399,886	256,718	1,173,186	919,400	79,620,802
감가상각누계액	-	(3,577,671)	(3,753,409)	(10,825,069)	(1,019,461)	(253,957)	(943,385)	-	(20,372,952)
손상차손누계액	(466,664)	(16,166,822)	(11,173,535)	(11,620,439)	(302,532)	(2,749)	(94,064)	-	(39,826,805)

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구기구	집기비품	건설중인 자산	합계
기초 순장부금액	16,479,848	11,330,874	10,361,252	12,065,013	558,442	8,261	131,311	455,000	51,390,001
취득	-	-	1,726,799	856,205	123,942	-	28,558	-	2,735,503
처분	-	-	(7)	(299)	(1,665)	-	(32)	-	(2,003)
분계정대체	-	-	41,963	413,037	-	-	-	(455,000)	-
감가상각	-	(546,920)	(784,412)	(1,954,984)	(256,235)	(5,500)	(57,367)	-	(3,605,419)
손상(*)	(466,664)	(10,935,572)	(10,678,981)	(11,704,572)	(335,547)	(2,749)	(99,195)	-	(34,223,280)
기타	118,432	291,689	277,691	328,475	13,710	-	3,707	-	1,033,704
기말 순장부금액	16,131,615	140,072	944,304	2,875	102,646	12	6,981	-	17,328,506
2019년 12월 31일									
취득원가	16,598,280	20,338,569	16,245,550	23,726,612	1,427,512	256,718	1,065,526	-	79,658,766
감가상각누계액	-	(3,626,440)	(3,741,740)	(11,581,891)	(991,336)	(253,957)	(959,802)	-	(21,155,166)
손상차손누계액	(466,664)	(16,572,057)	(11,559,505)	(12,141,846)	(333,529)	(2,749)	(98,742)	-	(41,175,094)

(*) 전기 중 연결회사는 식품사업부문의 유형자산에 대해 손상검토를 거쳐 11,342백 만원을 손상차손으로 인식하였고, 소재사업부문의 유형자산에 대해 손상검토를 거쳐 22,881백 만원을 인식하여 총 34,223백 만원을 인식하였습니다.

나. 당기와 전기 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	77,821	2,188,474
판매비와관리비	124,978	1,407,709
경상연구개발비	4,502	9,236
합 계	207,301	3,605,419

다. 자산손상

전기 중 연결회사의 사업부문 중 독립된 현금창출단위로 관리되고 있는 식품사업부문과 캄보디아에 위치한 소재사업부문은 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되어 손상검사가 수행되었으며 35,703백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 영업자산에 배분됐으며 그 중 유형자산에 배부된 금액은 식품사업부문의 경우 유형자산 11,342백만원, 사용권자산 1,373백만원, 무형자산 107백만이 배부되었으며, 캄보디아 등의 소재사업부문은 유형자산에 22,881백만원이 배부되었습니다. 현금창출단위의 회수가 능액은 사용가치에 근거하여 산출됐으며, 손상차손은 기타비용으로 계상했습니다.

라. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 유형자산 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(1) 2020.12.31

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지 및 건물 (투자부동산 포함)	130,413,542	16,020,000	차입금 (주석19)	2,789,284	KB국민은행
		34,518,200		298,677	KEB하나은행
		20,835,000		715,954	신한은행
		13,000,000		6,000,000	한국산업은행
		7,150,000		12,100,000	한국농어촌공사
		2,308,800		1,924,000	aT한국농수산식품유통 공사
합 계	130,413,542	93,832,000		23,827,915	

(2) 2019.12.31

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지 및 건물 (투자부동산 포함)	110,312,103	20,440,000	차입금 등 (주석19)	9,098,661	KB국민은행
		34,727,600		511,277	KEB하나은행
		20,835,000		100,864	신한은행
		13,000,000		6,000,000	한국산업은행
		7,150,000		12,100,000	한국농어촌공사
합 계	110,312,103	96,152,600		27,810,802	

마. 당기말 현재 연결회사가 체결하고 있는 발생하지 않은 유형자산 취득 또는 자본 적지출약정은 없습니다.

16. 리스

가. 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
사용권자산		
부동산	1,373,874	1,360,410
차량운반구	62,204	12,849
사용권자산 손상차손누계액(*)		
부동산	(1,353,298)	(1,360,410)
차량운반구	-	(12,849)
합 계	82,780	-

(단위: 천원)

구분	2020.12.31	2019.12.31
리스부채		
유동	347,211	320,950
비유동	852,048	1,106,682
합 계	1,199,259	1,427,632

당기 중 감소된 사용권자산은 48백만원입니다.

