

샘표주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 53 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 52 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재 무 제 표	5
• 재 무 상 태 표	6
• 포 괄 손 익 계 산 서	8
• 자 본 변 동 표	9
• 현 금 흐 름 표	10
• 주 석	11
내부회계관리제도 감사또는 검토의견	68
외부감사 실시내용	73

독립된 감사인의 감사보고서

샘표주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 11일

감사의견

우리는 샘표주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름 을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념 체계에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다

감사의견근거

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

핵심감사사항

우리는 감사보고서에 보고해야 할 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 강인준입니다.

서울시 강남구 영동대로 333 동원빌딩
대성삼경회계법인 대표이사 김순태



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

샘표주식회사

제 53 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 52 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

샘표주식회사 대표이사 박진선

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 충무로2 (필동)

(전 화) 02- 3393- 5500

재 무 상 태 표

제53(당)기 기말 2023년 12월 31일 현재

제52(전)기 기말 2022년 12월 31일 현재

샘표주식회사

(단위 : 원)

과목	주 석	제53(당)기 기말	제52(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		22,567,557,957	37,599,718,413
현금및현금성자산	5,35,36,37	68,202,491	267,258,852
매출채권 및 기타유동채권	6,30,35,36,37	205,230,577	234,881,339
단기금융상품	4,7,31,35,36,37	21,700,000,000	36,576,409,631
기타유동자산	9,35,36,37	594,124,889	521,168,591
II. 비유동자산		180,668,264,916	166,673,077,710
장기금융상품	7,35,36,37	10,000,000,000	-
비유동 당기손익- 공정가치 측정 금융자산	10,36,37	3,706,385,841	3,081,427,300
비유동 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	10,36,37	6,498,373,141	9,229,945,394
순확정급여자산	17	26,479,613	6,783,950
종속기업에 대한 투자자산	11	140,264,921,919	134,129,518,989
유형자산	12	10,300,315,333	10,308,009,549
투자부동산	13,31	9,846,071,882	9,884,164,225
무형자산	14	25,717,187	33,228,303
자 산 총 계		203,235,822,873	204,272,796,123
부 채			
I. 유동부채		368,505,605	585,363,438
매입채무 및 기타유동채무	15,30,35,36,37	48,132,050	333,042,050
기타유동부채	16,35,36,37	320,373,555	252,321,388
II. 비유동부채		5,747,303,534	5,118,808,598
이연법인세부채	29	4,819,419,912	4,958,808,598
기타비유동부채	18,31,37	927,883,622	160,000,000
부 채 총 계		6,115,809,139	5,704,172,036
자 본			
I. 자본금	1,19	2,875,800,000	2,875,800,000
II. 자본잉여금	19	95,443,802,779	95,443,802,779

과목	주석	제53(당)기 기말	제52(전)기 기말
Ⅲ. 이익잉여금	20	189,730,611,208	184,349,307,148
Ⅳ. 기타자본구성요소	21	(90,930,200,253)	(84,100,285,840)
자 본 총 계		197,120,013,734	198,568,624,087
자본과부채총계		203,235,822,873	204,272,796,123

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제53(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제52(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

샘표주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제53(당)기	제52(전)기
I. 영업수익	22,30,38	6,342,854,673	7,960,464,186
II. 영업비용	23,24,30	1,505,807,689	1,319,647,390
III. 영업이익		4,837,046,984	6,640,816,796
금융수익	25,37	1,762,010,245	1,016,999,508
금융비용	26,37	16,375,524	60,804,432
기타이익	27,37	163,166	147,472
기타비용	28,37	3,730	-
IV. 법인세비용차감전순이익		6,582,841,141	7,597,159,344
V. 법인세비용	29	515,721,984	(2,791,405,586)
VI. 당기순이익		6,067,119,157	10,388,564,930
VII. 기타포괄손익		164,493,240	2,249,968,863
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(2,153,015,307)	2,154,000,533
순확정급여부채의 재측정요소	17	2,081,579	12,249,635
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산평가손익		(2,155,096,886)	2,141,750,898
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		2,317,508,547	95,968,330
지분법자본변동	11	2,317,508,547	95,968,330
VIII. 총포괄손익		6,231,612,397	12,638,533,793
IX. 주당이익			4,809
기본주당이익	33	2,972	4,809

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제53(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제52(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

샘표주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	자본총계
2022.1.1(기초자본)	2,875,800,000	95,443,802,779	175,383,028,037	(83,530,194,692)	190,172,436,124
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	10,388,564,930	-	10,388,564,930
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	12,249,635	-	12,249,635
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(1,045,868,730)	2,141,750,898	1,095,882,168
지분법자본변동	-	-	54,855,876	41,112,454	95,968,330
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
배당금지급	-	-	(443,522,600)	-	(443,522,600)
자기주식 거래	-	-	-	(2,752,954,500)	(2,752,954,500)
2022.12.31(기말자본)	2,875,800,000	95,443,802,779	184,349,307,148	(84,100,285,840)	198,568,624,087
2023.1.1(기초자본)	2,875,800,000	95,443,802,779	184,349,307,148	(84,100,285,840)	198,568,624,087
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	6,067,119,157	-	6,067,119,157
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	2,081,579	-	2,081,579
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(2,155,096,886)	(2,155,096,886)
지분법자본변동	-	-	(254,706,076)	2,572,214,623	2,317,508,547
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
배당금지급	-	-	(433,190,600)	-	(433,190,600)
자기주식 거래	-	-	-	(7,247,032,150)	(7,247,032,150)
2023.12.31(기말자본)	2,875,800,000	95,443,802,779	189,730,611,208	(90,930,200,253)	197,120,013,734

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제53(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제52(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

