

# 주식회사 선우프레시와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 10 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 선우프레시

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부) 재무제표	
연결재무상태표 -----	6
연결손익계산서 -----	9
연결자본변동표 -----	11
연결현금흐름표 -----	12
주석 -----	15

별첨. 외부감사 실시내용

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 선우프레시

주주 및 이사회 귀중

2022년 04월 21일

### 감사의견

우리는 주식회사 선우프레시와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 감사의견근거

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

## 기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 31일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시 되는 전기의 재무제표는 연결대상 종속기업이 없는 회사의 재무제표입니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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.

# Deloitte.

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 감사의 견의 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 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 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.



# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 선우프레시와 그 종속기업

## 제 10 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 선우프레시 대표이사 조민호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 미금일로 90번길 36-9, 5층(구미동, 앵거스박 빌딩)  
(전 화) 031)754-1554

연 결 재 무 상 태 표  
제 10 기 2021년 01월 13일 현재  
제 9 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 선우프레시와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
자 산				
I.유동자산		144,756,617,059		99,275,568,500
(1)당좌자산		38,033,245,861		54,540,286,495
1. 현금및현금성자산	22,867,598,392		23,728,260,947	
2. 단기금융상품(주석4)	228,000,000		288,000,000	
3. 단기기타투자자산(주석4)	215,585,375		520,154,676	
4. 매출채권(주석6)	14,785,287,992		23,829,044,681	
대손충당금	(3,668,418,718)		(3,222,686,953)	
5. 미수금(주석6)	728,173,260		43,410,066	
대손충당금	(437,745,892)		(6,221,102)	
6. 미수수익	12,231,540		82,558,003	
대손충당금	-		(13,185,568)	
7. 선급금	685,892,208		1,237,417,064	
대손충당금	(22,983,300)		(285,339,222)	
8. 선급비용	122,650,014		89,215,681	
9. 단기대여금(주석6)	37,184,049		6,303,707,435	
대손충당금	(4,090,127)		(137,090,127)	
10. 부가세대급금	13,161,259		-	
12. 단기보증금	1,384,440,000		1,203,913,648	
13. 당기법인세자산	123,430		-	
14. 이연법인세자산(주석21)	1,086,156,379		879,127,266	
(2)재고자산		106,723,371,198		44,735,282,005
1. 상품	19,034,954,164		12,818,495,212	
상품평가충당금	(635,422,528)		(481,138,638)	
2. 제품	1,584,025,314		-	
3. 원재료	1,798,512,048		-	
4. 부재료	237,647,671		-	
5. 미착품	84,703,654,529		32,397,925,431	
II.비유동자산		34,580,603,471		16,757,638,509
(1)투자자산		6,213,976,784		12,004,521,318
1. 장기금융상품(주석4,15)	300,000,000		300,000,000	
2. 장기대여금(주석 6)	354,840,000		-	
3. 지분법적용주식(주석5)	3,357,347,577		11,262,297,833	
4. 기타투자자산(주석4)	821,789,207		442,223,485	
5. 매도가능증권(주석6)	1,380,000,000		-	
(2)유형자산(주석6,7,8,10)		9,379,772,690		1,140,945,899



과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
1. 토지	1,603,741,115		-	
2. 건물	4,406,731,341		-	
감가상각누계액	(780,600,038)		-	
3. 기계장치	2,812,963,634		75,743,000	
감가상각누계액	(2,212,184,279)		(65,288,930)	
4. 차량운반구	216,560,244		64,360,900	
감가상각누계액	(205,878,633)		(48,372,736)	
5. 집기비품	3,016,545,237		199,407,302	
감가상각누계액	(1,875,300,422)		(135,919,889)	
6. 금형	33,660,050		33,660,050	
감가상각누계액	(31,406,732)		(29,555,645)	
7. 시설장치	6,182,644,699		723,470,000	
감가상각누계액	(4,157,570,209)		(395,178,153)	
8. 시설복구자산	530,510,050		-	
감가상각누계액	(214,093,367)		-	
9. 입목	20,850,000		-	
10. 건설중인자산	32,600,000		718,620,000	
(3)무형자산(주석9)		15,106,338,547		2,796,446,953
1. 영업권	10,059,010,131		-	
2. 고객관계	3,541,214,455		2,017,817,265	
3. 소프트웨어	767,595,761		778,629,688	
4. 상표권	5,531,820		-	
5. 회원권	732,986,380		-	
(4)기타비유동자산		3,880,515,450		815,724,339
1. 이연법인세자산(주석21)	-		288,604,339	
2. 보증금	3,880,515,450		527,120,000	
자 산 총 계		179,337,220,530		116,033,207,009
부 채				
I.유동부채		63,426,733,182		35,697,311,059
1. 매입채무(주석6,11)	5,216,538,509		3,999,242,170	
2. 단기차입금(주석10,11,12)	39,053,037,942		26,933,750,932	
3. 유동성장기차입금(주석10, 11,12)	1,714,470,000		19,390,000	
4. 미지급금(주석6, 11)	3,083,032,368		1,739,663,041	
5. 미지급비용	787,102,611		48,429,919	
6. 부가가치세예수금	178,108,582		12,067,394	
7. 예수금	469,650,644		72,634,456	
8. 예수보증금	92,834,110		-	
9. 선수금	388,126,707		70,318,864	
10. 당기법인세부채	11,947,798,044		2,801,814,283	
11. 포인트충당부채(주석14)	188,235,094		-	
12. 소송충당부채(주석14)	285,917,749		-	