나. 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	15,508	245,973
차량운반구	63,415	8,027
합계	78,923	254,000
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	63,387	56,244
단기리스료(판매비와관리비에 포함)	-	70,840
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와관리비에 포함)	7,321	12,694
사용권자산손상차손(기타비용에 포함)	-	1,373,259

사용권자산 상각비는 전액 판매비와관리비로 분류됩니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 460백만원입니다.

17. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초 순장부금액	563	212	1,173,880	72,392	1,247,047
취득	19,832	217	-	-	20,049
상각	(1,837)	(216)	-	-	(2,053)
손상차손(환입)(*)	-	-	230,000	-	230,000
외화환산	-	-	-	(4,364)	(4,364)
기말 순장부금액	18,558	213	1,403,880	68,028	1,490,679

(*) 당기 중 연결회사는 회원권의 시가 상승으로 회원권의 장부가액과 회수가능액의 차이금액인 230백만원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합 계
기초 순장부금액	100,294	20,512	952,880	69,909	1,143,595
취득	37,969	3,274	-	-	41,243
상각	(34,878)	(19,093)	-	-	(53,971)
손상차손(환입)(*)	(102,822)	(4,481)	221,000	-	113,697
외화환산	-	-	-	2,483	2,483
기말 순장부금액	563	212	1,173,880	72,392	1,247,047

(*) 전기 중 연결회사는 식품사업부문의 손상으로 무형자산손상차손을 107백만원 인식했습니다. 또한 회원권의 시가 상승으로 회원권의 장부가액과 회수가능액의 차이 금액인 221백만원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

나. 당기와 전기의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

18. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물및구축물	합계
기초 순장부금액	65,719,564	32,476,946	98,196,510
취득	-	643,860	643,860
처분	-	(51,678)	(51,678)
감가상각	-	(1,067,508)	(1,067,508)
기말 순장부금액	65,719,564	32,001,620	97,721,184
취득원가	65,719,564	42,507,161	108,226,725
감가상각누계액	-	(10,505,541)	(10,505,541)

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물및구축물	합계
기초 순장부금액	65,719,564	33,173,753	98,893,317
취득	-	1,453,377	1,453,377
처분	-	(1,124,616)	(1,124,616)
감가상각	-	(1,025,568)	(1,025,568)
기말 순장부금액	65,719,564	32,476,946	98,196,510
취득원가	65,719,564	41,933,300	107,652,864
감가상각누계액	-	(9,456,355)	(9,456,355)

나. 2020년 12월 31일 현재 투자부동산의 공정가치는 184,523백만원 입니다. 투자 부동산에서 발생한 임대수익은 13,673백만원(전기: 13,141백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 9,506백만원(전기:8,621백만원)입니다.

다. 2020년 12월 31일 현재 연결회사의 유형자산 및 투자부동산은 연결회사의 차입금과 관련하여 근저당권이 설정되어 있습니다 (주석 15과 19 참조).

라. 2020년 12월 31일 현재 투자부동산의 일부 임대보증금에 대하여 임차인으로부터 6,236백만원의 채권최고액이 설정되어 있습니다.

마. 운용리스

당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 연결회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이내	10,118,019	9,621,597
1년 초과 5년 이내	6,026,029	7,909,532
합 계	16,144,048	17,531,129

19. 차입금

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
유동부채		
단기차입금	17,291,801	28,430,517
유동성장기차입금	1,764,286	1,471,875
소 계	19,056,087	29,902,392
비유동부채		
장기차입금	13,125,000	14,626,786
소 계	13,125,000	14,626,786
합 계	32,181,087	44,529,178

나. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	차입처	이자율(%)	금 액	
		2020.12.31	2020.12.31	2019.12.31
(1) 단기차입금				
일반대출	KB국민은행 외 3	1.45~2.56	7,925,000	7,801,000
당좌대출	신한은행외	2.904~3.071	-	510,277
외화대출	신한은행외	1.821	-	100,864
매입외환	신한은행외	-	48,401	52,265
무역어음대출	KEB HANA BANK HONGKONG BRANCH	2.1%+LIBOR (3M)	-	2,101,407
무역어음대출	SHINHAN BANK HONGKONG BRANCH	1.5%+LIBOR (3M)	3,318,400	-
무역어음대출	KOOKMIN BANK HONG KONG BRANCH	1.3%+LIBOR (3M)	-	7,864,704
기업어음증권	신한금융투자	1.13	6,000,000	10,000,000
소 계			17,291,801	28,430,517
(2) 유동성장기차입금				
시설관리차입금	KB국민은행	1.45 ~ 2.56	1,614,284	1,246,875
일반대출	KB국민은행	2.56	-	225,000
해외투자자금대출	한국농어촌공사	2.00	150,000	-
소 계			1,764,284	1,471,875
(3) 장기차입금				

