

주식회사 선우프레스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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) 연결재무제표

연결재무상태표	5
---------	---

연결손익계산서	8
---------	---

연결자본변동표	10
---------	----

연결현금흐름표	11
---------	----

주석	14
----	----

외부감사 실시내용	49
-----------	----



독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 선우프्रेस이

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 선우프्रेस이와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책

임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러가지 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 4월 14일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 선우프레스와 그 종속기업

제 14 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 13 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 선우프레스 대표이사 조제효

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

(전 화) 031)754-1554

연 결 재 무 상 태 표

제 14 기 2025년 12월 31일 현재

제 13 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 선우프레스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
자 산				
I.유동자산		164,290,095,073		209,387,112,483
(1)당좌자산		34,640,584,037		80,943,865,612
1. 현금및현금성자산	21,179,200,484		56,820,416,341	
2. 단기금융상품(주석4)	126,602,243		1,123,444,683	
3. 매출채권(주석6)	15,301,323,246		21,196,301,304	
대손충당금	(5,474,099,253)		(3,640,817,123)	
4. 미수금	1,748,106,974		1,358,155,618	
대손충당금	(1,149,396,645)		(1,149,396,645)	
5. 미수수익	44,857,937		62,753,604	
6. 선급금	151,984,207		204,322,707	
대손충당금	(22,983,300)		(22,983,300)	
7. 선급비용	116,688,485		95,448,247	
8. 통화선도자산(주석16)	266,031,517		1,960,361,756	
9. 부가가치세대급금	-		8,054,867	
10. 당기법인세자산	147,676,670		416,541,589	
11. 이연법인세자산(주석20)	2,204,591,472		2,511,261,964	
(2)재고자산		129,649,511,036		128,443,246,871
1. 상품	52,621,127,995		60,333,581,223	
상품평가충당금	(2,459,482,969)		(1,772,664,598)	
2. 제품	3,096,432,770		3,587,865,687	
3. 원재료	3,429,698,230		3,538,661,977	
4. 부재료	581,729,697		419,544,647	
5. 미착품	67,769,595,390		62,336,257,935	
6. 반제품	4,610,409,923		-	
II.비유동자산		16,502,588,444		15,266,760,131
(1)투자자산		4,088,610,558		3,931,830,365
1. 장기금융상품(주석4,15)	350,000,000		350,000,000	
2. 지분법적용투자주식(주석5)	2,309,635,632		2,115,572,821	
3. 기타투자자산	1,428,974,926		1,466,257,544	
(2)유형자산(주석7,8,10,12,21)		7,521,355,229		7,621,631,300
1. 토지	2,048,129,568		2,047,128,953	
2. 건물	5,002,084,928		4,999,581,364	
감가상각누계액	(1,249,743,154)		(1,124,691,033)	
3. 구축물	3,871,204		3,808,570	
감가상각누계액	(1,395,500)		(1,008,380)	
4. 기계장치	4,166,696,955		3,774,535,276	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
감가상각누계액	(3,268,613,420)		(3,128,540,631)	
5. 차량운반구	167,400,244		234,143,961	
감가상각누계액	(166,981,813)		(232,294,862)	
6. 집기비품	2,055,494,022		2,016,578,069	
감가상각누계액	(1,956,779,391)		(1,883,858,581)	
7. 금형	36,660,050		36,660,050	
감가상각누계액	(36,658,050)		(36,658,050)	
8. 시설장치	5,056,553,715		4,924,649,501	
감가상각누계액	(4,677,624,787)		(4,394,396,219)	
9. 시설복구자산	223,228,975		223,228,975	
감가상각누계액	(192,052,454)		(161,462,663)	
10. 입목	22,850,000		22,850,000	
11. 건설중인자산	288,234,137		301,377,000	
(3)무형자산(주석9)		450,589,744		1,024,742,390
1. 영업권	-		532,430,309	
2. 고객관계	4,000		4,000	
3. 소프트웨어	75,957,233		116,405,980	
4. 상표권	2,994,521		4,268,111	
5. 회원권	371,633,990		371,633,990	
(4)기타비유동자산		4,442,032,913		2,688,556,076
1. 이연법인세자산(주석20)	2,930,604,413		1,282,851,576	
2. 보증금	1,511,428,500		1,405,704,500	
자 산 총 계		180,792,683,517		224,653,872,614
부채				
I.유동부채		125,416,084,386		132,176,116,496
1. 매입채무(주석11)	2,498,255,627		2,947,096,038	
2. 단기차입금(주석7,10,11,12,15)	118,273,725,386		121,038,138,256	
3. 유동성장기차입금(주석7,11,12)	-		942,500,000	
4. 미지급금(주석11)	2,751,739,337		3,764,816,275	
5. 미지급비용	1,048,223,257		2,397,457,702	
6. 부가가치세예수금	144,739,620		256,177,398	
7. 예수금	184,620,917		326,633,154	
8. 예수보증금	25,264,110		35,264,110	
9. 선수금	448,999,459		412,223,963	
10. 당기법인세부채	-		24,898,563	
11. 포인트충당부채(주석14)	40,516,673		30,911,037	
II.비유동부채		1,803,764,922		13,202,087,498
1. 장기차입금(주석6,11,12,21)	-		11,850,000,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석13)	2,571,578,936		2,112,046,890	
퇴직연금운용자산(주석13)	(1,035,423,326)		(1,020,818,730)	
3. 복구충당부채(주석14)	267,609,312		260,859,338	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
부채총계		127,219,849,308		145,378,203,994
자본				
지배기업지분		51,903,401,182		76,594,385,471
I.자본금(주식17)		1,913,510,000		1,913,510,000
1. 보통주자본금	1,913,510,000		1,913,510,000	
II.자본잉여금(주식17)		41,348,066,450		40,991,291,751
1. 주식발행초과금	40,991,291,751		40,991,291,751	
2. 기타자본잉여금	356,774,699		-	
III.자본조정(주식18)		(9,491,160,780)		(9,491,160,780)
1. 기타의 자본조정	(9,491,160,780)		(9,491,160,780)	
IV.이익잉여금(주식19)		18,132,985,512		43,180,744,500
1. 미처분이익잉여금	17,070,132,212		42,117,891,200	
2. 이익준비금	1,062,853,300		1,062,853,300	
비지배지분		1,669,433,027		2,681,283,149
자본총계		53,572,834,209		79,275,668,620
부채 및 자본총계		180,792,683,517		224,653,872,614

