

구르메에프앤드비코리아 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼도회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 -----	5
손익계산서 -----	7
자본변동표 -----	9
현금흐름표 -----	10
주석 -----	12
III 외부감사 실시내용	40

# 독립된 감사인의 감사보고서

구르메에프앤드비코리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 17일

## 감사의견

우리는 구르메에프앤드비코리아 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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.

서울시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률

2023년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

구르메에프앤드비코리아 주식회사

### 제 25 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 24 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

구르메에프앤드비코리아 주식회사 대표이사 조 성 춘

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 언주로174길 27, 2층

(전 화) 02-790-1717

재 무 상 태 표

제 25(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 2021년 12월 31일 현재

구르메에프앤드비코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		47,177,716,365		34,577,963,502
(1) 당좌자산		26,520,848,595		23,358,226,853
현금및현금성자산	930,731,120		836,210,612	
단기금융상품(주4)	2,500,000,000		2,500,000,000	
매출채권(주15)	17,098,653,423		14,431,767,301	
대손충당금	(197,269,806)		(172,077,524)	
단기대여금(주15)	5,148,116,653		5,127,111,115	
미수금(주15)	147,417,360		57,499,992	
미수수익(주15)	737,740,958		483,373,643	
선급금	22,824,096		54,609,318	
선급비용	30,549,944		39,732,396	
당기법인세자산(주14)	89,614,016		-	
유동성이연법인세자산(주14)	12,470,831		-	
(2) 재고자산		20,656,867,770		11,219,736,649
상품	20,744,666,906		11,073,785,849	
상품평가충당금	(275,592,696)		(72,315,937)	
미착품	187,793,560		218,266,737	
II. 비유동자산		7,123,055,051		6,422,604,119
(1) 투자자산		5,661,993,429		4,765,406,237
장기대여금(주15)	154,693,114		84,083,369	
지분법적용투자주식(주5)	5,507,300,315		4,681,322,868	
(2) 유형자산(주6)		631,327,915		719,329,227
시설장치	1,292,250,560		1,261,100,560	
감가상각누계액	(1,094,120,271)		(1,000,519,761)	
차량운반구	60,559,000		107,423,976	
감가상각누계액	(60,083,452)		(96,340,257)	
비품	1,055,527,103		926,700,745	
감가상각누계액	(723,505,025)		(587,236,036)	
건설중인자산	100,700,000		108,200,000	
(3) 무형자산(주7)		374,646,078		483,245,633
기타무형자산	374,646,078		483,245,633	
(4) 기타비유동자산		455,087,629		454,623,022
임차보증금	450,000,000		450,000,000	
기타보증금	4,162,000		3,662,000	
비유동성이연법인세자산(주14)	925,629		961,022	

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
자 산 총 계		54,300,771,416		41,000,567,621
부 채				
I. 유동부채		23,180,324,968		12,633,555,050
단기차입금(주9,10)	11,490,145,537		5,000,000,000	
매입채무(주8, 9, 15)	9,042,489,816		4,447,257,187	
미지급금(주9, 15)	2,113,815,977		1,774,026,199	
미지급비용(주9)	387,744,798		340,822,765	
예수금	-		3,188,769	
부가세예수금	28,212,062		367,542,585	
선수금	117,916,778		269,542,894	
당기법인세부채(주14)	-		410,412,525	
유동성이연법인세부채(주14)	-		20,762,126	
II. 비유동부채		750,000,000		-
장기차입금(주9, 10)	750,000,000		-	
부 채 총 계		23,930,324,968		12,633,555,050
자 본				
I. 자본금(주1,13)		302,000,000		302,000,000
보통주자본금	302,000,000		302,000,000	
II. 이익잉여금(주13)		30,068,446,448		28,065,012,571
이익준비금	11,500,000		11,500,000	
미처분이익잉여금	30,056,946,448		28,053,512,571	
자 본 총 계		30,370,446,448		28,367,012,571
부 채 및 자 본 총 계		54,300,771,416		41,000,567,621

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 25(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