종 류	차입처	이자율(%)	금 액	
		2020.12.31	2020.12.31	2019.12.31
시설관리차입금	KB국민은행	2.15 ~ 2.56	1,175,000	2,526,786
해외투자자금대출	한국농어촌공사	2.00	11,950,000	12,100,000
	소 계		13,125,000	14,626,786
	합 계		32,181,087	44,529,178

상기 차입금과 관련하여 연결회사의 재고자산, 유형자산 및 투자부동산이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사(개인대주주)로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 12, 15, 18 및 32참조).

20. 퇴직급여

20.1 확정급여제도

가. 2020년과 2019년 12월 31일 현재 순확정급여부채 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
확정급여채무의 현재가치	1,458,930	1,480,236
사외적립자산	(1,090,113)	(981,452)
재무상태표상 부채	368,817	498,784

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,480,236	1,290,738
당기근무원가	134,332	241,164
이자원가	41,012	37,031
재측정요소		
- 재무적가정변동에 의한 효과	(10,380)	54,234
- 경험적조정에 의한 효과	-	(26,029)

구 분	당 기	전 기
- 인구통계적 가정변화에 의한 효과	(105,979)	1,127
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(80,291)	(118,029)
기말금액	1,458,930	1,480,236

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	981,452	964,271
기대수익	99,065	26,485
재측정요소	26,793	
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(17,197)	(14,359)
기여금:	-	
- 사용자	-	82,639
지급액	-	(77,584)
기말금액	1,090,113	981,452

라. 당기와 전기 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.56%~2.91%	2.70% - 2.91%
임금상승률	4.48%~5.00%	4.48% - 5.00%

마. 당기와 전기 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(142,519)	160,494
임금상승률	1%	155,690	(141,203)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

바. 사외적립자산 구성내역

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31		2019.12.31	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
정기예금 등	1,090,113	100.00	981,452	100.00

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	242	309	1,489	2,732,018	2,734,058

확정급여채무의 가중평균만기는 연결회사별로 상이하며 9.03년에서 최장 12.60년입니다.

20.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 613백만원(전기: 748백만원)입니다.

21. 법인세비용 및 이연법인세

가. 법인세비용의 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,668,008	1,116,676
전기법인세의 조정사항 등	-	501,587
이연법인세		
일시적차이의 증감	(297,604)	(3,249,066)
회계정책 변경으로 인한 이연법인세 변동	-	-
법인세비용(수익)	1,370,403	(1,630,803)

나. 법인세비용차감전순손실과 법인세수익간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	4,276,440	(36,672,534)
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	442,703	(9,545,270)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(4,824)	(585,530)
세무상 차감되지 않는 비용	521,357	565,727

구 분	당 기	전 기
이연법인세미인식차이등	23,789	5,775,336
세액공제	(213,388)	(185,058)
전기법인세의 조정사항	250,976	459,314
기타	349,790	1,884,678
법인세비용	1,370,403	(1,630,803)

다. 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	99,973	(21,994)	77,979	(43,690)	9,612	(34,078)

라. 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	24,050,304	16,971,924
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	992,382	291,436
소 계	25,042,686	17,263,360
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(27,273,781)	(19,341,102)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(397,667)	(816,153)
소 계	(27,671,448)	(20,157,255)
실현이 불확실한 부분	(12,173,361)	(12,183,838)
이연법인세자산(부채) 순액	(14,802,123)	(15,077,733)

