

CJ씨푸드 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
연 결 재 무 제 표	6
· 연 결 재 무 상 태 표	7 - 8
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9
· 연 결 자 본 변 동 표	10
· 연 결 현 금 흐 름 표	11
· 주 석	12 - 80
외부감사 실시내용	81 - 82

독립된 감사인의 감사보고서

CJ씨푸드 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 CJ씨푸드 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리

의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

특수관계자 매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

2023년 중 연결회사와 특수관계자와의 매출은 127,522백만원으로 총 매출의 86%입니다. 특수관계자 매출은 독립된 제3자에 대한 매출보다 발생사실에 대한 오류의 가능성이나 위험이 높으며 연결회사는 이러한 특수관계자에 대한 매출 의존도가 높습니다. 우리는 이러한 특수관계자와의 거래가 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였으며, 관련 내용은 연결재무제표 주석 32에 표시되어 있습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 특수관계자로의 매출거래와 관련하여 경영진이 수행하는 통제활동에 대하여 이해 및 평가를 수행
- 표본을 추출하여 발생사실에 대한 증빙을 확인하는 실증테스트 수행
- 주요 특수관계자와의 거래 및 잔액에 대해 조회확인
- 특수관계자 거래가 회계처리기준에 따라 적합하게 공시되었는지 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 관련 공시에 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 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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 이범탁입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

CJ씨푸드 주식회사와 그 종속회사

제 48 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 47 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

CJ씨푸드 주식회사 대표이사 박 태 준

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 둔촌대로 388번길 32

(전 화) 031-730-9021

연결재무상태표

제 48 기 2023년 12월 31일 현재

제 47 기 2022년 12월 31일 현재

CJ씨푸드 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48 (당) 기말		제 47 (전) 기말	
자 산					
유 동 자 산			80,537,067,058		60,241,701,121
현금 및 현금성자산	4,5,6,7,9	5,905,178,664		5,166,294,568	
매출채권	4,5,6,9	43,384,454,472		33,967,498,154	
채고자산	12	23,783,273,000		19,897,736,172	
기타유동금융자산	4,5,6,10	3,907,348,394		938,721,543	
기타유동자산	11	3,556,812,528		271,450,684	
매각예정비유동자산	17		39,000		192,000
비 유 동 자 산			87,671,862,545		83,167,193,514
관계기업투자주식	13	22,699,989,662		19,762,042,238	
유형자산	14	57,570,040,435		54,722,240,411	
무형자산	15	581,159,830		162,216,405	
투자부동산	16	-		6,381,533,048	
사용권자산	33	1,125,107,431		102,745,064	
기타비유동금융자산	4,5,6,10	3,994,560,948		321,000,000	
순확정급여자산	20	1,701,004,239		1,715,416,348	
자 산 총 계			168,208,968,603		143,409,086,635
부 채					
유 동 부 채			86,175,620,995		63,686,192,032
매입채무	4,5,6	34,460,637,468		18,327,079,778	
단기차입금	4,5,6,18	38,044,260,230		13,489,468,670	
당기법인세부채	21	15,665,978		721,503,776	
유동성리스부채	33	1,134,058,882		51,148,934	
기타유동금융부채	4,5,6,10	10,345,706,311		9,242,480,867	
기타유동부채	11	2,175,292,126		1,869,492,469	
유동성사채	19	-		19,985,017,538	
비 유 동 부 채			3,983,023,706		4,033,615,347
이연법인세부채	21	3,586,582,481		3,792,939,246	
기타비유동금융부채	10,20	381,664,139		188,906,271	
비유동리스부채	33	14,777,086		51,769,830	
부 채 총 계			90,158,644,701		67,719,807,379
자 본					
자본금	22	18,065,386,500		18,065,386,500	
기타자본항목	23	(1,727,599,810)		(376,712,817)	
이익잉여금	24	61,712,537,212		58,000,605,573	
자 본 총 계			78,050,323,902		75,689,279,256
부채 및 자본총계			168,208,968,603		143,409,086,635

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 48 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 47 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

CJ씨푸드 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
매 출 액	34	148,348,807,287	152,701,471,935
매 출 원 가	25	(127,479,343,668)	(131,165,861,852)
매출총이익		20,869,463,619	21,535,610,083
판매비와관리비	25,26	(16,730,123,621)	(17,400,582,240)
영 업 이 익		4,139,339,998	4,135,027,843
기 타 수 익	27	1,060,943,134	922,306,265
기 타 비 용	27	(1,767,046,185)	(1,158,597,759)
금 융 수 익	28	842,678,716	2,257,498,014
금 융 원 가	28	(2,560,442,287)	(3,213,133,891)
관계기업에 대한 지분법이익	13	3,223,712,882	3,731,908,673
법인세비용차감전순이익		4,939,186,258	6,675,009,145
법인세수익(비용)	21	(503,792,634)	744,851,544
당기순이익		4,435,393,624	7,419,860,689
기타포괄손익(법인세효과 차감후)		418,080,076	1,157,743,912
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		(723,461,985)	866,519,410
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액		1,141,542,061	291,224,502
당기 총포괄이익		4,853,473,700	8,577,604,601
주당순이익	29		
보통주기본주당이익		123	205
보통주희석주당이익		123	205
우선주기본주당이익		128	210
우선주희석주당이익		128	210

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

제 48 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 47 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

CJ씨푸드 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자 본			
	자본금	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
2022.01.01 (전기초)	18,065,386,500	(667,937,319)	49,714,225,474	67,111,674,655
당기순이익	-	-	7,419,860,689	7,419,860,689
기타포괄손익				
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	866,519,410	866,519,410
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	291,224,502	-	291,224,502
2022.12.31 (전기말)	18,065,386,500	(376,712,817)	58,000,605,573	75,689,279,256
2023.01.01 (당기초)	18,065,386,500	(376,712,817)	58,000,605,573	75,689,279,256
당기순이익	-	-	4,435,393,624	4,435,393,624
기타포괄손익				
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(723,461,985)	(723,461,985)
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분해당액	-	1,141,542,061	-	1,141,542,061
동일지배하의 사업결합(주석 35)	-	(2,492,429,054)	-	(2,492,429,054)
2023.12.31 (당기말)	18,065,386,500	(1,727,599,810)	61,712,537,212	78,050,323,902

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 48 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 47 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