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
13. 통화선도부채(주석16)	21,880,822		-	
II.비유동부채		7,225,312,176		754,500,557
1. 장기차입금(주석10, 11,12)	1,737,370,000		385,460,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석13)	3,397,365,946		364,062,131	
3. 퇴직연금운용자산(주석13)	(593,132,116)		(195,021,574)	
4. 임대보증금(주석6)	340,000,000		200,000,000	
5. 복구충당부채(주석14)	573,930,579		-	
6. 이연법인세부채(주석21)	1,769,777,767		-	
부 채 총 계		70,652,045,358		36,451,811,616
자 본				
지배기업지분		106,567,910,094		79,581,395,393
I.자본금(주석17)		1,913,510,000		1,913,510,000
1. 보통주자본금	1,531,610,000		1,531,610,000	
2. 우선주자본금	381,900,000		381,900,000	
II.자본잉여금(주석17)		40,991,291,751		40,991,291,751
1. 주식발행초과금	40,991,291,751		40,991,291,751	
III.자본조정(주석18)		(5,820,574,334)		-
1. 기타의 자본조정	(5,820,574,334)		-	
IV.기타포괄손익누계액(주석19)		18,289,524		-
1. 지분법자본변동	18,289,524		-	
V.이익잉여금(주석20)		69,465,393,153		36,676,593,642
1. 미처분이익잉여금	68,402,539,853		35,613,740,342	
2. 이익준비금	1,062,853,300		1,062,853,300	
비지배지분		2,117,265,078		-
자 본 총 계		108,685,175,172		79,581,395,393
부 채 및 자 본 총 계		179,337,220,530		116,033,207,009

연 결 손 익 계 산 서

제10기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제9기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 선우프레시와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I.매출액(주석6)		463,518,825,088		312,887,430,669
1. 상품매출	397,954,417,292		312,212,820,546	
2. 제품매출	65,251,455,589		-	
3. 수수료수입	101,200,000		506,305,365	
4. 임대수익	211,752,207		168,304,758	
II.매출원가(주석6)		356,862,443,254		278,370,894,644
1. 상품매출원가	323,579,764,310		278,370,894,644	
2. 제품매출원가	33,282,678,944		-	
III.매출총이익		106,656,381,834		34,516,536,025
IV.판매비와관리비(주석6)		46,389,220,387		16,007,289,255
1. 급여	11,011,622,997		3,663,873,812	
2. 퇴직급여	987,204,122		304,393,871	
3. 복리후생비	1,718,263,313		576,037,007	
4. 여비교통비	108,313,036		46,693,436	
5. 접대비	340,241,752		164,934,433	
6. 통신비	99,533,020		40,228,052	
7. 수도광열비	365,380,155		83,987,315	
8. 세금과공과	89,309,729		20,747,925	
9. 감가상각비	1,862,754,039		434,732,765	
10. 무형자산상각비	3,614,622,259		910,860,079	
11. 건물관리비	455,180,954		50,415,720	
12. 지급임차료	2,923,697,974		871,907,832	
13. 수선비	29,738,423		895,000	
14. 보험료	127,194,682		58,186,120	
15. 차량유지비	238,783,693		84,401,050	
16. 운반비	3,726,091,430		796,697,517	
17. 교육훈련비	15,426,760		18,848,000	
18. 도서인쇄비	15,618,066		1,446,828	
19. 소모품비	634,614,452		60,831,598	
20. 지급수수료	3,611,921,836		2,067,348,557	
21. 보관료	3,185,952,039		2,634,073,030	
22. 광고선전비	2,387,131,299		90,915,897	
23. 판매촉진비	13,713,569		404,376,381	
24. 대손상각비	(319,030,286)		1,906,218,734	
25. 판매수수료	6,363,220,056		710,902,256	
26. 견본비	5,281,744		455,580	

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
27. 포장비	2,464,509,320		1,560,460	
28. 경상연구개발비	297,594,983		-	
29. 잡비	15,334,971		1,320,000	
V.영업이익		60,267,161,447		18,509,246,770
VI.영업외수익		1,445,112,205		1,193,095,311
1. 이자수익	77,735,375		118,600,705	
2. 외환차익	833,679,810		705,352,028	
3. 외화환산이익	33,690,189		315,517,668	
4. 유형자산처분이익	6,018,647		11,424,074	
5. 기타의대손상각비환입	-		5,000,000	
6. 영가매수차익	247,205,559		-	
7. 잡이익	246,782,625		37,200,836	
VII.영업외비용		5,760,482,326		1,945,956,629
1. 이자비용	806,305,869		608,278,018	
2. 기부금	78,336,756		5,491,280	
3. 외환차손	2,082,436,962		495,361,205	
4. 외화환산손실	74,501,772		98,494,439	
5. 기타의대손상각비	-		28,349,713	
6. 통화선도거래손실(주석16)	584,998,496		490,600,000	
7. 통화선도평가손실(주석16)	21,880,822		-	
8. 유형자산처분손실	54,412,924		32,192,028	
9. 유형자산폐기손실	2,228,915		-	
10. 무형자산손상차손	-		57,748,279	
11. 채고자산폐기손실	230,648,690		-	
12. 지분법손실(주석5)	1,485,345,659		-	
13. 소송충당부채전입액(주석14)	285,917,749			
14. 잡손실	53,467,712		129,441,667	
VIII.법인세비용차감전순이익		55,951,791,326		17,756,385,452
IX.법인세비용(주석21)		15,595,376,874		3,425,812,325
X.당기순이익		40,356,414,452		14,330,573,127
1. 지배기업지분순이익		39,448,789,001		14,330,573,127
2. 비지배지분순이익		907,625,451		-

연 결 자 본 변 동 표

제 10 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 선우프레시와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2020.01.01 (전기초)	1,531,610,000	28,075,764,731	-	-	30,974,268,715	-	60,581,643,446
배당금지급	-	-	-	-	(8,628,248,200)	-	(8,628,248,200)
우선주의 발행	381,900,000	12,915,527,020	-	-	-	-	13,297,427,020
당기순이익	-	-	-	-	14,330,573,127	-	14,330,573,127
2020.12.31 (전기말)	1,913,510,000	40,991,291,751	-	-	36,676,593,642	-	79,581,395,393
2021.01.01 (당기초)	1,913,510,000	40,991,291,751	-	-	36,676,593,642	-	79,581,395,393
배당금지급	-	-	-	-	(6,659,989,490)	-	(6,659,989,490)
연결범위변동	-	-	-	-	-	1,205,121,414	1,205,121,414
종속기업 지분 추가 취득 투자차액	-	-	(5,820,574,334)	-	-	-	(5,820,574,334)
지분법자본변동	-	-	-	18,289,524	-	4,518,213	22,807,737
당기순이익	-	-	-	-	39,448,789,001	907,625,451	40,356,414,452
2021.12.31 (당기말)	1,913,510,000	40,991,291,751	(5,820,574,334)	18,289,524	69,465,393,153	2,117,265,078	108,685,175,172