구르메에프앤비코리아 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 25(당) 기	제 24(전) 기
I. 매출액(주15)	107,770,336,813	91,398,405,340
상품매출	107,770,336,813	91,398,405,340
II. 매출원가(주15)	75,347,883,459	61,586,925,313
기초상품재고액	11,219,736,649	7,506,679,588
당기상품매입액	80,756,953,084	62,138,001,050
타계정대체액	4,028,061,496	3,161,981,324
기말상품재고액	(20,656,867,770)	(11,219,736,649)
III. 매출총이익	32,422,453,354	29,811,480,027
IV. 판매비와관리비(주15)	30,736,511,368	25,074,949,123
급여(주16)	5,953,323,373	5,958,261,724
퇴직급여(주11,16)	524,717,546	430,928,904
복리후생비(주16)	1,102,553,318	916,428,190
여비교통비	250,436,658	172,209,847
접대비	187,979,080	141,326,806
통신비	44,639,341	39,424,809
수도광열비	69,939,390	55,533,678
세금과공과(주16)	27,872,628	165,633,498
감가상각비(주16)	240,475,670	200,898,334
무형자산상각비	136,369,555	122,738,608
임차료(주16)	938,432,011	878,769,474
수선비	9,542,273	9,579,181
보험료	96,204,642	44,307,120
차량유지비	409,802,156	332,770,742
운반비	6,324,464,515	4,948,833,722
교육훈련비	116,839,550	73,944,730
도서인쇄비	8,595,230	12,844,571
회의비	-	8,400
소모품비	1,710,013,674	1,612,248,000
지급수수료(주15)	7,141,843,456	6,170,347,630
보관료	736,731,455	389,171,660
광고선전비	766,496,927	698,993,636
판매촉진비	2,771,691,028	865,794,778
대손상각비(환입)	25,192,282	(39,565,489)
건본비	1,142,355,610	873,516,570
V. 영업이익	1,685,941,986	4,736,530,904

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
VI. 영업외수익		1,256,218,132		5,028,182,539
수입수수료	71,205,434		57,499,992	
이자수익	302,625,809		276,621,551	
외환차익	30,727,492		16,343,910	
외화환산이익(주8)	1,041,193		-	
지분법이익(주5)	825,977,447		4,631,322,868	
유형자산처분이익	18,179,818		-	
잡이익	6,460,939		46,394,218	
VII. 영업외비용		757,156,373		561,518,483
이자비용	367,589,963		105,001,374	
외환차손	48,454,257		24,863,341	
외화환산손실(주8)	-		820,238	
기부금	309,397,727		371,432,362	
잡손실	31,714,426		59,401,168	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,185,003,745		9,203,194,960
IX. 법인세비용(주석14)		181,569,868		806,509,903
X. 당기순이익		2,003,433,877		8,396,685,057

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 25(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

구르메에프앤드비코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2021.1.1 (전기초)	302,000,000	19,668,327,514	19,970,327,514
당기순이익	-	8,396,685,057	8,396,685,057
2021.12.31 (전기말)	302,000,000	28,065,012,571	28,367,012,571
2022.1.1 (당기초)	302,000,000	28,065,012,571	28,367,012,571
당기순이익	-	2,003,433,877	2,003,433,877
2022.12.31 (당기말)	302,000,000	30,068,446,448	30,370,446,448

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 25(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

