

CJ씨푸드 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 45 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 44 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

CJ씨푸드 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 CJ씨푸드 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

관계기업에 대한 지분법 회계처리

핵심감사사항으로 결정한 이유

2020년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 관계기업투자주식의 장부금액은 15,038백만원으로 총자산의 11.1%입니다. 또한 당기 중 관계기업의 순자산 변동에 대해 회사가 인식한 지분법이익은 2,902백만원으로 회사의 세전이익의 89.9%입니다. 우리는 관계기업투자주식의 장부금액과 지분법이익이 회사의 재무제표에서 차지하는 중요성을 고려할 때, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 지분법 평가의 기초가 되는 피투자기업의 재무제표에 대한 신뢰성 검토 수행
- 회사가 계산한 지분법 평가내역의 계산의 정확성 확인
- 회사의 재무제표 주석 공시사항의 적절성 평가

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석3은 경영진이 COVID-19(코로나) 바이러스가 기업의 영업 환경에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는 데필요하다고 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 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고 절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없

는지에 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 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 회계 추정치와 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 존재하는지의 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지의 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타 사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김병욱입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나

상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

CJ씨푸드 주식회사

제 45 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 44 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
CJ씨푸드 주식회사 대표이사 이 인 덕

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 둔촌대로 388번길 32
(전 화) 031-730-9114

재 무 상 태 표

제 45 기 2020년 12월 31일 현재

제 44 기 2019년 12월 31일 현재

CJ씨푸드 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
자 산					
유 동 자 산			46,306,336,995		38,296,401,269
현금및현금성자산	4,5,6,7,9	425,342,082		173,430,288	
매 출 채 권	4,5,6,8,9	17,463,326,712		14,990,806,406	
기타유동금융자산	4,5,6,9,10	419,245,684		458,860,790	
기타유동자산	11	259,933,957		262,684,047	
재 고 자 산	12	27,738,488,560		22,410,619,738	
비 유 동 자 산			89,026,044,688		89,047,741,172
관계기업투자주식	13	15,038,369,861		13,024,303,122	
유 형 자 산	14	73,428,643,538		75,662,717,162	
무 형 자 산	15	186,659,289		288,348,888	
기타비유동금융자산	4,5,6,8,9,10	372,372,000		72,372,000	
자 산 총 계			135,332,381,683		127,344,142,441
부 채					
유 동 부 채			43,728,865,706		57,396,298,089
매 입 채 무	4,5,6	13,324,756,681		12,449,348,014	
단기차입금	4,5,6,16	17,470,275,597		35,710,518,190	
미지급법인세		203,185,547		522,619,494	
기타유동금융부채	4,5,6,10	11,442,807,419		7,221,368,033	
기타유동부채	11	1,287,840,462		1,492,444,358	
비 유 동 부 채			25,743,997,144		5,595,387,701
순확정급여부채	18	209,915,577		294,605,705	
이연법인세부채	19	5,387,248,053		5,080,251,070	
장기미지급비용	18	193,895,653		220,530,926	

사채	4,5,6,17	19,952,937,861		-	
부채총계			69,472,862,850		62,991,685,790
자본					
자본금	20	18,065,386,500		18,065,386,500	
기타자본항목	21	(605,951,335)		18,534,425	
이익잉여금	22	48,400,083,668		46,268,535,726	
자본총계			65,859,518,833		64,352,456,651
부채및자본총계			135,332,381,683		127,344,142,441

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 45 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 44 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

CJ씨푸드 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 45 (당) 기	제 44 (전) 기
매출액		149,049,673,997	149,168,950,259
매출원가	23	(130,486,555,269)	(130,911,252,530)
매출총이익		18,563,118,728	18,257,697,729
판매비와관리비	23,24	(14,600,262,769)	(14,557,352,472)
영업이익		3,962,855,959	3,700,345,257
기타수익	25	110,444,956	354,581,864
기타비용	25	(2,467,202,212)	(2,235,692,985)
금융수익	26	1,501,594,223	1,262,571,840
금융원가	26	(2,782,610,462)	(3,197,282,795)
관계기업에 대한 지분법이익	13	2,901,956,549	2,833,506,125
법인세비용차감전순이익		3,227,039,013	2,718,029,306
법인세비용	19	(1,121,487,265)	(890,071,627)
당기순이익		2,105,551,748	1,827,957,679
기타포괄손익(법인세효과 차감후)		(598,489,566)	757,530,547
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		25,996,194	(176,356,539)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액		(624,485,760)	933,887,086
당기 총포괄이익		1,507,062,182	2,585,488,226
주당순이익	27		
보통주기본주당이익		58	51
보통주희석주당이익		58	51

우선주기본주당이익		63	56
우선주희석주당이익		63	56

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 45 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제 44 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

CJ씨푸드 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본			
	자본금	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (전기초)	18,065,386,500	(915,352,661)	44,616,934,586	61,766,968,425
당기순이익	-	-	1,827,957,679	1,827,957,679
기타포괄손익				
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(176,356,539)	(176,356,539)
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분 해당액	-	933,887,086	-	933,887,086
2019.12.31 (전기말)	18,065,386,500	18,534,425	46,268,535,726	64,352,456,651
2020.01.01 (당기초)	18,065,386,500	18,534,425	46,268,535,726	64,352,456,651
당기순이익	-	-	2,105,551,748	2,105,551,748
기타포괄손익				
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	25,996,194	25,996,194
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분 해당액	-	(624,485,760)	-	(624,485,760)
2020.12.31 (당기말)	18,065,386,500	(605,951,335)	48,400,083,668	65,859,518,833

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 45 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 44 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