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 14 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 13 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 선우프레스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I.매출액(주석6)	505,780,865,616	530,490,659,991
1. 상품매출	443,717,611,688	477,490,803,661
2. 제품매출	61,502,259,559	52,291,127,708
3. 수수료수입	74,310,089	141,946,358
4. 기타매출	486,684,280	566,782,264
II.매출원가(주석6)	481,281,798,902	488,875,412,754
1. 상품매출원가	452,434,609,995	462,349,377,280
2. 제품매출원가	28,847,188,907	26,526,035,474
III.매출총이익	24,499,066,714	41,615,247,237
IV.판매비와관리비(주석22)	40,155,788,275	36,527,933,268
1. 급여	8,684,121,543	8,786,528,949
2. 퇴직급여	1,082,329,330	428,266,777
3. 복리후생비	1,421,191,411	1,455,051,098
4. 여비교통비	120,743,781	176,164,694
5. 접대비	464,248,314	483,584,540
6. 통신비	82,442,273	83,646,406
7. 수도광열비	362,058,541	340,324,022
8. 세금과공과	43,681,578	75,488,289
9. 감가상각비	318,377,182	459,707,002
10. 무형자산상각비	581,998,812	1,059,524,822
11. 건물관리비	206,068,015	142,674,254
12. 지급임차료	1,574,143,571	1,245,752,190
13. 수선비	28,571,716	23,296,349
14. 보험료	73,926,723	58,512,446
15. 차량유지비	201,175,778	188,803,580
16. 운반비	5,615,844,729	4,762,855,187
17. 교육훈련비	4,116,917	17,775,000
18. 도서인쇄비	3,626,640	5,621,200
19. 소모품비	157,390,867	169,306,090
20. 지급수수료	4,784,284,549	3,892,876,874
21. 보관료	5,656,997,235	6,638,156,625
22. 광고선전비	1,447,793,236	1,937,033,387
23. 판매촉진비	21,088,969	55,274,983
24. 대손상각비	1,833,282,130	(278,606,879)
25. 판매수수료	2,688,290,769	1,947,729,121
26. 견본비	15,169,827	14,055,191
27. 포장비	2,528,886,952	2,138,158,197

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
28. 경상연구개발비	153,936,887		220,372,874	
V. 영업이익(손실)		(15,656,721,561)		5,087,313,969
VI. 영업외수익		6,198,398,635		4,665,503,410
1. 이자수익	264,845,983		500,550,446	
2. 외환차익	4,909,871,144		932,721,135	
3. 외화환산이익	729,938,122		3,758,941	
4. 유형자산처분이익	9,714,679		31,010,255	
5. 무형자산처분이익	-		138,647,610	
6. 지분법이익(주식5)	194,062,811		442,925,096	
7. 통화선도평가이익(주식16)	-		2,401,881,775	
8. 복구충당부채환입액	-		149,263,406	
9. 기타투자자산평가이익	16,959,126		3,241,533	
10. 잡이익	73,006,770		61,503,213	
VII. 영업외비용		10,694,907,792		16,192,614,084
1. 이자비용(주식6)	7,348,579,415		7,218,652,735	
2. 기부금	3,500,000		182,572,953	
3. 외환차손	618,716,155		3,436,344,693	
4. 외화환산손실	886,833,540		4,629,760,242	
5. 기타의대손상각비	-		495,004,828	
6. 통화선도평가손실(주식16)	1,694,330,239		-	
7. 유형자산처분손실	667,796		10,212,765	
8. 유형자산폐기손실	-		125,903,963	
9. 무형자산처분손실	818,834		-	
10. 기타투자자산평가손실	42,589		5,678,872	
11. 잡손실	141,419,224		88,483,033	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(20,153,230,718)		(6,439,796,705)
IX. 법인세수익(주식20)		(968,300,007)		(1,980,213,756)
X. 당기순이익(손실)		(19,184,930,711)		(4,459,582,949)
1. 지배기업지분순이익		(18,529,855,288)		(4,526,991,517)
2. 비지배지분순이익		(655,075,423)		67,408,568