연 결 현 금 흐 름 표

제 10 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 선우프레시와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기	제 9(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,451,870,697	7,171,920,389
1. 당기순이익(손실)	40,356,414,452	14,330,573,127
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	9,268,939,298	3,805,996,264
외화환산손실	74,501,772	3,447,562
감가상각비	2,317,043,001	434,732,765
무형자산상각비	3,614,622,259	910,860,079
퇴직급여	931,000,871	304,393,871
대손상각비(환입)	(319,030,286)	1,906,218,734
기타의대손상각비	-	28,349,713
재고자산평가손실	154,283,890	128,053,233
유형자산처분손실	54,412,924	32,192,028
유형자산폐기손실	2,228,915	-
무형자산손상차손	-	57,748,279
지분법손실	1,485,345,659	-
통화선도거래손실	584,998,496	-
통화선도평가손실	21,880,822	-
보험료	33,434,278	-
이자비용	13,896,269	-
소송충당부채전입액	285,917,749	-
광고선전비	14,402,679	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(286,914,395)	(331,941,742)
외화환산이익	33,690,189	315,517,668
유형자산처분이익	6,018,647	11,424,074
기타의대손상각비환입	-	5,000,000
염가매수차익	247,205,559	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(44,886,568,658)	(10,632,707,260)
매출채권의 감소(증가)	13,324,807,837	(8,319,367,006)
미수금의 감소(증가)	30,958,876	(388,226,374)
미수수익의 감소(증가)	61,257,520	(66,669,890)
선급금의 감소(증가)	564,332,346	(403,979,144)
선급비용의 감소(증가)	(3,324,509)	4,959,058
부가가치세대금금의 증가	(13,161,259)	-
당기법인세자산의 감소	29,449,870	-
유동연법인세자산의 증가	(207,029,113)	(307,690,100)
재고자산의 증가	(56,143,581,166)	(1,472,601,107)
비유동연법인세자산의 감소(증가)	288,604,339	(160,378,845)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
기타보증금의 감소	6,000,000		-	
매입채무의 증가(감소)	(11,008,357,330)		906,135,340	
미지급금의 감소	(1,726,788,435)		(20,225,527)	
미지급비용의 증가	151,683,725		41,953,904	
예수금의 증가(감소)	70,173,804		(160,370,255)	
예수보증금의 증가	673,885		-	
부가가치세예수금의 증가(감소)	33,491,308		(94,449,406)	
선수금의 증가(감소)	140,222,417		(102,658,651)	
당기법인세부채의 증가	8,725,093,884		167,530,542	
포인트충당부채의 증가	74,097,723		4,376,381	
복구충당부채의 감소	-		(11,055,043)	
비유동이연법인세부채의 증가	1,397,335,767		-	
퇴직금의 지급	(326,653,805)		(185,489,787)	
퇴직연금의 증가	(355,856,342)		(64,501,350)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		977,492,913		(8,774,192,786)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	14,472,323,729		6,005,427,868	
단기금융상품의 감소	3,060,042,313		-	
단기기타투자자산의 감소	304,569,301		-	
단기대여금의 감소	5,619,392,946		5,029,520,580	
장기금융상품의 감소	-		220,000,000	
유가증권의 처분	-		500,000	
토지의 처분	-		133,903,414	
건물의 처분	-		335,588,411	
차량운반구의 처분	19,810,228		64,368,514	
집기비품의 처분	3,100,000		-	
장기보증금의 감소	215,102,975		221,546,949	
연결범위변동	5,250,305,966		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(13,494,830,816)		(14,779,620,654)	
단기금융상품의 증가	-		180,000,000	
단기대여금의 증가	5,485,669,560		10,763,236,022	
단기보증금의 증가	180,526,352		1,203,913,648	
장기금융상품의 증가	-		30,000,000	
장기대여금의 증가	354,840,000		-	
투자주식의 취득	704,885,500		1,110,000,000	
기타투자자산의 취득	413,000,000		305,500,000	
매도가능금융자산의 취득	1,380,000,000		-	
기계장치의 취득	179,904,545		-	
차량운반구의 취득	4,679,922		36,666,596	
집기비품의 취득	929,740,713		14,784,388	
시설장치의 취득	1,112,866,573		-	
건설중인자산의 취득	29,366,380		718,620,000	

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
소프트웨어의 취득	136,163,800		-	
상표권의 취득	341,000		-	
장기보증금의 증가	1,997,847,975		416,900,000	
파생상품부채의 결제	584,998,496		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(6,290,026,165)		14,896,139,245
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	135,474,220,737		106,938,817,394	
단기차입금의 차입	135,074,220,737		93,478,844,374	
임대보증금의 증가	400,000,000		160,000,000	
우선주의 발행	-		13,299,973,020	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(141,764,246,902)		(92,042,678,149)	
단기차입금의 상환	127,013,037,080		81,621,102,331	
유동성장기차입금의 상환	19,390,000		303,879,996	
장기차입금의 상환	213,000,000		33,333,332	
주식발행비용	-		2,546,000	
배당금의 지급	6,659,989,490		8,628,248,200	
종속기업 지분의 추가취득	7,858,830,332		-	
분할로 인한 현금유출	-		1,453,568,290	
IV. 현금의 증가(감소) ( I +II +III)		(860,662,555)		13,293,866,848
V. 기초의 현금		23,728,260,947		10,434,394,099
VI. 기말의 현금(주석 22)		22,867,598,392		23,728,260,947