CJ씨푸드 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48 (당) 기	제 47 (전) 기
영업활동 현금흐름		5,511,061,474	(905,718,451)
영업에서 창출된 현금흐름	30	6,841,940,757	(565,515,875)
법인세 납부		(1,330,879,283)	(340,202,576)
투자활동 현금흐름		1,501,873,489	2,360,886,143
배당금의 수취	13	1,522,271,703	1,448,273,837
이자의 수취		1,090,321	667,385
유형자산의 취득	14	(1,754,111,243)	(2,249,706,980)
유형자산의 처분	14	16,011,600	262,842,000
무형자산의 취득	15	(105,076,540)	-
투자부동산의 처분	16	730,035,014	-
매각예정자산의 처분	17	109,188,400	1,231,210,000
파생상품의 정산		299,221,800	1,664,299,901
보증금의 감소		10,000,000	3,300,000
종속기업 취득으로 인한 순현금흐름		673,242,434	-
재무활동 현금흐름		(6,274,050,867)	3,602,028,816
차입금의 차입		109,551,699,864	17,209,669,128
차입금의 상환		(94,791,603,553)	(12,909,807,470)
사채의 상환		(20,000,000,000)	-
이자의 지급		(982,085,178)	(684,968,772)
리스부채의 지급		(52,062,000)	(12,864,070)
현금및현금성자산의 증가		738,884,096	5,057,196,508
기초의 현금및현금성자산		5,166,294,568	109,098,060
기말의 현금및현금성자산		5,905,178,664	5,166,294,568

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제48기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제47기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

CJ씨푸드 주식회사와 그 종속회사

1. 일반사항 :

1.1 회사의 개요

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, 당기 말 현재 주요 주주는 CJ제일제당(주)(46.26%, 우선주 포함) 등으로 구성되어 있습니다.

1.2 종속기업의 현황

회사명	소재지	지분율(%)	결산월	업종
삼해상사(주)(*)	대한민국	100	12월	건해산물 도소매업

(*) 연결회사는 2023년 12월 31일 기준으로 지배회사인 CJ제일제당으로부터 삼해상사(주)의 지분 100%를 취득하였습니다.

1.3 종속기업의 요약재무제표

(단위: 천원)

회사명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출(*)	당기순이익(*)	총포괄손익(*)
삼해상사(주)	25,677,253	27,965,107	(2,287,854)	55,878,239	(4,594,044)	(4,818,729)

(*) 상기 요약손익은 지배력 획득 이전의 요약손익입니다.

2. 중요한 회계정책 :

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

2.1 재무제표 작성 기준 :

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서 :

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

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서

비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서 :

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유한 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정함

니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 동일지배 하의 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산

과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부 금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 기타자본항목으로 반영하고 있습니다.

2.5 외화환산 :

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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. 외환차이는 금융수익 또는 금융원가로 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.

2.6 금융자산 :

(1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권

의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.
(연결회사가 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 '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 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 파생상품 :

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

2.8 매출채권 :

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으

로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.9 재고자산 :

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

2.10 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.

2.11 매각예정 비유동자산 :

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매

각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.12 정부보조금 :

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 차입원가 :

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

2.14 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.

2.15 투자부동산 :

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 50년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.16 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.

2.17 매입채무와 기타채무 :

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

2.18 금융부채 :

(1) 분류 및 측정

연결회사의 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, 연결재무상태표 상 '매입채무', '사채', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조

건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.19 총당부채 :

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

2.20 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 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 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 종업원급여 :

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 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 손익

은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 장기종업원급여

연결회사는 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 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.22 수익인식 :

(1) 수행의무의 식별

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

(2) 변동대가

연결회사는 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.

2.23 리스 :

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

연결회사는 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지

는 변동리스료

- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 산정시에 실제 연결회사가 차입이 가능한 이자율에서 경제적 환경과 리스기간 및 신용위험 등을 고려하여 연결회사가 노출된 위험을 조정하는 상향 접근법을 사용하였으며 국가, 통화 등과 같은 리스에 특정한 조정을 반영하여 산정하였습니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.24 영업부문 :

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

2.25 재무제표 승인 :

연결회사의 재무제표는 2024년 2월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석21 참조).

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등

을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석20 참조).

(5) 재고자산

재고자산의 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 또한 보고기간 후 사건이 보고기간말 존재하는 상황에 대하여 확인하여 주는 경우에는, 그 사건과 직접 관련된 가격이나 원가의 변동을 고려하여 추정합니다(주석12 참조).

4. 재무위험관리 :

4.1 재무위험관리요소 :

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장 위험(외환 위험, 이자율 위험), 신용 위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 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

연결회사는 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 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익 및 자본에 대한 영향	
		당 기	전 기
미국달러 / 원	상승시	(746,233)	(1,506,687)
	하락시	746,233	1,506,687
일본엔화 / 원	상승시	4,279	-
	하락시	(4,279)	-
유로화 / 원	상승시	(2,882)	-
	하락시	2,882	-
위안화 / 원	상승시	(618)	-
	하락시	618	-

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 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 연결회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지 수	세후 이익 및 자본에 대한 영향	
	당 기	전 기
상승시	(26,138)	(13,489)
하락시	26,138	13,489

4.1.2 신용위험 :

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며, 거래처 또는 거래 상대방이 계약조건 상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다.

또한 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생상품과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위해 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

거래처의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고, 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거경험 등을 근거로 신용을 평가하여 관리하고 있습니다.

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,905,178	5,166,294
매출채권	43,384,455	33,967,498
기타유동금융자산	3,907,349	938,721
기타비유동금융자산	3,994,561	321,000
합 계	57,191,543	40,393,513

4.1.3 유동성 위험 :

연결회사는 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 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말		3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 5년 이하	합계
단기차입금		5,544,085	33,980,789	-	39,524,874
매입채무		31,035,367	3,425,271	-	34,460,638
기타금융부채(*)		10,001,192	290,457	381,664	10,673,313
리스부채		297,524	881,251	15,348	1,194,123
기타금융자산 (파생상품)	유출	-	(1,402,573)	-	(1,402,573)
	유입	-	1,407,722	-	1,407,722
기타금융부채 (파생상품)	유출	87,249	8,140,570	-	8,227,819
	유입	(86,380)	(8,087,382)	-	(8,173,762)

(단위: 천원)

전기말		3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 5년 이하	합계
단기차입금		12,815,444	738,787	-	13,554,231
매입채무		16,505,564	1,821,516	-	18,327,080
기타금융부채(*)		8,880,624	165,917	188,906	9,235,447
리스부채		12,356	37,067	55,970	105,393
사채		124,950	20,374,850	-	20,499,800
기타금융자산 (파생상품)	유출	(4,791,038)	(755,970)	-	(5,547,008)
	유입	5,058,185	758,351	-	5,816,536
기타금융부채 (파생상품)	유출	9,722,597	-	-	9,722,597
	유입	(9,526,657)	-	-	(9,526,657)

상기 현금흐름은 현재가치할인을 하지 않았으며, 지급될 이자가 포함된 금액입니다.