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 14 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 13 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 선우프레스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2024.01.01 (전기초)	1,913,510,000	40,991,291,751	(9,491,160,780)	47,707,736,017	2,613,874,581	83,735,251,569
당기순손익	-	-	-	(4,526,991,517)	67,408,568	(4,459,582,949)
2024.12.31 (전기말)	1,913,510,000	40,991,291,751	(9,491,160,780)	43,180,744,500	2,681,283,149	79,275,668,620
2025.01.01(당기초)	1,913,510,000	40,991,291,751	(9,491,160,780)	43,180,744,500	2,681,283,149	79,275,668,620
중간배당	-	-	-	(6,517,903,700)	-	(6,517,903,700)
연결범위변동	-	356,774,699	-	-	(356,774,699)	-
당기순손익	-	-	-	(18,529,855,288)	(655,075,423)	(19,184,930,711)
2025.12.31(당기말)	1,913,510,000	41,348,066,450	(9,491,160,780)	18,132,985,512	1,669,433,027	53,572,834,209

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 14 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 13 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 선우프레시와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(13,634,294,324)		(30,717,609,749)
1. 당기순손실	(19,184,930,711)		(4,459,582,949)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	7,103,733,023		9,246,699,966	
외화환산손실	886,833,540		4,629,760,242	
감가상각비	821,185,094		1,024,541,361	
무형자산상각비	581,998,812		1,059,524,822	
퇴직급여	1,284,573,989		508,103,600	
대손상각비	1,833,282,130		(278,606,879)	
재고자산평가손실	-		1,667,541,495	
유형자산처분손실	667,796		10,212,765	
유형자산폐기손실	-		125,903,963	
무형자산처분손실	818,834		-	
기타의대손상각비	-		495,004,828	
기타투자자산평가손실	42,589		5,678,872	
광고선전비	-		(965,103)	
통화선도평가손실	1,694,330,239		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(950,674,738)		(3,170,728,616)	
외화환산이익	729,938,122		3,758,941	
유형자산처분이익	9,714,679		31,010,255	
지분법이익	194,062,811		442,925,096	
무형자산처분이익	-		138,647,610	
기타투자자산평가이익	16,959,126		3,241,533	
복구충당부채환입	-		149,263,406	
통화선도평가이익	-		2,401,881,775	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(602,421,898)		(32,333,998,150)	
매출채권의 감소(증가)	5,894,978,058		(5,238,983,844)	
미수금의 증가	(389,951,356)		(110,515,519)	
미수수익의 감소(증가)	17,895,667		(26,574,025)	
선급금의 감소(증가)	52,338,500		(64,169,809)	
선급비용의 감소(증가)	(21,240,238)		28,533,670	
부가가치세대급금의 감소(증가)	8,054,867		(8,054,867)	
당기법인세자산의 감소(증가)	268,864,919		(413,861,359)	
유동이연법인세자산의 감소(증가)	306,670,492		(913,525,653)	
재고자산의 증가	(1,206,264,165)		(19,697,299,288)	
비유동이연법인세자산의 증가	(1,647,752,837)		(1,022,681,318)	
매입채무의 감소	(448,840,411)		(1,952,382,237)	
미지급금의 감소	(1,013,076,938)		(255,910,140)	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
미지급비용의 증가(감소)	(1,349,234,445)		579,289,624	
예수금의 감소	(142,012,237)		(60,699,254)	
예수보증금의 감소	(10,000,000)		(83,000,000)	
부가가치세예수금의 증가(감소)	(111,437,778)		9,635,954	
선수금의 증가(감소)	36,775,496		(477,718,251)	
당기법인세부채의 감소	(24,898,563)		(1,943,176,338)	
포인트충당부채의 증가(감소)	9,605,636		(336,605)	
복구충당부채의 증가(감소)	6,749,974		(25,831,059)	
퇴직금의 지급	(723,727,111)		(558,091,169)	
퇴직연금운용자산의 증가	(115,919,428)		(98,646,663)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		224,790,455		(254,142,638)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,086,978,866		2,878,883,899	
단기금융상품의 감소	1,010,000,000		40,000,000	
단기기타투자자산의 감소	65,589,840		253,264,540	
장기보증금의 감소	-		2,028,048,894	
장기금융상품의 감소	-		2,600,000	
기계장치의 처분	1,298,117		54,417,107	
차량운반구의 처분	10,090,909		-	
집기비품의 처분	-		553,358	
회원권의 처분	-		500,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(862,188,411)		(3,133,026,537)	
단기금융상품의 증가	13,157,560		1,013,407,163	
단기기타투자자산의 증가	11,390,685		384,194,958	
토지의 취득	1,000,615		80,042,001	
건물의 취득	2,503,564		109,455,953	
구축물의 취득	62,634		-	
기계장치의 취득	546,180,229		122,527,468	
집기비품의 취득	50,617,773		37,498,454	
시설장치의 취득	94,524,214		354,977,530	
건설중인자산의 취득	28,362,137		286,377,000	
소프트웨어의 취득	8,665,000		44,700,010	
장기보증금의 증가	105,724,000		699,846,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(22,231,711,988)		42,614,538,550
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		267,308,598,857	
단기차입금의 차입	-		267,308,598,857	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(22,231,711,988)		(224,694,060,307)	
단기차입금의 상환	2,921,308,288		222,460,740,307	
유동성장기차입금의 상환	942,500,000		2,233,320,000	
장기차입금의 상환	11,850,000,000		-	
배당금의 지급	6,517,903,700		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II +III)		(35,641,215,857)		11,642,786,163