CJ씨푸드 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
영업활동 현금흐름			3,449,076,909		7,282,740,903
영업에서 창출된 현금흐름	28	4,326,928,208		7,744,075,843	
법인세 납부		(877,851,299)		(461,334,940)	
투자활동 현금흐름			(5,006,199,832)		(4,656,708,507)
배당금의 수취		380,800		2,966,347,882	
이자의 수취		383,695		251,562	
유형자산의 취득	14,28	(4,456,553,127)		(8,654,627,451)	
유형자산의 처분		46,980,800		77,215,400	
무형자산의 취득	15	-		(20,200,000)	
파생상품의 정산		(597,392,000)		992,112,100	
보증금의 증가		-		(17,808,000)	
재무활동 현금흐름			1,809,034,717		(3,529,625,369)
차입금의 차입		21,043,710,848		20,516,823,852	
차입금의 상환		(38,298,188,137)		(23,169,984,362)	
사채의 차입		19,700,000,000		-	
사채의 상환		(48,620,000)		-	
이자의 지급		(587,867,994)		(876,464,859)	
현금및현금성자산의 순증가(감소)			251,911,794		(903,592,973)
기초의 현금및현금성자산			173,430,288		1,077,023,261
기말의 현금및현금성자산			425,342,082		173,430,288

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 45 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 44 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

CJ씨푸드 주식회사

1. 일반사항 :

CJ씨푸드 주식회사(이하 "회사")는 1976년 3월 15일 설립되어 식품 제조가공·판매업 및 수출입업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2010년 3월 30일에 상호를 주식회사 상호F&G에서 CJ씨푸드 주식회사로 변경하였습니다. 회사는 경기도 성남시 중원구 둔촌대로에 본사 및 제조시설을 가지고 있습니다.

회사는 1988년 11월 26일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 주요 주주는 CJ제일제당(주)(46.26%, 우선주 포함) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책 :

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

2.1 재무제표 작성 기준 :

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경 :

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서 :

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규

로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서 :

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산 :

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.4 금융자산 :

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유

하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자

산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품 :

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(원가)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권 :

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.7 재고자산 :

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

2.8 유형자산 :

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

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

과 목	추정 내용연수
건 물	9 - 50 년
구 축 물	5 - 50 년
기 계 장 치	7 - 15 년
차량운반구	3 - 5 년
공기구비품	3 - 5 년

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

2.9 차입원가 :

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

2.10 무형자산 :

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 산업재산권 및 소프트웨어는 추정 내용연수인 5 - 10년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.11 비금융자산의 손상 :

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 관계기업투자 :

관계기업은 회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거되며, 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법 장부금액에서 차감하여 회계처리합니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.13 매입채무와 기타채무 :

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 회사의 지급조건에 따라 현금 또는 어음을 지급합니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정합니다.

2.14 금융부채 :

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지

못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무와 기타채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 총당부채 :

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세 :

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권

리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 종업원급여 :

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 장기종업원급여

회사는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가와 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식 :

(1) 수행의무의 식별

회사는 어묵, 맛살, 햄, 김 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 식별된 수행의무는 제품 또는 상품을 고객에게 인도하는 것입니다.

(2) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

2.19 리스 :

(1) 리스이용자로서의 회계처리

회사는 차량운반구 및 IT 장비 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1년~2년 고정 기간으로 체결되고 있으며, 소액 및 단기리스로 구성되어 있습니다.

차량운반구 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기

손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스 기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT 기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.20 영업부문 :

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석32 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

보고기간종료일 현재, 회사의 보고부문은 단일부문으로 구성되어 있습니다.

2.21 재무제표 승인 :

회사의 재무제표는 2021년 2월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석19 참조).

회사는 특정 기간 동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석18 참조).

4. 재무위험관리 :

4.1 재무위험관리요소 :

회사는 여러 활동으로 인하여 시장 위험(외환 위험, 이자율 위험), 신용 위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장 위험 :

(1) 외환 위험

회사는 주로 달러화와 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 인식된 자산 및 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세전 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세전 이익 및 자본에 대한 영향	
		당 기	전 기
원/미국 달러화	상승시	(1,762,018)	(1,227,336)
	하락시	1,762,018	1,227,336

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금에서 발생하는 이자수익 및

이자비용이 변동될 위험으로서 이는 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.1% 변동 시 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 회사의 세전 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지 수	세전 이익 및 자본에 대한 영향	
	당 기	전 기
상승시	(17,470)	(35,711)
하락시	17,470	35,711

4.1.2 신용위험 :

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 높은 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도(현금 제외)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	425,342	173,430
매출채권	17,463,327	14,990,806
기타유동금융자산	419,246	458,861
기타비유동금융자산	372,372	72,372
합 계	18,680,287	15,695,469

4.1.3 유동성 위험 :

회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 5년 이하	합계

단기차입금		2,417,858	15,099,259	-	17,517,117
매입채무		11,880,759	1,443,998	-	13,324,757
기타금융부채		10,519,452	150,052	-	10,669,504
사채		124,950	374,850	20,999,600	21,499,400
기타금융부채 (파생상품)	유출	2,798,304	9,392,640	-	12,190,944
	유입	(2,566,147)	(8,851,493)	-	(11,417,640)

(단위: 천원)

전기말		3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 5년 이하	합계
단기차입금		10,182,087	26,036,924	-	36,216,011
매입채무		11,741,115	708,233	-	12,449,348
기타금융부채		6,813,063	293,108	-	7,106,171
기타금융부채 (파 생상품)	유출	-	8,112,251	-	8,112,251
	유입	-	(7,997,053)	-	(7,997,053)

상기 현금흐름은 현재가치할인을 하지 않았으며, 지급될 이자가 포함된 금액입니다.

상기 기타금융부채는 종업원 급여 관련 부채 4,624,159천원(전기 : 2,128,898천원)이 포함
된 금액입니다.