샘표주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제53(당)기	제52(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,877,321,645	1,724,415,840
1. 영업에서 창출된 현금		(235,528,264)	500,859,737
당기순이익	34	6,067,119,157	10,388,564,930
당기순이익에 대한 조정		(6,025,131,696)	(10,062,817,311)
영업활동 자산·부채의 증감	34	(277,515,725)	175,112,118
2. 이자의 수취		1,155,045,037	536,571,930
3. 이자의 지급		-	(13,315)
4. 배당금의 수취		1,133,773,900	817,173,400
5. 법인세의 납부		(175,969,028)	(130,175,912)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		4,763,694,384	1,554,919,278
단기금융상품의 처분		45,131,589,388	82,114,000,000
단기금융상품의 취득		(30,255,179,757)	(82,790,409,631)
유동성장기대여금의 감소		-	829,850,000
장기금융상품의 취득		(10,000,000,000)	-
당기손익- 공정가치측정금융자산의 취득		(105,000,000)	(330,000,000)
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산의 처분		-	1,756,965,874
무형자산의 취득		(7,715,247)	(11,486,965)
투자부동산의 취득		-	(14,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	34	(6,840,072,390)	(3,196,302,840)
임대보증금의 증가		840,000,000	-
자기주식의 취득		(7,247,032,150)	(2,752,954,500)
배당금지급		(433,040,240)	(443,348,340)
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		-	(337,898)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		(199,056,361)	82,694,380
VI. 기초의 현금및현금성자산		267,258,852	184,564,472
VII. 기말의 현금및현금성자산		68,202,491	267,258,852

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 53(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 52(전)기 2022년 12월 31일 현재

샘표주식회사

1. 당사의 개요

샘표주식회사(이하 '당사')는 1946년 8월 20일에 설립되었으며, 1971년 12월 9일 식품제조, 가공, 판매업, 무역업 등을 주 영업목적으로 '샘표식품공업주식회사'로 법인 설립 등기를 하였습니다. 당사는 1976년 6월 29일 발행주식을 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 상장한 주권상장법인으로 1998년 8월28일 '샘표식품주식회사'로 상호를 변경하였습니다. 또한, 2016년 7월 1일 '샘표주식회사'로 상호를 재변경하고 샘표주식회사와 샘표식품주식회사로 인적분할하였으며, 2016년 8월 9일 유가증권 시장에 변경상장하였습니다. 당사는 2017년 1월 20일 유상증자를 통하여 지주회사로서의 요건을 충족하여, 지주회사로 전환되었습니다.

당기말 현재 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
박진선	979,128	34.05%
박용학	189,312	6.58%
고계원	99,796	3.47%
고영진	95,851	3.33%
(주)명진포장	14,497	0.50%
박준기	3,596	0.13%
박용주	9,300	0.32%
박현기	895	0.03%
이수진	654	0.02%
자기주식(*1)	860,332	29.92%
기타	622,439	21.64%
합계	2,875,800	100.00%

(*1) 주주명부기준으로 기재한 것입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 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. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 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. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 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. 동 제정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 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 및 금융비용'으로 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

당사는 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 당사가 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

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과목	추정내용연수
건물	18년 ~ 60년
구축물	4년 ~ 60년

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

2.8 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 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.

2.11 무형자산

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정내용연수
상표권	5년
특허권	10년
소프트웨어	5년

2.12 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.

2.13 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 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

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

특정일에 의무적으로 상환해야 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.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

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.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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 있는 경우, 그리고 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.

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

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 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) 단기종업원급여

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

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제 의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면, 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2.18 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

수익은 재화의 판매, 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

2.19 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 5일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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

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

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

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

(5) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 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.

4. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	-	7,576,410	자사주신탁 체결
	-	5,000,000	질권설정
장기금융상품	6,135,000	-	
합계	6,135,000	12,576,410	

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	68,202	260,282
외화예금	-	6,977
합계	68,202	267,259

6. 기타유동채권

당기말과 전기말 현재 기타유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미수금	205,231	234,881

7. 장·단기금융상품

당기말과 전기말 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품				
정기예금	21,700,000	-	29,000,000	-
자사주신탁	-	-	7,576,410	-
소 계	21,700,000	-	36,576,410	-
장기금융상품				
정기예금(*1)	-	10,000,000	-	-
합 계	21,700,000	10,000,000	36,576,410	-

(*1) 정기예금의 일부는 사용이 제한되어 있습니다(주석 4 참고).

8. 대여금

당기말과 전기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기대여금	773,640	760,380
손실충당금	(773,640)	(760,380)
합계	-	-

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미수수익	592,044	519,031
선급비용	2,081	2,138
합계	594,125	521,169

10. 비유동투자자산

(1) 당기말 전기말 현재 비유동투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
<당기손익- 공정가치 측정 금융자산>		
한국장류협동조합 출자금(*1)	111,500	111,500
뮤렉스웨이브 2호 액티브시니어 투자조합 출자금	1,036,286	969,927
요즈마-ATU 게임체인저펀드 1호 출자금	2,558,600	2,000,000
소계	3,706,386	3,081,427
<기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산>		
동원산업(주)	5,527,966	8,192,346
(주)제이티비씨	144,453	90,818
(주)매일방송	825,954	946,781
소계	6,498,373	9,229,945
합계	10,204,759	12,311,373

(*1)상기 시장성 없는 금융자산 중 한국장류협동조합 출자금은 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하거나, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 비유동투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	12,311,373	12,306,134
취득 및 처분	105,000	(563,642)
평가손익	(2,211,614)	568,881
기말금액	10,204,759	12,311,373

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	피투자기업명	지분율(%)	소재지	결산월일	취득원가	장부금액
종속기업	샘표식품(주)	49.4%	한국	12월 31일	71,735,776	131,320,908
	양포식품(주)	87.5%	한국	12월 31일	2,703,223	4,193,165
	(주)샘표아이에스피	100.0%	한국	12월 31일	100,000	1,167,827
	조치원식품(주)	96.3%	한국	12월 31일	500,202	3,583,022
합계					75,039,201	140,264,922