(*) 상기 기타금융부채는 종업원 급여 관련 부채 4,762,503천원(전기말: 4,103,931천원)이 포함된 금액입니다.

4.2 자본위험관리 :

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

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	38,044,260	33,474,486
차감: 현금및현금성자산	(5,905,178)	(5,166,294)
순부채	32,139,082	28,308,192
자본총계	78,050,324	75,689,279
총자본	110,189,406	103,997,471
자본조달비율	29%	27%

5. 공정가치 :

5.1 금융상품 종류별 공정가치 :

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금 및 현금성자산	5,905,178	5,905,178	5,166,294	5,166,294
매출채권				
상각후원가 측정 금융자산	3,636,363	3,636,363	2,981,683	2,981,683
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	39,748,091	39,748,091	30,985,815	30,985,815
기타유동금융자산	3,907,349	3,907,349	938,721	938,721
기타비유동금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	310,000	310,000	310,000	310,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,000	1,000	1,000	1,000
장기미수금	3,675,561	3,675,561	-	-
기타	8,000	8,000	10,000	10,000
소계	3,994,561	3,994,561	321,000	321,000
금융자산 계	57,191,542	57,191,542	40,393,513	40,393,513
금융부채				
매입채무	34,460,637	34,460,637	18,327,080	18,327,080
단기차입금	38,044,260	38,044,260	13,489,468	13,489,468
기타유동금융부채(*)	10,345,707	10,345,707	9,242,481	9,242,481
기타비유동금융부채(*)	381,664	381,664	188,906	188,906
사채	-	-	19,985,017	19,985,017
금융부채 계	83,232,268	83,232,268	61,232,952	61,232,952

(*) 상기 기타금융부채는 종업원 급여 관련 부채 4,762,503천원(전기말: 4,103,931천원)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 투입변수 (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	-	39,748,091	1,000	39,749,091
파생상품자산	-	5,148	-	5,148
파생상품부채	-	54,057	-	54,057

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	310,000	310,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	30,985,815	1,000	30,986,815
파생상품자산	-	269,528	-	269,528
파생상품부채	-	195,939	-	195,939

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 :

연결회사는 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	39,748,091	2	현재가치기법	추정현금흐름, 할인율
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,000	3	현재가치기법	추정현금흐름, 할인율
파생상품자산	5,148	2	현재가치기법	선도환율
파생상품부채	54,057	2	현재가치기법	선도환율

(단위: 천원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 금융자산	310,000	3	현재가치기법	추정현금흐름, 할인율
기타포괄손익-공정가치 금융자산	30,985,815	2	현재가치기법	추정현금흐름, 할인율
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,000	3	현재가치기법	추정현금흐름, 할인율
파생상품자산	269,528	2	현재가치기법	선도환율
파생상품부채	195,939	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	5,905,178	-	-	5,905,178
매출채권	3,636,363	-	39,748,091	43,384,454
기타유동금융자산	3,902,200	5,148	-	3,907,348
기타비유동금융자산	3,683,561	310,000	1,000	3,994,561
합계	17,127,302	315,148	39,749,091	57,191,541

(단위: 천원)

재무제표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	34,460,637	-	34,460,637
단기차입금	38,044,260	-	38,044,260
기타금융부채(*)	10,291,649	54,057	10,345,706
합계	82,796,546	54,057	82,850,603

(2) 전기말

(단위: 천원)

재무제표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	5,166,294	-	-	5,166,294
매출채권	2,981,683	-	30,985,815	33,967,498
기타유동금융자산	669,193	269,528	-	938,721
기타비유동금융자산	10,000	310,000	1,000	321,000
합계	8,827,170	579,528	30,986,815	40,393,513

(단위: 천원)

재무제표상 부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	18,327,080	-	18,327,080
단기차입금	13,489,468	-	13,489,468
기타금융부채(*)	9,235,449	195,939	9,431,388
유동성사채	19,985,017	-	19,985,017
합계	61,037,014	195,939	61,232,953

(*) 상기 기타금융부채는 종업원 급여 관련 부채 4,762,503천원(전기말: 4,103,931천원)이 포함된 금액입니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익 구분 :

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	124,951	667
외화관련손익	28,899	1,821
당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채		
파생상품손익	176,724	1,712,266
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
매출채권처분손실	(1,032,626)	(440,614)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(882,559)	(796,271)
외화관련손익	(133,152)	(1,433,505)

6.3 사용이 제한된 금융상품 :

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
장기금융상품	8,000	-

7. 현금및현금성자산 :

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	5,905,178	5,166,295

8. 금융자산 :

8.1 당기손익-공정가치 금융자산 :

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
기타채권	300,000	300,000
출자금	10,000	10,000
유동항목		
파생상품자산	5,148	269,528
합 계	315,148	579,528

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품자산 관련 손익	176,724	1,712,267
합 계	176,724	1,712,267

8.2 기타포괄손익-공정가치 금융자산 :

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장 주식		
주식회사 성남시민프로축구단	1,000	1,000
합 계	1,000	1,000

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

(2) 기타포괄손익-공정가치 채무상품

기타포괄손익-공정가치 채무상품은 매출채권 39,748,091천원(전기말 30,985,815천원

)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	43,384,455	33,967,498
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	43,384,455	33,967,498

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	43,339,095	33,967,498
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	1,804	-
6개월 초과 1년 이내	43,556	-
합 계	43,384,455	33,967,498

(3) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
기타유동금융자산	4,233,279	-	4,233,279	676,116	-	676,116
기타비유동금융자산	-	3,826,083	3,826,083	-	10,000	10,000
현금 및 현금성자산	5,905,178	-	5,905,178	5,166,294	-	5,166,294
총 장부금액	10,138,457	3,826,083	13,964,540	5,842,410	10,000	5,852,410
차감 : 손실충당금	(6,923)	-	(6,923)	(6,923)	-	(6,923)
차감 : 현재가치할인차금	(324,156)	(142,522)	(466,678)	-	-	-
상각후원가	9,807,378	3,683,561	13,490,939	5,835,487	10,000	5,845,487

10. 기타금융자산과 기타금융부채 :