마. 당기와 전기 중 이연법인세자산과 이연법인세부채의 변동

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	2020.1.1	손익계산서에 반영	자본에 반영	2020.12.31
감가상각비	3,904,030	(475,670)	-	3,428,360
대손충당금	6,999,707	862,179	-	7,861,886
매도가능증권평가손익	496,909	(266,506)	-	230,403
미수수익	(297,905)	65,901	-	(232,004)
미지급비용	52,842	6,115	-	58,957
반품충당부채	30,450	(242)	-	30,208
선수수익 등	192,473	13,246	-	205,719
압축기장충당금	(18,943,784)	-	-	(18,943,784)
외화환산손익	(472,194)	531,967	-	59,773
임대보증금	(10,920)	6,303	-	(4,617)
재고평가충당금	15,671	3,924	-	19,595
순확정급여부채	91,719	(7,575)	(21,994)	62,150
관계기업투자주식	(32,515)	(41,164)	-	(73,679)
지급보증충당부채	46,054	5,970	-	52,024
선급비용	(46,054)	(5,970)	-	(52,024)
종속기업투자주식 손상차손	46,542	11,190	-	57,732
회원권 손상차손	60,868	(50,600)	-	10,268
토지	46,085	-	-	46,085
무형자산	23,607	(8,992)	-	14,615
자본적지출(공사)	52,393	(1,223)	-	51,170
사용권자산(당기말)	(353,879)	10,655	-	(343,224)
리스부채(당기말)	347,795	(75,425)	-	272,370
감가상각누계액(사용권자산)	18,092	9,195	-	27,287
손상차손누계액(사용권자산)	335,787	(38,061)	-	297,726
해외수입임시유보	-	-	-	-
기타	(4)	904	-	900
이월결손금	4,502,336	(268,994)	-	4,233,342
소 계	(2,893,895)	287,127	(21,994)	(2,628,762)
실현이 불확실한 부분	(12,183,838)	10,477	-	(12,173,361)
합 계	(15,077,733)	297,604	(21,994)	(14,802,123)

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	2,019.1.1	손익계산서에 반영	자본에 반영	2,019.12.31
감가상각비	1,787,417	2,116,613	-	3,904,030
대손충당금	466,046	6,533,661	-	6,999,707
매도가능증권평가손익	484,700	12,209	-	496,909
미수수익	(422,406)	124,501	-	(297,905)
미지급비용	52,133	709	-	52,842
반품충당부채	31,265	(815)	-	30,450
선수수익 등	30,079	162,394	-	192,473
압축기장충당금	(18,943,784)	-	-	(18,943,784)
외화환산손익	(385,619)	(86,575)	-	(472,194)
임대보증금	(24,776)	13,856	-	(10,920)
재고평가충당금	17,155	(1,484)	-	15,671
순확정급여부채	62,883	19,224	9,612	91,719
관계기업투자주식	(36,171)	3,656	-	(32,515)
지급보증충당부채	43,793	2,261	-	46,054
선급비용	(43,793)	(2,261)	-	(46,054)
종속기업투자주식 손상차손	46,542	-	-	46,542
회원권 손상차손	109,488	(48,620)	-	60,868
토지	46,085	-	-	46,085
무형자산	-	23,607	-	23,607
자본적지출(공사)	53,005	(612)	-	52,393
사용권자산(당기말)	-	(353,879)	-	(353,879)
리스부채(당기말)	-	347,795	-	347,795
감가상각누계액(사용권자산)	-	18,092	-	18,092
손상차손누계액(사용권자산)	-	335,787	-	335,787
해외수입임시유보	-	-	-	-
기타	(4)	-	-	(4)
이월결손금	4,698,062	(195,726)	-	4,502,336
소 계	(11,927,900)	9,024,393	9,612	(2,893,895)
실현이 불확실한 부분	(6,408,511)	(5,775,327)	-	(12,183,838)
합 계	(18,336,411)	3,249,066	9,612	(15,077,733)

바. 연결회사는 미래과세소득의 불확실성으로 인하여 이월결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. 이월결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
2031 년	5,302,197
2032 년	6,144,645
2033 년	2,819,482
2034 년	728,122
합 계	14,994,446

22. 자본금 및 자본잉여금

가. 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 50,000,000주(1주의 금액: 500원)이며 당기말 현재 회사가 발행한 보통주식의 수는 11,828,858주(전기 11,828,858주)이며, 납입자본의 가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
자본금	5,914,429	5,914,429
주식발행초과금	34,708,673	34,708,673
납입자본	40,623,102	40,623,102

나. 회사는 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우, 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우, 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우, 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산/판매/자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우, 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우, 주권을 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하는 경우 등에는 주주 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있도록 하고 있습니다.

다. 회사는 사채의 액면총액이 오백억원을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모의 방법으로 신주인수권부사채를 발행하는 경우, 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주인수권부사채를 발행하는 경우, 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산/판매/자본채휴를 위하여 그 상대방에게 신주인수권부사채를 발행하는 경우 등에는 이사회 결의로 주주 외의 자에게 신주인수권부사채를 발행할 수 있도록 하고 있습니다.