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
V.기초의 현금		56,820,416,341		45,177,630,178
VI.기말의 현금(주석 21)		21,179,200,484		56,820,416,341

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 14 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 13 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 선우프레스와 그 종속기업

1. 일반사항

일반기업회계기준 제4장 연결재무제표에 의한 지배회사인 주식회사 선우프레스(이하 "지배기업")와 연결재무제표 작성대상인 주식회사 푸드장 등 3개의 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 일괄하여 "연결실체")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 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, 앵거스박 빌딩)에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 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) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결실체의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
(주)쉼폴림식품(*1)	한국	-	100.00	-	-
(주)푸드장	한국	81.00	81.00	12월	축산물 가공 및 식품 제조가공 및 판매
(주)이동갈비(*1)	한국	-	81.00	-	-

(*1) 당기 중 (주)푸드장과의 합병으로 인해 소멸되었습니다.

(3) 연결대상 종속기업의 주요 재무정보

연결재무제표에 포함된 종속기업의 당기와 전기의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 14(당)기

(단위: 천원)				
종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)쉼폴림식품(*)	-	-	4,742,427	(777,939)
(주)푸드장	27,484,866	18,698,376	47,322,840	(2,669,827)
(주)이동갈비(*)	-	-	13,814,651	(1,327,252)

(*) 당기중 합병으로 소멸하였으며 경영성과는 소멸시점까지의 실적입니다.

② 제 13(전)기

(단위: 천원)				
종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)쉼폴림식품	7,620,010	9,496,722	11,983,677	(586,460)
(주)푸드장	20,435,102	6,323,086	34,514,893	(86,069)
(주)이동갈비	6,426,804	4,193,584	9,778,735	260,347

2. 중요한 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 시행일과 경과규정(2022.12.2.)

일반기업회계기준 연차개선(2018년)에 따라 지배력을 보유한 모든 피투자기업을 종속기업으로 회계처리 하여야 하나, 동 개정사항에 따라 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따른 대형비상장주식회사 등이 아닌 경우에는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사대상이 아닌 기업 등을 종속기업으로 보지 않을 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 12월 31일이 속하는 회계연도부터 적용하며 2027년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

연결실체는 지배력을 보유한 모든 중요한 피투자기업을 종속기업에 포함하여 연결재무제표를 작성하였으며, 상기 시행일과 경과규정(2022.12.2.)은 적용하지 않았습니다. 또한 기존에 지분법을 적용해왔던 경우에는 투자차액을 재산정하지 않고 연결 회계처리를 하였습니다. 연결실체가 지배력을 보유하고 있으나 중요하지 않아 연결재무제표에 포함하지 않은 종속기업은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다.(주석5 참조)

(3) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목

(4) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 연결재무제표를 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.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 14: 충당부채
- 주석 15: 우발부채와 약정사항
- 주석 21: 법인세비용 - 이연법인세의 측정

3. 유의적 회계정책

연결실체가 일반기업회계기준에 따라 작성한 연결재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

연결실체는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한

금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성 자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 재고자산

연결실체의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 개별법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 연결재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

연결실체는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고

있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 연결실체가 금융자산 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

유가증권은 개별법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 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.

연결실체는 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 보고기간 종료일 마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기 보유증권 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.

③ 파생상품

연결실체는 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시와 매 보고기간말에 공정가치로 평가가능 시가가 없는 파생상품에 대하여는 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 하였습니다.

(4) 지분법적용투자주식

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

1) 지분변동액의 회계처리

연결실체는 지분법 적용시 지분법피투자기업의 순자산변동액 중 연결실체의 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 당기순손익 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 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자기업의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해지분변동액은 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 기업회계기준에 따라

전기이월이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편 지분법피투자기업이 현금배당금지금을 결의하는 경우 배당결의 시점에 연결실체가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점에 피투자기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 연결실체가 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 연결실체의 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 연결실체의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

4) 내부거래미실현손익의 제거

연결실체 및 지분법피투자기업간의 거래에서 발생한 손익에 연결실체의 지분율을 곱

한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 연결실체의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다.