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	피투자기업명	지분율(%)	소재지	결산월일	취득원가	장부금액
종속기업	샘표식품(주)	49.4%	한국	12월 31일	71,735,776	127,539,662
	양포식품(주)	87.5%	한국	12월 31일	2,703,223	4,082,893
	(주)샘표아이에스피	100.0%	한국	12월 31일	100,000	1,442,661
	조치원식품(주)	96.3%	한국	12월 31일	500,202	1,064,302
합계					75,039,201	134,129,519

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 요약 재무상태

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	샘표식품(주) (*1)	양포식품(주)	(주)샘표 아이에스피	조치원식품(주)	샘표식품(주) (*1)	양포식품(주)	(주)샘표 아이에스피	조치원식품(주)
유동자산	163,554,810	2,427,293	3,809,473	599,986	162,915,218	4,113,036	3,975,375	606,678
비유동자산	203,154,929	4,495,638	497,680	3,912,877	187,371,289	4,838,884	394,901	584,726
자산(계)	366,709,739	6,922,931	4,307,154	4,512,863	350,286,507	8,951,919	4,370,276	1,191,404
유동부채	124,555,006	1,095,831	3,106,801	76,358	93,574,013	3,352,314	2,905,089	55,775
비유동부채	5,679,357	771,815	32,526	717,105	29,357,688	711,808	22,526	30,817
부채(계)	130,234,364	1,867,646	3,139,326	793,464	122,931,701	4,064,123	2,927,615	86,592
자본금	2,284,143	300,000	100,000	600,000	2,284,143	300,000	100,000	600,000
자본잉여금	96,614,542	116,163	-	-	96,614,542	116,163	-	-
이익잉여금	138,228,522	4,639,122	1,067,827	478,132	129,164,217	4,471,634	1,342,661	504,812
기타자본구성요소	(651,832)	-	-	2,641,268	(708,096)	-	-	-
자본(계)	236,475,376	5,055,284	1,167,827	3,719,400	227,354,806	4,887,797	1,442,661	1,104,812

(*1) 샘표식품(주)에 대한 재무현황은 샘표식품주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 기준으로 기재한 것입니다.

② 요약 경영성과

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	샘표식품(주) (*1)	양포식품(주)	(주)샘표 아이에스피	조치원식품(주)	샘표식품(주) (*1)	양포식품(주)	(주)샘표 아이에스피	조치원식품(주)
매출액	383,426,041	10,744,436	21,370,116	637,140	371,198,281	11,259,940	20,411,824	562,186
영업이익(손실)	9,846,452	196,158	(60,714)	(48,155)	11,131,354	269,711	555,568	(11,264)
당기순이익(손실)	10,428,343	204,124	225,166	(26,680)	13,100,985	323,131	533,276	4,008
기타포괄이익(손실)	(394,455)	(36,636)	-	2,641,268	212,405	(10,237)	-	-
총포괄이익(손실)	10,033,888	167,488	225,166	2,614,588	13,313,390	312,895	533,276	4,008

(*1) 샘표식품(주)에 대한 재무현황은 샘표식품주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 기준으로 기재한 것입니다.

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	지분법손익	지분법이익잉여금	지분법자본변동	배당금수취	기말금액
<종속기업투자>							
샘표식품(주)	127,539,662	-	4,427,269	(222,649)	27,793	(451,168)	131,320,908
양포식품(주)	4,082,893	-	142,329	(32,057)	-	-	4,193,165
(주)샘표아이에스피	1,442,661	-	225,166	-	-	(500,000)	1,167,827
조치원식품(주)	1,064,302	-	(25,701)	-	2,544,421	-	3,583,022
합계	134,129,519	-	4,769,063	(254,706)	2,572,215	(951,168)	140,264,922

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	지분법손익	지분법이익잉여금	지분법자본변동	배당금수취	기말금액
<종속기업투자>							
샘표식품(주)	122,294,847	-	5,591,058	63,813	41,112	(451,168)	127,539,662
양포식품(주)	3,829,942	-	261,908	(8,957)	-	-	4,082,893
(주)샘표아이에스피	1,109,386	-	533,276	-	-	(200,000)	1,442,661
조치원식품(주)	1,060,441	-	3,861	-	-	-	1,064,302
합계	128,294,616	-	6,390,103	54,856	41,112	(651,168)	134,129,519

(4) 당기말과 전기말 현재 피투자기업의 재무정보금액을 종속기업투자의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	순자산금액(a)	지분율(b)	순자산지분금액(axb)	투자제거차액	내부거래 미실현손익	장부금액
샘표식품(주)	236,475,376	49.4%	116,815,914	14,504,994	-	131,320,908
양포식품(주)	5,055,284	87.5%	4,423,374	-	(230,209)	4,193,165
(주)샘표아이에스피	1,167,827	100.0%	1,167,827	-	-	1,167,827
조치원식품(주)	3,719,400	96.3%	3,583,022	-	-	3,583,022

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	순자산금액(a)	지분율(b)	순자산지분금액(axb)	투자제거차액	내부거래 미실현손익	장부금액
샘표식품(주)	227,354,806	49.4%	112,310,465	15,229,197	-	127,539,662
양포식품(주)	4,887,797	87.5%	4,276,822	-	(193,929)	4,082,893
(주)샘표아이에스피	1,442,661	100.0%	1,442,661	-	-	1,442,661
조치원식품(주)	1,104,812	96.3%	1,064,302	-	-	1,064,302

(5) 당기말 현재 종속기업투자주식 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

구분	보유주식 수	주당 시장가격	공정가치
샘표식품(주)	2,255,842주	27,500원	62,035,655천원

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	10,151,559	-	10,151,559	10,151,559	-	10,151,559
건물	307,769	(159,014)	148,755	307,769	(151,320)	156,449
구축물	12,400	(12,399)	1	12,400	(12,399)	1
합계	10,471,728	(171,413)	10,300,315	10,471,728	(163,719)	10,308,010