# 주식

제 10 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 선우프레시와 그 종속기업

## 1. 일반사항

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

### (1) 지배기업의 개요

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

당기말 현재 지배기업의 자본금 및 주요주주는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주주명	보통주			우선주		
	주식수(주)	자본금	지분율(%)	주식수(주)	자본금	지분율(%)
유한회사에스더블유희olding스투자목적회사	245,810	1,229,050	80.2	76,380	381,900,000	100.0
박준형	38,729	193,645	12.6	-	-	-
이기복	12,102	60,510	4.0	-	-	-
박준길	9,681	48,405	3.2	-	-	-
합 계	306,322	1,531,610	100.0	76,380	381,900,000	100.0

## (2) 종속기업의 현황

당기말 현재 연결실체의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
(주)피엠플레이스(*1)	한국	100.00	80.19	12월	식육 판매
(주)숲플림식품(*2)	한국	100.00	80.19	12월	축산물 가공.유통.제조.판매 및 프랜차이즈업
(주)푸드장(*3)	한국	71.00	61.00	12월	축산물 가공 및 식품 제조가공 및 판매

(\*1) 2020년 2월 28일에 지배기업으로부터 물적분할하여 설립된 종속기업으로, 전기 중 제3자 배정 유상증자로 발생한 (주)케이지이니시스 보유 지분 19.8%에 대해 2021년 11월 16일 콜옵션을 행사하여 보통주 24,700주(19.81%)를 취득함에 따라 지배기업의 (주)피엠플레이스에 대한 지분율은 80.19%에서 100%로 증가하였습니다.

(\*2) (주)피엠플레이스가 지분의 100%를 소유하고 있는 종속기업입니다.

(\*3) 당기 중 지배기업이 지분을 추가 매입함에 따라 지배기업의 지분율은 61%에서 71%로 증가하였습니다.

상기 종속기업은 전기까지는 과거 주식회사의 외부감사에 관한 법률 및 시행령에 따라 연결대상 종속기업에서 제외하였으나 당기에 연결대상 종속기업으로 편입되었으며 당기초를 취득일로하여 일반기업회계기준 제12장 사업결합에 따른 취득법 회계처리를 적용하였습니다.

## (3) 연결대상 종속기업의 주요 재무정보

연결재무제표에 포함된 종속기업의 당기의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)피엠플레이스	27,593,312	21,024,413	54,594,576	(2,176,323)
(주)숲플림식품	8,674,815	9,296,758	12,171,815	(1,559,842)
(주)푸드장	14,300,919	6,931,347	57,333,465	3,483,758

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

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

#### (2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권 및 당기손익인식지정항목

#### (3) 추정과 판단

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

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

한편, 지속적인 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 재무성과등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 연결재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다.

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

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

### 3. 유의적 회계정책

연결실체가 일반기업회계기준에 따라 작성한 연결재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 현금및현금성자산

연결실체는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

#### (2) 재고자산

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

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

### (3) 금융상품

#### ① 공통사항

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

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

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

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

## ② 유가증권

유가증권은 개별법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

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

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

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

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

### ③ 파생상품

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

### (4) 지분법적용투자주식

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

#### 1) 지분변동액의 회계처리

연결실체는 지분법 적용시 지분법피투자기업의 순자산변동액 중 연결실체의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자기업의 순자산금액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 즉 ① 지분법피투자기업의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월이익잉여금으로, ③ 지분법피투자기업의 당기순손익 및 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자기업의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해지분변동액은 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편 지분법피투자기업이 현금배당금지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 연결실체가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

## 2) 투자차액의 처리

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

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

## 3) 지분법피투자기업의 순자산 공정가치와 장부금액의 차액에 대한 처리

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

## 4) 내부거래미실현손익의 제거

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



## 5) 회계정책의 일치

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

## 6) 지분법적용투자주식의 손상차손

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

(5) 유형자산

연결실체는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

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

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

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

#### (6) 무형자산

식별가능무형자산을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

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

#### (7) 충당부채

연결실체는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 연결실체는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

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

#### (8) 납입자본

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

## (9) 수익

연결실체의 수익은 재화의 판매, 수수료수익, 임대료수익으로 구성되어 있습니다.

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

## (10) 종업원 급여

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도 및 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

### 1) 확정급여형 퇴직급여제도

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

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

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

## 2) 확정기여형 퇴직급여제도

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

### (11) 법인세

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

### (12) 환율변동효과

#### ① 기능통화 및 표시통화

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

② 외화거래

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

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

4. 사용이 제한된 금융상품 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
기타투자자산	-	28,888	차입금 질권설정
단기금융상품	136,888	108,000	차입금 질권설정
장기금융상품	300,000	300,000	지급보증 질권설정
합 계	436,888	436,888	

5. 지분법적용투자주식

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

(단위: 천원)

피투자회사명	사용 재무제표일	지분율(%)		장부금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업					
(주)푸드장(*1)	12월 31일	-	61.00	-	3,500,000
(주)이동갈비(*2)	12월 31일	71.00	-	2,454,919	-
(주)피엠프레이크스(*1)	12월 31일	-	80.19	-	6,747,298
PM FRESH&FOODS CO.,LTD(*3)	12월 31일	100.00	-	585,978	-
(주)태푸드	12월 31일	100.00	100.00	10,000	10,000
(주)더원미트	12월 31일	100.00	100.00	5,000	5,000
(주)패스뎀(*4)	12월 31일	50.02	-	10,005	-
관계기업					
(주)가우정푸드	12월 31일	31.28	31.28	291,446	1,000,000
합 계				3,357,348	11,262,298

(\*1) 당기 중 연결대상 종속기업으로 편입됨에 따라 지분법적용투자주식에서 제외되었습니다.