구르메에프앤드비코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기	제 24(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(6,911,144,456)	(1,773,241,309)
1. 당기순이익	2,003,433,877	8,396,685,057
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	605,314,266	310,564,190
재고자산평가손실	203,276,759	25,672,499
대손상각비(환입)	25,192,282	(39,565,489)
감가상각비	240,475,670	200,898,334
무형자산상각비	136,369,555	122,738,608
외화환산손실	-	820,238
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(845,198,458)	(4,631,322,868)
외화환산이익	1,041,193	-
유형자산처분이익	18,179,818	-
지분법이익	825,977,447	4,631,322,868
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(8,674,694,141)	(5,849,167,688)
매출채권의 감소(증가)	(2,666,886,122)	(4,542,999,372)
미수금의 감소(증가)	(89,917,368)	(56,949,992)
미수수익의 감소(증가)	(254,367,315)	(245,610,357)
선급금의 감소(증가)	31,785,222	(4,268,906)
선급비용의 감소(증가)	9,182,452	(15,213,247)
재고자산의 감소(증가)	(9,640,407,880)	(3,738,729,560)
유동성이연법인세자산의 감소(증가)	(12,470,831)	43,748,380
비유동성이연법인세자산의 감소(증가)	35,393	(451,568)
매입채무의 증가(감소)	4,596,273,822	2,327,533,528
미지급금의 증가(감소)	320,090,528	402,004,856
미지급비용의 증가(감소)	46,922,033	10,428,324
예수금의 증가(감소)	(3,188,769)	3,188,769
부가세예수금의 증가(감소)	(339,330,523)	108,763,538
선수금의 증가(감소)	(151,626,116)	(34,630,175)
당기법인세부채의 증가(감소)	(500,026,541)	(126,744,032)
유동성이연법인세부채의 증가(감소)	(20,762,126)	20,762,126
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(234,480,573)	(2,460,351,316)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	142,676,297	1,136,359,002
단기대여금의 감소	124,494,479	1,049,750,002
임차보증금의 감소	-	75,000,000
기타보증금의 감소	-	11,609,000
차량운반구의 처분	18,181,818	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(377,156,870)	(3,596,710,318)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
단기대여금의 증가	127,000,000		55,000,000	
기타단기금융상품의 증가	-		2,500,000,000	
장기대여금의 증가	89,109,762		-	
시설장치의 취득	31,150,000		79,000,000	
비품의 취득	109,127,108		265,826,478	
건설중인자산의 취득	-		530,535,000	
기타무형자산의 취득	20,270,000		166,348,840	
임차보증금의 증가	500,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		7,240,145,537		5,000,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	13,570,145,536		17,720,000,000	
단기차입금의 증가	12,820,145,536		17,720,000,000	
장기차입금의 증가	750,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,329,999,999)		(12,720,000,000)	
단기차입금의 감소	6,329,999,999		12,720,000,000	
IV. 현금의 증가 ( I +II+III)		94,520,508		766,407,375
V. 기초의 현금		836,210,612		69,803,237
VI. 기말의 현금		930,731,120		836,210,612

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 25(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 2021년 12월 31일 현재

구르메에프앤드비코리아 주식회사

### 1. 회사의 개요

구르메에프앤드비코리아 주식회사(이하 "당사")는 1998년 5월에 설립되어 식음료 제품의 제조, 판매, 수출입 및 도소매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 서울시 강남구 언주로 174길 27에 본사를 두고 있습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 302백만원이며, 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
주 주 명	소유주식수	자본금	지분율
주식회사 엘에프푸드	21,650주	216,500,000	71.69%
French F&B Japan Co.ltd	6,050주	60,500,000	20.03%
Classic Fine Foods Rungis SAS	2,500주	25,000,000	8.28%
합 계	30,200주	302,000,000	100.00%

### 2. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

#### (2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 주석 3에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

### (3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

## 3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

### (2) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

### (3) 재고자산

당사는 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 총평균법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(상품은 순실현가능가액)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 당기와 전기에 재고자산평가손실으로 인식한 금액은 각각 203,277천원과 25,672천원으로 매출원가에 가산하였습니다.

### (4) 지분법적용투자주식

지분법적용투자주식은 매입가액에 부대비용을 가산한 취득원가로 인식하고, 지분법적용투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액이 관계기업의 당기손익으로 인하여 발생한 경우 당기손익항목(지분법이익 또는 지분법손실)으로 처리하고, 관계기업의 전기이월미처분이익잉여금(전기이월미처리결손금)의 변동으로 인하여 발생한 경우, 투자기업의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 오류수정은 당기손익으로 처리하고, 중대한 영향을 미치는 오류수정과 관계기업의 회계변경에 의한 변동은 미처분이익잉여금 또는 미처리결손금(지분법이익잉여금변동 또는 부의지분법이익잉여금변동)으로 처리하며, 관계기업의 순자산가치 변동이 당기순손익과 미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 경우 지분변동액은 기타포괄손익누계액(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

#### 1) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득 당시 관계기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 투자회사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가와의 차이금액에 관하여는 경제적효익이 유입될 것을 고려하여 5년동안 정액법으로 상각하며, 부의 투자차액은 주식취득일에 일시 환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

다만, 관계기업이 연결대상인 종속기업이 된 이후에 피투자회사의 주식을 추가로 취득하는 경우에 발생하는 투자차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 계상하고 있습니다.

## 2) 내부거래 미실현손익의 제거

당사 및 관계기업간의 거래에서 발생한 손익에 투자회사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현 손익으로 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다. 다만, 당사가 종속기업에 자산을 매각한 거래에서 발생한 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

## 3) 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우

당사는 지분법적용투자주식의 장부금액이 "0"이하가 될 경우에는 지분법적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 당사가 관계기업에 대하여 실질적으로 투자기업의 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자자산(우선주, 장기대여금 및 장기수취채권 등)을 보유하고 있는 경우 지분법 적용으로 인하여 관계기업 보통주에 대한 투자 금액을 초과한 손실은 관계기업이 청산된다면 상환 받는 우선순위와는 반대의 순서로 적용하여 인식하고 있습니다.

