

주식회사 선우프레스

재무제표에 대한
감사보고서

제 14 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 13 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부) 재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	8
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	14
III. 외부감사 실시내용	



독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 선우프레스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 선우프레스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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.

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 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래

의 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.

대 주 회 계 법 인

대표이사 김 영 백



2026년 3월 23일

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 수 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 선우프레시

제 14 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 13 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 선우프레시 대표이사 조제효

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 미금일로 90번길 36-9, 5층(구미동, 앵거스박 빌딩)

(전 화) 031)754-1554

재 무 상 태 표

제 14 기 2025년 12월 31일 현재

제 13 기 2024년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 선우프레스

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제13(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		149,764,164,256		188,889,674,885
(1) 당좌자산		31,869,800,709		68,052,223,915
1. 현금및현금성자산	17,098,772,773		45,259,591,707	
2. 단기금융상품(주석 3,11)	116,602,243		113,444,683	
3. 매출채권(주석 5)	16,280,739,019		20,756,242,384	
대손충당금	(4,220,219,712)		(2,558,244,248)	
4. 미수금	1,632,856,186		1,352,575,618	
대손충당금	(1,149,396,645)		(1,149,396,645)	
5. 미수수익	40,832,676		31,330,429	
6. 선급금	81,371,420		125,435,967	
7. 선급비용	78,776,152		38,254,851	
8. 단기대여금(주석 5)	-		3,800,000,000	
대손충당금	-		(3,800,000,000)	
9. 통화선도자산(주석 15)	266,031,517		1,960,361,756	
10. 당기법인세자산(주석 18)	66,985,750		253,232,541	
11. 이연법인세자산(주석 18)	1,576,449,330		1,869,394,872	
(2) 재고자산		117,894,363,547		120,837,450,970
1. 상품	52,584,251,126		60,273,857,633	
평가충당금	(2,459,482,969)		(1,772,664,598)	
2. 미착품	67,769,595,390		62,336,257,935	
II. 비유동자산		16,022,425,124		19,038,480,535
(1) 투자자산		11,135,699,558		15,498,349,418
1. 장기금융상품(주석 3,11,14)	350,000,000		350,000,000	
2. 지분법적용투자주식(주석 4)	9,368,115,317		13,685,151,161	
3. 기타투자자산(주석 3)	1,417,584,241		1,463,198,257	
(2) 유형자산(주석 6,7)		549,069,411		722,009,390
1. 기계장치	167,814,229		166,449,000	
감가상각누계액	(133,603,591)		(106,271,280)	
2. 차량운반구	-		18,098,186	
감가상각누계액	-		(17,007,505)	
3. 집기비품	1,300,154,034		1,281,474,034	
감가상각누계액	(1,243,745,741)		(1,184,713,612)	
4. 금형	33,660,050		33,660,050	
감가상각누계액	(33,659,050)		(33,659,050)	
5. 시설장치	1,896,071,650		1,891,055,650	
감가상각누계액	(1,757,032,828)		(1,633,714,395)	

과목	제 14(당) 기		제13(전) 기	
6. 시설복구자산	223,228,975		223,228,975	
감가상각누계액	(192,052,454)		(161,462,663)	
7. 건설중인자산	288,234,137		244,872,000	
(3) 무형자산(주석 8)		437,652,843		477,193,089
1. 고객관계	4,000		4,000	
2. 소프트웨어	63,156,398		101,474,476	
3. 회원권	371,633,990		371,633,990	
4. 상표권	2,858,455		4,080,623	
(4) 기타비유동자산		3,900,003,312		2,340,928,638
1. 보증금	1,196,953,500		1,111,887,500	
2. 이연법인세자산(주석 18)	2,703,049,812		1,229,041,138	
자 산 총 계		165,786,589,380		207,928,155,420
부 채				
I. 유동부채		112,715,774,122		120,696,990,153
1. 매입채무(주석 5,10)	1,831,697,631		2,671,257,516	
2. 단기차입금(주석 10,11,14)	108,473,725,386		113,038,138,256	
3. 미지급금(주석 10)	1,549,826,080		2,564,390,380	
4. 미지급비용	243,241,895		1,686,571,505	
5. 예수금	145,733,957		287,476,304	
6. 예수보증금	10,000,000		20,000,000	
7. 선수금	427,183,197		402,574,281	
8. 포인트충당부채	34,365,976		26,581,911	
II. 비유동부채		1,167,414,075		12,539,301,878
1. 장기차입금(주석 5,10,11,14)	-		11,850,000,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석 12)	1,719,724,750		1,239,850,170	
퇴직연금운용자산(주석 12)	(873,579,987)		(865,067,630)	
3. 임대보증금(주석 5)	53,660,000		53,660,000	
4. 복구충당부채(주석 13)	267,609,312		260,859,338	
부 채 총 계		113,883,188,197		133,236,292,031
자 본				
I. 자본금(주석 16)		1,913,510,000		1,913,510,000
1. 보통주자본금	1,913,510,000		1,913,510,000	
II. 자본잉여금(주석 16)		40,992,341,391		40,991,291,751
1. 주식발행초과금	40,991,291,751		40,991,291,751	
2. 기타자본잉여금	1,049,640		-	
III. 자본조정(주석 4)		(9,491,160,780)		(9,491,160,780)
1. 기타의 자본조정	(9,491,160,780)		(9,491,160,780)	
IV. 기타포괄손익누계액(주석 17)		(2,151,117,261)		-
1. 지분법자본변동	(2,151,117,261)		-	
V. 이익잉여금(주석 17)		20,639,827,833		41,278,222,418
1. 이익준비금	1,062,853,300		1,062,853,300	

과목	제 14(당) 기		제13(전) 기	
2. 미처분이익잉여금	19,576,974,533		40,215,369,118	
자 본 총 계		51,903,401,183		74,691,863,389
부 채 및 자 본 총 계		165,786,589,380		207,928,155,420

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제14기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제13기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 선우프레스