(\*2) 당기 중 연결대상 종속기업으로 편입된 (주)푸드장이 지분의 100%를 보유하고 있는 종속기업입니다.

(\*3) 당기 중 연결대상 종속기업으로 편입된 (주)피엠프레이크스가 100% 출자하여 설립된 종속기업입니다.

(\*4) 지배기업은 당기 중 (주)패스뎀에 50.02%를 신규 투자 하였습니다.



(2) 당기 및 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 제10(당기)

(단위: 천원)

피투자회사명	당기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	연결범위변동	당기말
종속기업						
(주)푸드장	3,500,000	-	-	-	(3,500,000)	-
(주)이동갈비	-	-	(645,081)	-	3,100,000	2,454,919
(주)피엠플레이스	6,747,298	-	-	-	(6,747,298)	-
PM FRESH&FOODS CO.,LTD	-	694,881	(131,711)	22,808	-	585,978
(주)태푸드	10,000	-	-	-	-	10,000
(주)더원미트	5,000	-	-	-	-	5,000
(주)패스텀	-	10,005	-	-	-	10,005
관계기업						
(주)가우정푸드	1,000,000	-	(708,554)	-	-	291,446
합 계	11,262,298	704,886	(1,485,346)	22,808	(7,147,298)	3,357,348

② 제 9(전기)

전기말 종속및관계기업투자는 다음과 같으며, 지배기업은 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례)에 의하여 일반기업회계기준 제8장(지분법)의 규정에도 불구하고 시장성이 없는 지분증권에 대하여 지분법 평가를 하지 않고, 취득원가로 계상하였습니다.

(단위: 천원)

피투자회사명	지분율(%)	취득원가	장부금액
종속기업			
(주)푸드장(*1)	61.00	3,500,000	3,500,000
(주)피엠플레이스(*2)	80.19	6,747,298	6,747,298
(주)태푸드(*3)	100.00	10,000	10,000
(주)더원미트	100.00	5,000	5,000
관계기업			
(주)가우정푸드	31.28	1,000,000	1,000,000
합 계		11,262,298	11,262,298

(\*1) 지배기업은 전기 중 (주)푸드장의 지분을 추가 매입함에 따라 지배기업의 (주)푸드장 지분율은 51.0%에서 61.0%로 증가하였습니다.

(\*2) 전기 중 지배기업의 HMR 사업부문을 물적분할하여 (주)피엠프레이스를 설립하고, (주)피엠프레이스가 발행한 지분 100.0%를 취득하였습니다. (주)피엠프레이스는 설립 이후 제 3자에 유상증자를 함에 따라 지배기업의 (주)피엠프레이스 지분율은 100.0%에서 80.2%로 감소하였습니다.

(\*3) 지배기업은 전기 중 (주)태푸드를 설립하고, (주)태푸드의 지분 100.0%를 취득하였습니다.

(3) 당기 주요 지분법적용 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
종속기업				
(주)이동갈비	2,881,766	2,572,344	8,958,605	274,418
PM FRESH&FOODS CO.,LTD	960,855	367,072	-	(123,906)
관계기업				
(주)가우정푸드	8,413,632	7,481,898	13,838,499	665,885

## 6. 특수관계자

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

### ① 제 10(당)기

구분	특수관계자
최상위지배기업	어쎄타제사호사모투자합자회사
차상위지배기업	유한회사 에스더블유홀딩스투자목적회사
종속기업	(주)이동갈비, (주)태푸드, (주)더원미트, (주)패스텝, PM FRESH&FOODS CO.,LTD,
관계기업	(주)가우정푸드

### ② 제 9(전)기

구분	특수관계자
최상위지배기업	어쎄타제사호사모투자합자회사
차상위지배기업	유한회사 에스더블유홀딩스투자목적회사
종속기업	(주)피엠플레이스, (주)숲플림식품, (주)푸드장, (주)이동갈비, (주)태푸드, (주)더원미트
관계기업	(주)가우정푸드
기타특수관계자	(주)케이지이니시스

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 10(당)기

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	매입	유형자산 처분	기타비용
종속기업	(주)이동갈비	4,562,589	3,059,633	-	2,845
	(주)태푸드	41,276	579,326	-	-
	PM FRESH&FOODS CO.,LTD	30,853	-	-	-
관계기업	(주)가우정푸드	6,273,745	-	-	-
기타특수관계자	(주)케이지이니스(*1)	4,917	1,434	-	-
합계		10,913,380	3,640,393	-	2,845

(\*1) 당기 중 해당 회사와의 특수관계가 소멸하였으며, 이에 따라 특수관계 소멸 시점까지의 거래내역만을 표시하였습니다.

② 제 9(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	매입	유형자산 처분	기타비용
종속기업	(주)피엠플레이스	9,591,458	4,125	15,732	412,505
	(주)숲플림식품	2,377,007	-	-	37
	(주)푸드장	9,402,613	334,882	-	20,681
	(주)이동갈비	1,591,052	30,000	-	-
	(주)태푸드	528,872	718,255	-	-
관계기업	(주)가우정푸드	3,105,169	-	-	-
합계		26,596,171	1,087,262	15,732	433,223

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

① 제 10(당)기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채 권				채 무		
		매출채권	장기대여금	매도가능증권	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
종속기업	(주)이동갈비	884,742	-	-	-	-	-	-
	(주)태푸드	-	-	-	-	13,362	-	10,000
	(주)패스팁	-	-	1,380,000	20,478	-	300,000	-
	PM FRESH& FOODS CO.,LTD	17,694	354,840	-	-	-	-	-
관계기업	(주)가우정푸드	1,208,588	-	-	-	-	-	-
합 계		2,111,024	354,840	1,380,000	20,478	13,362	300,000	10,000

② 제 9(전)기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	채 권			채 무
		매출채권	단기대여금	기타채권	임대보증금
종속기업	(주)피엠플레이스	7,440,724	6,000,000	20,280	160,000
	(주)술폴림식품	64,870	-	-	-
	(주)푸드장	3,756,429	-	37,103	-
	(주)이동갈비	617,612	-	-	-
	(주)태푸드	391,608	-	-	-
관계기업	(주)가우정푸드	1,409,343	-	-	-
합 계		13,680,586	6,000,000	57,383	160,000

상기 채권과 관련된 계약 조건 및 보증의 상세내역과 대손계상내역은 없습니다.