5) 회계정책의 일치

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만 관계기업이 중소기업 회계처리특례 또는 한국채택국제회계기준(국제회계기준을 포함한다)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 수정하지 아니하였습니다.

6) 지분법적용투자주식의 손상차손

연결실체는 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 회계처리 하지 않고 있습니다.

(5) 유형자산

연결실체는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정

가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지와 입목, 건설중인자산은 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법 및 정률법 혹은 기타의 방법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건물	30~40년	정액법
건축물	10년	정액법
기계장치	5~10년	정률법
차량운반구	5년	정률법
집기비품	5년	정률법
금형	5년	정률법
시설장치	5~10년	정률법
시설복구자산	임차계약기간	정률법

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타 포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산

식별가능무형자산을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 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.

회원권을 제외한 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
영업권	5년
고객관계	5년, 15년
소프트웨어	5년
상표권	5년

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(7) 충당부채

연결실체는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 연결실체는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무

가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

(8) 납입자본

연결실체는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(9) 수익

연결실체의 수익은 재화의 판매, 수수료수익, 임대료수익으로 구성되어 있습니다.

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

(10) 종업원 급여

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도 및 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 연결실체의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

연결실체는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 미지급금으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

2) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(11) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세 부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(12) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

연결실체는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

4. 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 12참조)

(*2) 서울보증보험에 대해 지급보증이 설정되었습니다.(주석 15참조)

5. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 피투자회사에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
피투자회사명	사용 재무제표일	지분율(%)		장부금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업					
(주)가우정푸드	12월 31일	31.28	31.28	2,309,636	2,115,573

(2) 당기 및 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 제14(당)기

(단위: 천원)			
피투자회사명	기초	지분법손익	기말
관계기업			
(주)가우정푸드	2,115,573	194,063	2,309,636

② 제13(전)기

(단위: 천원)			
피투자회사명	기초	지분법손익	기말
관계기업			
(주)가우정푸드	1,672,648	442,925	2,115,573

(3) 당기와 전기의 주요 지분법적용 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

① 제14(당)기

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
관계기업				
(주)가우정푸드	10,110,229	2,726,483	16,516,510	836,055

② 제 13(전)기

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
관계기업				
(주)가우정푸드	9,575,652	2,812,312	16,712,082	1,262,061

6. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

① 제 14(당)기

특수관계의 구분	지배기업, 관계기업 등 특수관계자
최상위지배기업	어쎄타제사호사모투자합자회사
차상위지배기업	유한회사 에스더블유홀딩스투자목적회사
관계기업	(주)가우정푸드

② 제 13(전)기

특수관계의 구분	지배기업, 관계기업 등 특수관계자
최상위지배기업	어쎄타제사호사모투자합자회사
차상위지배기업	유한회사 에스더블유홀딩스투자목적회사
관계기업	(주)가우정푸드

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 14(당)기

(단위: 천원)				
구 분	회사명	매 출	매 입	이자비용
지배기업	(유)에스더블유홀딩스투자목적회사	-	-	219,533
관계기업	(주)가우정푸드	7,545,393	157,607	-
합 계		7,545,393	157,607	219,533

② 제 13(전)기

(단위: 천원)				
구 분	회사명	매 출	매 입	이자비용
지배기업	(유)에스더블유홀딩스투자목적회사	-	-	546,593
관계기업	(주)가우정푸드	9,776,787	197,582	-
합 계		9,776,787	197,582	546,593

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

① 제 14(당)기

당기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 없습니다.

② 제 13(전)기

(단위: 천원)			
구 분	특수관계자명	채 권	채 무
		매출채권	차입금
지배기업	에스더블유흐olding스투자목적회사	-	11,850,000
관계기업	(주)가우정푸드	60,000	-
합 계		60,000	11,850,000

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

① 제 14(당)기

(단위: 천원)		
특수관계자 구분	특수관계자명	자금차입 거래
		상환
지배기업	(유)에스더블유흐olding스투자목적회사	11,850,000

② 제 13(전)기

전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급 보증은 없습니다.

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

7. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 14(당)기

(단위: 천원)					
과 목	기초잔액	취득	처분	감가상각비	기말잔액
토지	2,047,129	1,001	-	-	2,048,130
건물	3,874,890	2,504	-	(125,052)	3,752,342
구축물	2,800	63	-	(387)	2,476
기계장치	645,995	550,305	(1,494)	(296,722)	898,084
차량운반구	1,849	-	(734)	(697)	418
집기비품	132,719	50,619	(115)	(84,508)	98,715
금형	2	-	-	-	2
시설장치	530,255	131,902	-	(283,228)	378,929
시설복구자산	61,765	-	-	(30,590)	31,175
입목	22,850	-	-	-	22,850
건설중인자산	301,377	43,362	(56,505)	-	288,234
합 계	7,621,631	779,756	(58,848)	(821,184)	7,521,355