## 4) 종속기업에 대한 대손상각비의 반영

당사가 종속기업에 대하여 채권을 소유하고 있으며 이에 대하여 대손충당금을 설정한 경우 당기에 인식한 대손상각비는 지분법적용투자주식에 가산하고 당기 지분법이익에 반영하고 있습니다.

## (5) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 자산별 감가상각방법 및 내용연수에 따라 계상하고 있습니다.

구 분	상각방법	내용연수
시설장치	정액법	4년
차량운반구	정액법	4년
비품	정액법	4년

당사는 내용연수 도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다. 다만, 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

#### (6) 무형자산

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

## (7) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로 부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계 없이 매 보고기간말에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

## (8) 환율변동효과

### 1) 기능통화 및 표시통화

당사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

## 2) 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간 말 현재 서울외국환중개에 고시되는 최초 고시환율로 환산하고 있으며, 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

## (9) 종업원급여

### 1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하고 있으며, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

### 2) 연차수당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

## (10) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

#### (11) 리스거래

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 당사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 ① 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 당사에게 이전되는 경우, ② 리스실행일 현재 당사가 연가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우, ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않을지라도 리스기간이 리스자산 내용년수의 상당부분(75% 이상)인 경우, ④ 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분(90% 이상)을 차지하는 경우, 또는 ⑤ 당사만이 유의적인 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우에는 당해 리스계약을 금융리스로, 그 이외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

한편, 당사는 운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다. 금융리스에 대해서는 리스실행일에 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율(만약 이를 알 수 없다면 당사의 증분차입이자율)로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 또한 당사가 지급한 리스개설직접 원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다. 금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리하고 있으며, 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산하고 있습니다. 금융리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있으나, 다만 그 금액이 유의적인 경우에는 잔여리스기간에 걸쳐 원금 및 이자부분으로 구분하여 처리하고 있습니다.

## (12) 수익인식

당사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

## (13) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외 항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

## (14) 유가증권

당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손 금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

#### (15) 금융자산과 금융부채의 측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 당사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

당사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

당사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

#### (16) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산에 대한 평가, 파생금융상품에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가 금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

### (17) 종속기업의 판단

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수 목적기업을 포함)이며, 일반적으로 과반의 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

또한, 회사는 의결권이 50% 이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다. 사실상의 지배력은 회사의 의결권의 상대적인 규모와 다른 주주의 분산도 등을 종합적으로 고려하여 이를 통해 회사가 재무 및 영업정책을 통제할 수 있는 능력이 존재한다고 판단되는 경우 발생합니다.

그러나, 일반기업회계기준 시행일 및 경과규정에 따라 자산규모, 부채규모, 종업원 수 등이 특정 금액 및 수에 미달하는 회사 등은 제4장 연결범위 개정내용의 적용증지 기간 동안 종속기업에서 제외됩니다.

(18) 회계정책과 공시의 변경

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 다음의 개정된 기준을 신규로 적용하였습니다.

① 일반기업회계기준 '시행일 및 경과규정(2022.12.2)'

일반기업회계기준 제4장 '연결재무제표' 개정에 따르면 지배기업은 자신이 지배하는 종속기업이라면 예외없이 연결범위에 포함하여야 합니다. 다만, 시행일 및 경과규정의 개정에 따라 상장법인, 금융회사, 대형비상장주식회사 등에 해당하지 않는 지배기업과 연결실체에 이러한 기업이 포함되지 않은 지배기업은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업(이하 "비외감기업")을 종속기업에서 제외하는 것으로 선택할 수 있습니다.

동 개정 내용은 2022년 12월 31일부터 시행하고, 시행일에 종료되는 회계연도부터 적용하며, 2027년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

당사는 소규모비상장 지배기업으로 모든 비외감기업을 종속기업에서 제외하는 것으로 선택하였습니다. 이에 따라 연결범위의 변동은 없습니다.

#### 4. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	2,500,000,000	2,500,000,000	관계사 담보 제공(*)

(\*) 당사는 특수관계자를 위하여 정기예금을 담보로 제공하고 있습니다.