라. 회사는 사채의 액면총액이 오백억원을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모의 방법으로 전환사채를 발행하는 경우, 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 전환사채를 발행하는 경우, 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산/판매/자본채휴를 위하여 그 상대방에게 전환사채를 발행하는 경우 등에는 이사회 결의로 주주 외의 자에게 전환사채를 발행할 수 있도록 하고 있습니다.

마. 회사는 주주총회의 특별결의로 발행주식총수의 100분의 15 범위 내에서 대통령령으로 정하는 한도까지 주식매수선택권을 부여할 수 있습니다. 다만, 상법 제 542조의 3 제 3항의 규정에 따라 발행주식총수의 100분의 3 범위내에서 대통령령으로 정하는 한도까지 이사회 결의로 주식매수선택권을 부여할 수 있습니다. 이 경우 주식매수선택권은 경영성과 또는 주가지수 등에 연동하는 성과연동형으로 부여할 수 있습니다.

23. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
기타자본잉여금	49,951,278	49,951,278
자기주식	(1,844,738)	-
자기주식처분손실	(6,069,255)	(6,069,255)
해외사업환산손익	(201,725)	(82,632)
합 계	41,835,561	43,799,391

24. 이익잉여금

(단위: 천원)

구 분	2020.12.31	2019.12.31
법정적립금(*)	378,523	283,893
미처분이익잉여금	7,066,364	5,295,847
합 계	7,444,887	5,579,740

(*) 법정적립금은 전액 이익준비금이며, 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 매출원가

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 매출	43,902,266	43,610,083
상품 매출	22,971,170	54,052,020
임대 매출	13,673,108	13,141,713
곡물 매출	128,164,008	155,594,055
매출 할인	(2,828,809)	(3,384,364)
합 계	205,881,740	263,013,507

나. 당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	32,659,311	34,847,993
상품매출원가	20,855,291	51,713,824
임대관리원가	9,506,355	8,621,241
곡물매출원가	119,278,235	143,237,983
합 계	182,299,192	238,421,041

26. 판매비와관리비

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,687,849	5,457,205
퇴직급여	413,517	663,053
복리후생비	472,777	622,433
수도광열비	148,658	130,446
소모품비	76,207	265,278
도서인쇄비	7,010	7,264
여비교통비	162,479	405,048
통신비	33,581	58,720
차량유지비	113,125	145,100
임차료	115,065	5,634
감가상각비	216,253	1,661,708
수선비	137	9,455
보험료	35,414	30,600
세금과공과	180,198	205,130
지급수수료	2,848,371	3,913,712
광고선전비	132,787	174,178
운반비	5,375,073	10,451,942
전력비	30,284	48,125
교육훈련비	148	4,879
접대비	293,005	334,063
대손상각비	2,955,654	40,864
무형자산상각비	2,053	53,971
잡비	130,064	206,109
경상시험연구비	-	6,614
합 계	18,429,709	24,901,531

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료의 사용	25,021,521	25,099,464
재고자산의 변동	137,285,156	192,025,739
급여 및 퇴직급여	9,131,001	10,028,036
외주가공비	-	51,223
감가상각비	1,364,797	4,884,988
무형자산상각비	2,053	53,971
지급임차료	201,164	107,888
광고선전비	132,787	174,632
지급수수료	8,992,544	9,776,513
운반비	5,375,073	10,451,942
건물관리비	1,624,967	1,017,302
복리후생비	1,015,903	1,173,926
소모품비	972,437	1,320,385
수선비	1,388,661	136,868
기타비용	8,205,568	7,019,696
합 계(*)	200,713,632	263,322,573

(*) 순익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 기타수익과 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
임대료	91,946	104,091
외환차익	733,790	1,052,579
외화환산이익	61,381	221,492
유형자산처분이익	44,600	21,649

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치금융자산처분이익	228,655	-
매도가능증권평가이익	830,448	-
무형자산손상차손환입	230,000	221,000
잡이익	440,814	126,305
합 계	2,661,635	1,747,116
기타비용		
기타의대손상각비	-	-
외환차손	860,420	1,406,102
외화환산손실	83,012	320,826
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	55,495
유형자산처분손실	51,714	27
투자부동산처분손실	-	1,124,615
유형자산손상차손	-	34,223,280
무형자산손상차손	-	107,303
사용권자산손상차손	-	1,373,259
기부금	5,212	31,884
잡손실	34,970	2,076
합 계	1,035,328	38,644,868

29. 금융수익 및 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	95,530	190,772
배당금수익	22,198	22,198
외환차익	171,822	135,392
외화환산이익	258	1,096,653
파생상품거래이익	1,538,524	3,037,565