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	10,151,559	-	-	-	10,151,559
건물	156,449	-	-	(7,694)	148,755
구축물	1	-	-	-	1
합계	10,308,010	-	-	(7,694)	10,300,315

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	10,151,559	-	-	-	10,151,559
건물	164,144	-	-	(7,694)	156,449
구축물	1	-	-	-	1
합계	10,315,704	-	-	(7,694)	10,308,010

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	9,029,800	-	9,029,800	9,029,800	-	9,029,800
건물	1,834,247	(1,037,040)	797,208	1,834,247	(1,000,658)	833,589
구축물	82,623	(63,559)	19,064	82,623	(61,848)	20,775
합계	10,946,670	(1,100,598)	9,846,072	10,946,670	(1,062,506)	9,884,164

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	9,029,800	-	-	-	9,029,800
건물	833,589	-	-	(36,382)	797,208
구축물	20,775	-	-	(1,711)	19,064
합계	9,884,164	-	-	(38,092)	9,846,072

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	9,029,800	-	-	-	9,029,800
건물	869,971	-	-	(36,382)	833,589
구축물	9,110	14,000	-	(2,335)	20,775
합계	9,908,881	14,000	-	(38,717)	9,884,164

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
투자부동산 관련한 임대수익	115,189	168,000
투자부동산과 직접 관련된 운영비용	398,283	162,768

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	52,116,272	9,029,800	39,487,698	9,029,800
건물		797,208		833,589
구축물		19,064		20,775
합계	52,116,272	9,846,072	39,487,698	9,884,164

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	289,070	(270,353)	18,717	281,355	(257,127)	24,228
소프트웨어	10,000	(3,000)	7,000	10,000	(1,000)	9,000
합계	299,070	(273,353)	25,717	291,355	(258,127)	33,228

(2) 당기와 전기 중 현재 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득액	상각비	기말장부금액
산업재산권	24,228	7,715	(13,226)	18,717
소프트웨어	9,000	-	(2,000)	7,000
합계	33,228	7,715	(15,226)	25,717

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득액	상각비	기말장부금액
산업재산권	36,640	1,487	(13,898)	24,228
소프트웨어	-	10,000	(1,000)	9,000
합계	36,640	11,487	(14,898)	33,228

15. 기타유동채무

당기말과 전기말 현재 기타유동채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	48,132	333,042

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급배당금	204,412	204,262
미지급비용	43,963	48,059
선수수익	71,998	-
합계	320,373	252,321

17. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 확정급여제도의 부채로 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	839,066	710,720
사외적립자산의 공정가치	(865,546)	(717,504)
합계	(26,480)	(6,784)

(*1) 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산의 공정가치는 기타투자자산으로 계정 대체하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 손익계산서의 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
총근무원가	113,303	121,363
이자비용	5,353	2,687
사외적립자산의 기대수익	(20,720)	2,067
합계	97,936	126,117

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여채무		
재무적가정의 변동에 의한 보험수리적손실(이익)	8,130	(11,793)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손실(이익)	1,560	(1,664)
사외적립자산의 수익	(12,322)	(2,247)
법인세차감전 순확정급여부채 재측정요소	(2,632)	(15,705)

(4) 당기와 전기 중 총 비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액은 다음의 내역과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업비용	97,936	126,117

(5) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	710,720	600,126
당기근무원가	113,303	121,363
이자비용	5,353	2,687
확정급여제도의 재측정요소 손실(이익)	9,690	(13,457)
기말금액	839,066	710,720

(6) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	717,504	597,323
사외적립자산의 기대수익	22,771	10,374
사업주 부담금 및 사업주 부담 퇴직급여 지급액	115,000	120,000
확정급여제도의 재측정요소 이익(손실)	12,322	2,247
운영관리수수료	(2,051)	(12,441)
기말금액	865,546	717,504

(7) 보고기간 중 사외적립자산의 운용내역은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구분	당기	전기
정기예금	100.0%	100.0%

(8) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무 측정시 할인율	4.41%	5.56%
사외적립자산의 기대수익율	4.41%	5.56%
물가상승율을 고려한 급여인상율	5.00%	5.00%

(9) 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	1%p 상승	1%p 하락
할인율	(7,353)	8,420
급여인상율	8,371	(7,443)

(10) 당기와 전기중 비용으로 인식한 확정기여형 퇴직급여 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요경영진 외	8,000	7,742

(11) 당기말 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같으며, 확정급여채무의 가중평균만기는 1.12년입니다.

(단위: 천원)					
구 분	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 ~ 5년 미만	5년 ~ 10년 미만	합 계
급여지급액	706,713	-	132,353	-	839,066

18. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
임대보증금	1,000,000	160,000
현재가치할인차금	(72,116)	-
합계	927,884	160,000

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000 주	50,000,000 주
전액납입된 보통주식수	2,875,800 주	2,875,800 주
주당액면금액	1,000 원	1,000 원
자본금	2,875,800	2,875,800

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
재평가적립금 (*1)	91,042,847	91,042,847
기타자본잉여금	4,400,955	4,400,955
합계	95,443,803	95,443,803

(*1) 당사는 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가를 실시하였으며, 이에 따른 재평가차익을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가적립금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금 (*1)	2,222,000	2,222,000
임의적립금		
재무구조개선적립금	2,965,000	2,965,000
임의적립금	157,667,608	148,667,608
재평가적립금 (*2)	21,032,837	21,032,837
미처분이익잉여금	5,843,166	9,461,862
합계	189,730,611	184,349,307

(*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(*2) 당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 이에 따라 2010년 1월 1일을 재평가기준일로 하여 유형자산(토지)에 대하여 재평가를 실시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %, 천원)		
구 분	당 기	전 기
주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식
배당의 종류	현금배당	현금배당
배당받을 주식	2,165,953 주	2,217,613 주
주당배당률	20.0%	20.0%
배당금액	443,191 천원	443,523 천원