(1) 기타금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
미수금	3,890,084	669,193
파생상품자산	5,148	269,528
유동성보증금	12,116	-
소 계	3,907,348	938,721
기타비유동금융자산		
장기미수금	3,675,561	-
당기손익-공정가치 금융자산	310,000	310,000
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,000	1,000
보증금	-	10,000
장기금융상품	8,000	-
소 계	3,994,561	321,000
합 계	7,901,909	1,259,721

(2) 기타금융부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
미지급금	7,990,249	6,910,435
미지급비용	1,986,900	1,822,606
수입보증금	314,500	313,500
파생상품부채	54,057	195,939
소 계	10,345,706	9,242,480
기타비유동금융부채		
장기미지급비용	381,664	188,906
합 계	10,727,370	9,431,386

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

11. 기타자산 및 기타부채 :

(1) 기타유동자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	252,575	265,434
선급금	3,205,855	6,016
선급부가세	98,382	-
합 계	3,556,812	271,450

(2) 기타유동부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	149,609	179,122
예수금	2,025,683	1,690,369
합 계	2,175,292	1,869,491

12. 재고자산 :

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상 품	1,999,196	739,920
제 품	2,211,335	1,919,945
재 공 품	313,426	67,538
원 재 료	7,780,428	7,606,671
부 재 료	1,070,616	515,714
포 장 재 료	1,543,339	808,577
미 착 품	8,864,932	8,239,371
합 계	23,783,272	19,897,736

*비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 89,568백만원 (전기 : 92,663백만원) 입니다.

13. 관계기업 :

(1) 관계기업 투자현황

(단위: 천원)

구 분	종 목	주된 사업장	사용재무 제표일	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
관계기업	LUCKY UNION FOODS CO., LTD.	태국	12월 31일	20%	22,699,990	20%	19,762,042

(2) 관계기업투자주식의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	19,762,042	17,187,183
지분법이익	3,223,713	3,731,908
기타포괄손익	1,236,506	291,225
배당금수취	(1,522,272)	(1,448,274)
기말 금액	22,699,989	19,762,042

(3) 관계기업에 대한 주요 재무정보

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산	151,209,819	138,944,579
부채	37,709,871	40,134,368
자본	113,499,948	98,810,211

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매 출	167,618,376	163,447,550
당기순이익	16,118,564	18,659,543
총포괄이익	22,301,096	20,115,666

(4) 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
순자산	113,499,948	98,810,211
지분율	20%	20%
순자산지분금액	22,699,990	19,762,042
장부금액	22,699,990	19,762,042

14. 유형자산 :

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말					전기말				
	원가	상각누계액	손상누계액	국고보조금	장부금액	원가	상각누계액	손상누계액	국고보조금	장부금액
토 지	18,954,733	-	-	-	18,954,733	18,954,733	-	-	-	18,954,733
건 물	32,244,654	(15,712,863)	-	-	16,531,791	31,539,013	(14,441,498)	-	-	17,097,515
구 축 물	6,430,694	(4,270,576)	-	(170,246)	1,989,872	6,370,694	(4,007,808)	-	(145,634)	2,217,252
기 계 장 치	58,366,845	(38,407,211)	(394,224)	(18,517)	19,546,893	43,078,089	(26,978,315)	(235,274)	-	15,864,500
차량운반구	78,800	(78,793)	-	-	7	21,100	(21,095)	-	-	5
공기구비품	6,021,473	(5,569,001)	-	-	452,472	5,102,208	(4,573,068)	-	-	529,140
건설중인자산	94,272	-	-	-	94,272	59,096	-	-	-	59,096
합 계	122,191,471	(64,038,444)	(394,224)	(188,763)	57,570,040	105,124,933	(50,021,784)	(235,274)	(145,634)	54,722,241

(2) 유형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

당 기	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	18,954,733	17,097,515	2,217,251	15,864,500	5	529,140	59,096	54,722,240
연결범위 변동	-	-	-	7,686,070	3	90,842	-	7,776,915
취득/자본적지출	-	229,641	6,900	364,390	-	78,631	780,264	1,459,826
대 체(*)	-	476,000	72,100	73,200	-	-	(745,088)	(123,788)
처분/폐기	-	-	(1)	(8,907)	(1)	(2,724)	-	(11,633)
상각비	-	(1,271,364)	(269,766)	(2,977,293)	-	(243,416)	-	(4,761,839)
매각예정자산으로 대체	-	-	-	(1,455,067)	-	(2)	-	(1,455,069)
국고보조금 수령	-	-	(36,612)	-	-	-	-	(36,612)
기말 순장부금액	18,954,733	16,531,792	1,989,872	19,546,893	7	452,471	94,272	57,570,040

(*) 무형자산으로의 대체 금액 124백만원이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

전 기	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	18,954,733	17,931,774	2,328,482	18,005,800	109	732,582	-	57,953,480
취득/자본적지출	-	408,240	18,700	1,350,185	-	170,923	464,074	2,412,122
대체	-	-	285,578	119,400	-	-	(404,978)	-
처분/폐기	-	-	(1,650)	(141,888)	(5)	(2,779)	-	(146,322)
상각비	-	(1,242,498)	(267,411)	(3,491,481)	(99)	(371,586)	-	(5,373,075)
매각예정자산으로 대체	-	-	-	22,483	-	-	-	22,483
국고보조금 수령	-	-	(146,448)	-	-	-	-	(146,448)
기말 순장부금액	18,954,733	17,097,515	2,217,251	15,864,500	5	529,140	59,096	54,722,240

(3) 감가상각비가 포함된 계정과목과 금액

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
매출원가	4,450,199	4,979,038
판매비와관리비	311,641	394,037
합 계	4,761,840	5,373,075

15. 무형자산 :

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각 및 손상누계액	장부금액	원가	상각 및 손상누계액	장부금액
산업재산권	30,291	(12,956)	17,335	29,910	(10,321)	19,589
소프트웨어	2,078,342	(1,630,756)	447,586	1,288,912	(1,262,524)	26,388
회원 권	296,669	(180,430)	116,239	296,669	(180,430)	116,239
영 업 권	1,586,860	(1,586,860)	-	1,586,860	(1,586,860)	-
합 계	3,992,162	(3,411,002)	581,160	3,202,351	(3,040,135)	162,216

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당 기	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초 순장부금액	19,589	26,388	116,239	162,216
연결범위 변동	35	243,820	-	243,855
취득	1,032	95,106	-	96,138
대체	-	123,788	-	123,788
상각비	(1,088)	(41,515)	-	(42,603)
처분/폐기	(2,233)	(1)	-	(2,234)
기말 순장부금액	17,335	447,586	116,239	581,160