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

① 제 10(당)기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매도가능증권 인수 거래		자금대여 거래	
		인수	회수	대여	회수
종속기업	(주)패스덱	1,380,000	-	-	-
	PM FRESH& FOODS CO.,LTD			354,840	-
합 계		1,380,000	-	354,840	-

② 제 9(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
주요 주주	박준형	-	-	-	3,000,000
종속기업	(주)피엠플레이스	6,000,000	-	-	-
	(주)푸드장	4,300,000	4,300,000	-	-
합 계		10,300,000	4,300,000	-	3,000,000

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

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

(단위: 천원)

보증제공자	지급보증내역	제공받은자	지급보증액
장영준(*1)	연대보증	롯데글로벌로지스(주)	200,000

(\*1) 연결실체는 롯데글로벌로지스(주)에 대한 이행지급보증에 대하여 연결실체의 기타특수관계자인 장영준으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

## 7. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

### ① 제 10(당)기

(단위: 천원)

과 목	기초잔액	취득	처분	감가상각비	연결범위변동	기타(*1)	기말잔액
토지	-	-	-	-	1,603,741	-	1,603,741
건물	-	-	-	(110,169)	3,736,300	-	3,626,131
기계장치	10,454	152,768	-	(193,916)	631,473	-	600,779
차량운반구	15,989	4,680	(13,793)	(10,589)	14,395	-	10,682
집기비품	63,487	954,798	(10,043)	(681,878)	814,881	-	1,141,245
금형	4,104	-	-	(1,851)	-	-	2,253
시설장치	328,292	1,112,866	(49,699)	(1,200,643)	1,834,259	-	2,025,075
시설복구자산	-	230,450	(16,993)	(117,997)	220,957	-	316,417
입목	-	-	-	-	20,850	-	20,850
건설중인자산	718,620	32,600	-	-	-	(718,620)	32,600
합 계	1,140,946	2,488,162	(90,528)	(2,317,043)	8,876,856	(718,620)	9,379,773

(\*1) 무형자산의 회원권으로 대체된 금액입니다.

### ② 제 9(전)기

(단위: 천원)

과 목	기초잔액	취득	처분	분할로인한 변동	감가상각비	기말잔액
토 지	133,903	-	(133,903)	-	-	-
건 물	372,428	-	(367,781)	-	(4,647)	-
기계장치	19,042	-	-	-	(8,588)	10,454
차량운반구	48,000	36,667	(52,944)	-	(15,734)	15,989
집기비품	446,219	14,784	-	(322,761)	(74,755)	63,487
금형	7,476	-	-	-	(3,372)	4,104
시설장치	1,351,077	-	-	(698,755)	(324,030)	328,292
시설복구자산	195,433	-	-	(191,826)	(3,607)	-
건설중인자산	-	718,620	-	-	-	718,620
합 계	2,573,578	770,071	(554,628)	(1,213,342)	(434,733)	1,140,946

(2) 보유토지 공시지가

당기말 현재 연결실체가 보유한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가
경기도 양주시 백석읍 흥죽리 953-8	3,305.02	1,603,741	1,454,288

(3) 당기말 현재 토지는 연결실체의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석10 참조)

8. 보험가입현황

당기말 현재 연결실체의 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보액	보험회사명
화재보험	2,842,000	현대해상화재보험
화재보험	1,150,000	KB손해보험
재산종합보험	6,355,100	삼성화재해상보험

상기 외 차량운반구에 대한 자동차보험, 가스사고배상책임보험 등을 가입하고 있습니다.



## 9. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

### ① 제 10(당)기

(단위: 천원)

과 목	기초잔액	취득	무형자산상각비	연결범위변동	기타(*1)	기말잔액
영업권	-	-	(2,514,753)	12,573,763	-	10,059,010
고객관계	2,017,817	-	(852,237)	2,375,634	-	3,541,214
소프트웨어	778,630	136,163	(243,830)	96,634	-	767,597
상표권	-	341	(3,802)	8,993	-	5,532
회원권	-	-	-	-	732,986	732,986
합 계	2,796,447	136,504	(3,614,622)	15,055,024	732,986	15,106,339

(\*1) 건설중인자산에서 대체된 금액입니다.

### ② 제 9(전)기

(단위: 천원)

과 목	기초잔액	무형자산상각비	손상차손	분할로 인한 변동	기말잔액
식별가능 무형자산	3,041,600	(707,724)	(57,748)	(258,311)	2,017,817
소프트웨어	981,766	(203,136)	-	-	778,630
합 계	4,023,366	(910,860)	(57,748)	(258,311)	2,796,447

## 10. 담보제공자산 등

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

(단위: 천원)

담보제공자산	담보설정금액	담보권자	비고
토지 및 건물	5,012,400	기업은행	유동성 차입금 및 장기 차입금 담보

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

## 11. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

### (1) 유동성위험 관리 방법

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

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

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	1년이내	1-2년	2-5년	5년이상
매입채무	5,216,539	5,216,539	-	-	-
미지급금	3,083,032	3,083,032	-	-	-
단기차입금	39,053,037	39,053,038	-	-	-
장기차입금	3,451,840	1,714,470	1,737,370	-	-
합 계	50,804,448	49,067,079	1,737,370	-	-