4.2 자본위험관리 :

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공
할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자
본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액
이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	37,423,213	35,710,518
차감: 현금및현금성자산	(425,342)	(173,430)
순부채	36,997,871	35,537,088
자본총계	65,859,519	64,352,457
총자본	102,857,390	99,889,545
자본조달비율	36%	36%

5. 공정가치 :

5.1 금융상품 종류별 공정가치 :

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	425,342	425,342	173,430	173,430
매출채권				
상각후원가 측정	1,886,565	1,886,565	2,161,634	2,161,634
기타포괄손익-공정가치 측정	15,576,762	15,576,762	12,829,173	12,829,173
기타유동금융자산	419,246	419,246	458,861	458,861
기타비유동금융자산				
당기손익-공정가치 측정	310,000	310,000	10,000	10,000
기타포괄손익-공정가치 측정	1,560	1,560	1,560	1,560
상각후원가 측정	60,812	60,812	60,812	60,812
소계	372,372	372,372	72,372	72,372
금융자산 계	18,680,287	18,680,287	15,695,470	15,695,470
금융부채				
매입채무	13,324,757	13,324,757	12,449,348	12,449,348
단기차입금	17,470,276	17,470,276	35,710,518	35,710,518
기타유동금융부채	11,442,807	11,442,807	7,221,368	7,221,368
사채	19,952,938	19,952,938	-	-
금융부채 계	62,190,778	62,190,778	55,381,234	55,381,234

상기 기타금융부채는 종업원 급여 관련 부채 4,624,159천원(전기 : 2,128,898천원)이 포함된 금액입니다.

5.2 공정가치 서열체계 :

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	310,000	310,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	15,576,762	1,560	15,578,322
파생상품부채	-	773,304	-	773,304

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	10,000	10,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	12,829,173	1,560	12,830,733
파생상품부채	-	115,198	-	115,198

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동 :

당기 중 수준 1과 수준 2, 수준 3 간의 대체는 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수 :

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 금융자산	310,000	3	현재가치기법	추정현금흐름, 할인율
기타포괄손익-공정가치 금융자산	15,576,762	2	현재가치기법	추정현금흐름, 할인율
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,560	3	현재가치기법	추정현금흐름, 할인율
파생상품부채	773,304	2	현재가치기법	선도환율

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 금융자산	10,000	3	현재가치기법	추정현금흐름, 할인율
기타포괄손익-공정가치 금융자산	12,829,173	2	현재가치기법	추정현금흐름, 할인율
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,560	3	현재가치기법	추정현금흐름, 할인율
파생상품부채	115,198	2	현재가치기법	선도환율

6. 범주별 금융상품 :

6.1 금융상품의 범주별 장부금액 :

(1) 당기말

(단위: 천원)

재무제표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	425,342	-	-	425,342
매출채권	1,886,565	-	15,576,762	17,463,327
기타유동금융자산	419,246	-	-	419,246
기타비유동금융자산	60,812	310,000	1,560	372,372
합계	2,791,965	310,000	15,578,322	18,680,287

(단위: 천원)

재무제표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	13,324,757	-	13,324,757
단기차입금	17,470,276	-	17,470,276
기타유동금융부채	10,669,503	773,304	11,442,807
사채	19,952,938	-	19,952,938
합계	61,417,474	773,304	62,190,778

(2) 전기말

(단위: 천원)

재무제표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	173,430	-	-	173,430
매출채권	2,161,634	-	12,829,173	14,990,807
기타유동금융자산	458,861	-	-	458,861
기타비유동금융자 산	60,812	10,000	1,560	72,372
합계	2,854,737	10,000	12,830,733	15,695,469

(단위: 천원)

재무제표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	12,449,348	-	12,449,348
단기차입금	35,710,518	-	35,710,518
기타유동금융부채	7,106,170	115,198	7,221,368
합계	55,266,036	115,198	55,381,234

상기 기타금융부채는 종업원 급여 관련 부채 4,624,159천원(전기 : 2,128,898천원)이 포함
된 금액입니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익 구분 :

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	384	252
외화관련손익	(239)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채		
파생상품손익	(1,255,498)	908,134
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산/부채		
매출채권처분손실	(725,484)	(1,077,001)
배당금수익	381	358
상각후원가 측정 금융부채		

이자비용	(667,343)	(999,381)
외화관련손익	1,366,784	(767,073)

7. 현금및현금성자산 :

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	425,342	173,430
합 계	425,342	173,430

8. 금융자산 :

8.1 당기손익-공정가치 금융자산 :

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
기타채권	300,000	-
출자금	10,000	10,000
합 계	310,000	10,000

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	-	-
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	(1,255,498)	908,134
합 계	(1,255,498)	908,134

8.2 기타포괄손익-공정가치 금융자산 :

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장 주식		
주식회사 성남시민프로축구단	1,000	1,000
(주) 이랜드리테일	560	560
합 계	1,560	1,560

위 지분상품의 처분 시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 채무상품

기타포괄손익-공정가치 채무상품은 매출채권 15,576,762천원(전기말 12,829,173천원)이며 동 상품은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있습니다.

동 채무상품의 처분 시에는 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류됩니다.

9. 매출채권 및 기타 상각후원가 측정 금융자산 :

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,886,565	2,161,634
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	1,886,565	2,161,634

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	1,886,565	2,161,634
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	-	-
6개월 초과 1년 이내	-	-
합 계	1,886,565	2,161,634

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 매출채권은 15,576,762천원 전체가 연체되지 않은 채권입니다.

(3) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
기타유동금융자산	426,169	-	426,169	465,784	-	465,784
기타비유동금융자산	-	60,812	60,812	-	60,812	60,812
현금 및 현금성자산	425,342	-	425,342	173,430	-	173,430
총 장부금액	851,511	60,812	912,323	639,214	60,812	700,026
차감 : 손실충당금	(6,923)	-	(6,923)	(6,923)	-	(6,923)
상각후원가	844,588	60,812	905,400	632,291	60,812	693,103

10. 기타금융자산과 기타금융부채 :

(1) 기타금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
미수금	419,246	458,861
소 계	419,246	458,861
기타비유동금융자산		
당기손익-공정가치 금융자산	310,000	10,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,560	1,560
보증금	60,812	60,812
소 계	372,372	72,372
합 계	791,618	531,233

(2) 기타금융부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
미지급금	8,366,415	5,458,037
미지급비용	2,009,088	1,396,133
수입보증금	294,000	252,000
파생상품부채	773,304	115,198
합 계	11,442,807	7,221,368

(3) 회사는 재고자산 매입관련 환위험을 회피할 목적으로 통화선도계약을 체결하고 파생상품으로 계상하였으나, 위험회피회계는 적용하지 않습니다.