(단위: 천원)

전 기	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초 순장부금액	20,739	27,153	116,239	164,131
취득	-	8,938	-	8,938
상각비	(1,150)	(9,703)	-	(10,853)
처분/폐기	-	-	-	-
기말 순장부금액	19,589	26,388	116,239	162,216

(3) 상각비가 포함된 계정과목과 금액

(단위: 천원)

계 정 과 목	당 기	전 기
매 출 원 가	16,143	5,743
판매비와관리비	26,460	5,110
합 계	42,603	10,853

16. 투자부동산 :

(1) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초 순장부금액	1,772,822	4,608,711	6,381,533	1,772,822	4,763,820	6,536,642
상각	-	(103,406)	(103,406)	-	(155,109)	(155,109)
처분(*)	(1,772,822)	(4,505,305)	(6,278,127)	-	-	-
기말 순장부금액	-	-	-	1,772,822	4,608,711	6,381,533

(*) 당기 중 기타특수관계자인 프레스플러스(주)에 투자부동산을 매각하였습니다.

17. 매각예정비유동자산 :

(1) 매각예정으로 분류한 자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 순장부금액	192	1,354,244
유형자산으로/에서 대체	1,455,069	(22,483)
처분	(202)	(644,259)
손상	(1,455,020)	(696,522)
손상차손환입	-	9,212
기말 순장부금액	39	192

18. 단기차입금 :

(1) 단기차입금의 내역

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금					
한도대출	신한은행	2024-11-27	5.27	20,000,000	-
	국민은행(*)	2024-01-05	7.65	5,000,000	-
	SMBC은행	2024-06-28	5.83	5,000,000	-
외화차입금					
USANCE	신한은행	2024-12-02	0.48~6.05	4,063,238	7,619,335
	우리은행	2024-11-04	5.83 - 6.03	3,981,022	5,870,133
합 계				38,044,260	13,489,468

(*) 연결회사는 해당 차입금에 대하여 CJ제일제당(주)로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

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

19. 사채 :

(1) 사채의 내역

(단위: 천원)

구 분	발행일	최종만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
원화사채					
무보증사모사채	2020-11-26	2023-11-26	-	-	19,985,017
1년 이내 만기도래분(유동성대체)				-	(19,985,017)
합계				-	-

(*) 해당 무보증사모사채는 최종 만기일에 상환 완료되었습니다.

20. 순확정급여부채(자산) :

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	12,813,399	9,892,823
사외적립자산의 공정가치(*)	(14,514,402)	(11,608,239)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(1,701,003)	(1,715,416)

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 국민연금전환금 1,961천원(전기말: 1,961천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	9,892,823	10,629,409
당기근무원가	1,109,287	1,251,413
이자비용	492,083	298,333
재측정요소		
-인구통계정가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	496,663	(1,044,375)
-경험적조정으로 인한 보험수리적손익	319,882	(229,777)
제도에서의 지급액		
-급여의 지급	(1,117,249)	(1,009,425)
-DC전환 지급	(16,488)	(138,966)
계열사 전출입으로 인한 변동	(303,022)	136,211
연결범위 변동	1,939,419	-
보고기간말 금액	12,813,398	9,892,823

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	11,608,239	10,530,472
이자수익	589,683	295,839
재측정요소 :		
-사외적립자산의 수익	(95,341)	(135,533)
기여금		
-사용자	1,930,000	1,930,000
제도에서의 지급		
-급여의 지급	(1,347,838)	(1,009,784)
-DC 전환 지급액	(16,488)	(138,966)
계열사 전출입으로 인한 변동	(423,383)	136,211
연결범위 변동	2,269,530	-
보고기간말 금액	14,514,402	11,608,239

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,961	1,961
정기예금	14,512,441	11,606,278
합 계	14,514,402	11,608,239

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기	전기
할인율(*)	4.83%	5.66%
임금상승률(*)	2.55%	2.31%

(*) 순확정급여부채를 기준으로 가중평균하였습니다.

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	4.70%감소	5.22%증가
임금상승률	1.00%	5.37%증가	4.91%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 예측단위 접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래 현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

확정급여채무의 가중평균만기는 5.8년(전기 : 4.7년)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	2,655,368	2,914,742	6,519,213	7,260,855	19,350,178

(단위: 천원)

전 기	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	2,382,768	2,395,720	5,210,509	5,249,928	15,238,925

(8) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 190,345천원(전기 : 219,490천원)입니다.

(9) 기타장기종업원급여부채

기타장기종업원급여부채는 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급이 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타장기증업원급여부채	381,663	188,906

21. 법인세비용 및 이연법인세 :

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	29,744	988,618
전기법인세의 조정사항	586,946	(17,079)
총당기법인세	616,690	971,539
일시적 차이의 증감	(112,897)	(1,716,391)
총이연법인세	(112,897)	(1,716,391)
법인세비용(수익)	503,793	(744,852)

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	4,939,186	6,675,009
법인세율로 계산된 법인세비용	1,010,290	1,446,502
법인세 효과		
세무상 과세되지 않는 수익	(302,247)	(64,069)
세무상 차감되지 않는 비용	4,052	142,019
법인세 기초조정	(623,002)	-
전기법인세의 조정사항	586,946	(17,079)
미래세율변경으로 인한 변동	(43,672)	(2,212,743)
기 타	(128,574)	(39,482)
당기조정항목	(506,497)	(2,191,354)
법인세비용(수익)	503,793	(744,852)

(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	1,236,506	(94,964)	1,141,542	291,225	-	291,225
순확정급여부채의 재측정요소	(911,886)	188,424	(723,462)	1,138,620	(272,101)	866,519
합 계	324,620	93,460	418,080	1,429,845	(272,101)	1,157,744

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	5,313,338	4,090,347
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	364,908	254,437
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(8,434,798)	(8,012,793)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(47,007)	(124,931)
미인식이연법인세자산(부채)	(783,023)	-
이연법인세부채 순액	(3,586,582)	(3,792,940)