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

## 12. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	제 10(당기)	제 9(전기)
신한은행(*1)	Usance	2.37% 3개월 libor+1.8~2.0%	2,706,259	1,076,053
	수입신용장	1.80%	364,965	-
기업은행	Usance	3개월 libor+2.9%	2,918,888	101,811
	일반대	3.51%	1,000,000	1,000,000
	운전자금	9.43%	100,000	-
	중소기업자금대출	4.07%	200,000	-
	운전자금	1.92%	1,100,000	-
경남은행	Usance	1.40%	2,910,575	1,062,021
한국산업은행	Usance	3개월 libor+1.0%	671,355	3,858,406
한국산업은행	일반대	3.37%~3.47%	8,000,000	3,000,000
수협은행(*2)	Usance	3개월 libor+3.3%	254,983	386,510
우리은행	Usance	3개월 libor+2.0%	5,087,040	1,302,494
	일반대	3.57%	3,000,000	3,000,000
	수입신용장	소정율+0.48%	468,218	-
국민은행	Usance	3개월 libor+2.0%	156,953	584,773
농협은행	Usance	3개월 libor+1.0%	3,785,881	2,547,701
하나은행	Usance	2.37% 3개월 libor+0.4%	2,503,628	2,662,315
한국수출입은행	Usance	3개월 libor+0.15%	3,723,492	6,351,667
㈜대한푸드	운영자금	12.00%	100,800	-
합계			39,053,036	26,933,751

(\*1) 신한은행 단기차입금에 대하여 정기예금 108백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

(\*2) 수협은행에 수협보험 적립금 29백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	제 10(당기)	제 9(전기)
중소벤처기업진흥공단	운전자금	2.10~2.80%	172,460	404,850
기업은행	시설자금대출	2.44~2.77%	3,279,380	-
소 계			3,451,840	404,850
유동성장기차입금			(1,714,470)	(19,390)
차 감 계			1,737,370	385,460

### 13. 퇴직급여

#### (1) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 10(당기)	제 9(전기)
기 초 잔 액	364,062	492,261
퇴직급여설정액	931,001	304,394
퇴직급여지급액	(326,654)	(185,490)
연결범위변동	2,428,957	-
분할로 인한 감소	-	(247,102)
기 말 잔 액	3,397,366	364,063

2) 당기와 전기중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 10(당기)	제 9(전기)
기초잔액	195,022	130,520
증가액	355,856	112,939
감소액	-	(48,438)
연결범위변동	42,254	-
기말잔액	593,132	195,021

(2) 확정기여형 퇴직급여제도

당기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 퇴직급여는 200백만원입니다.

14. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 10(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	연결범위 변동	기말
포인트충당부채	-	105,833	(17,333)	99,735	188,235
복구충당부채	-	251,812	(24,458)	346,577	573,931
소송충당부채	-	285,918	-	-	285,918

② 제 9(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	분할로인한 변동	기말
포인트충당부채	52,815	5,223	(847)	(57,191)	-
복구충당부채	279,650	-	(11,055)	(268,595)	-

15. 우발부채와 약정사항

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

(단위: USD)

금융기관	내역	한도	실행
기업은행	수입신용장발행(일람불)	5,500,000	20,510
	수입신용장발행(기한부)	4,000,000	3,666,590
산업은행	수입신용장발행(일람불)	1,000,000	-
	수입신용장발행(기한부)	9,000,000	6,724,281
경남은행	수입신용장발행(기한부)	4,000,000	1,493,743
우리은행	수입신용장발행(일람불)	8,500,000	7,110,195
	수입신용장발행(기한부)	8,000,000	2,952,255
국민은행	수입신용장발행(일람불)	800,000	-
	수입신용장발행(기한부)	1,600,000	1,315,000
수협은행	수입신용장발행(일람불)	1,000,000	-
	수입신용장발행(기한부)	1,000,000	557,915
농협은행	수입신용장발행(일람불)	10,000,000	5,374,688
	수입신용장발행(기한부)	10,000,000	9,241,362
신한은행	수입신용장발행(일람불)	2,600,000	683,896
	수입신용장발행(기한부)	5,000,000	3,937,378
하나은행	수입신용장발행(일람불)	1,500,000	-
	수입신용장발행(기한부)	5,000,000	2,444,879
한국수출입은행	수입신용장발행(기한부)	10,000,000	8,508,000
합 계		88,500,000	54,030,692

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

(단위: 천원)

금융기관	내역	한도	실행
기업은행	일반대출	2,400,000	2,400,000
	시설대출	3,677,000	3,279,380
산업은행	일반대출	8,000,000	8,000,000
우리은행	일반대출	3,000,000	3,000,000
중소벤처기업진흥공단	일반대출	640,000	172,460
합 계		17,717,000	16,851,840

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

(단위: 천원)

지급보증처	제공받는자	지급보증액
서울보증보험	(주)동원홈푸드(*1)	300,000
	롯데상사(주)(*1)	450,000
	(주)케이원통상(*1)	600,000
	(주)두성테크(*1)	1,200,000
	(주)포유홀딩스(*2)	68,000
	(주)도온홀딩스(*2)	42,000
	(주)브이에스유통 등(*2)	14,100
	삼성웰스토리	40,000
	롯데글로벌로지스(주) 등(*3)	371,500
	기타	350,360
신용보증기금	기업은행	990,000
	(주)비전식품	64,000
합계		4,489,960

(\*1) 연결실체는 수입육의 수입대행을 위하여 서울보증보험으로부터 수입대행사에 2,550백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 이 지급보증에 대하여 장기금융상품 300백만원이 담보로 설정되어 있습니다.

(\*2) 채권 및 부동산가압류 담보에 대한 지급보증입니다.

(\*3) 연결실체는 롯데글로벌로지스(주)에 대한 이행지급보증에 대하여 연결실체의 기타특수관계자인 장영준으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 2건으로 소송가액은 653백만원입니다.

## 16. 파생상품 및 위험회피회계

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

당기말 현재 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

계약처	한도액	미결제	평가금액
산업은행	USD 13,000,000	USD 3,730,000	KRW 26,725
우리은행	USD 205,463,295	USD 6,300,000	KRW (48,605)
합 계	USD 218,463,295	USD 10,030,000	KRW (21,880)

연결실체는 당기말 현재 통화선도계약을 보고기간종료일 현재의 공정가액으로 평가하여 통화선도평가손실 22백만원을 당기손익에 반영하였습니다.