구 분	당 기	전 기
합 계	1,828,332	4,482,580
금융비용		
이자비용	1,109,819	2,026,321
외환차손	61,347	381,702
외화환산손실	14,893	117
파생상품거래손실	4,004,843	2,247,790
합 계	5,190,902	4,655,930

30. 주당순이익

기본주당순이익은 지배주주에게 귀속되는 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 연결회사는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않아 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지배주주 보통주 계속영업당기순이익(손실)	2,868,281	(35,061,726)
지배주주 보통주 중단영업손익	(134,804)	699,554
보통주순이익		
÷ 가중평균유통보통주식수	11,386,882	11,828,858
계속영업기본주당순이익	252원	(2,964원)
중단영업기본주당순이익	(-12원)	59원

당기 가중평균유통보통주식수 : $4,167,598,812 \div 366\text{일} = 11,386,882\text{주}$

전기 가중평균유통보통주식수 : $4,317,533,170 \div 365\text{일} = 11,828,858\text{주}$

연결회사는 잠재적 보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

31. 영업으로부터 창출된 현금

가. 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세차감전순이익	4,141,636	(35,972,981)
조정항목		
감가상각비	1,366,085	4,884,987
무형자산상각비	2,053	53,971
대손상각비	2,950,954	40,865
기타의 대손상각비	(10,621)	17,690
파생상품거래손익	2,466,320	(789,775)
유형자산처분손익	3,445	(1,195,428)
투자부동산처분손익	-	1,124,616
유형자산손상차손	-	34,223,280
무형자산손상차손	(230,000)	(113,697)
퇴직급여	149,361	251,708
당기손익-공정가치금융자산평가손실	(830,448)	55,496
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(228,655)	-
지분법손익	(859,864)	(707,633)
순금융원가	1,014,289	1,835,529
배당금수익	(22,198)	(24,202)
재고자산평가손실	17,815	(6,744)
외화환산손익	36,266	(997,203)
사용권자산손상차손(환입)	-	1,679,352
기타	(273,279)	(588,255)
연결운전자본의 변동		
매출채권의 변동	28,084,895	(21,464,540)
기타금융자산의 변동	(479,087)	(575,069)
기타자산의 변동	380,412	674,711
재고자산의 변동	298,129	(6,009,825)
반품충당부채의 변동	(1,098)	(3,704)

구 분	당 기	전 기
매입채무의 변동	(18,684,045)	19,900,956
기타금융부채의 변동	(944,084)	(751,437)
기타유동부채의 변동	(673,304)	928,949
퇴직급여채무의 증가	(179,355)	(123,082)
영업으로부터 창출된 현금	17,495,632	(3,651,464)

나. 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	-	455,000
임대보증금의 유동성 대체	5,195,100	-
장기차입금의 유동성 대체	1,801,786	1,471,875
리스부채의 증가	-	1,427,632
유형자산관련 미지급금 증감	(256,282)	183,947
매출채권의 제각	-	73,552

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채			
	단기 및 유동성 장기차입금	장기차입금	리스부채	합계
2019.1.1	22,476,657	15,198,661	1,312,455	38,987,773
취득 - 리스	-	-	1,421,916	1,421,916
유동성대체	1,471,875	(1,471,875)	-	-
현금흐름	6,267,470	900,000	(179,738)	6,987,731
기타비금융변동(*)	(313,610)	-	(1,127,001)	(1,440,610)
2019.12.31	29,902,392	14,626,786	1,427,632	45,956,810
2020.1.1	29,902,392	14,626,786	1,427,632	45,956,810
취득 - 리스	-	-	161,702	161,702

구 분	재무활동으로 인한 부채			
	단기 및 유동성 장기차입금	장기차입금	리스부채	합계
유동성대체	1,801,786	(1,801,786)	-	-
현금흐름	(12,560,446)	430,943	(390,076)	(12,519,579)
기타비금융변동(*)	(87,645)	(130,943)	-	(218,588)
2020.12.31	19,056,087	13,125,000	1,199,259	33,380,346

(*)기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

32. 우발상황 및 약정사항

(1) 담보제공 내역

연결회사는 23,828백만원(전기: 24,511백만원)의 차입금 등과 관련하여 96,432백만원(전기: 91,733백만원)을 채권최고액으로 하여 유형자산, 투자부동산 및 재고자산을 금융기관 등에 담보로 제공하고 있으며, 개인대주주 및 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 임대보증금에 대해 채권최고액 6,236백만원이 각 담보권자(임차인)로 설정되어 있습니다.