11. 기타자산 및 기타부채 :

(1) 기타유동자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	238,469	258,021
선급금	21,464	4,663
합 계	259,933	262,684

(2) 기타유동부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	133,855	111,720
예수금	1,153,985	1,380,724
합 계	1,287,840	1,492,444

12. 재고자산 :

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상 품	844,376	5,040,998
제 품	2,025,101	1,138,224
재 공 품	263,615	305,222
원 재 료	13,858,504	4,218,175
부 재 료	464,607	558,203
포 장 재 료	1,023,279	1,007,398
미 착 품	9,259,006	10,142,399
합 계	27,738,488	22,410,619

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 90,051백만원(전기: 92,382백만원)입니다.

13. 관계기업 :

(1) 관계기업 투자현황

(단위: 천원)

구 분	종 목	주된 사업장	사용재 무제표 일	당기말		전기말	
				소유지분 율	장부금액	소유지분 율	장부금액
관계기업	LUCKY UNION FOODS CO., LTD.	태국	12월 31일	20%	15,038,370	20%	13,024,303

(2) 관계기업투자주식의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	13,024,303	11,959,495
지분법이익	2,901,957	2,833,506
기타포괄손익	(887,890)	1,197,291
배당금수취	-	(2,965,989)
기말 금액	15,038,370	13,024,303

(3) 관계기업에 대한 주요 재무정보

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산	91,898,630	95,735,600
부채	16,706,781	30,614,084
자본	75,191,849	65,121,516

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매 출	123,976,327	134,091,990
당기순이익	14,509,783	14,167,531
총포괄이익	10,070,334	20,153,986

(4) 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
순자산	75,191,849	65,121,516
지분율	20%	20%
순자산지분금액	15,038,370	13,024,303
장부금액	15,038,370	13,024,303

14. 유형자산 :

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	20,767,057	-	20,767,057	20,767,057	-	20,767,057
건물	38,208,541	(12,747,666)	25,460,875	36,737,492	(11,412,071)	25,325,421
구축물	6,319,546	(3,674,217)	2,645,329	6,226,635	(3,430,609)	2,796,026
기계장치	47,914,093	(24,495,362)	23,418,731	46,560,574	(21,649,045)	24,911,529
차량운반구	101,566	(99,137)	2,429	120,523	(114,450)	6,073
공기구비품	5,699,529	(4,663,791)	1,035,738	5,795,976	(4,276,665)	1,519,311
건설중인자산	98,484	-	98,484	337,300	-	337,300
합계	119,108,816	(45,680,173)	73,428,643	116,545,557	(40,882,840)	75,662,717

(2) 유형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

당기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합계
기초순장부금액	20,767,057	25,325,421	2,796,026	24,911,529	6,073	1,519,311	337,300	75,662,717
취득/자본적지출	-	1,400,742	133,927	2,697,400	-	194,137	98,484	4,524,690
대체	-	80,900	-	247,500	-	-	(328,400)	-
처분/폐기	-	(1)	(2)	(374,778)	(4)	(9,717)	(8,900)	(393,402)
상각비	-	(1,346,187)	(284,622)	(4,062,920)	(3,640)	(667,993)	-	(6,365,362)
기말순장부금액	20,767,057	25,460,875	2,645,329	23,418,731	2,429	1,035,738	98,484	73,428,643

(단위: 천원)

전기	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합계
기초순장부금액	20,767,057	24,396,846	2,873,240	22,909,050	9,713	2,010,803	31,450	72,998,119
취득/자본적지출	-	2,219,830	214,603	5,899,061	-	288,614	337,300	8,959,408
대체	-	-	-	16,800	-	14,650	(31,450)	-
처분/폐기	-	-	-	(35,761)	-	(38,375)	-	(74,136)
상각비	-	(1,291,257)	(291,817)	(3,877,620)	(3,640)	(756,381)	-	(6,220,715)

		5)		1)				4)
기말 순장	20,767,0	25,325,4	2,796,02	24,911,5	6,073	1,519,31	337,300	75,662,7
부금액	57	21	6	29		1		17

(3) 감가상각비가 포함된 계정과목과 금액

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
매출원가	6,040,899	5,927,369
판매비와관리비	324,463	293,345
합 계	6,365,362	6,220,714

(4) 유형자산 담보제공 내역

- 당기

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	14,056	4,355	차입금(주석 16)	-	수협은행
건물	10,791				
건축물	2,489				
기계장치	12,470				
공기구비품	782				
차량운반구	2				

- 전기

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	14,056	4,355	차입금(주석 16)	4,000	수협은행
건물	10,762				
건축물	2,614				
기계장치	12,467				
공기구비품	1,093				
차량운반구	6				

15. 무형자산 :

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각 및 손상누계액	장부금액	원가	상각 및 손상누계액	장부금액
산업재산권	29,910	(7,642)	22,268	37,478	(13,557)	23,921
소프트웨어	1,260,174	(1,212,022)	48,152	1,260,174	(1,111,985)	148,189
회원권	296,669	(180,430)	116,239	296,669	(180,430)	116,239
영업권	1,586,860	(1,586,860)	-	1,586,860	(1,586,860)	-
합계	3,173,613	(2,986,954)	186,659	3,181,181	(2,892,832)	288,349

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	23,921	148,189	116,239	288,349
취득	-	-	-	-
상각비	(1,653)	(100,037)	-	(101,690)
처분/폐기	-	-	-	-
기말 순장부금액	22,268	48,152	116,239	186,659