(3) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	(처분예정일: 2024년 3월 19일)		(처분확정일: 2023년 3월 20일)	
I. 미처분이익잉여금		5,843,166,352		9,461,862,292
1. 전기이월미처분이익잉여금	28,671,692		52,060,581	
2. 지분법이익잉여금	(254,706,076)		54,855,876	
3. 순확정채무의 재측정요소	2,081,579		12,249,635	
4. 기타포괄손익- 측정금융자산 평가손익	-		(1,045,868,730)	
5. 당기순이익	6,067,119,157		10,388,564,930	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
1. 주식발행초과금	-		-	
III. 합 계		5,843,166,352		9,461,862,292
IV. 이익잉여금처분액		5,803,093,600		9,433,190,600
1. 임의적립금	5,400,000,000		9,000,000,000	
2. 현금배당 (주당배당금(률) 당기: 200원(20%) 전기: 200원(20%))	403,093,600		433,190,600	
V. 차기이월미처분이익잉여금		40,072,752		28,671,692

21. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산평가이익	2,250,549	4,405,646
지분법자본변동	2,614,423	42,208
자기주식	(26,328,272)	(19,081,240)
감자차손	(69,466,900)	(69,466,900)
합계	(90,930,200)	(84,100,286)

22. 매출액

당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
지분법수익	(727,986)	4,769,063	(1,750,714)	6,390,103
브랜드수익	297,875	1,275,998	295,280	1,236,356
임대수익	3,189	115,188	42,000	168,000
배당금수익	-	182,606	-	166,005
합계	(426,923)	6,342,855	(1,413,434)	7,960,464

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	178,822	669,216	178,033	665,947
퇴직급여	18,692	105,936	41,116	133,859
복리후생비	11,193	41,505	9,843	40,080
통신비	195	9,373	183	8,642
세금과공과	42,390	209,496	45,224	224,085
지급임차료	4,510	18,040	4,510	18,040
감가상각비	11,424	45,787	11,699	46,411
보험료	679	2,698	634	2,190
지급수수료	169,211	380,648	(102,724)	159,140
무형자산상각비	4,002	15,226	3,847	14,898
도서인쇄비	219	3,079	212	2,314
기타	442	4,804	34	4,041
합계	441,779	1,505,808	192,611	1,319,647

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	197,513	775,152	219,149	799,806
감가상각비및무형자산상각비	15,426	61,013	15,546	61,309
지급임차료	4,510	18,040	4,510	18,040
여비교통비	-	162	36	140
기타	224,329	651,441	(46,629)	440,352
합계	441,779	1,505,808	192,611	1,319,647

25. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목명	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	320,176	1,228,058	330,922	804,357
당기손익- 공정가치 측정 금융자산의 평가이익	519,959	519,959	103,927	103,927
외환차익	734	734	-	59,635
외화환산이익	(33,963)	13,260	(100,626)	49,080
합계	806,905	1,762,010	334,224	1,017,000

26. 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목명	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	3,071	3,071	-	13
기타포괄- 공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	-	-	5,202
기타의 손실상각비	(33,240)	13,260	(100,500)	49,080
외환차손	45	45	-	6,171
외화환산손실	-	-	338	338
합계	(30,124)	16,376	(100,162)	60,804

27. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡이익	22	163	22	147

28. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡손실	-	4	-	-

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용은 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 당기 법인세		
기간손익에 대한 당기 법인세	76,779	-
당기에 인식한 조정사항	2,406	254
소 계	79,185	254
2. 이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(306,653)	(2,380,291)
세액공제의 이월로 인한 이연법인세 변동액	12,555	(15,607)
이월결손금공제로 인한 이연법인세 변동액	154,709	(154,709)
소 계	(139,389)	(2,550,607)
3. 자본에 직접 부가되는 법인세 부담액	575,925	(241,053)
법인세 비용 합 계	515,722	(2,791,406)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	6,582,841	7,597,159
가중평균 적용세율에 따른 세부담액	1,353,814	1,649,375
조정사항		
비공제비용	6,158,767	129,498
비과세수익	(781,142)	36,862
일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과(*)	(1,078,311)	(3,331,201)
세액공제 및 감면	(10,135)	-
과거 기간의 당기 법인세액에 대한 조정효과	2,406	254
세율변동효과	(33,461)	12,329
기타	(5,096,216)	(1,288,524)
법인세비용	515,722	(2,791,406)

(*) 당사는 종속기업 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해 예측가능한 미래에 처분을 통한 실현가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세						
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*)	(41,560,152)	(3,145,106)	(44,705,258)	(2,336,477)	(154,181)	(2,490,659)
감가상각비	(356,861)	(1,489)	(358,350)	(74,941)	46	(74,895)
퇴직급여부채	(13,698)	5,069	(8,630)	(2,989)	1,186	(1,804)
토지재평가	(7,436,714)	-	(7,436,714)	(1,561,710)	7,437	(1,554,273)
기타	74,458	(591,201)	(516,743)	15,636	(123,635)	(107,999)
소계	(49,292,968)	(3,732,727)	(53,025,695)	(3,960,481)	(269,149)	(4,229,630)
이월결손금공제로 인한 이연법인세						
이월결손금이월액	736,711	(736,711)	-	154,709	(154,709)	-
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	15,607	(12,555)	3,052	15,607	(12,555)	3,052
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산평가손익 등	(5,576,767)	2,731,572	(2,845,194)	(1,171,121)	576,475	(594,646)
순확정급여부채(자산) 재측정요소	11,261	(2,632)	8,630	2,477	(674)	1,804
이연법인세자산(부채) 합계						(4,819,420)