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I. 매출액(주석 5)	466,227,697,146	490,832,596,037
1. 상품매출	466,051,022,292	490,598,649,861
2. 수수료수입	74,310,089	141,946,358
3. 임대수익	102,364,765	91,999,818
II. 매출원가(주석 5)	453,493,123,963	461,440,720,110
1. 상품매출원가	453,493,123,963	461,440,720,110
III. 매출총이익	12,734,573,183	29,391,875,927
IV. 판매비와관리비(주석 5)	24,978,913,748	23,569,606,320
1. 급여(주석 20)	5,681,059,744	6,155,894,523
2. 퇴직급여(주석 12,20)	808,635,910	156,274,310
3. 복리후생비(주석 20)	931,286,369	971,589,880
4. 여비교통비	111,695,948	170,729,399
5. 접대비	425,314,468	466,276,376
6. 통신비	64,444,723	69,233,510
7. 수도광열비	7,923,559	11,273,109
8. 전력비	177,508,061	161,326,131
9. 세금과공과(주석 20)	32,060,550	32,070,162
10. 감가상각비(주석 20)	240,632,027	360,771,705
11. 무형자산상각비	39,540,246	206,032,022
12. 건물관리비	206,068,015	142,674,254
13. 지급임차료(주석 20)	1,297,475,269	977,281,182
14. 수선비	25,917,500	20,285,540
15. 보험료	60,125,485	51,475,966
16. 차량유지비	126,158,440	124,942,091
17. 운반비	2,519,263,410	2,365,021,662
18. 교육훈련비	1,349,000	1,175,000
19. 도서인쇄비	3,588,030	4,902,550
20. 소모품비	93,424,279	127,287,730
21. 지급수수료	3,568,984,281	2,892,771,258
22. 보관료	5,656,997,235	6,638,156,625
23. 광고선전비	283,004,941	814,084,631
24. 판매촉진비	21,088,969	55,917,201
25. 대손상각비	1,661,975,464	(270,502,373)
26. 판매수수료	548,169,087	576,123,052
27. 견본비	3,169,636	3,429,936
28. 포장비	382,053,102	283,108,888
V. 영업이익(손실)	(12,244,340,565)	5,822,269,607

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
VI. 영업외수익(주석 5)		10,039,645,370		4,515,713,393
1. 이자수익	330,776,995		328,380,953	
2. 외환차익	4,909,871,144		932,721,135	
3. 외화환산이익	729,938,122		3,758,941	
4. 유형자산처분이익	3,177,773		103,706	
5. 무형자산처분이익	-		138,647,610	
6. 복구충당부채환입	-		149,263,406	
7. 지분법이익(주석 4)	194,062,811		518,915,190	
8. 기타투자자산평가이익	15,662,800		3,241,533	
9. 통화선도평가이익(주석 15)	-		2,401,881,775	
10. 기타의대손충당금환입	3,800,000,000		-	
11. 잡이익	56,155,725		38,799,144	
VII. 영업외비용(주석 5)		12,724,119,401		15,613,934,652
1. 이자비용	7,144,609,582		6,819,661,582	
2. 외환차손	618,716,155		3,436,344,693	
3. 외화환산손실	886,833,540		4,629,760,242	
4. 기타의대손상각비	-		421,650,753	
5. 지분법손실(주석 4)	2,359,981,394		-	
6. 통화선도평가손실(주석 4)	1,694,330,239		-	
7. 기타투자자산평가손실	42,589		-	
8. 유형자산처분손실	-		125,903,963	
9. 기부금	2,000,000		97,773,326	
10. 잡손실	17,605,902		82,840,093	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(14,928,814,596)		(5,275,951,652)
IX. 법인세비용(수익)(주석 18)		(808,323,711)		(1,334,551,570)
X. 당기순이익(손실)		(14,120,490,885)		(3,941,400,082)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제14기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제13기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 선우프레시

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2024.01.01(전기초)	1,913,510,000	40,991,291,751	(9,491,160,780)	-	45,219,622,500	78,633,263,471
당기순손실	-	-	-	-	(3,941,400,082)	(3,941,400,082)
2024.12.31(전기말)	1,913,510,000	40,991,291,751	(9,491,160,780)	-	41,278,222,418	74,691,863,389
2025.01.01(당기초)	1,913,510,000	40,991,291,751	(9,491,160,780)	-	41,278,222,418	74,691,863,389
당기순손실	-	-	-	-	(14,120,490,885)	(14,120,490,885)
중간배당	-	-	-	-	(6,517,903,700)	(6,517,903,700)
종속기업주식의매각	-	1,049,640	-	-	-	1,049,640
지분법자본변동	-	-	-	(2,151,117,261)	-	(2,151,117,261)
2025.12.31(당기말)	1,913,510,000	40,992,341,391	(9,491,160,780)	(2,151,117,261)	20,639,827,833	51,903,401,183

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제14기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제13기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 선우프레시