(단위: 천원)

전기	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부금액	15,965	226,680	116,239	358,884
취득	9,608	20,200	-	29,808
상각비	(1,652)	(98,691)	-	(100,343)
처분/폐기	-	-	-	-
기말 순장부금액	23,921	148,189	116,239	288,349

(3) 상각비가 포함된 계정과목과 금액

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
매출원가	43,535	42,188
판매비와관리비	58,154	58,155
합계	101,689	100,343

16. 단기차입금 :

(1) 단기차입금의 내역

(단위: 천원)

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금					
한도대출	우리은행	-	-	-	11,200,000
일반대출	수협은행(*)	-	-	-	4,000,000
단기 CP	신한금융투자	-	-	-	10,000,000
외화차입금					
USANCE	국민은행	2021-04-22	1.27 - 1.34	362,522	3,241,840
	수협은행	2021-05-04	1.56 - 1.68	1,566,720	-
	신한은행	2021-06-21	0.64 - 2.16	7,025,476	1,349,867
	우리은행	2021-05-27	0.54 - 1.23	8,515,558	5,918,811
합계				17,470,276	35,710,518

(*) 수협은행에 대한 차입금에 대해서 회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 14 참조).

(2) 상기 차입금의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

17. 사채 :

(1) 사채의 내역

(단위: 천원)

구 분	발행일	최종만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
원화사채					
무보증사모사채(*)	2020-11-26	2023-11-25	2.50	19,952,938	-

(*) 해당 무보증사모사채에 대해서 회사의 일부 당기손익-공정가치 금융자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

18. 순확정급여부채 :

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	9,386,298	8,253,068
사외적립자산의 공정가치(*)	(9,176,383)	(7,958,463)
재무상태표상 순확정급여부채	209,915	294,605

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 국민연금전환금 2,320천원(전기말: 2,320천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	8,253,068	7,015,667
당기근무원가	1,261,812	1,210,861
이자비용	230,139	199,129
재측정요소		
-인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(37,535)	208
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(488,920)	22,141
-경험적조정으로 인한 보험수리적손익	391,095	116,973
제도에서의 지급액		
-급여의 지급	(253,754)	(317,676)
계열사 전출입으로 인한 변동	30,393	5,765
보고기간말 금액	9,386,298	8,253,068

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,958,463	6,259,464
이자수익	221,859	177,686
재측정요소 :		
-사외적립자산의 수익	(102,032)	(86,776)
기여금		

-사용자	1,330,000	1,920,000
제도에서의 지급		
-급여의 지급	(253,754)	(317,676)
계열사 진출입으로 인한 변동	21,847	5,765
보고기간말 금액	9,176,383	7,958,463

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,320	2,320
정기예금	9,174,063	7,956,143
합 계	9,176,383	7,958,463

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당 기	전 기
할인율	2.49%	2.96%
임금상승률(물가상승률 포함)	2.71%	3.99%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	4.32% 감소	4.73% 증가
임금상승률	1.00%	4.73% 증가	4.39% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래 현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 5.20년(전기 7.23년)입니다.

당기말 및 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	1,678,514	1,888,690	4,426,361	5,737,763	13,731,328

(단위: 천원)

전 기	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	953,945	1,147,049	3,276,653	6,358,280	11,735,927

(8) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 259,940천원 (전기 : 212,632천원)입니다.

(9) 기타장기종업원급여부채

기타장기종업원급여부채에는 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급이 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타장기종업원급여부채	193,896	220,531

19. 법인세비용 및 이연법인세 :

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	563,171	825,892
전기법인세의 조정사항	(4,753)	20,289
총당기법인세	558,418	846,181
일시적 차이의 증감	563,069	43,891
총이연법인세	563,069	43,891
법인세비용	1,121,487	890,072

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,227,039	2,718,029
법인세율로 계산된 법인세비용	687,949	575,967
법인세 효과		
세무상 과세되지 않는 수익	-	(49,742)
세무상 차감되지 않는 비용	377,555	279,850
전기법인세의 조정사항	(4,753)	20,289
기 타	60,736	63,708
당기조정항목	433,538	314,105
법인세비용	1,121,487	890,072

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	(887,890)	263,404	(624,486)	1,197,291	(263,404)	933,887
순확정급여부채의 재측정요	33,328	(7,332)	25,996	(226,098)	49,742	(176,357)

소						
합 계	(854,562)	256,072	(598,490)	971,193	(213,662)	757,531

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,215,257	2,840,182
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	419,402	210,375
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(8,804,221)	(8,093,184)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(217,686)	(37,624)
이연법인세부채 순액	(5,387,248)	(5,080,251)

(5) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
관계기업투자주식	(2,747,485)	(706,499)	263,404	(3,190,580)
사외적립자산	(1,750,351)	(267,942)	-	(2,018,293)
외화환산이익	(37,624)	(180,062)	-	(217,686)
재평가잉여금	(3,595,348)	-	-	(3,595,348)
소 계	(8,130,808)	(1,154,503)	263,404	(9,021,907)
이연법인세자산				
매출채권	13,612	-	-	13,612
유형자산	1,238,164	151,036	-	1,389,200
확정급여채무	1,010,193	235,742	-	1,245,935
순확정급여부채의 재측정요소	479,436	-	(7,332)	472,104
기타금융자산	25,344	144,783	-	170,127
외화환산손실	-	290	-	290
미지급비용	171,420	63,953	-	235,373
장기미지급비용	48,517	(5,860)	-	42,657
DC형 퇴직급여	24,177	1,489	-	25,666
무형자산	39,695	-	-	39,695
소 계	3,050,557	591,433	(7,332)	3,634,659
이연법인세자산(부채)	(5,080,251)	(563,070)	256,072	(5,387,248)