(*) 당사는 종속기업 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해 예측가능한 미래에 처분을 통한 실현가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세						
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*)	(53,683,274)	12,123,121	(41,560,152)	(5,244,644)	2,908,167	(2,336,477)
감가상각비	(355,035)	(1,826)	(356,861)	(78,108)	3,167	(74,941)
퇴직급여부채	(24,162)	10,464	(13,698)	(5,316)	2,326	(2,989)
토지재평가	(7,436,714)	-	(7,436,714)	(1,636,077)	74,367	(1,561,710)
기타	396,959	(322,501)	74,458	87,331	(71,695)	15,636
소계	(61,102,227)	11,809,259	(49,292,968)	(6,876,814)	2,916,333	(3,960,481)
이월결손금공제로 인한 이연법인세						
이월결손금이월액	-	736,711	736,711	-	154,709	154,709
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제이월액	-	15,607	15,607	-	15,607	15,607
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산평가손익 등	(2,902,429)	(2,774,338)	(5,576,767)	(638,534)	(486,064)	(1,171,121)
순확정급여부채(자산) 재측정요소	26,966	(15,705)	11,261	5,932	(3,455)	2,477
이연법인세자산(부채) 합계						(4,958,809)

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	20,353	172,383
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	165,056	163,103
소계	185,409	335,487
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(884,739)	(1,320,590)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,120,090)	(3,973,705)
소계	(5,004,829)	(5,294,295)
이연법인세자산(부채)순액	(4,819,420)	(4,958,809)

(5) 당기말 및 전기말 현재 인식되지 않은 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

단위: 천원		
구분	당기말	전기말
이연법인세부채		
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	(16,815,375)	(15,737,063)

30. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	샘표식품(주)	샘표식품(주)
	양포식품(주)	양포식품(주)
	(주)샘표아이에스피	(주)샘표아이에스피
	SEMPIO FOOD SERVICES INC.	SEMPIO FOOD SERVICES INC.
	선부(상해)상무유한공사	선부(상해)상무유한공사
	조치원식품(주)	조치원식품(주)
기타특수관계자	통도물류(주)	통도물류(주)
	성도물류(주)	성도물류(주)
	(주)누리팩	(주)누리팩
	(주)명진포장	(주)명진포장

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	회사명	매출	기타이익	용역 및 서비스 비용	임차료	자금회수	배당금수입	배당금지급
종속기업	샘표식품(주)	1,191,900	-	17,506	18,040	-	451,168	-
	(주)샘표아이에스피	84,098	-	-	-	-	500,000	-
	선부(상해)상무유한공사	-	17,019	-	-	-	-	-
주요 경영진	대표이사	-	-	-	-	-	-	233,688
합계		1,275,998	17,019	17,506	18,040	-	951,168	233,688

② 전기

(단위: 천원)								
구분	회사명	매출	기타이익	용역 및 서비스 비용	임차료	자금회수	배당금수입	배당금지급
종속기업	샘표식품(주)	1,155,924	-	14,610	18,040	-	451,168	-
	(주)샘표아이에스피	80,433	-	-	-	-	200,000	-
	SEMPIO FOOD SERVICES INC.	-	6,013	-	-	829,850	-	-
	선부(상해)상무유한공사	-	16,850	-	-	-	-	-
주요 경영진	대표이사	-	-	-	-	-	-	233,688
합계		1,236,357	22,863	14,610	18,040	829,850	651,168	233,688

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	회사명	채권		채무
		미수금	대여금	미지급금
종속기업	샘표식품(주)	95,370	-	1,654
	(주)샘표아이에스피	8,146	-	-
	선부(상해)상무유한공사 (*1)	-	773,640	-
합계		103,516	773,640	1,654

(*1) 상기 대여금에 대하여 손실충당금 773,640천원이 계상되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	회사명	채권		채무
		미수금	대여금	미지급금
종속기업	샘표식품(주)	100,430	-	1,654
	(주)샘표아이에스피	7,542	-	-
	선부(상해)상무유한공사 (*1)	-	760,380	-
합계		107,972	760,380	1,654

(*1) 상기 대여금에 대하여 손실충당금 760,380천원이 계상되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 278,606천원 및 278,606천원입니다. 또한, 당기 및 전기 중 특수관계자로부터 수령한 배당금은 651,168천원 및 951,168천원입니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자로부터의 대여거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	당기					전기				
	기초금액	대여	회수	외화환산손익	기말금액	기초금액	대여	회수	외화환산손익	기말금액
SEMPIO FOOD SERVICES INC.	-	-	-	-	-	829,850	-	829,850	-	-
선부(상해)상무유한공사	760,380	-	-	13,260	773,640	711,300	-	-	49,080	760,380
합계	760,380	-	-	13,260	773,640	1,541,150	-	829,850	49,080	760,380

(6) 당기와 전기 중 특수관계자로부터의 차입거래 내역은 없습니다.

(7) 주석 31에서 기술되어 있는 바와 같이 당사는 종속기업인 양포식품(주)의 채무와 관련하여 창동 토지 및 건물을 담보로 제공하였으며, 종속기업인 샘표식품(주)의 채무와 관련하여 장기금융상품을 담보로 제공하였습니다.

(8) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	157,336	603,100	155,799	603,100
퇴직급여	16,692	97,936	39,180	126,117
합계	174,028	701,036	194,979	729,217

주요 경영진에는 이사(상임, 비상임 포함), 감사 및 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원을 포함하였습니다.

(9) 당사는 종속기업 중 일부 회사에 대하여 '샘표'브랜드 사용에 대하여 매출액의 일정비율을 브랜드 사용료로 수령하는 계약을 체결하고 있습니다.