② 제 13(전)기

(단위: 천원)					
과 목	기초잔액	취득	처분	감가상각비	기말잔액
토지	1,603,741	443,388	-	-	2,047,129
건물	3,405,795	592,849	-	(123,754)	3,874,890
구축물	3,181	-	-	(381)	2,800
기계장치	881,044	128,687	(28,040)	(335,696)	645,995
차량운반구	3,361	-	-	(1,512)	1,849
집기비품	196,581	39,580	(688)	(102,754)	132,719
금형	2	-	-	-	2
시설장치	680,278	354,978	(80,862)	(424,139)	530,255
시설복구자산	49,188	80,143	(31,261)	(36,305)	61,765
입목	22,850	-	-	-	22,850
건설중인자산	742,895	286,377	(727,895)	-	301,377
합 계	7,588,916	1,926,002	(868,746)	(1,024,541)	7,621,631

(2) 보유토지 공시지가

당기말 과 전기말 현재 연결실체가 보유한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
소재지	면적(㎡)	장부가액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
경기도 양주시 백석읍 흥죽리 953-8	3,305.2	1,604,742	1,603,741	1,390,167	1,379,921
경기도 포천시 군내면 용정리 486-8	996.00	443,388	443,388	295,812	282,952
합 계		2,048,130	2,047,129	1,685,979	1,662,873

(3) 당기말 현재 연결실체의 토지와 건물, 일부기계장치는 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다.(주석10 참조)

8. 보험가입현황

당기말 현재 연결실체의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보험종류	부보액	보험회사명
화재보험	5,535,500	현대해상화재보험(주) 등
재산종합보험	4,535,000	메리츠화재해상보험(주)

상기 외 차량운반구에 대한 자동차보험, 가스사고배상책임보험 등을 가입하고 있습니다.

9. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 14(당)기

(단위: 천원)					
과 목	기초잔액	취득	처분	무형자산상각비	기말잔액
영업권	532,430	-	-	(532,430)	-
고객관계	4	-	-	-	4
소프트웨어	116,405	8,665	(816)	(48,298)	75,956
상표권	4,269	-	(3)	(1,271)	2,995
회원권	371,634	-	-	-	371,634
합 계	1,024,742	8,665	(819)	(581,999)	450,589

② 제 13(전)기

(단위: 천원)					
과 목	기초잔액	취득	처분	무형자산상각비	기말잔액
영업권	1,371,360	-	-	(838,930)	532,430
고객관계	4	-	-	-	4
소프트웨어	290,587	44,700	-	(218,882)	116,405
상표권	5,982	-	-	(1,713)	4,269
회원권	732,986	-	(361,352)	-	371,634
합 계	2,400,919	44,700	(361,352)	(1,059,525)	1,024,742

10. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보제공자산	담보설정금액	담보권자	비고
토지, 건물, 기계장치	5,012,400	중소기업은행	차입금 담보
	1,200,000	신한은행	차입금 담보

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

11. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

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

연결실체는 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	1년 이내	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무	2,498,256	2,498,256	-	-	-
미지급금	2,751,739	2,751,739	-	-	-
단기차입금	118,273,725	118,273,725	-	-	-
합 계	123,523,720	123,523,720	-	-	-

② 제 13(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	1년 이내	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무	2,947,096	2,947,096	-	-	-
미지급금	3,764,816	3,764,816	-	-	-
단기차입금	121,038,138	121,038,138	-	-	-
장기차입금	12,792,500	942,500	11,850,000	-	-
합 계	140,542,550	128,692,550	11,850,000	-	-

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

12. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	제 14(당)기	제 13(전)기
신한은행(*1)	Usance	5.02% 3개월 TERM SOFR + 1.10~1.50%	3,916,753	4,060,180
IBK기업은행	Usance	4.72% 3개월 TERM SOFR + 1.00%	5,227,527	4,155,913
	일반대	5.60%	500,000	500,000
BNK경남은행	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
우리은행	Usance	4.41% 3개월 TERM SOFR + 0.70%	10,261,176	15,322,201
	일반대	4.73%	1,000,000	3,000,000
국민은행	Usance	4.41% 3개월 TERM SOFR + 0.70%	5,426,981	6,974,514
농협은행	Usance	4.72% 3개월 TERM SOFR + 1.00%	11,655,982	9,745,006
	일반대	5.11%	700,000	700,000
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	3.34%	20,000,000	20,000,000
아이엠뱅크	Usance	4.62% 3개월 TERM SOFR + 0.90%	11,546,932	8,666,212
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	-
아이엠뱅크	운전자금	4.11%~4.27%	6,000,000	6,000,000
		5.09%	1,800,000	-
신한은행	일반자금대출	3.94%	2,000,000	2,000,000
합계			118,273,725	121,038,138

(*1) 신한은행 단기차입금에 대하여 정기예금 119백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

다. (주석4 참조)

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	제 14(당)기	제 13(전기)
(유)에스더블유희당스투자목적회사	운영자금	-	-	11,850,000
중소기업은행	시설자금대출	-	-	942,500
유동성장기차입금			-	(942,500)
차 감 계			-	11,850,000