(5) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	연결범위 변동	당기말
이연법인세부채					
관계기업투자주식	(2,197,498)	(155,579)	(94,964)	-	(2,448,041)
사외적립자산	(2,352,787)	530,543	-	(474,332)	(2,296,576)
외화환산이익	(109,478)	63,549	-	-	(45,929)
재평가잉여금	(3,431,923)	16,342	-	-	(3,415,581)
국고보조금	(30,584)	(4,998)	-	(3,870)	(39,452)
리스자산	-	(11,290)	-	(223,858)	(235,148)
통화선도계약	(15,454)	14,378	-	-	(1,076)
소 계	(8,137,724)	452,945	(94,964)	(702,060)	(8,481,803)
이연법인세자산					
매출채권	12,993	(12,993)	-	-	-
유형자산	1,616,448	493,565	-	11,881	2,121,894
확정급여채무	1,573,162	(112,412)	188,424	405,339	2,054,513
외화환산손실	62,261	(60,656)	-	-	1,605
미지급비용	179,182	102,046	-	55,021	336,249
장기미지급비용	39,671	(252)	-	40,349	79,768
DC형 퇴직급여	17,519	(1,766)	-	-	15,753
무형자산	37,891	(180)	-	-	37,711
유형자산 손상차손	775,073	(775,073)	-	-	-
기계장치	30,584	4,998	-	3,871	39,453
통화선도계약	-	11,298	-	-	11,298
리스부채	-	11,378	-	228,728	240,106
이월결손금	-	-	-	5,543,288	5,543,288
소 계	4,344,784	(340,047)	188,424	6,288,477	10,481,638
미인식	-	-	-	(5,586,417)	(5,586,417)
이연법인세자산(부채)	(3,792,940)	112,898	93,460	-	(3,586,582)

(단위: 천원)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
관계기업투자주식	(3,663,318)	1,465,820	-	(2,197,498)
사외적립자산	(2,316,193)	(36,594)	-	(2,352,787)
외화환산이익	(1,611)	(107,867)	-	(109,478)
재평가잉여금	(3,595,348)	163,425	-	(3,431,923)
국고보조금	-	(30,584)	-	(30,584)
기타금융자산	-	(15,454)	-	(15,454)
소 계	(9,576,470)	1,438,746	-	(8,137,724)

이연법인세자산				
매출채권	13,612	(619)	-	12,993
유형자산	1,534,537	81,911	-	1,616,448
확정급여채무	919,320	200,155	-	1,119,475
순확정급여부채의 재측정요소	725,788	-	(272,101)	453,687
기타금융자산	(5,637)	5,637	-	-
외화환산손실	18,838	43,423	-	62,261
미지급비용	184,483	(5,301)	-	179,182
장기미지급비용	44,042	(4,371)	-	39,671
DC형 퇴직급여	17,094	425	-	17,519
무형자산	39,695	(1,804)	-	37,891
유형자산 손상차손	847,469	(72,396)	-	775,073
기계장치	-	30,584	-	30,584
소 계	4,339,241	277,644	(272,101)	4,344,784
이연법인세자산(부채)	(5,237,229)	1,716,390	(272,101)	(3,792,940)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
관계기업투자주식	-	376,712	처분하지 않을 예정
이월결손금	26,522,907	-	미래과세소득의 불확실

22. 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 해

당사항이 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 특별결의에 의하여 부여할 수 있습니다.

23. 기타자본항목 :

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타자본잉여금	(2,492,429)	-
지분법자본변동	764,829	(376,713)
합 계	(1,727,600)	(376,713)

24. 이익잉여금 :

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

25. 비용의 성격별 분류 :

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	296,379	(3,152,045)
원재료 및 상품매입액	61,573,928	66,382,357
부재료, 저장품 및 포장재료 매입액	27,697,940	29,432,866
종업원급여	25,133,499	25,644,910
감가상각비와 무형자산상각비	4,853,167	5,383,928
지급수수료	2,954,109	3,074,835
운반비	6,714,236	6,845,597
복리후생비	4,748,051	4,703,441
전력비	2,392,180	2,008,406
연료비	1,867,496	2,254,995
기타비용	5,978,482	5,987,154
매출원가 및 판매비와관리비 합계	144,209,467	148,566,444

26. 판매비와관리비 :

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,457,321	4,489,654
퇴직급여	297,386	404,120
복리후생비	1,476,369	1,599,331
세금과공과	266,061	319,016
감가상각비	365,291	399,147
포장비	110,608	204,232
지급수수료	2,075,295	2,121,213
운반비	6,364,511	6,451,940
기 타	1,317,281	1,411,929
합 계	16,730,123	17,400,582

27. 기타수익 및 기타비용 :

(1) 기타수익의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대료	4,334	14,467
유형자산처분이익	10,704	175,538
잡이익	66,941	62,664
유형자산손상차손환입	-	9,212
매각예정자산처분이익	109,145	660,425
투자부동산처분이익	869,818	-
합 계	1,060,942	922,306

(2) 기타비용의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	6,325	59,018
무형자산처분손실	2,235	-
매각예정자산처분손실	159	73,473
기부금	13,195	57,668
잡손실	290,112	271,916
매각예정자산손상차손	1,455,020	696,522
합 계	1,767,046	1,158,597

28. 금융수익 및 금융원가 :

(1) 금융수익의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	124,951	667
외환차익	158,294	19,407
외화환산이익	219,756	521,322
파생상품거래이익	334,529	1,642,513
파생상품평가이익	5,148	73,589
합 계	842,678	2,257,498

(2) 금융원가의 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권처분손실	1,032,626	440,614
이자비용	882,559	796,272
외환차손	474,620	1,675,929
외화환산손실	7,683	296,484
파생상품거래손실	108,896	3,834
파생상품평가손실	54,057	0
합 계	2,560,441	3,213,133

29. 주당순이익 :

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

(1) 보통주기본주당순이익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(주1)	4,409,847	7,377,794
÷ 가중평균유통보통주식수	35,930,773	35,930,773
기본주당순이익(단위:원)	123	205

(2) 우선주기본주당순이익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
우선주당기순이익(주1)	25,546	42,067
÷ 가중평균유통우선주식수	200,000	200,000
우선주당순이익(단위:원)	128	210

(주1) 보통주/우선주 당기순이익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	4,435,394	7,419,861
보통주 배당금	-	-
우선주 배당금	1,000	1,000
잔여 당기순이익	4,434,394	7,418,861
추가배당가능이익 중 보통주귀속분	4,409,847	7,377,794

추가배당가능이익 중 우선주귀속분	24,546	41,067
보통주 당기순이익	4,409,847	7,377,794
우선주 당기순이익	25,546	42,067

(3) 희석주당순이익

연결회사는 잠재적 보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

30. 영업으로부터 창출된 현금 :