31. 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 당사 및 종속회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
담보제공 자산	장부금액	담보설정금액	담보제공 차입금액	담보제공사유	담보권자
창동 토지 및 건물	9,846,072	3,600,000	-	종속회사 채무담보	KDB산업은행
		1,000,000	-	임대보증금	쿠팡로지스틱스서비스유한회사
장기금융상품(*1)	7,000,000	6,135,000	6,135,000	종속회사 채무담보	한국농수산식품유통공사
합계	16,846,072	10,735,000	6,135,000		

(*1) 당사는 당기말 종속회사인 샘표식품(주)의 채무관련 장기금융상품 6,135,000천원을 담보제공하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
담보제공 자산	장부금액	담보설정금액	담보제공 차입금액	담보제공사유	담보권자
창동 토지 및 건물	9,884,164	3,600,000	771,000	종속회사 채무담보	KDB산업은행
단기금융상품(*1)	5,000,000	5,000,000	5,000,000	종속회사 채무담보	한국농수산식품유통공사
합계	14,884,164	8,600,000	5,771,000		

(*1) 당사는 전기말 종속회사인 샘표식품(주)의 채무관련 단기금융상품 5,000,000천원을 담보제공하고 있습니다.

32. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 한도거래 약정 내역은 없습니다.

(단위: 천원)					
금융기관	약정내용	당기말		전기말	
		실행금액	한도금액	실행금액	한도금액
KDB산업은행	일반한도대출	-	-	-	500,000

(2) 기타약정사항

당기말 현재 당사는 샘표식품(주)와 상표제공, 물적자산사용, 용역에 관한 계약을 체결하고 있습니다. 또한, 지급이 예상되는 금액을 부채로 계상하였습니다.

33. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	6,067,119,157	10,388,564,930
가중평균보통유통주식수	2,041,344주	2,217,613주
계속영업 기본주당순이익	2,972	4,809

당사는 잠재적 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 산정하지 아니하였습니다.

34. 현금흐름표

(1) 영업활동현금흐름 중 당기순이익조정을 위한 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	97,936	126,117
감가상각비	7,694	7,694
무형자산상각비	15,226	14,898
투자부동산감가상각비	38,092	38,717
기타의손실상각비	13,260	49,080
이자비용	-	13
현재가치할인차이자비용	3,071	-
외화환산손실	-	338
이자수익	(1,228,058)	(804,357)
배당금수익	(182,606)	(166,005)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가이익	(519,959)	(103,927)
기타포괄손익측정금융자산처분손실	-	5,202
외화환산이익	(13,260)	(49,080)
지분법이익	(4,769,063)	(6,390,103)
임대료수익	(3,189)	-
법인세비용	515,722	(2,791,406)
합계	(6,025,134)	(10,062,817)

(2) 영업활동현금흐름 중 순운전자본의 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
미수금의 감소(증가)	126,434	34,404
선급비용의 감소(증가)	56	(532)
미지급금의 증가(감소)	(284,910)	255,876
미지급비용의 증가(감소)	(4,097)	5,364
퇴직운용자산의 증가(감소)	(115,000)	(120,000)
합계	(277,516)	175,112

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가로 인한 증감	2,731,572	(464,954)

35. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 이자율위험 및 기타 가격 위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험 측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무 부문은 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 각 부서와의 긴밀한 공조와 투자기관 및 금융기관 등에서 제공하는 시장정보 등을 이용하여 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리를 통해 시장위험에 대비하고 있습니다. 또한 우리 회사의 내부감사인은 위험 관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	68,202	267,259
기타유동채권	205,231	234,881
미수수익	592,044	519,031
단기금융상품	21,700,000	36,576,410
장기금융상품	10,000,000	-
합계	32,565,477	37,597,581

한편, 당사는 우리, KDB산업, NH농협 등의 금융회사에 현금및현금성자산 및 단기금융상품을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 대여금 등이 포함됩니다. 당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

㉠ 당기

(단위: 천원)	
구분	대여금
기초 손실충당금	760,380
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가(감소)	13,260
기말 손실충당금	773,640

㉡ 전기

(단위: 천원)	
구분	대여금
기초 손실충당금	711,300
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가(감소)	49,080
기말 손실충당금	760,380

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.

② 유동성위험관리

당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 만기 및 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	1 ~ 5년	5년 이상
당기말:					
기타유동채무	48,132	48,132	48,132	-	-
미지급비용	43,963	43,963	43,963	-	-
기타비유동부채	927,884	1,000,000	-	1,000,000	-
합계	1,019,978	1,092,095	92,095	1,000,000	-
전기말:					
기타유동채무	333,042	333,042	333,042	-	-
미지급비용	48,059	48,059	48,059	-	-
기타비유동부채	160,000	160,000	-	160,000	-
합계	541,101	541,101	381,101	160,000	-

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

③ 이자율위험관리

당사는 보고 기말 현재 차입금이 없어, 관련 이자율변동 위험에 노출되어 있지 않습니다.

④ 주가변동위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분 증권에 투자하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 시장성 있는 지분증권투자 (비상장 회사, 종속회사, 관계회사 제외)의 공정가액 및 시장성 있는 지분증권의 가격이 1% 변동하였을 때, 기타포괄손익(세후)의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권 장부금액	5,527,967	8,192,347
주가변동위험	43,726	64,801

⑤ 외환관리

㉠ 당기말과 전기말 현재 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	-	-	6,977	-

㉡ 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동하였을 경우, 환율변동이 당기순손익(세전)에 미치는 영향의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	외화자산		외화부채		외화자산		외화부채	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	-	-	-	-	698	(698)	-	-

(4) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차입금 총계	-	-
차감:		
현금및현금성자산	(68,202)	(267,259)
순차입금	(68,202)	(267,259)
자본총계	197,120,014	198,568,624
순차입금/자본 비율	-	-

36. 공정가치

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

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산의 공정가치는 장부금액과 유사합니다.