(주석15 참조)

#### 5. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기말

(단위: 원)						
회사명	소재지	결산월	당기말	당기말		
			지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
화인에프앤드비서비스(주)	대한민국	12월	100	50,000,000	5,935,954,965	5,507,300,315

##### ② 전기말

(단위: 원)						
회사명	소재지	결산월	당기말	당기말		
			지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
화인에프앤드비서비스(주)	대한민국	12월	100	50,000,000	4,922,426,659	4,681,322,868

(2) 당기와 전기 중 지분법적용투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위: 원)			
회사명	기초	지분법손익	기말
화인에프앤드비서비스(주)	4,681,322,868	825,977,447	5,507,300,315

##### ② 전기

(단위: 원)				
회사명	기초	지분법손익(*)	대체	기말
화인에프앤드비서비스(주)	-	4,631,322,868	50,000,000	4,681,322,868

(\*) 전기말 현재 상기 피투자회사에 대한 투자기업의 지분변동액 유의성 판단에 의하여 지분법을 적용하였으며 유의적인 영향력을 획득한 취득시점 이후 피투자기업의 순자산변동액은 지분법을 적용하는 전기말 시점에 일괄하여 투자주식에 반영하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
화인에프앤드비서비스(주)	12,832,999,533	6,897,044,568	3,276,365,547	1,013,528,306

② 전기말

(단위: 원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
화인에프앤드비서비스(주)	10,123,031,641	5,200,604,982	49,357,617,519	922,588,728

(4) 당기말과 전기말 현재 피투자기업의 재무정보금액을 피투자기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
회사명	기말 순자산	지분율(%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
화인에프앤드비서비스(주)	5,935,954,965	100	5,935,954,965	(428,654,650)	5,507,300,315

② 전기말

(단위: 원)					
회사명	기말 순자산	지분율(%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
화인에프앤드비서비스(주)	4,922,426,659	100	4,922,426,659	(241,103,791)	4,681,322,868

(5) 당기 와 전기 중 지분법적용투자주식에 대한 미실현손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
회사명	재고자산	매출채권 대손충당금	합 계
화인에프앤드비서비스(주)	458,480,562	(29,825,912)	428,654,650

② 전기

(단위: 원)		
회사명	재고자산	합 계
화인에프앤드비서비스(주)	241,103,791	241,103,791

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기 초	취 득	처 분	대 체(*)	감가상각비	기 말
시설장치	260,580,799	31,150,000	-	-	(93,600,510)	198,130,289
차량운반구	11,083,719	-	(2,000)	-	(10,606,171)	475,548
비품	339,464,709	128,826,358	-	-	(136,268,989)	332,022,078
건설중인자산	108,200,000	-	-	(7,500,000)	-	100,700,000
합 계	719,329,227	159,976,358	(2,000)	(7,500,000)	(240,475,670)	631,327,915

(\*) 당기 중 건설중인 자산은 무형자산으로 대체되었습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기 말
시설장치	119,378,147	79,000,000	(30,937,537)	168,717,762	(75,577,573)	260,580,799
차량운반구	28,474,214	-	-	-	(17,390,495)	11,083,719
비품	239,324,903	265,826,478	(63,756,406)	6,000,000	(107,930,266)	339,464,709
건설중인자산	203,050,000	530,535,000	(363,282,238)	(262,102,762)	-	108,200,000
합 계	590,227,264	875,361,478	(457,976,181)	(87,385,000)	(200,898,334)	719,329,227

## 7. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	기 초	취 득	대 체	상 각 비	기 말
기타의무형자산	483,245,633	20,270,000	7,500,000	(136,369,555)	374,646,078

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	기 초	취 득	대 체	상 각 비	기 타	기 말
기타의무형자산	504,081,400	13,848,840	87,385,000	(122,738,608)	669,001	483,245,633

## 8. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: EUR, 원화단위: 원)						
구분	당기말			전기말		
	통화	외화금액	원화환산액	통화	외화금액	원화환산액
매입채무	EUR	56,251	76,005,730	EUR	85,491	114,757,558

상기 외화자산 및 외화부채의 환산으로 인하여 당기 중 당사가 인식한 외화환산손실은 없으며, 외화환산이익은 1,041천원입니다.