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(8,781,152,978)		(27,225,619,998)
1. 당기순이익(손실)	(14,120,490,885)		(3,941,400,082)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	7,691,971,409		7,297,432,117	
외화환산손실	886,833,540		4,629,760,242	
감가상각비	240,632,027		360,771,705	
무형자산상각비	39,540,246		206,032,022	
퇴직급여	808,635,910		156,274,310	
기타의대손상각비	-		421,650,753	
재고자산평가손실	-		1,667,541,495	
유형자산처분손실	-		125,903,963	
지분법손실	2,359,981,394		-	
통화선도평가손실	1,694,330,239		-	
대손상각비	1,661,975,464		(270,502,373)	
기타투자자산평가손실	42,589		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(4,742,841,506)		(3,215,812,161)	
외화환산이익	729,938,122		3,758,941	
유형자산처분이익	3,177,773		103,706	
지분법이익	194,062,811		518,915,190	
기타의대손충당금환입	3,800,000,000		-	
무형자산처분이익	-		138,647,610	
복구충당부채환입	-		149,263,406	
통화선도평가이익	-		2,401,881,775	
기타투자자산평가이익	15,662,800		3,241,533	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	2,390,208,004		(27,365,839,872)	
매출채권의 감소(증가)	4,475,503,365		(4,291,913,126)	
미수금의 감소(증가)	(280,280,568)		(116,068,409)	
미수수익의 감소(증가)	(9,502,247)		(10,275,058)	
선급금의 감소(증가)	44,064,547		(24,212,582)	
선급비용의 감소(증가)	(40,521,301)		16,443,341	
선납세금의 감소(증가)	186,246,791		(253,232,541)	
유동연법인세자산의 감소(증가)	292,945,542		(312,378,175)	
재고자산의 감소(증가)	2,943,087,423		(17,865,260,440)	
비유동연법인세자산의 감소(증가)	(1,474,008,674)		(1,005,088,070)	
매입채무의 증가(감소)	(839,559,885)		(1,727,092,772)	
미지급금의 증가(감소)	(1,014,564,300)		(249,238,049)	
미지급비용의 증가(감소)	(1,443,329,610)		595,141,231	
예수금의 증가(감소)	(141,742,347)		(63,818,494)	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
선수금의 증가(감소)	24,608,916		(19,940,629)	
당기법인세부채의 증가(감소)	-		(1,535,903,822)	
퇴직금의 지급	(328,761,330)		(368,888,530)	
퇴직연금운용자산의 증가(감소)	(8,512,357)		(27,946,083)	
예수보증금의 증가(감소)	(10,000,000)		(80,000,000)	
포인트충당부채의 증가(감소)	7,784,065		(336,605)	
복구충당부채의 증가(감소)	6,749,974		(25,831,059)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		3,709,546,032		950,332,924
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,916,792,958		2,662,565,889	
대여금의 감소	3,800,000,000		-	
지분법적용투자주식의 처분	1,049,640		-	
기타투자자산의 처분	61,234,227		253,264,540	
장기보증금의 감소	50,600,000		1,908,755,894	
유형자산의 처분	3,909,091		545,455	
무형자산의 처분	-		500,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(207,246,926)		(1,712,232,965)	
단기금융상품의 증가	3,157,560		3,407,163	
기타투자자산의 취득	-		377,550,667	
유형자산의 취득	68,423,366		669,799,125	
무형자산의 취득	-		44,700,010	
장기보증금의 증가	135,666,000		616,776,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(23,089,211,988)		41,518,198,550
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		265,312,258,857	
단기차입금의 차입	-		265,308,598,857	
임대보증금의 증가	-		3,660,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(23,089,211,988)		(223,794,060,307)	
단기차입금의 상환	4,721,308,288		222,460,740,307	
유동성장기차입금의 상환	-		1,333,320,000	
장기차입금의 상환	11,850,000,000		-	
배당금의 지급	6,517,903,700		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II +III)		(28,160,818,934)		15,242,911,476
V. 기초의 현금		45,259,591,707		30,016,680,231
VI. 기말의 현금(주석 19)		17,098,772,773		45,259,591,707

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 14(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 선우프레시

1. 당사의 개요

주식회사 선우프레시("당사")는 2011년 12월 8일 설립되어 쇠고기 및 돼지고기를 수입하여 프랜차이즈 및 대형식당 등에 공급을 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 본사는 경기도 성남시 분당구 미금일로 90번길 36-9, 5층(구미동, 앵거스 박 빌딩)에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금 및 주요주주는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주주명	보통주		
	주식수(주)	자본금(천원)	지분율(%)
유한회사에스더블유홀딩스투자목적회사	322,190	1,610,950	84.2
박준형	38,729	193,645	10.1
이기복	12,102	60,510	3.2
박준길	9,681	48,405	2.5
합 계	382,702	1,913,510	100.0

2. 재무제표 작성 기준 및 유의적인 회계정책

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 준거하여 작성되었고, 당기 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융 상품으로서 취득 당시 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. 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 처리하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사는 개별법에 의해 산정된 취득원가를 장부금액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 적용하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기에 계상한 재고자산평가이익(평가손실)은 각각 (686,818)천원 및 (1,667,541)천원입니다. 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.

(4) 유가증권(지분법적용투자주식 제외)

당사는 유가증권의 최초 인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초 인식 이후 공정가치의 변동을 당기 손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권

당사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권 (단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권 포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

3) 매도가능증권

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현 보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

4) 유가증권 손상차손

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손의 과목으로 하여 영업외비용에 반영하고 있습니다. 또한 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유 증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

5) 유가증권의 재분류

단기매매증권을 다른 범주로 또는 다른 범주의 유가증권을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 드문 상황에서 더이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류할 수 있으며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

만기보유증권을 매도가능증권으로 재분류하는 경우 분류변경일 현재의 공정가치로 평가한 후 유가증권 분류변경에 따른 평가에서 발생하는 공정가치와 장부금액의 차이금액은 매도가능증권평가손익의 과목으로 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

매도가능증권을 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류를 위한 평가시점까지 발생한 매도가능증권의 미실현보유손익 잔액 및 매도가능증권의 만기액면가액과 분류변경일 현재의 공정가치와의 차이는 유효이자율법에 의하여 그 채무증권의 만기일까지의 잔여기간에 걸쳐서 상각하고 각 기간의 이자수익에 가감하고 있습니다.

(5) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 갖는 피투자기업(이하 "지분법피투자기업")에 대한 지분상품에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

1) 지분변동액의 회계처리

당사는 지분법 적용시 지분법피투자기업의 순자산변동액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자기업의 순자산금액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다.

즉 ① 지분법피투자기업의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월이익잉여금으로, ③ 지분법피투자기업의 당기순이익 및 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자기업의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월이익잉여금에 반영하고 있습니다.

한편 지분법피투자기업이 현금배당금 지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 당사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점에 피투자기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 당사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 사업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권이 발생하는 경우 5년의 기간에 걸쳐 정액법으로 상각하며 매 결산기에 회수가능액을 평가하여 손상차손을 인식하며 손상된 영업권은 추후 회복할 수 없고, 염가매수차익이 발생하는 경우 취득일에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편 지분법적용피투자기업이 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함. 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 당사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 다만 지분법피투자기업이 종속기업에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 처리하고 있습니다.