13. 퇴직급여

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 14(당)기	제 13(전기)
기 초 잔 액	2,112,047	2,173,138
퇴직급여설정액	1,284,574	508,104
퇴직급여지급액	(825,042)	(569,195)
기 말 잔 액	2,571,579	2,112,047

2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 14(당)기	제 13(전기)
기초잔액	1,020,820	931,876
증가액	115,917	102,485
감소액	(101,314)	(13,541)
기말잔액	1,035,423	1,020,820

14. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 14(당)기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
포인트충당부채	30,911	9,606	-	40,517
복구충당부채	260,859	6,750	-	267,609
합 계	291,770	16,356	-	308,126

② 제 13(전)기

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가	감소	기말
포인트충당부채	32,213	-	(1,302)	30,911
복구충당부채	336,585	86,654	(162,380)	260,859
합 계	368,798	86,654	(163,682)	291,770

15. 우발부채와 약정사항

(1) 연결실체는 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
IBK기업은행	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
아이엠뱅크	일반대출	6,000,000	6,000,000
신한은행	일반자금대출	2,000,000	2,000,000
IBK기업은행	중소기업자금대출	1,800,000	1,800,000

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

(단위: 천원)		
제공받는자	지급보증액	지급보증처
(주)두성테크(*1)	1,200,000	서울보증보험
(주)흥앤쇼핑	30,000	
코원에너지서비스(주)	10,000	
(주)유디아이디	30,000	
(주)다름플러스(*2)	340,000	
기타	1,247,996	

(*1) 연결실체는 수입육의 수입대행을 위하여 서울보증보험으로부터 수입대행사에 1,200백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 해당 지급보증에 대하여 장기금융상품 300백만원이 질권설정되어 있습니다.(주석4 참조)

(*2) 채권가압류 담보에 대한 지급보증입니다.

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

(단위: 천원)					
관할법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	개인	주식회사 선우프레시	주식매매대금청구	7,920,000	1심 피고 승 2심 진행 중
서울중앙지방법원	개인	주식회사 푸드장외 2인	손해배상	740,170	1심 진행중

보고기간 종료일 현재로서 진행중인 소송사건의 결과를 예측할 수 없습니다.

16. 파생상품 및 위험회피회계

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

당기말과 전기말 현재 통화선도내역은 다음과 같습니다.

① 제 14(당) 기

(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

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

② 제 13(전) 기

(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

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

17. 자본금 및 자본잉여금

(1) 지배기업이 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) 당기 중 종속기업간 합병에 따른 연결범위 변동으로 기타의 자본잉여금 356,775천원을 인식하였습니다.

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

18. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 14(당)기	제 13(전)기
기타의 자본조정	(9,491,161)	(9,491,161)

(2) 당기와 전기 중 자본조정의 변동내역은 없습니다.

19. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 14(당)기	제 13(전)기
이익준비금(*)	1,062,853	1,062,853
미처분이익잉여금	17,070,132	42,117,891
합계	18,132,985	43,180,744

(*) 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.

20. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제 14(당)기	제 13(전)기
당기 법인세 부담액	-	62,464
추납 및 환급세액	327,781	(89,385)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,296,081)	(1,953,293)
법인세비용	(968,300)	(1,980,214)

(2) 이연법인세자산 및 부채는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	제 14(당)기	제 13(전)기
법인세비용차감전순손익	(20,153,231)	(6,439,797)
적용세율	20.90%	20.90%
적용세율에 따른 세부담액	(4,212,025)	(1,345,918)
조정사항		
비과세수익	(3,765)	(12,074)
비공제비용	232,068	132,084
이연법인세를 인식하지 않은 일시적 차이	2,448,187	(1,016,941)
추납 및 환급세액	327,781	(89,385)
세액공제	(38,119)	(152,373)
기타(세율차이 등)	277,573	504,393
법인세비용	(968,300)	(1,980,214)
유효세율	-	-

(*) 당기 및 전기의 유효세율은 법인세비용차감전순손실로 인하여 계산하지 아니하였습니다.

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

① 제 14(당) 기

(단위: 천원)					
관련 계정과목	가산할(차감할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	변동	기말잔액	기초잔액	기말잔액
<일시적차이>					
미수수익	(62,753)	17,895	(44,858)	(13,115)	(9,420)
대손충당금	8,352,219	(1,925,100)	6,427,119	1,745,613	1,356,817
재고자산평가손실	1,772,663	686,820	2,459,483	370,487	514,032
감가상각비	425,833	(44,909)	380,924	88,999	83,540
복구시설자산	(61,766)	30,589	(31,177)	(12,909)	(6,516)
무형자산상각비	23,975	(23,975)	-	5,011	-
장기금융상품	69,733	(16,863)	52,870	14,574	11,112
투자주식	15,080,369	(10,748,420)	4,331,949	3,151,798	905,377
퇴직급여충당부채	2,040,123	531,456	2,571,579	426,386	546,830
퇴직연금운용자산	(1,020,828)	(14,595)	(1,035,423)	(213,351)	(218,183)
미지급비용	469,868	68,384	538,252	98,202	116,213
복구충당부채	260,859	6,750	267,609	54,520	55,930
포인트충당부채	30,911	9,606	40,517	6,460	8,534
기부금	47,212	1,500	48,712	9,867	10,717
대여금	(573,447)	-	(573,447)	(119,850)	(119,850)
연결조정(재고자산 미실현손익)	42,022	(17,286)	24,736	8,783	5,170
소 계	26,896,993	(11,438,148)	15,458,845	5,621,475	3,260,303
<기타>					
세무상결손금 효과				2,269,088	4,350,605
이월세액공제 효과				608,153	695,591
소 계				2,877,241	5,046,196
합 계				8,498,716	8,306,499
이연법인세 미인식				(4,704,602)	(3,171,303)
이연법인세자산(부채)				3,794,114	5,135,196