## 9. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

### (1) 유동성위험 관리 방법

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

당사는 부채 상환을 포함한 유동성 위험과 관련하여 적정규모의 현금및현금성자산을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 원)				
구분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1년 이상
매입채무	9,042,489,816	9,042,489,816	-	-
미지급금	2,113,815,977	2,113,815,977	-	-
미지급비용	387,744,798	387,744,798	-	-
단기차입금	11,490,145,537	8,500,000,000	2,990,145,537	-
장기차입금	750,000,000	-	-	750,000,000
합계	23,784,196,128	20,044,050,591	2,990,145,537	750,000,000

#### ② 전기말

(단위: 원)				
구분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1년 이상
매입채무	4,447,257,187	4,447,257,187	-	-
미지급금	1,774,026,199	1,774,026,199	-	-
미지급비용	340,822,765	340,822,765	-	-
단기차입금	5,000,000,000	4,000,000,000	1,000,000,000	-
합계	11,562,106,151	10,562,106,151	1,000,000,000	-

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다. 상기 현금흐름은 이자금액이 포함되지 아니한 명목금액입니다.

## 10. 장단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입처	차입금 종류	이자율(%)	차입금액		만기상환기일
			당기말	전기말	
(주)하나은행	운전자금	5.79	1,000,000,000	1,000,000,000	2023-04-20
(주)우리은행	운전자금	5.57	1,000,000,000	1,000,000,000	2023-07-21
(주)신한은행	운전자금	6.70	500,000,000	500,000,000	2023-05-24
	운전자금	3.71	1,000,000,000	-	2023-04-04
	운전자금	3.32	2,500,000,000	2,500,000,000	2023-01-05
(주)농협은행	운전자금	6.36	1,490,145,536	-	2023-09-05
(주)국민은행	운전자금	4.38	2,000,000,000	-	2023-05-25
	운전자금	4.45	1,000,000,000	-	2023-06-03
	운전자금	5.87	1,000,000,001	-	2023-12-31
합 계			11,490,145,537	5,000,000,000	

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
차입처	차입금 종류	이자율(%)	차입금액		만기상환기일
			당기말	전기말	
(주)국민은행	운전자금	5.87	750,000,000	-	2024-09-07

## 11. 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직급여지급과 관련된 자산과 부채를 인식하지 않고 당해 회계기간에 납부하여야 하는 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	524,717,546	430,928,904

## 12. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사와 금융기관 간의 주요 여신거래 한도약정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
금융기관	내 용	한도약정액
(주)하나은행	일반자금대출	1,500,000,000
	매출채권담보대출	5,000,000
(주)신한은행	매출채권담보대출	4,000,000,000
	매출채권담보대출	2,000,000,000
(주)농협은행	일반자금대출	1,500,000,000
합 계		9,005,000,000

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
금융기관	보증내용	제공받은 금액
서울보증보험(주)	물품대금보증	50,000,000
	이행지급보증	117,850,000
	공탁보증	2,050,000
신용보증기금	대출보증	1,350,000,000
합 계		1,519,900,000

(3) 당기말 현재 타인에게 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제공받자	지급보증의 내용	지급보증금액	비고
기타의 특수관계자	(주)퍼블리크	연대보증	12,000,000	법인카드 대금

## 13. 자본

(1) 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	수권주식수	발행주식수	1주당 금액	납입자본금
보통주자본금	60,000주	30,200주	10,000원	302,000,000원

(2) 법정적립금(이익준비금)

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기 처분예정일: 2023년 3월 30일		전 기 처분확정일: 2022년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		30,056,946,448		28,053,512,571
1. 전기이월미처분이익잉여금	28,053,512,571		19,656,827,514	
2. 당기순이익	2,003,433,877		8,396,685,057	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		30,056,946,448		28,053,512,571

14. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	214,767,432	742,450,965
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(33,197,564)	64,058,938
법인세비용	181,569,868	806,509,903

(2) 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	2,185,003,745	9,203,194,960
적용세율에 따른 세부담액	458,700,824	2,002,702,891
조정사항		
비공제비용	77,823,083	50,302,463
세액공제	(137,691,024)	(269,595,000)
농어촌특별세	27,538,204	53,919,000
인식하지 않는 일시적차이의 변동	(196,024,028)	(1,030,819,451)
당기발생공제감면세액 이월효과	(47,168,976)	-
기타(세율차이 등)	(1,608,215)	-
법인세비용	181,569,868	806,509,903
유효세율	8.31%	8.76%