(단위: 천원)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
관계기업투자주식	(2,513,227)	29,146	(263,404)	(2,747,485)
사외적립자산	(1,376,572)	(373,780)	-	(1,750,351)
외화환산이익	(22,635)	(14,989)	-	(37,624)
재평가잉여금	(3,595,348)	-	-	(3,595,348)

기타금융자산	(649)	649	-	-
소 계	(7,508,431)	(358,973)	(263,404)	(8,130,808)
이연법인세자산				
매출채권	12,089	1,523	-	13,612
유형자산	1,091,319	146,846	-	1,238,164
확정급여채무	882,103	128,090	-	1,010,193
순확정급여부채의 재측정요소	429,695	-	49,742	479,436
기타금융자산	7,517	17,826	-	25,344
외화환산손실	152	(152)	-	-
미지급비용	137,589	33,831	-	171,420
장기미지급비용	54,433	(5,917)	-	48,517
DC형 퇴직급여	31,141	(6,965)	-	24,177
무형자산	39,695	-	-	39,695
소 계	2,685,733	315,083	49,742	3,050,557
이연법인세자산(부채)	(4,822,698)	(43,891)	(213,662)	(5,080,251)

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
관계기업투자주식	915,353	-	처분하지 않을 예정

20. 자본금 :

회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 100,000,000주(1주의 금액: 500원)이며 보고기간말 현재 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수는 각각 35,930,773주와 200,000주입니다. 또한, 회사는 액면금액을 기준으로 하여 보통주보다 연 1%의 추가 배당을 받을 수 있는 무의결권 기명식우선주식을 850,000주 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사가 발행한 우선주는 배당은 보통주식에 대한 배당보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 금전으로 추가 배당 받으나 잔여재산 분배에 대해서는 보통주와 동일한 권리를 가지고 있으며, 상환 및 전환에 대해서는 해당사항이 없습니다.

회사는 전환권을 부여하는 전환사채와 신주인수권을 청구할 수 있는 신주인수권부사채를 각각 200억원 범위 내에서 주주 외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있습니다.

회사는 회사의 설립·경영과 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 발행주식총수의 15%의 범위 내에서 주식선택권을 주주총회의 특별결의에의하여 부여할 수 있습니다.

21. 기타자본항목 :

기타자본항목은 전액 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액으로 구성되어 있습니다.

22. 이익잉여금 :

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금으로 구성되어 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 29일 주주총회에서 처분될 예정입니다
(전기 처분 확정일 : 2020년 3월 24일).

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
미처분이익잉여금		48,400,084		46,268,536
전기이월미처분잉여금	46,268,536		44,616,935	
순확정급여부채의 재측정요소	25,996		(176,357)	
당기순이익	2,105,552		1,827,958	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분잉여금		48,400,084		46,268,536

23. 비용의 성격별 분류 :

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(5,327,869)	(157,686)
원재료 및 상품매입액	66,946,431	63,931,000
부재료, 저장품 및 포장재료 매입액	28,432,203	28,608,491
종업원급여	27,232,925	24,345,084
감가상각비와 무형자산상각비	6,467,051	6,321,057
지급수수료	3,151,537	3,461,565
운 반 비	6,043,240	6,433,439
복리후생비	2,382,251	2,557,220
전 력 비	2,045,998	2,029,296
연 료 비	1,362,968	1,461,423
기 타 비 용	6,350,083	6,477,717
매출원가 및 판매비와관리비 합계	145,086,818	145,468,606

24. 판매비와관리비 :

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	4,083,223	3,364,626
퇴 직 급 여	275,026	270,412
복리후생비	368,019	420,003
세금과공과	252,481	300,484
감가상각비와 무형자산상각비	382,618	351,499
포 장 비	557,265	569,339
지급수수료	1,998,221	2,049,662
운 반 비	5,676,203	6,077,518
기 타	1,007,207	1,153,809
합 계	14,600,263	14,557,352

25. 기타수익 및 기타비용 :

(1) 기타수익의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대료	13,124	5,665
유형자산처분이익	18,661	31,900
잡이익	78,660	317,017
합 계	110,445	354,582

(2) 기타비용의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	356,182	28,820
기타의대손상각비	-	6,923
기부금	1,738,577	1,724,999
잡손실	372,443	474,951
합 계	2,467,202	2,235,693

26. 금융수익 및 금융원가 :

(1) 금융수익의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	384	252
외환차익	475,612	65,480
외화환산이익	989,480	171,019
파생상품거래이익	35,737	1,025,463
배당금수익	381	358
합 계	1,501,594	1,262,572

(2) 금융원가의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	725,484	1,077,001
이자비용	667,343	999,381
외환차손	97,229	1,003,572
외화환산손실	1,319	-
파생상품거래손실	517,931	2,131
파생상품평가손실	773,304	115,198
합 계	2,782,610	3,197,283

27. 주당순이익 :

기본주당순이익은 당기순이익에서 배당금 지급의무가 있는 우선주 배당금을 차감한 보통주 당기순이익을 당기 가중평균유통보통주식수로 나누어 보통주 1주당 당기순이익을 산정하였습니다. 우선주는 잔여재산분배와 관련하여 보통주와 동일한 권리가있으므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산정하였습니다.