(2) 금융기관 약정사항 내역

(단위: USD, 천원)

계 약 처	약정내용	당 기		전 기	
		개별한도금액	실행금액	개별한도금액	실행금액
KB국민은행	충남도청중기지원기금	-	-	225,000	225,000
	포괄외화지급보증	USD 1,000,000	-	USD 1,000,000	-
	시설자금대출	2,789,284	2,789,284	4,073,661	3,773,661
	운전일반자금대출	-	-	1,800,000	1,800,000
KEB하나은행	기업당좌대출	1,000,000	-	1,350,000	510,277
	외상매출금당보대출	150,000	-	150,000	-
	수입신용장발행(*)	USD 400,000	USD 297,677	USD 860,000	-
	기타외화지급보증(*)	USD 4,000,000	USD 3,120,000	USD 437,000	USD 436,278
	기업시설대출	2,000,000	-	2,000,000	-
	기업일반자금대출(*)	4,000,000	1,000	2,000,000	1,000
	외화운전자금대출(*)	USD 1,000,000	-	USD 599,220	-

	융자담보지급보증	3,990,000	3,990,000	3,990,000	3,990,000
신한은행	기업일반자금대출	11,500,000	-	2,300,000	-
	기업당좌대출	2,490,000	-	2,490,000	-
	매입외환	USD 400,000	USD 44,486	USD 400,000	USD 45,142
	수입신용장발행	USD 1,000,000	USD 658,046	USD 1,000,000	USD 647,710
	원화지급보증	3,000,000	2,940,000	3,000,000	2,940,000
	기업운전자금외화대출	-	-	USD 10,000,000	USD 87,117
	외화지급보증	USD 572,000	USD 571,712	USD 572,000	USD 571,712
	원화지급보증 (기업어음보증할인)	6,000,000	6,000,000	10,000,000	10,000,000
한국농어촌공사	해외농업자원개발자금대출	12,100,000	12,100,000	12,100,000	12,100,000
KDB산업은행	산업운영대출	6,000,000	6,000,000	6,000,000	6,000,000
	외화운영대출	-	-	-	-
	산업운영대출	5,000,000	-	5,000,000	-
한국수출입은행	수출성장자금대출	2,000,000	-	2,000,000	-
서울보증보험	입찰·계약이행지급보증	5,575,362	5,575,362	14,988,303	14,988,303
aT한국농수산식품 유통공사	농식품글로벌육성지원자금	1,924,000	1,924,000	-	-
BNK부산은행	수입신용장발행	USD 1,000,000	-	USD 1,000,000	USD 312,000
SHINHAN BANK HONG KONG BRANCH	수입신용장발행	USD 13,000,000	USD 3,050,000	USD 10,000,000	-
KEB HANA HONG KONG BRANCH	수입신용장발행	USD 10,000,000	-	USD 10,000,000	USD 1,815,000
KOOKMIN BANK HONG KONG BRANCH	수입신용장발행	USD 7,500,000	-	USD 9,000,000	USD 6,792,800
신한금융투자	기업어음증권	6,000,000	6,000,000	10,000,000	10,000,000

(*) 해당 약정은 USD10,000,000의 포괄한도 약정에 포함되어 있습니다.

(3) 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

지급보증인	설정금액		차입처
	당기	전기	
신송홀딩스(주)	2,308,800	-	aT한국농수산식품유통공사
신송홀딩스(주)의 대주주	10,520,000	5,700,000	(주)신한은행
신송홀딩스(주)의 대주주	USD -	USD 10,782,951	(주)신한은행

(4) 연결회사는 당기말 현재 전·현직 직원의 우리사주 취득을 위한 차입금과 관련하여 단기금융상품 중 27,412천원을 한국증권금융에 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 연결회사는 당기말 현재 현대해상 화재 및 재산종합보험에 가입하고 있으며, 장·단기차입금과 관련한 금융기관이 화재 및 재산종합보험에 대한 부보액 중 21,477백만원을 한도로 질권을 설정하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험(주)의 이행계약 및 인허가 등과 관련하여 보증보험에 가입하고 있으며 부보금액은 5,575백만원입니다.