(4) 당기와 전기의 일시적 차이의 증감내역 및 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)
	기초금액	증 가	감 소	기말금액	기말금액
대손충당금	67,325,340	26,283,272	67,325,340	26,283,272	5,519,487
미수수익	(483,373,643)	(737,740,958)	(483,373,643)	(737,740,958)	(154,925,601)
재고자산평가충당금	72,315,937	275,592,696	72,315,937	275,592,696	57,874,466
미지급비용	248,538,829	271,676,926	248,538,829	271,676,926	57,052,154
감가상각비	4,368,281	52,300	12,823	4,407,758	925,629
외화환산이익	-	(1,041,193)	-	(1,041,193)	(218,651)
외화환산손실	820,238	-	820,238	-	-
지분법적용투자주식	(4,631,322,868)	(825,977,447)	-	(5,457,300,315)	(1,146,033,066)
기타	65,040,863	-	65,040,863	-	-
합 계	(4,656,287,023)	(991,154,404)	(29,319,613)	(5,618,121,814)	(1,179,805,582)
이연법인세 미인식 금액				5,457,300,315	1,146,033,066
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채) 순액				(160,821,499)	(33,772,515)
이월세액공제로 인한 이연법인세자산				-	47,168,976
이연법인세자산 총액				-	13,396,461

② 전기

(단위: 원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)
	기초금액	증 가	감 소	기말금액	기말금액
대손금	54,220,089	-	54,220,089	-	-
대손충당금	112,213,133	67,325,340	112,213,133	67,325,340	14,811,575
미수수익	(237,763,286)	(483,373,643)	(237,763,286)	(483,373,643)	(106,342,201)
재고자산평가충당금	46,643,438	72,315,937	46,643,438	72,315,937	15,909,506
산업재산권	72,131	-	72,131	-	-
미지급비용	277,368,124	248,538,829	277,368,124	248,538,829	54,678,542
감가상각비	2,243,566	2,124,715	-	4,368,281	961,022
외화환산손실	394,870	820,238	394,870	820,238	180,452
지분법적용투자주식	-	(4,631,322,868)	-	(4,631,322,868)	(1,018,891,031)
기타	65,040,863	-	-	65,040,863	14,308,990
합 계	320,432,928	(4,723,571,452)	253,148,499	(4,656,287,023)	(1,024,383,145)
이연법인세 미인식 금액				4,566,282,005	1,004,582,041
이연법인세자산(부채) 순액				(90,005,018)	(19,801,104)

(5) 실현가능성의 판단에 따라 인식한 이연법인세자산과 판단 근거

당사는 이연법인세자산의 실현가능성에 대하여 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가하며, 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

당기말 현재 당사는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(6) 이연법인세자산으로 인식하지 않은 일시적차이 등

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	만 기	당기말	전기말
차감할 일시적차이	-	-	65,040,863

상기 차감할 일시적차이는 향후 과세소득을 감소시킬 가능성이 매우 낮다고 판단하여 이연법인자산으로 인식하지 아니하였습니다.

(7) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 당기법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
이연법인세자산	167,615,083	925,629	168,540,712	85,580,075	961,022	86,541,097
이연법인세부채	(155,144,252)	-	(155,144,252)	(106,342,201)	-	(106,342,201)
상계후금액	12,470,831	925,629	13,396,460	(20,762,126)	961,022	(19,801,104)
당기법인세부채			214,767,432			742,450,965
당기법인세자산			(304,381,448)			(332,038,440)
상계후금액			(89,614,016)			410,412,525

15. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	당기말	전기말
최상위 지배기업	(주)LF	(주)LF
지배기업	(주)엘에프푸드	(주)엘에프푸드
종속기업	화인에프앤드비서비스(주)	화인에프앤드비서비스(주)
기타의 특수관계자	(주)퍼블릭	(주)퍼블릭
	인덜지(주)	인덜지(주)
	(주)엘에프네트웍스	(주)엘에프네트웍스
	(주)트라이본즈	(주)트라이본즈
	(주)해우촌	(주)해우촌
	(주)코람코자산신탁	(주)코람코자산신탁
	(주)코람코자산운용	(주)코람코자산운용
	(주)트라이씨클	(주)트라이씨클
	(주)아누리	(주)아누리
	(주)아담원	(주)아담원