3) 지분법피투자기업의 순자산 공정가치와 장부금액의 차액에 대한 처리

지분법적용투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

4) 내부거래미실현손익의 제거

당사 및 지분법피투자기업간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다.

다만 지분법피투자기업이 당사의 종속기업인 경우 당사가 종속기업에 대하여 자산을 매각한 거래("하향판매")로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법 적용투자주식에 가감하고 있습니다.

5) 회계정책의 일치

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만 관계기업이 중소기업 회계처리특례를 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 수정하지 아니하였습니다.

6) 종속기업의 순자산의 일치

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별 재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결 재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

7) 지분법적용투자주식의 손상차손

당사는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적 증거가 있으며 지분법적용투자주식의 회수가능액이 장부금액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 영업외비용(지분법적용투자주식손상차손)에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 경우에는 투자차액을 우선 차감하고 있습니다. 한편 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 회복 후 지분법적용투자주식 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자주식 장부금액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복에 대해서는 회계처리하지 않고 있습니다.

(6) 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.

또한 임차건물의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원 하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족함에 따라 이에 대한 현재가치 267,609천원의 복구충당부채를 시설복구자산으로 반영하였으며 동일한 금액을 부채로 계상하였습니다.(주석 13 참조) 복구충당비용은 임차건물의 계약연수에 따라 비용화하고 있으며 현재가치로 표시된 복구충당부채에 대해서는 유효이자율법에 의해 복구충당부채전입액을 계상하고 복구충당부채에 가산하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 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 내용연수에 따라 정액법 또는 정률법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 판매비와 관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건물	30 년	정액법
기계장치	5 년	정률법
차량운반구	5 년	정률법
집기비품	5 년	정률법
금형	5 년	정률법
시설장치	5 년	정률법
시설복구자산	임차계약기간	정률법

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. 또한 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가 상각을 하되, 그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(7) 영업권

당사는 사업결합에서 발생한 영업권을 5년에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(8) 무형자산(영업권 제외)

당사는 개별 취득한 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 기업회계 기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

회원권을 제외한 무형자산은 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각비는 전액 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

(9) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간 말마다 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 처분으로부터 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 자산 손상을 시사하는 징후와 관계없이 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.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없으며 매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 장기연불조건의 매매거래 등

장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 채권·채무의 명목금액과 공정가치의 차액인 현재가치할인차금은 당해 채권·채무의 명목금액에서 차감(또는 부가)하는 형식으로 기재하고 있으며, 이러한 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각(또는 환입)하여 이자수익 또는 이자비용에 반영하고 있습니다. 그러나 기업이 종업원에게 주택자금을 저리 또는 무상으로 장기간 대여해주면서 대여금의 사용에 따른 반대급부(근로제공의무 등)를 부과하는 경우나 협력회사에 대여금을 제공하면서 사용의 목적을 제한하는 경우와 같이 사용의 연계성이 확실한 경우 또는 임대차보증금은 현재가치 평가 대상에서 제외하고 있습니다.

(11) 채권·채무의 조정

당사는 회사정리절차의 개시, 화의절차의 개시 또는 거래당사자간의 합의 등으로 인하여 채권·채무의 원리금, 이자율 또는 만기 등 계약조건이 채무자의 부담이 경감되도록 변경된 경우에는 당해 채권·채무의 장부금액과 조정된 가액과의 차액을 대손상각비 또는 채무조정이익으로 인식하고 있습니다.

(12) 환율변동 효과

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 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동금액을 기타포괄손익에 인식하고 있습니다.

3) 해외사업장환산

해외사업장의 기능통화가 당사의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간 말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고 있으며, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 해외사업장 처분으로 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

4) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부가 되며, 이와 관련한 외환차이는 해외사업장을 포함하는 재무제표에서 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(13) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1 년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

한편 당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직 보험예치금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 보고기간 종료일 현재 퇴직급여충당부채(국민연금전환금 차감 후)을 초과하는 분에 대해서 투자자산으로 계상하고 있습니다

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입 기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간종료일 현재 우량회사채의 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

한편 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리 하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

기존 퇴직금 제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있으며, 기존의 퇴직보험예치금은 퇴직연금운용자산과 구분하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(14) 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. 제 3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(15) 파생상품 및 위험회피회계

당사는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다.

파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

당사는 특정위험으로 인한 기존 자산, 부채, 또는 확정계약의 공정가치변동위험을 회피하기 위해서는 공정가치위험회피회계, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 예상거래의 미래 현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

당사는 위험회피수단을 최초 지정하는 시점에 위험회피종류, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피대상항목, 위험회피수단, 위험의속성, 위험회피수단의 위험회피효과에 대한 평가방법 등을 포함하고 있습니다.

1) 공정가치위험회피

위험회피수단의 평가손익(파생상품이 아닌 금융상품을 위험회피수단으로 지정한 경우에는 외화환산손익) 및 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 현금흐름위험회피

예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익(위험회피수단이 파생상품이 아닌 금융상품인 경우에는 외화위험으로 인한 외환차이 변동분) 중 위험회피에 효과적인 부분은 현금흐름위험회피파생상품평가손익(외화환산손익)으로 기타포괄손익누계액의 항목으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래가 발생시 관련 자산부채의 장부금액에서 가감하여 처리하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다.

현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 기타포괄손익누계액으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 회계기간에 걸쳐당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 기타포괄손익누계액으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

3) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합상품이 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 기타파생상품

매매목적으로 보유하지 않으며, 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(16) 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 임대수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우, ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않을지라도 리스기간이 리스자산 내용연수의 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 리스개설직접원가는 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.

(17) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 수수료수익, 임대료수익으로 구성되어 있습니다.

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

(18) 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다.