(7) 중요한 소송사건

2020년 12월 31일 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같으며 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

연번	원고	피고	소송의 내용	소송금액	진행사항
1	신송식품(주)	천안시청	측정기기등 부착 처분 취소	50 백만원	진행중(2020누12665)
2	신송식품(주)	(주)백향홀딩스	임차인의 차임 연체로 계약해지 통보 후 건물인도 소송 진행 중	44 백만원	진행중(2020가단284117)
3	신송식품(주)	(주)코리스찬메 모리얼홀 (주)현대이앤지	임차인이 무단전대하여 당해 호실을 무단 점유하고 있는 전차인을 상대로 한 건물인도 소송 진행 중	40 백만원	진행중(2021가단200307)

전기말 계류중이던 XIAMEN C AND D AGRICULTURAL PRODUCTS에 대한 손해배상 청구 소송은 회사가 일부 승소하여 175백만원을 배상금으로 수령하였습니다.

전기말 계류중이던 LI ZHENGZHU 가 신송식품(주) 외 1인을 상대로 한 손해배상소송은 2020년 9월 14일 수원지방법원에서 조정결정 되어 원고에게 2,800만원을 배상금으로 지급하였습니다.

33. 특수관계자 거래

가. 특수관계자 현황

관 계	회사명
최상위지배자	조갑주 등 개인집단
관계기업	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제42호
기타 특수관계자	신송지티아이(주), 남양에셋매니지먼트, (재)신송기술산업발전재단

(1) 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

구 분	2020.12.31	2019.12.31
관계기업	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제42호	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제42호
기타특수관계자	신송지티아이(주), (재)신송기술산업발전재단	신송지티아이(주), (재)신송기술산업발전재단

나. 연결회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 채권·채무의 잔액

(단위: 천원)

구 분	채무(*)	
	2020.12.31	2019.12.31
신송지티아이(주)	860	15,000
(재)신송기술산업발전재단	2,150	2,150
합 계	3,010	17,150

(*) 전액 기타금융부채로 분류되는 임대보증금입니다.

다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	매출 등		매출 등	
	용역매출	배당수익	용역매출	배당수익
신송지티아이(주)	815	-	652	-
(재)신송기술산업발전재단	4,260	-	4,210	-
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제42호	918,658	859,864	919,367	707,633
합 계	923,734	859,864	924,229	707,633

라. 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

마. 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기)를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	1,448,664	1,721,344
퇴직급여	128,417	240,424
합 계	1,577,081	1,961,768

바. 2020년 12월 31일 현재 연결회사는 특수관계자로부터 다수의 금융기관 약정과 관련하여 보증을 제공받고 있습니다(주석19, 32 참조).

사. 당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급 보증 및 담보의 내역은 없습니다.

34. 중단영업

연결회사는 2018년 6월 28일 이사회 결의에 의하여 소재사업부문을 전담하는 논산 공장 및 진주공장의 생산, 판매 중단 등 공장 폐쇄 결정하였습니다. 동 사업부와 관련된 손익은 중단영업으로 표시하였으며, 비교표시된 연결재무제표는 재작성되었습니다.

(1) 중단영업으로부터의 손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출액		
매출원가	(169,640)	(221,010)

매출총손실	(169,640)	(221,010)
판매비와관리비	4,700	-
영업손실	(164,940)	(221,010)
기타수익	19,670	1,183,238
기타비용	10,467	(262,695)
금융수익	-	20
금융비용	-	-
세전 중단영업손익	(134,804)	699,554
법인세비용	-	-
세후 중단영업손익	(134,804)	699,554

(2) 중단영업으로부터의 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동현금흐름	(419,192)	(393,620)
투자활동현금흐름	701,400	545,400
재무활동현금흐름	(225,000)	(333,350)
총현금흐름	57,208	(181,570)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	신승홀딩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	1	5	1	1	4	10	-	5	-	-	-	-	6	21	
투입 시간	분·반기검토	2	2	32	18	250	151	-	32	-	-	-	-	284	203
	감사	10	28	80	52	621	461	-	238	-	-	-	-	711	779
	합계	12	30	112	70	871	612	-	270	-	-	-	-	995	982

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.02~2020.06.04		3	일
주요내용		회사 및 산업에 대한 이해를 위한 절차 및 기초잔액 검토				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2020.11.30~2020.12.04	5 일	4 명	1 명	내부통제 이해 및 조기입증감사	
	2021.02.23~2020.02.24	2 일	4 명	1 명	중요계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행 내부회계관리제도 운영검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.12.04, 2021.03.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 04일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 담당회계사 2인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 및 핵심감사사항 선정 등 감사계획 등 논의
2	2021년 03월 16일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	서면회의	감사인의 독립성 및 핵심감사사항 등 감사결과에 대한 논의