② 제 13(전)기

(단위: 천원)					
관련 계정과목	가산할(차감할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	변동	기말잔액	기초잔액	기말잔액
<일시적차이>					
미수수익	(35,846)	(26,907)	(62,753)	(7,491)	(13,115)
대손충당금	7,434,634	917,585	8,352,219	1,553,839	1,745,613
재고자산평가손실	105,122	1,667,541	1,772,663	21,971	370,487
감가상각비	326,032	99,801	425,833	68,140	88,999
복구시설자산	(49,188)	(12,578)	(61,766)	(10,280)	(12,909)
무형자산상각비	23,975	-	23,975	5,011	5,011
장기금융상품	64,357	5,376	69,733	13,488	14,574
투자주식	15,562,738	(482,369)	15,080,369	3,252,612	3,151,798
퇴직급여충당부채	1,869,072	171,051	2,040,123	390,636	426,386
퇴직연금운용자산	(845,751)	(175,077)	(1,020,828)	(176,762)	(213,351)
미지급비용	327,596	142,272	469,868	68,468	98,202
합병매수차손	53,376	(53,376)	-	11,156	-
복구충당부채	336,585	(75,726)	260,859	70,346	54,520
포인트충당부채	32,213	(1,302)	30,911	6,732	6,460
기부금		47,212	47,212	-	9,867
대여금	-	(573,447)	(573,447)	-	(119,850)
연결조정(재고자산 미실현손익)	56,394	(14,372)	42,022	11,786	8,783
소 계	25,261,309	1,635,684	26,896,993	5,279,652	5,621,475
<기타>					
세무상결손금 효과				2,078,121	2,269,088
이월세액공제 효과				221,676	608,153
소 계				2,299,797	2,877,241
합 계				7,579,449	8,498,716
이연법인세 미인식				(5,721,543)	(4,704,602)
이연법인세자산(부채)				1,857,906	3,794,114

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

(단위: 천원)						
계정과목	제 14(당)기			제 13(전기)		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
일시적 차이로 인한 이연법인세자산						
이연법인세자산	2,332,976	3,119,699	5,452,675	2,637,660	1,476,560	4,114,220
이연법인세부채	(128,385)	(189,094)	(317,479)	(126,398)	(193,708)	(320,106)
합 계	2,204,591	2,930,605	5,135,196	2,511,262	1,282,852	3,794,114

21. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
건설중인자산의 토지 대체	-	313,147
건설중인자산의 건물 대체	-	414,748
건설중인자산의 기계장치 대체	4,125	-
건설중인자산의 시설장치 대체	37,380	-
장기차입금의 유동성 대체	-	1,609,160

22. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

① 제 14(당)기

(단위: 천원)				
계 정 과 목	제조원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합 계
급 여	3,682,779	8,684,122	194,342	12,561,243
퇴 직 급 여	367,928	1,082,329	—	1,450,257
복리후생비	615,380	1,421,190	23,645	2,060,215
임 차 료	186,403	1,574,143	—	1,760,546
감가상각비	502,806	318,378	—	821,184
무형자산상각비	—	581,999	—	581,999
세금과공과	16,519	43,682	—	60,201
합 계	5,371,815	13,705,843	217,987	19,295,645

② 제 13(전)기

(단위: 천원)				
계 정 과 목	제조원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합 계
급 여	3,402,944	8,786,529	194,342	12,383,815
퇴 직 급 여	285,824	428,267	—	714,091
복리후생비	554,168	1,455,050	23,645	2,032,863
임 차 료	139,465	1,245,754	—	1,385,219
감가상각비	564,835	459,708	—	1,024,543
무형자산상각비	—	1,059,525	—	1,059,525
세금과공과	28,487	75,488	—	103,975
합 계	4,975,723	13,510,321	217,987	18,704,031

23. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2026년 3월 31일자 주주총회에서 사실상 확정되었습니다.

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	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	4	5	-	-	-	-	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	10	8	240	210	370	487	-	-	-	-	-	-	620	705
	합계	10	8	240	210	370	487	-	-	-	-	-	-	620	705

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2025. 10. 27 ~ 2025. 10. 27			1	일		
	주요내용		회사에대한 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		O	채권채무조회			O	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