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	4,435,394	7,419,860
조정 :		
법인세비용	503,793	(744,851)
감가상각비	4,761,840	5,373,075
무형자산상각비	42,603	10,853
투자부동산상각비	103,406	155,108
사용권자산상각비	48,726	11,710
퇴직급여	1,242,114	1,253,908
유형자산처분손실	6,325	59,018
유형자산처분이익	(10,704)	(175,538)
무형자산처분손실	2,235	-
매각예정자산처분손실	159	73,473
매각예정자산처분이익	(109,145)	(660,425)
매각예정자산손상차손	1,455,020	696,523
투자부동산처분이익	(869,818)	-
관계기업에 대한 지분법이익	(3,223,713)	(3,731,909)
매출채권처분손실	1,032,626	440,615
이자비용	882,560	796,272
외화환산손실	7,683	296,484
파생상품거래손실	108,896	3,834
파생상품평가손실	54,057	-
파생상품거래이익	(334,529)	(1,642,513)
파생상품평가이익	(5,148)	(73,589)
외화환산이익	(219,756)	(521,322)

이자수익	(124,951)	(667)
기타	67,200	80,504
순운전자본의 변동		
매출채권의 증가	(3,418,543)	(1,951,556)
재고자산의 감소(증가)	296,379	(3,152,045)
기타유동금융자산의 감소(증가)	251,522	(414,210)
기타유동자산의 감소(증가)	13,928	(2,785)
매입채무의 증가(감소)	2,206,726	(505,033)
기타유동금융부채의 감소	(695,712)	(1,855,767)
기타유동부채의 증가	207,745	226,098
기타비유동부채의 감소	(67,500)	(101,000)
순확정급여부채의 순증감	(1,809,477)	(1,929,641)
영업으로부터 창출된 현금	6,841,941	(565,516)

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	745,088	404,978
유형자산 취득관련 미지급금 변동	(294,285)	162,415
투자부동산 처분으로 인한 미수금 증가	6,417,910	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

1) 당기말 및 전기말의 순부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금등가물	5,905,179	5,166,294
차입금- 1년 이내에 상환가능함	(38,044,260)	(33,474,487)
차입금- 1년이후에 상환가능함	-	-
리스부채	(1,148,836)	(102,919)
순부채	(33,287,918)	(28,411,112)
현금 및 유동성 금융자산	5,905,179	5,166,294
총부채-변동이자율	(38,044,260)	(13,489,470)
총부채-고정이자율	(1,148,836)	(20,087,936)
순부채	(33,287,918)	(28,411,112)

2) 당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	현금 및 현금등가물	단기차입금	사채	리스부채	합 계
전기초 순부채	109,098	(9,404,662)	(19,968,773)	-	(29,264,337)
현금흐름	5,057,196	(4,299,862)	-	12,864	770,198
외화차이	-	215,054	-	-	215,054
기타 비금융변동(*1)	-	-	(16,244)	(115,783)	(132,027)
전기말 순부채	5,166,294	(13,489,470)	(19,985,017)	(102,919)	(28,411,112)
당기초 순부채	5,166,294	(13,489,470)	(19,985,017)	(102,919)	(28,411,112)
현금흐름	(138,933)	(14,760,094)	20,000,000	52,062	5,153,035
외화차이	-	205,304	-	-	205,304
기타 비금융변동(*1)	877,818	(10,000,000)	(14,983)	(1,097,979)	(10,235,144)
당기말 순부채	5,905,179	(38,044,260)	-	(1,148,836)	(33,287,917)

(*1) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액 및 사업결합으로 인한 증감액이 포함되어 있습니다.

31. 우발채무와 약정사항 :

(1) 당기말 현재 연결회사는 우리은행 외 3개 금융기관과 총 55,000백만원 (전기말 : 20,000백만원)의 일반자금 대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 DBS은행 외 1개 금융기관과 78,000백만원(전기말 : 40,000백만원)의 매출채권 매각약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사는 신한은행 및 우리은행과 USD 20,500,000 (전기말 : USD 20,500,000)을 한도로 하는 수입신용장 개설약정을 체결하고 있습니다.

(4) 연결회사는 최상위 지배회사인 CJ(주)와 '브랜드 사용 계약'에 따라 CJ(주)의 그룹공동브랜드를 사용하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 지급수수료로 발생한 금액은 593백만원(전기: 610백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 연결회사는 CJ제일제당(주)와 단일판매 · 공급계약을 체결하고 제 · 상품을 납품하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결회사의 차입금 5,000백만원과 관련하여 CJ제일제당(주)로부터 설정금액 15,200백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

32. 특수관계자 거래 :

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

관 계	당 기 말	전 기 말
최상위 지배기업	CJ주	CJ주
지배기업	CJ제일제당주	CJ제일제당주
관계회사	Lucky Union Foods Co., Ltd.	Lucky Union Foods Co., Ltd.

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

관 계	당 기 말	전 기 말
최상위 지배회사	CJ주	CJ주
지배회사	CJ제일제당주	CJ제일제당주
기타관계회사(*)	씨제이대한통운(주)	씨제이대한통운(주)
	씨제이씨지브이(주)	씨제이씨지브이(주)
	씨제이올리브네트웍스(주)	씨제이올리브네트웍스(주)
	씨제이프레시웨이(주)	씨제이프레시웨이(주)
	프레시플러스(주)	(주)송림푸드
	(주)씨제이이엔엠	(주)씨제이이엔엠
	(주)씨제이텔레닉스	(주)씨제이텔레닉스
	(주)원지	(주)원지
	-	CJ FOODS USA INC.
	씨제이엠디원 주식회사	-

(*) 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	투자부동산 처분
최상위 지배회사					
CJ(주)	-	-	-	597,108	-
지배회사					
CJ제일제당(주)	123,468,908	1,206,129	8,429,739	30,001	-
기타관계회사					
씨제이대한통운(주)	-	-	-	6,636,886	-
씨제이프레시웨이(주)	3,897,498	-	9,276,209	920,117	-
씨제이올리브네트웍스(주)	-	-	-	1,114,591	-
(주)원지	-	-	2,528,079	-	-
삼해상사주 (*1)	155,850	799,182	201,879	-	-
프레시플러스주	-	-	-	-	6,278,127
기 타	-	-	50,918	352,776	-
총 계	127,522,256	2,005,311	20,486,824	9,651,479	6,278,127

(*1) 당기 중 연결범위로 편입되기 전까지의 거래금액입니다.