이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생한 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 잉가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

(19) 사업결합

당사는 사업의 취득에 취득법을 적용하여 회계처리 합니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 회사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 당사가 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제 22 장 '법인세회계'와 제 21 장 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 당사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제 19 장 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가와 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 당사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 조건부 대가의 공정가치 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간' 동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정 하지 않고 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가가 제 6 장 '금융상품, 금융부채' 의 적용범위에 해당하는 경우에는 공정가치로 후속측정하고 공정가치 변동은 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하며, 제 6 장의 적용범위에 해당하지 않는 경우에는 제 14 장 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 그 밖의 적절한 일반기업회계기준에 따라 회계처리 하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다.

측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았다면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(20) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 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 포함 됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융상품 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품(*1)	116,602	113,445	차입금 질권설정
장기금융상품(*2)	300,000	300,000	지급보증 질권설정
합 계	416,602	413,445	

(*1) 신한은행 단기차입금에 대하여 질권설정 되었습니다.(주석 11참조)

(*2) 서울보증보험에 대해 지급보증이 설정되었습니다.(주석 14참조)

4. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
피투자회사명	결산일	지분율(%)		장부금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업					
(주)푸드장	12월 31일	81.00	81.00	7,058,480	11,569,578
(주)숯불림식품 (*1)	12월 31일	-	100.00	-	-
관계기업					
(주)가우정푸드	12월 31일	31.28	31.28	2,309,636	2,115,573
합 계				9,368,116	13,685,151

(*1) 당기 중 (주)이동갈비가 지분 100%를 인수하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
피투자회사명	당기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	대체	처분	합병	당기말
종속기업								
(주)푸드장	11,569,578	-	(2,359,981)	(2,151,117)	-	-	-	7,058,480
관계기업								
(주)가우정푸드	2,115,573	-	194,063	-	-	-	-	2,309,636
합 계	13,685,151	-	(2,165,918)	(2,151,117)	-	-	-	9,368,116

② 전기

(단위: 천원)								
피투자회사명	당기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	대체	처분	합병	당기말
종속기업								
(주)푸드장	11,493,588	-	75,990	-	-	-	-	11,569,578
(주)숯불림식품(*1)	-	-	-	-	-	-	-	-
관계기업								
(주)가우정푸드	1,672,648	-	442,925	-	-	-	-	2,115,573
합 계	13,166,236	-	518,915	-	-	-	-	13,685,151

(*1) 누적된 지분법 손실로 인하여, 관계기업투자주식의 장부금액이 0이 됨에 따라, 지분법 적용이 중단되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 지분법적용 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다

다.

① 당기

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
종속기업				
(주)푸드장	27,484,866	18,698,376	47,322,840	(2,669,827)
관계기업				
(주)가우정푸드	10,110,229	2,726,483	16,516,510	836,055

② 전기

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
종속기업				
(주)푸드장	20,435,102	6,323,086	34,514,893	(86,069)
(주)숯불림식품	7,620,010	9,496,722	11,983,677	(586,460)
관계기업				
(주)가우정푸드	9,575,652	2,812,312	16,712,082	1,262,061

5. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 지배기업, 종속기업, 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

① 당기

특수관계의 구분	지배기업, 관계기업 등 특수관계자
최상위지배기업	어썬타제사호사모투자합자회사
지배기업	유한회사 에스더블유홀딩스투자목적회사
종속기업	(주)푸드장
관계기업	(주)가우정푸드

② 전기

특수관계의 구분	지배기업, 관계기업 등 특수관계자
최상위지배기업	어쎄타제사호사모투자합자회사
지배기업	유한회사 에스더블유홀딩스투자목적회사
종속기업	(주)푸드장, (주)이동갈비(*1), (주)숯불림식품(*1)
관계기업	(주)가우정푸드

(*1) 당기 중 (주)푸드장과의 합병을 통하여 (주)이동갈비, (주)숯불림식품은 소멸하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
특수관계자 구분	회사명	당 기					
		매 출	매 입	이자수익	기타수익	이자비용	기타비용
지배기업	(유)에스더블유홀딩스투자목적회사	-	-	-	-	219,533	-
종속기업	(주)푸드장	14,198,299	7,114	-	102,365	219,288	5,032
	(주)이동갈비	7,642,934	285,416	88,118	-	-	1,109
	(주)숯불림식품	2,211,256	13,085	86,682	-	-	-
관계기업	(주)가우정푸드	7,545,393	157,607	-	-	-	-
합 계		31,597,882	463,222	174,800	102,365	438,821	6,141

② 전기

(단위: 천원)							
특수관계자 구분	회사명	전 기					
		매 출	매 입	이자수익	기타수익	이자비용	기타비용
지배기업	(유)에스더블유홀딩스투자목적회사	-	-	-	-	546,593	-
종속기업	(주)푸드장	8,986,529	5,935	-	92,000	-	1,567
	(주)이동갈비	3,544,705	200,171	-	-	-	278
	(주)숯불림식품	2,356,552	160,003	175,279	-	-	-
관계기업	(주)가우정푸드	9,776,787	197,582	-	-	-	-
합 계		24,664,573	563,691	175,279	92,000	546,593	1,845

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 대한 채권·채무등의 잔액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	채 권	채 무	
		매출채권	매입채무	임대보증금
종속기업	(주)푸드장	5,308,055	10,267	53,660
합 계		5,308,055	10,267	53,660

② 전기

(단위: 천원)						
특수관계자 구분	특수관계자명	채 권		채 무		
		매출채권	단기대여금(*1)	매입채무	임대보증금	차입금
지배기업	(유)에스더블유흥당스투자목적회사	-	-	-	-	11,850,000
종속기업	(주)푸드장	9,835	-	-	53,660	-
	(주)이동갈비	-	-	2,319	-	-
	(주)숯불림식품(*1)	3,733,967	3,800,000	51,525	-	-
관계기업	(주)가우정푸드	60,000	-	-	-	-
합 계		3,803,822	3,800,000	53,844	53,660	11,850,000

(*1) 전기말 현재 대여금에 대해 전액 대손충당금이 인식되어 있습니다.