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
특수관계자명	구 분	당 기	전 기
(주)LF	상품매출	142,338,839	9,559,140
	기타수익	21,209,142	-
	상품매입	432,918,914	-
	지급수수료	14,451,751	7,186,316
(주)엘에프푸드	상품매출	36,330,795	37,312,810
	상품매입	1,959,364,412	746,001,640
	기타비용	654,624,595	553,011,458
화인에프앤드비서비스(주)	상품매출	441,733,472	316,578,353
	유형자산처분	-	457,976,181
	상품매입	56,590,173,309	47,765,699,759
(주)퍼블릭	상품매출	86,740,150	100,468,418
	상품매입	494,000	-
인덜지(주)	기타수익	234,600,000	244,887,939
(주)엘에프네트웍스	상품매출	63,586,200	117,303,450
(주)해우촌	기타수익	59,836,297	58,067,116
(주)코람코자산신탁	상품매출	7,339,302	13,352,049
(주)코람코자산운용	상품매출	3,302,533	-
(주)트라이본즈	지급수수료	1,521,364	-
(주)트라이씨클	지급수수료	1,828,814	-

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

(단위: 원)			
특수관계자명	구 분	당기말	전기말
(주)LF	매출채권	1,551,680	(9,315,736)
	기타채권	-	2,436,560
(주)엘에프푸드	매출채권	601,810	9,282,097
	매입채무	919,101,958	378,900,142
	기타채무	252,821,515	230,492,560
화인에프앤드비서비스(주)	매출채권	-	91,453,598
	매입채무	4,578,827,749	2,551,800,174
(주)퍼블리크	매출채권	11,944,836	4,983,858
인덜지(주)(*)	대여금	5,100,000,000	5,100,000,000
(주)엘에프네트웍스	매출채권	1,600,500	3,659,920
(주)해우촌	기타채권	117,336,289	57,499,992
(주)트라이본즈	매출채권	1,083,000	-
(주)트라이씨클	매출채권	1,093,014	-

(\*) 상기 대여금에 대하여 지배기업으로부터 채무지원약정을 제공 받고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
특수관계자명	구 분	기 초	회 수	기 말
인덜지(주)	자금대여	5,100,000,000	-	5,100,000,000

② 전기

(단위: 원)				
특수관계자명	구 분	기 초	회 수	기 말
인덜지(주)	자금대여	5,600,000,000	(500,000,000)	5,100,000,000
(주)해우촌	자금대여	500,000,000	(500,000,000)	-
합 계		6,100,000,000	(1,000,000,000)	5,100,000,000

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계구분	제공받는자	물건 또는 내용	담보설정금액	담보권자
기타의 특수관계자	(주)해우촌(*)	단기금융상품	2,750,000,000	(주)하나은행

(\*) 상기 대여금에 대하여 지배기업으로부터 채무지원약정을 제공 받고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제공받는자	지급보증의 내용	지급보증금액	비고
기타의 특수관계자	(주)퍼블리크	연대보증	12,000,000	법인카드 대금

## 16. 부가가치계산

당기와 전기의 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	5,953,323,373	5,958,261,724
퇴직급여	524,717,546	430,928,904
복리후생비	1,102,553,318	916,428,190
세금과공과	27,872,628	165,633,498
감가상각비	240,475,670	200,898,334
임차료	938,432,011	878,769,474

## 17. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 당기와 전기에 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금 증감	19,699,250	-
유형자산 처분시 매입채무 상계	-	457,976,181
무형자산 취득 관련 미지급금 증감	-	(152,500,000)
건설중인자산 본계정 대체	7,500,000	262,102,762

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

18. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄이익은 기타포괄손익이 없으므로 당기와 전기의 손익계산서상 당기순이익과 동일합니다.

19. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2023년 3월 30일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	구르메에프앤드비코리아 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	1	1	1	3	5	-	-	-	-	-	-	5	5	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	14	112	40	376	430	-	-	-	-	-	-	494	484
	합계	6	14	112	40	376	430	-	-	-	-	-	-	494	484

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 10월 12일~13일			2
주요내용		회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위와 시기를 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2022년 11월 30일 ~ 2022년 12월 2일	3 일	3 명	1 명		중간감사 (내부통제의 이해 및 유효성 평가)
2023년 1월 9일 ~ 2023년 1월 11일	3 일	3 명	1 명		기말감사 (중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 2일			1	일
	실사(입회)장소	경기도 김포시 고촌읍 아라육로 58번길 107(김포 참고) 경기도 파주시 하우고개길 458-1(파주 참고)				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022년 12월 28일, 2023년 3월 2일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 28일	내부감사 감사파트너	서면회의	주요 핵심감사사항 선정
2	2023년 03월 10일	내부감사 감사파트너	서면회의	주요 감사결과 논의