(1) 보통주기본주당순이익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(주1)	2,092,902	1,816,845
÷가중평균유통보통주식수	35,930,773	35,930,773
기본주당순이익(단위:원)	58	51

(2) 우선주기본주당순이익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
우선주당기순이익(주1)	12,650	11,113
÷가중평균유통우선주식수	200,000	200,000
우선주당순이익(단위:원)	63	56

(주1) 보통주/우선주 당기순이익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	2,105,552	1,827,958
보통주 배당금	-	-
우선주 배당금	1,000	1,000
잔여 당기순이익	2,104,552	1,826,958
추가배당가능이익 중 보통주귀속분	2,092,902	1,816,845
추가배당가능이익 중 우선주귀속분	11,650	10,113
보통주 당기순이익	2,092,902	1,816,845
우선주 당기순이익	12,650	11,113

(3) 희석주당순이익

회사는 잠재적 보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

28. 영업으로부터 창출된 현금 :

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	2,105,552	1,827,958

조정 :		
법인세비용	1,121,487	890,072
감가상각비	6,365,362	6,220,714
무형자산상각비	101,689	100,343
퇴직급여	1,270,092	1,232,304
유형자산처분손실	356,182	28,820
유형자산처분이익	(18,661)	(31,900)
관계기업에 대한 지분법이익	(2,901,957)	(2,833,506)
매출채권처분손실	725,484	1,077,001
이자비용	667,343	999,381
외화환산손실	1,319	-
파생상품거래손실	517,931	2,131
파생상품평가손실	773,304	115,198
파생상품거래이익	(35,737)	(1,025,463)
외화환산이익	(989,480)	(171,019)
이자수익	(384)	(252)
배당금수익	(381)	(358)
기타	14,267	18,919
순운전자본의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(3,198,005)	261,251
재고자산의 증가	(5,327,869)	(157,686)
기타유동금융자산의 감소	39,375	752,696
기타유동자산의 감소	2,750	5,224
매입채무의 증가	878,044	2,313,064
기타유동금융부채의 증가(감소)	3,417,280	(1,826,718)
기타유동부채의 감소	(204,604)	(98,098)
기타비유동부채의 감소	(32,000)	(36,000)
순확정급여부채의 감소	(1,321,454)	(1,920,000)
영업으로부터 창출된 현금	4,326,928	7,744,076

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산 구입으로 인한 미지급금 증감	68,137	304,780
건설중인자산의 대체	328,400	31,450

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금등가물	425,342	173,430
차입금- 1년 이내에 상환가능함	(17,470,276)	(35,710,518)

차입금- 1년이후에 상환가능함	(19,952,938)	-
순부채	(36,997,872)	(35,537,088)
현금 및 유동성 금융자산	425,342	173,430
총부채-변동이자율	(17,470,276)	(35,710,518)
총부채-고정이자율	(19,952,938)	-
순부채	(36,997,872)	(35,537,088)

(단위 : 천원)

구 분	현금및현금등가 물	단기차입금	사채	합 계
전기초 순부채	1,077,023	(38,369,984)	-	(37,292,961)
현금흐름	(903,593)	2,653,161	-	1,749,568
외화차이	-	164,523	-	164,523
기타 비금융변동	-	(158,218)	-	(158,218)
전기말 순부채	173,430	(35,710,518)	-	(35,537,088)
당기초 순부채	173,430	(35,710,518)	-	(35,537,088)
현금흐름	251,912	17,254,477	(19,651,380)	(2,144,991)
외화차이	-	985,765	-	985,765
기타 비금융변동(*1)	-	-	(301,558)	(301,558)
당기말 순부채	425,342	(17,470,276)	(19,952,938)	(36,997,872)

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

29. 우발채무와 약정사항 :

(1) 당기말 현재 회사는 우리은행 외 1개 금융기관과 총 25,000백만원 (전기말 : 29,000백만원)의 일반자금 대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 KEB하나은행과 20,000백만원 (전기말 : 20,000백만원)의 기업운전 외상채권 대출약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 우리은행과 CJ제일제당(주) 간 체결된 기업운전외상채권 대출약정을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 신한은행 외 3개 금융기관과 USD 28,500,000 (전기말 : USD 28,500,000)을 한도로 하는 수입신용장 개설약정을 체결하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사는 수협은행 대출약정과 관련하여 유형자산 일부를 4,355백만원 (전기말 : 4,355백만원)으로 담보로 설정하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 회사가 발행한 무보증사모사채와 관련하여 300백만원의 당기손익-공정가치 측정 금융자산을 담보로 설정하고 있습니다.

(7) 회사는 최상위 지배회사인 CJ(주)와 '브랜드 사용 계약'에 따라 CJ(주)의 그룹공동브랜드를 사용하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 지급수수료로 발생한 금액은 595백만원(전기: 598백만원)입니다.

(8) 당기말 현재 회사는 CJ제일제당(주)와 단일판매 · 공급계약을 체결하고 제 · 상품을 납품

하고 있습니다.

30. 특수관계자 거래 :

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업 및 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당 기 말	전 기 말
최상위 지배기업	CJ(주)	CJ(주)
지배기업	CJ제일제당(주)	CJ제일제당(주)
관계회사	Lucky Union Foods Co., Ltd.	Lucky Union Foods Co., Ltd.

(2) 회사와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다

관 계	당 기 말	전 기 말
최상위 지배회사	CJ(주)	CJ(주)
지배회사	CJ제일제당(주)	CJ제일제당(주)
기타관계회사	삼해상사(주)	삼해상사(주)
	씨제이대한통운(주)	씨제이대한통운(주)
	씨제이씨지브이(주)	씨제이씨지브이(주)
	씨제이올리브네트웍스(주)	씨제이올리브네트웍스(주)
	씨제이파워캐스트(주)	씨제이파워캐스트(주)
	씨제이프레시웨이(주)	씨제이프레시웨이(주)
	에스지생활안전(주) (*)	-
	(주)송림푸드	(주)송림푸드
	(주)씨제이이엔엠	(주)씨제이이엔엠
	(주)씨제이텔레닉스	(주)씨제이텔레닉스
	(주)원지	(주)원지
	(주)제이팜스	-
	-	(주)씨제이헬로
	-	(주)월디스투어
	-	(주)제이앤푸드
	-	(주)프레시원대구경북
	CJ AMERICA, INC.	CJ AMERICA, INC.
	CJ FOODS USA INC.	-
	-	CJ FRESHWAY AMERICA CORPORATION
	-	CJ FRESHWAY VIETNAM CO., LTD

(*) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 회사입니다.