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
지배기업	(유)에스더블유흥당스투자목적회사	-	-	-	11,850,000
종속기업	(주)푸드장	-	3,800,000	8,000,000	8,000,000
합 계		-	3,800,000	8,000,000	19,850,000

② 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

6. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
과 목	기초잔액	취득	처분	감가상각비	합병취득	기말잔액
기계장치	60,178	1,365	-	(27,332)	-	34,211
차량운반구	1,091	-	(732)	(359)	-	-
집기비품	96,760	18,680	-	(59,032)	-	56,408
금형	1	-	-	-	-	1
시설장치	257,341	5,016	-	(123,318)	-	139,039
시설복구자산	61,766	-	-	(30,590)	-	31,176
건설중인자산	244,872	43,362	-	-	-	288,234
합 계	722,009	68,423	(732)	(240,631)	-	549,069

② 전기

(단위: 천원)						
과 목	기초잔액	취득	처분	감가상각비	합병취득	기말잔액
기계장치	29	90,706	-	(30,557)	-	60,178
차량운반구	1,987	-	-	(896)	-	1,091
집기비품	147,566	26,736	(685)	(76,857)	-	96,760
금형	1	-	-	-	-	1
시설장치	241,188	307,485	(75,175)	(216,157)	-	257,341
시설복구자산	49,188	80,145	(31,262)	(36,305)	-	61,766
건설중인자산	-	244,872	-	-	-	244,872
합 계	439,959	749,944	(107,122)	(360,772)	-	722,009

7. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	시설장치	116,166	5,535,500	현대해상화재보험(주)
화재보험	시설장치	141,175	4,535,000	KB손해보험(주)

8. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
과 목	기초잔액	취득	처분	무형자산상각비	기말잔액
고객관계	4	-	-	-	4
소프트웨어	101,475	-	-	(38,318)	63,157
회원권	371,634	-	-	-	371,634
상표권	4,080	-	-	(1,222)	2,858
합 계	477,193	-	-	(39,540)	437,653

② 전기

(단위: 천원)					
과 목	기초잔액	취득	합병취득	무형자산상각비	기말잔액
고객관계	4	-	-	-	4
소프트웨어	261,337	44,700	-	(204,562)	101,475
회원권	732,986	-	(361,352)	-	371,634
상표권	5,550	-	-	(1,470)	4,080
합 계	999,877	44,700	(361,352)	(206,032)	477,193

9. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 담보로 제공된 자산의 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 타인을 위하여 제공한 지급보증내역 (특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증내역 제외) 은 없습니다.

10. 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 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 제 14(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	1년이내	1-2년	2-5년	5년이상
매입채무	1,831,698	1,831,698			
미지급금	1,549,826	1,549,826			
단기차입금	108,473,725	108,473,725			
합 계	111,855,249	111,855,249	-	-	-

당사는 위 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 제 13(전)기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	1년이내	1-2년	2-5년	5년이상
매입채무	2,671,258	2,671,258	-	-	-
미지급금	2,564,390	2,564,390	-	-	-
단기차입금	113,038,138	113,038,138	-	-	-
장기차입금	11,850,000	-	11,850,000	-	-
합 계	130,123,786	118,273,786	11,850,000	-	-

11. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
(주)신한은행(*1)	Usance	5.02% 3개월 TERM SOFR + 1.10~1.50%	3,916,753	4,060,180
중소기업은행	Usance	4.72% 3개월 TERM SOFR + 1.00%	5,227,527	4,155,913
	일반대	5.602%	500,000	500,000
(주)경남은행	Usance	4.46% 3개월 TERM SOFR + 0.75%	3,624,597	3,942,196
한국산업은행	Usance	4.41% 3개월 TERM SOFR + 0.70%	9,600,506	8,741,305
	일반대	4.360%~4.500%	10,000,000	10,000,000
(주)우리은행	Usance	4.41% 3개월 TERM SOFR + 0.70%	10,261,176	15,322,201
	일반대	4.730%	1,000,000	3,000,000
(주)국민은행	Usance	4.41% 3개월 TERM SOFR + 0.70%	5,426,981	6,974,514
농협은행(주)	Usance	4.72% 3개월 TERM SOFR + 1.00%	11,655,982	9,745,006
	일반대	5.110%	700,000	700,000
(주)하나은행	Usance	4.41% 3개월 TERM SOFR + 0.50~0.70%	4,344,238	3,457,382
한국수출입은행	Usance	4.31% 3개월 TERM SOFR + 0.52~0.60%	7,229,720	11,759,551
	일반대	3.340%	20,000,000	20,000,000
(주)대구은행	Usance	4.62% 3개월 TERM SOFR + 0.90%	11,546,932	8,666,212
(주)전북은행	Usance	4.67% 3개월 TERM SOFR + 0.95%	2,153,318	2,013,678
광주은행	Usance	4.67% 3개월 TERM SOFR + 0.95%	1,285,995	-
합계			108,473,725	113,038,138

(*1) 신한은행 단기차입금에 대하여 정기예금을 담보로 하여 119백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
(유)에스더블유홀딩스투자목적회사	운영자금	4.600%	-	11,850,000
차 감 계			-	11,850,000

12. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	1,239,850	1,452,464
퇴직급여설정액	808,636	156,274
퇴직급여지급액	(328,761)	(368,888)
기말잔액	1,719,725	1,239,850

당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 설정하였습니다. 납입한 퇴직연금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	865,068	837,122
증가액	23,562	27,946
합병	-	-
퇴직급여지급액	(15,050)	-
기말잔액	873,580	865,068

13. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기				전기			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
복구충당부채	260,859	6,750	-	267,609	336,585	105,877	(181,603)	260,859

14. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 수입을 위하여 금융기관과 L/C 등 약정을 체결하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, EUR)			
금융기관	내역	한도	실행
중소기업은행	수입신용장발행(일람불)	USD 3,500,000	-
	수입신용장발행(기한부)	USD 5,000,000	USD 4,245,230
한국산업은행	수입신용장발행(기한부)	USD 10,000,000	USD 9,476,284
(주)경남은행	수입신용장발행(기한부)	USD 3,600,000	USD 3,450,018
(주)우리은행	수입신용장발행(기한부)	USD 10,000,000	USD 9,484,994
(주)국민은행	수입신용장발행(일람불)	USD 3,000,000	USD 479,327
	수입신용장발행(기한부)	USD 5,000,000	USD 3,667,071 EUR 341,582
전북은행	수입신용장발행(기한부)	USD 2,000,000	USD 1,583,174
광주은행	수입신용장발행(기한부)	USD 2,000,000	USD 1,613,256
농협은행(주)	수입신용장발행(일람불)	USD 10,000,000	USD 127,964
	수입신용장발행(기한부)	USD 10,000,000	USD 9,254,996 EUR 242,595
(주)신한은행	수입신용장발행(일람불)	USD 1,000,000	-
	수입신용장발행(기한부)	USD 4,000,000	USD 3,598,701 EUR 109,250
(주)하나은행	수입신용장발행(기한부)	USD 5,000,000	USD 3,954,620
한국수출입은행	수입신용장발행(기한부)	USD 9,000,000	USD 8,701,534
(주)대구은행	수입신용장발행(기한부)	USD 10,000,000	USD 9,095,003

(2) 당기말 현재 일반대출 관련 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	내역	한도	실행
중소기업은행	일반대출	500,000	500,000
한국산업은행	일반대출	10,000,000	10,000,000
(주)우리은행	일반대출	1,000,000	1,000,000
농협은행	일반대출	700,000	700,000
수출입은행	구매자금대출	20,000,000	20,000,000

(3) 당기말 현재 당사가 서울보증보험으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공받는자	지급보증액	지급보증처
(주)두성테크(*1)	1,200,000	서울보증보험
코원에너지서비스(주)	10,000	서울보증보험
(주)유디아이디	30,000	서울보증보험
(주)다름플러스(*2)	340,000	서울보증보험
(주)아이탐푸드(*2)	24,000	서울보증보험
(주)진성식품(*2)	49,150	서울보증보험
(주)푸드코닉(*2)	117,100	서울보증보험
(주)서진프레시(*2)	40,000	서울보증보험
김춘만(JIN CHUNWAN)(*2)	90,000	서울보증보험
(주)디더블유컴퍼니(*2)	20,000	서울보증보험
(주)홈쇼핑	30,000	서울보증보험
(주)케이티알파	50,000	서울보증보험
(주)우리홈쇼핑	10,000	서울보증보험
(주)현대홈쇼핑	10,000	서울보증보험

(*1) 당사는 수입육의 수입대행을 위하여 서울보증보험으로부터 수입대행사에 1,200 백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 해당 지급보증에 대하여 장기금융상품 300 백만원이 질권설정되어 있습니다.(주석 3참조)

(*2) 채권가압류 담보에 대한 지급보증입니다.

(4) 당기말 현재 당사가 피소된 소송 및 제소한 소송의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
관할법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	장영준	주식회사 선우프레시	주식매매 대금청구 2025나210889	7,920,000	1심 피고 승 2심 진행 중

보고기간 종료일 현재로서 진행중인 소송사건의 결과를 예측할 수 없습니다.

15. 파생상품 및 위험회피회계

당사는 외화매입채무의 환율변동 위험을 회피할 목적으로 통화선도계약을 체결하고 있으며, 해당 파생상품은 위험회피회계가 적용되지 않는 계약입니다.

당기말과 전기말 현재 통화선도내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(원화 단위: USD,천원)			
통화선도 계약내용			평가금액
계약처	한도액	미결제	
우리은행	USD 58,314,000	USD 2,200,000	KRW 135,269
국민은행	USD 20,000,000	USD 5,895,000	KRW 130,763

당사는 당기말 현재 통화선도계약을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하여 통화선도평가손실 1,694백만원을 당기손익에 반영하였습니다.

② 전기

(원화 단위: USD,천원)			
통화선도 계약내용			평가금액
계약처	한도액	미결제	
우리은행	USD 53,571,428	USD 6,471,440	KRW 775,214
국민은행	USD 20,000,000	USD 11,472,880	KRW 1,185,148

당사는 전기말 현재 통화선도계약을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하여 통화선도평가이익 2,402백만원을 당기손익에 반영하였습니다.

16. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
발행할 주식의 총수	1,000,000주	1,000,000주
발행한 주식의 수	382,702주	382,702주
1주당 금액	5,000원	5,000원

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 발행주식 중 상호주식 등 법령에 의하여 의결권이 제한된 주식은 없습니다.

17. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이익준비금(*)	1,062,853	1,062,853
미처분이익잉여금	19,576,975	40,215,369
합계	20,639,828	41,278,222

(*) 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 단, 자본금의 50%를 초과하는 이익준비금은 임의준비금에 해당하므로 이월결손금의 보전 등에 사용할 수 없습니다. 이익준비금누계액이 자본금의 50%를 초과하여 당기 및 전기는 적립하지 않았습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2026년 3월 31일		처분확정일: 2025년 3월 29일	
I.미처분이익잉여금		20,561,830		40,215,369
1.전기이월미처분이익잉여금	40,215,369		44,156,770	
2. 중간배당 주당배당액(액면배당률) 당기 : 20,230원(404.60%) 전기 : -	(6,517,903)		-	
3.당기순이익(손실)	(14,120,491)		(3,941,401)	
II.이익잉여금처분액		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금		19,576,975		40,215,369

(3) 당기의 중간배당 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)	
내역	금액
배당받을 주식수	322,190
주당액면금액	5,000
액면배당률	404.60%
주당배당액	20,230
금액	6,517,903,700

18. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	-	-
추납 및 환급세액	327,739	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,136,063)	(1,334,552)
법인세비용(수익)	(808,324)	(1,334,552)