① 당기말

(단위: 천원)		
구분	장부금액	공정가치
금융자산		
현금및현금성자산	68,202	68,202
매출채권및기타채권	205,231	205,231
미수수익	592,044	592,044
단기금융상품	21,700,000	21,700,000
장기금융상품	10,000,000	10,000,000
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	3,706,386	3,706,386
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	6,498,373	6,498,373

(단위: 천원)		
구분	장부금액	공정가치
합계	42,770,236	42,770,236
금융부채		
매입채무및기타채무	48,132	48,132
미지급비용	43,963	43,963
기타비유동부채(보증금)	927,884	927,884
합계	1,019,979	1,019,979

② 전기말

(단위: 천원)		
구분	장부금액	공정가치
금융자산		
현금및현금성자산	267,259	267,259
매출채권및기타채권	234,881	234,881
미수수익	519,031	519,031
단기금융상품	36,576,410	36,576,410
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	3,081,427	3,081,427
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	9,229,945	9,229,945
합계	49,908,953	49,908,953
금융부채		
매입채무및기타채무	333,042	333,042
미지급비용	48,059	48,059
기타비유동부채(보증금)	160,000	160,000
합계	541,101	541,101

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며 '수준 1'에 포함됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같으며, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 각 수준간 이동은 없습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말 :				
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	3,706,386	3,706,386
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	5,527,967	-	970,407	6,498,373
합계	5,527,967	-	4,676,793	10,204,759

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
전기말 :				
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	3,081,427	3,081,427
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	8,192,347	-	1,037,599	9,229,945
합계	8,192,347	-	4,119,026	12,311,373

당사가 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고, 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 거래기간 동안 정액법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

(3) 가치평가기법 및 투입변수

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기손익- 공정가치 측정 금융자산>				
류렉스웨이브 2호 액티브시니어 투자조합 출자금	1,036,286	3	순자산가치법	-
요즈마- ATU게임체인저펀드1호	2,558,600	3	DCF법 등	
<기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산>				
(주)제이티비씨	144,453	3	현금흐름할인모형 유사기업이용법	성장율, 할인율 등
매일방송	825,954	3	현금흐름할인모형 유사기업이용법	성장율, 할인율 등

(4) 당기와 전기 중 '수준 3'에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	4,119,026	3,875,865
취득 및 처분	105,000	330,000
평가손익	452,767	(86,839)
기말금액	4,676,793	4,119,026

37. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산		
현금및현금성자산	68,202	267,259
매출채권및기타채권	205,231	234,881
미수수익	592,044	519,031
단기금융상품	21,700,000	36,576,410
장기금융상품	10,000,000	-
소계	32,565,477	37,597,581
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	3,706,386	3,081,427
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	6,498,373	9,229,945
합계	42,770,236	49,908,953

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산		
기타유동채무	48,132	333,042
미지급비용	43,963	48,059
임대보증금	927,884	160,000
합계	1,019,978	541,101

(3) 당기와 전기중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	금융자산			금융부채
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
배당금수익	-	-	182,606	-
이자수익	1,228,058	-	-	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가이익		519,959	-	-
외환차익	734	-	-	-
외화환산이익	13,260	-	-	-
손실충당금환입(상각비)	(13,260)	-	-	-
이자비용	-	-	-	(3,071)
외환차손	(45)	-	-	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실(법인세차감전)	-	-	2,489,918	-
합계	1,228,747	519,959	2,672,524	(3,071)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	금융자산			금융부채
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
배당금수익	-	-	166,005	-
이자수익	804,357	-	-	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	103,927	-	-
외환차익	59,635	-	-	-
외화환산이익	49,080	-	-	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가이익(법인세차감전)	-	-	5,576,767	-
손실충당금환입(상각비)	(49,080)	-	-	-
이자비용	-	-	-	(13)
외환차손	(6,171)	-	-	-
외화환산손실	(338)	-	-	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	-	(5,202)	-
합계	857,483	103,927	5,737,570	(13)

38. 부문별 보고

영업부문당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문으로 구성되어 있습니다. 당사는 자회사 관리 및 투자를 목적으로 하는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 샘표주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

샘표주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 11일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 샘표주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 강인준입니다.

서울시 강남구 영동대로 333 동원빌딩 2층

대성삼경회계법인 대표이사 김순태



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 11일) 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.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

샘표 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023-12-31 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 조래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023-12-31 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 02월 05일

대표이사 박진선

내부회계관리자 오충열

[샘표] 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	3	4	-	-	-	-	-	-	5	6
투입 시간	분·반기검토	4	6	24	24	126	117	-	-	-	-	-	-	154	147
	감사	18	14	58	50	412	522	-	-	-	-	-	-	488	586
	합계	22	20	82	74	538	639	-	-	-	-	-	-	642	733

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023년 6월			5	일		
	주요내용		산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기를 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	반기검토		3	일	3	명	1	명	반기재무제표에 대한 질문 과 분석적절차
	중간감사		3	일	3	명	1	명	기업과 기업환경에 대한 이 해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가
	기말감사		3	일	3	명	1	명	별도 및 연결재무제표 기말 감사 및 내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		해당사항없음			-	일		
	실사(입회)장소		해당사항없음						

	실사(입회)대상	해당사항없음				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일		1	일	
	실사(입회)장소	샘표주식회사 본사				
	실사(입회)대상	현금및현금성자산				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.6.13, 2023.8.8, 2023.11.24, 2024.3.6				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 06월 13일	감사: 1명 회사: 최고재무책임자, 회계팀장 2명 감사인: 업무수행이사 외 3명	서면회의	감사인원 및 투입시간, 감사계약 및 계획에 대한 사항, 핵심감사사항 선정계획, 내부 회계관리제도 검토 진행 상황 등
2	2023년 08월 08일	회사측: 감사, 최고재무책임자, 회계팀장 감사인측: 업무수행이사외 3인	대면회의	2023년 반기감사결과 커뮤니케이션
3	2023년 11월 24일	회사측: 감사, 최고재무책임자, 회계팀장 감사인측: 업무수행이사외 3인	대면회의	2023년 중간감사 및 내부회계감사 커뮤니케이션
4	2024년 03월 06일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 1인	서면제출	핵심감사 사항 및 재무제표 감사 결과, 내부회계관리제도 감사 결과 및 감사인의 독립성 등