(단위:천원)

회사명	전 기			
	매출	기타수익	매입	기타비용
최상위 지배회사				
CJ(주)	-	-	-	610,604
지배회사				
CJ제일제당(주)	127,937,561	681,416	8,622,861	31,902
기타관계회사				
씨제이대한통운(주)	-	5,669	-	6,822,078
씨제이프레시웨이(주)	3,573,188	-	8,483,497	909,910
씨제이올리브네트웍스(주)	-	-	-	980,200
(주)원지	-	-	3,046,647	-
삼해상사주	287,854	48,621	8,896,616	-
기 타	-	85,142	59,230	330,521

총 계	131,798,603	820,848	29,108,851	9,685,215
-----	-------------	---------	------------	-----------

(4) 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

(단위:천원)

회사명	당기말				
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위 지배회사					
CJ(주)	-	-	-	67,135	-
지배회사					
CJ제일제당(주) (*1)	39,748,092	3,473,670	15,289,450	27,212	1,094,393
기타관계회사					
씨제이대한통운(주)	-	-	-	1,230,456	-
씨제이프레시웨이(주)	812,024	-	3,373,247	191,594	-
씨제이올리브네트웍스(주)	-	-	-	221,244	-
(주)원지	-	-	973,922	-	-
기타	-	7,041,100	2,216	37,883	-
총계	40,560,116	10,514,770	19,638,835	1,775,524	1,094,393

(*1) 연결회사는 당기 및 전기 중 은행과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 상기 표에 공시된 금액은 매출채권 할인 후 금액이며, 할인 전 금액은 74,471백만원(전기:49,016백만원)입니다.

(단위:천원)

회사명	전기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배회사				
CJ(주)	-	-	-	65,936
지배회사				
CJ제일제당(주)	30,985,815	284,959	3,571,525	27,306
기타관계회사				
씨제이대한통운(주)	-	-	-	909,345
씨제이프레시웨이(주)	842,792	-	3,178,482	202,566
씨제이올리브네트웍스(주)	-	-	-	243,325
(주)원지	-	-	1,147,926	-

삼해상사(주)	62,628	136,559	-	-
기타	-	70,678	8,477	35,058
총계	31,891,235	492,196	7,906,410	1,483,536

당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대하여 대손충당금으로 설정된 금액은 없습니다.

(5) 특수관계자와의 자금거래

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	배당수령	
		당 기	전 기
관계기업	Lucky Union Foods.,Ltd	1,522,271	1,448,274

(6) 회사 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	476,822	454,483
퇴직급여	35,302	8,501
합 계	512,124	462,984

33. 리스 :

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기		전 기	
	사용권자산	리스부채	사용권자산	리스부채
기초 순장부금액	102,745	102,918	-	-
연결범위 변동	1,071,088	1,094,393	-	-
증가	-	-	114,455	114,455
감가상각비	(48,726)	-	(11,710)	-
이자비용	-	3,586	-	1,327
지급	-	(52,062)	-	(12,864)
기말 순장부금액	1,125,107	1,148,835	102,745	102,918

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	48,726	11,710
리스부채에 대한 이자비용 (금융원가에 포함)	3,586	1,327
단기 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	7,728	17,328
소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	90,840	83,205

당기 중 리스의 총 현금유출은 154백만원(전기 : 114백만원)입니다.

34. 영업부문 정보 :

보고기간종료일 현재, 연결회사의 보고부문은 단일부문으로 구성되어 있습니다.

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	148,348,807	152,701,472
총 수익	148,348,807	152,701,472

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
- 한 시점에 인식	148,348,807	152,701,472

나. 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구분	매출액	
	당기	전기
고객1	123,468,908	127,937,561

35. 동일지배하의 사업결합 :

연결회사는 2023년 12월 31일을 기준으로 지배회사인 CJ제일제당(주)로부터 삼해상사(주)의 지분 100%을 취득하였습니다. 해당 사업결합은 CJ(주)의 지배하에 있는 종속기업간 사업결합에 해당하므로 연결회사는 해당 사업결합을 장부금액법으로 회계처리 했습니다. 동일지배하의 사업결합으로 취득한 삼해상사(주)의 자산과 부채는 연결회사의 최상위 지배기업인 CJ(주)의 연결재무제표상 계상된 장부금액으로 측정하였으며, 지불한 이전대가와 인수한 순자산 장부금액과의 차이는 기타자본항목으로 계상하였습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
이전대가	
현금	204,575
이전대가 합계	204,575
취득한 자산과 인수한 부채 계상액	
현금및현금성자산	877,817
매출채권	7,171,375
재고자산	4,181,916
기타의유동금융자산	716,885
기타의유동자산	3,299,290
유형자산	7,776,916
무형자산	243,855
사용권자산	1,071,088
기타의비유동금융자산	8,000
퇴직급여자산	330,111
매입채무	(14,073,934)
단기차입금	(10,000,000)
미지급법인세	(8,352)
유동성리스부채	(1,094,393)

구분	금액
기타의유동금융부채	(2,496,315)
기타의유동부채	(99,055)
기타의비유동금융부채	(193,058)
식별가능 순자산 장부가치	(2,287,854)
기타자본조정	(2,492,429)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	2	1	1	5	5	4	3	4	3	-	-	18	14	
투입 시간	분·반기검토	4	3	10	7	102	96	20	32	-	-	-	-	136	138
	감사	38	18	45	44	779	684	213	508	69	80	-	-	1,144	1,334
	합계	42	21	55	51	881	780	233	540	69	80	-	-	1,280	1,472

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-07-03~2023-09-15				5	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 계정과 목별 통합감사 절차의 범위와 시기 등의 계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023년 08월 21일 ~ 2023년 08월 25일	5	일	4	명	3	명	내부회계관리제도 설계평가
	2023년 12월 04일 ~ 2023년 12월 08일	5	일	5	명	3	명	내부회계관리제도 1차 운영 평가, 조기입증감사
	2023년 12월 18일 ~ 2023년 12월 22일	5	일	5	명	3	명	내부회계관리제도 2차 운영 평가
2024년 01월 10일 ~ 2024년 01월 16일	6	일	5	명	3	명	내부회계관리제도 최종운영 평가, 재무제표의 중요 계정 잔액 및 공시내용에 대한 질 문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29, 2023.12.31, 2024.01.02		3	일	
	실사(입회)장소	성남공장, 이천공장, 이천 외부창고, 부산외부창고 일부				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	타처보관재고자산조회, 특수관계자거래 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023-12-12, 2024-03-14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 12일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사, 담당 회계사(2인)	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 감사계획 논의
2	2024년 03월 14일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사, 담당 회계사(2인)	서면회의	핵심감사사항, 감사인의 독립성 등 감사결과 논의