(2) 이연법인세자산 및 부채는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 미환류소득 법인세는 이연법인세부채에 적립 하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(14,928,815)	(5,275,952)
적용세율	20.9%	20.9%
적용세율에 따른 세부담액	(3,120,122)	(1,102,674)
조정사항		
비과세수익	(3,765)	(6,804)
비공제비용	187,526	120,586
이연법인세를 인식하지 않은 일시적 차이	2,088,762	(108,453)
추납 및 환급세액	327,739	-
기타(세율차이 등)	(288,464)	(237,207)
법인세비용(수익)	(808,324)	(1,334,552)
유효세율	-	-

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
관련 계정과목	가산할(차감할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	변동	기말잔액	기초잔액	변동	기말잔액
미수수익	(31,330)	(9,503)	(40,833)	(6,548)	(1,986)	(8,534)
대손충당금	7,291,033	(2,095,632)	5,195,401	1,523,826	(437,987)	1,085,839
재고자산평가손실	1,772,664	686,819	2,459,483	370,487	143,545	514,032
감가상각비(무형자산)	23,975	-	23,975	5,011	-	5,011
복구시설자산	(61,766)	30,589	(31,177)	(12,909)	6,393	(6,516)
지분법적용투자주식	14,520,089	(10,188,140)	4,331,949	-	-	-
장기금융상품	62,825	(15,567)	47,258	13,130	(3,253)	9,877
퇴직급여충당부채	1,239,850	479,875	1,719,725	259,128	100,294	359,422
퇴직연금운용자산	(865,068)	(8,512)	(873,580)	(180,799)	(1,779)	(182,578)
미지급비용	198,112	2,128	200,240	41,405	445	41,850
복구충당부채	260,859	6,750	267,609	54,520	1,410	55,930
포인트충당부채	26,582	7,784	34,366	5,555	1,627	7,182
대여금	(573,447)	-	(573,447)	(119,850)	-	(119,850)
소계	23,864,378	(11,103,409)	12,760,969	1,952,956	(191,291)	1,761,665
이월결손금 효과				1,145,480	1,372,354	2,517,834
합계				3,098,436	1,181,063	4,279,499

② 전기

(단위: 천원)						
관련 계정과목	가산할(차감할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가	기말잔액	기초잔액	증가	기말잔액
미수수익	(21,055)	(10,275)	(31,330)	(4,400)	(2,148)	(6,548)
대손충당금	7,178,472	112,561	7,291,033	1,500,301	23,525	1,523,826
재고자산평가손실	105,123	1,667,541	1,772,664	21,971	348,516	370,487
감가상각비(무형자산)	23,975	-	23,975	5,011	-	5,011
복구시설자산	(49,188)	(12,578)	(61,766)	(10,280)	(2,629)	(12,909)
지분법적용투자주식	14,914,259	(394,170)	14,520,089	-	-	-
장기금융상품	64,537	(31,712)	62,825	13,488	(358)	13,130
퇴직급여충당부채	1,452,464	(212,614)	1,239,850	303,565	(44,437)	259,128
퇴직연금운용자산	(837,122)	(27,946)	(865,068)	(174,960)	(5,839)	(180,799)
미지급비용	187,301	10,811	198,112	39,146	2,259	41,405
복구충당부채	336,585	(75,726)	260,859	70,346	(15,826)	54,520
포인트충당부채	26,919	(337)	26,582	5,626	(71)	5,555
합병매수차손	53,376	(53,376)	-	11,156	(11,156)	-
대여금	-	(573,447)	(573,447)	-	(119,850)	(119,850)
소계	23,435,646	398,732	23,864,378	1,780,970	171,986	1,952,956
이월결손금 효과					1,145,480	1,145,480
합계				1,780,970	1,317,466	3,098,436

(5) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(6) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기			전기		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
일시적 차이로 인한 이연법인세자산						
이연법인세자산	1,704,834	2,892,144	4,596,978	1,995,793	1,422,749	3,418,543
이연법인세부채	(128,385)	(189,094)	(317,479)	(126,398)	(193,708)	(320,107)
소계	1,576,449	2,703,050	4,279,499	1,869,395	1,229,041	3,098,436
미환류소득으로 인한 이연법인세부채	-	-	-	-	-	-
당기법인세자산			66,986			253,233
당기법인세부채			-			-

(7) 미인식 이연법인세자산

당사는 당기말 현재 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높거나, 향후 소멸 시 세무상 손금 인정되지 못할 것으로 판단한 종속기업 투자지분에 대한 일시적차이(14,520,089천원)에 대하여 이연법인세자산(905,377천원)을 인식하지 않았습니다.

19. 현금흐름표

당기와 전기 중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	-	666,660

20. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
급여	5,681,060	6,155,895
퇴직급여	808,636	156,274
복리후생비	931,286	971,590
임차료	1,297,475	977,281
감가상각비	240,632	360,772
세금과공과	32,061	32,070

21. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
당기순손익	(14,120,490,885)	(3,941,400,082)
기타포괄손익 :		
지분법자본변동	(2,151,117,261)	-
포괄손익	(16,271,608,146)	(3,941,400,082)

22. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2026년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 선우프레스			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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
투입 인원수		1	1	1	1	4	5	-	-	-	-	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	7	7	220	200	370	447	-	-	-	-	-	-	597	654
	합계	7	7	220	200	370	447	-	-	-	-	-	-	597	654

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025. 10. 27 ~ 2025. 10. 27				1	일		
	주요내용		회사에 대한 이해 및 전반감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용	
					상주		비상주			
	2025. 10. 27 ~ 29		3	일	4	명	1	명	회사에대한 이해 및 전반감사 계획 수립	
2026. 01.28 ~ 30		3	일	3	명	1	명	기말 실증 절차		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2026. 01. 02				1	일		
	실사(입회)장소		회사 외주 위탁 창고							
	실사(입회)대상		상품 및 미착품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일		
	실사(입회)장소		-							
	실사(입회)대상		-							
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회		-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회					
	수행시기		2025.10.29, 2026.01.30							
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-							
	수행시기		-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 10월 29일	감사	서면	2025년 중간감사 보고
2	2026년 01월 30일	감사	서면	2025년 기말감사 보고