(3) 매출 및 매입 등 거래

(단위:천원)

회사명	당 기			
	매출	기타수익	매입	기타비용
최상위 지배회사				
CJ(주)	-	-	-	598,632
지배회사				
CJ제일제당(주)	132,284,611	971,155	4,757,041	66,565
기타관계회사				
씨제이대한통운(주)	-	-	-	6,390,057
씨제이프레시웨이(주)	3,943,065	2,657	5,018,743	1,076,218
씨제이올리브네트웍스(주)	-	-	-	899,218
(주)원지	-	-	3,628,925	-
삼해상사(주)	41,971	131,413	14,073,604	-
기 타	-	25,426	11,074	357,313
총 계	136,269,647	1,130,651	27,489,387	9,388,003

(단위:천원)

회사명	전 기			
	매출	기타수익	매입	기타비용
최상위 지배회사				
CJ(주)	-	-	-	602,166
지배회사				
CJ제일제당(주)	127,116,051	1,022,064	4,818,192	87,576
기타관계회사				
씨제이대한통운(주)	-	-	-	7,593,799
씨제이프레시웨이(주)	5,446,417	-	1,540,898	1,055,779
씨제이올리브네트웍스(주)	-	-	-	957,229
(주)원지	-	744	3,379,290	-
삼해상사(주)	62,218	42,936	10,449,425	-
기 타	475,096	264,746	90,587	613,191
총 계	133,099,782	1,330,490	20,278,392	10,909,740

(4) 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

(단위:천원)

회사명	당기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배회사				
CJ(주)	-	-	-	64,606
지배회사				
CJ제일제당(주) (*1)	15,576,762	385,415	-	2,461
기타관계회사				
씨제이대한통운(주)	-	-	-	1,006,073
씨제이프레시웨이(주)	813,423	-	635,775	1,579,511
씨제이올리브네트웍스(주)	-	-	-	162,855
(주)원지	-	-	1,371,832	-
삼해상사(주)	21,420	13,852	745,779	-
기타	-	13,282	-	42,883
총계	16,411,605	412,549	2,753,386	2,858,389

(*1) 회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 상기 표에 공시된 금액은 매출채권 할인 후 금액이며, 할인 전 금액은 48,457백만원(전기말 : 46,946백만원)입니다.

(단위:천원)

회사명	전기말		
	매출채권	매입채무	기타채무
최상위 지배회사			
CJ(주)	-	-	59,308
지배회사			
CJ제일제당(주) (*1)	12,829,173	-	34,619
기타관계회사			
씨제이대한통운(주)	-	-	1,100,221
씨제이프레시웨이(주)	655,613	-	50,804
씨제이올리브네트웍스(주)	-	-	102,086
(주)원지	-	1,200,760	-
삼해상사(주)	-	1,095,220	-
기타	-	48,202	33,738
총계	13,484,786	2,344,182	1,380,776

당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대하여 대손충당금으로 설정된 금액은 없습니다.

(5) 당기 중 관계회사인 Lucky Union Foods Co., Ltd.로부터 지급받은 배당금은 없습니다 (전기 : 2,966백만원).

(6) 회사 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사, 이사회외의 구성원을 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	267,725	209,894
퇴직급여	10,213	12,500
합 계	277,938	222,394

31. 리스 :

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

소액리스 및 단기리스 규정에 따라 재무상태표에 인식한 금액은 없습니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	29,999	33,547
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	107,664	99,881

32. 영업부문 정보

보고기간종료일 현재, 회사의 보고부문은 단일부문으로 구성되어 있습니다.

(1) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	매출액	
	당기	전기
고객1	132,284,611	127,116,051

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 CJ씨푸드 주식회사의 2020년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

CJ씨푸드 주식회사
대표이사 귀하

2021년 3월 10일

우리는 첨부된 CJ씨푸드 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 CJ씨푸드 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

계속;

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

인

수

삼 일 회 계 법

대 표 이 사 윤 훈

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====



내부회계관리제도 운영실태보고서

CJ씨푸드 주식회사 이사회 및 감사, 주주 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 10일

대 표 이 사 이 인 덕 (인)

내부회계관리자 홍 중 탁 (인)

Handwritten signatures in black ink, one for the Representative Director and one for the Internal Accounting Officer.

내부회계 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	CJ씨푸드 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	3	1	1	6	5	6	2	1	1	-	-	16	12	
투입시 간	분·반 기검토	8	1	8	4	135	82	0	33	0	-	-	151	120	
	감사	16	28	56	62	616	566	172	87	3	15	-	-	863	758
	합계	24	29	64	66	751	648	172	120	3	15	-	-	1,014	878

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2020-06-08~2020-09-25						5	일
	주요내 용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2020- 11-23 ~2020- 11-25	3	일	4	명	3	명	내부통제 이해 및 평가	
2021-	4	일	4	명	4	명	중요 계정잔액		

	01-12 ~2021 -01-15							및 공시내용에 대해 질문, 분석 적절차, 표본점 검(문서검증, 재 계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입 회)시기	2020.12.31, 2021.01.04				2	일	
	실사(입 회)장소	성남공장, 이천공장, 이천 외부창고, 부산 외주창고 일부						
	실사(입 회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입 회)시기	2020.12.31				1	일	
	실사(입 회)장소	성남 본사						
	실사(입 회)대상	자금, 수표 및 회원권 실사						
외부조회	금융거 래조회	○	채권채무조회			○	변호사 조회	X
	기타조 회	타처보관재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니 케이션 횟수	2	회					
	수행시 기	2020.09.23, 2021.03.10						
외부전문가 활용	감사 활 용 내용	-						
	수행시 기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 09월 23일	회사측: 감사, 이 사회 (4인) 감사인측: 업무수 행이사, 담당회계	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감 사인의 독립성 등 감사계획 등 논의

		사 (2인)		
2	2021년 03월 10일	회사측: 감사, 이사회 (4인) 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 (2인)	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등 감사결과 등 논의