## 17. 자본금 및 자본잉여금

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

구 분		제 10(당)기	제 9(전)기
발행할 주식의 총수		1,000,000주	1,000,000주
발행한 주식의 수	보통주	306,322주	306,322주
	전환상환우선주	76,380주	76,380주
	소 계	382,702주	382,702주
1주당 금액		5,000원	5,000원

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	보통주				우선주				합계
	주식수(주)	자본금	자본잉여금	소계	주식수(주)	자본금	자본잉여금	소계	
전기초	306,322	1,531,610	28,075,765	29,607,375	-	-	-	-	29,607,375
전환상환우선주의 발행	-	-	-	-	76,380	381,900	12,915,527	13,297,427	13,297,427
전기말	306,322	1,531,610	28,075,765	29,607,375	76,380	381,900	12,915,527	13,297,427	42,904,802
당기초	306,322	1,531,610	28,075,765	29,607,375	76,380	381,900	12,915,527	13,297,427	42,904,802
당기말	306,322	1,531,610	28,075,765	29,607,375	76,380	381,900	12,915,527	13,297,427	42,904,802

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

(4) 지배기업은 전기 중 전환상환우선주를 발행하였으며 그 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
우선주의 종류	전환상환우선주
인수자	(유)에스더블류홀딩스투자목적회사
발행금액	13,299,973,020원
발행일자	2020년 4월 16일
발행주식 수	76,380주
배당	참가적, 비누적적 우선주
잔여재산분배	우선주식의 발행가액을 한도로 보통주식 주주에 우선하여 회사의 채무를 제외한 잔여재산을 분배받을 권리와 우선주식에 대한 우선 분배 후 잔여 재산이 남는 경우 우선주식의 주주는 잔여 재산 분배에 보통주식의 주주와 함께 참가하여 분배
존속기간	20년
주당 발행가액	174,129원
전환권 행사기간	발행일의 다음날로부터 그 발행일로부터 20년이 경과한 날 직전일까지
전환권 행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
전환조건	우선주 1주당 보통주 1주
발행회사의 상환기간	발행일로부터 4년이 경과한 날로부터 20년이 경과한 날 직전일까지
상환가액	우선주식의 발행가액(174,129원)

18. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 10(당)기	제 9(전)기
기타의 자본조정	(5,820,574)	-

(2) 당기 중 자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 10(당)기
기 초 잔 액	-
종속기업지분 추가 취득(*1)	(5,820,574)
기 말 잔 액	(5,820,574)

(\*1) 당기 중 지배기업이 종속기업의 지분을 추가 취득함에 따라 취득대가과 종속기업 순자산에 대한 지배기업의 추가지분액의 차액을 자본조정으로 인식하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	추가 취득 지분율	취득대가	추가취득 순자산 지분액	차 액
(주)푸드장	10.00%	4,600,000	736,957	(3,863,043)
(주)피엠플레이스	19.81%	3,258,830	1,301,299	(1,957,531)
합 계		7,858,830	2,038,256	(5,820,574)

19. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 10(당)기	제 9(전기)
지분법자본변동	18,290	-

(2) 당기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 10(당)기
기 초 잔 액	-
지분법자본변동	18,290
기 말 잔 액	18,290

20. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 10(당)기	제 9(전기)
이익준비금(*)	1,062,853	1,062,853
미처분이익잉여금	68,402,540	35,613,740
합계	69,465,393	36,676,593

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

## 21. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	제 10(당기)	제 9(전기)
당기 법인세 부담액	14,122,860	4,407,485
추납 및 환급세액	(6,394)	(525,883)
미환류세액	1,405,763	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	73,148	(455,790)
법인세비용	15,595,377	3,425,812

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

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

(단위: 천원)

구분	제 10(당기)	제 9(전기)
법인세비용차감전순손익	55,951,791	17,756,385
적용세율	23.37%	21.88%
적용세율에 따른 세부담액	13,078,333	3,884,405
조정사항		
비과세수익	(65,576)	(54,604)
비공제비용	74,854	285,827
이연법인세를 인식하지 않은 일시적 차이	1,250,261	-
추납 및 환급세액	(6,394)	(525,883)
미환류세액	1,405,763	-
기타(세율차이 등)	(141,864)	(163,933)
법인세비용	15,595,377	3,425,812
유효세율	27.9%	19.3%

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

① 제 10(당기)

(단위: 천원)

관련 계정과목	가산할(차감할) 일시적차이					이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	연결범위변동	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
<일시적차이>							
미수수익	-	(1,356)	(17,912)	(1,356)	(17,912)	-	(3,940)
대손충당금	3,479,378	716,315	4,033,275	4,251,505	3,977,463	765,464	875,041
재고자산평가손실	481,138	1,795	635,423	482,934	635,422	105,851	139,793
강기상각비	7,598	192,062	-	30,534	169,126	1,671	37,209
복구시설자산	-	(220,957)	(316,416)	(244,418)	(292,955)	-	(64,450)
무형자산상각비	28,515	-	-	28,515	-	6,273	-
무형자산손상차손	-	-	57,748	57,748	-	-	-
자산조정계정	-	-	40,433	40,433	-	-	-
투자주식	1,136,327	-	10,777,014	-	11,913,341	249,992	2,620,935
퇴직급여충당부채	364,062	2,428,957	911,303	306,956	3,397,366	80,094	747,421
퇴직연금운용자산	(224,664)	(42,254)	(323,768)	2,455	(593,141)	(49,427)	(130,491)
미지급비용	35,517	244,270	296,486	279,787	296,486	7,814	65,226
소송충당부채	-	-	285,918	-	285,918	-	62,902
복구충당부채	-	346,577	573,930	346,577	573,930	-	126,265
포인트충당부채	-	99,735	173,832	99,735	173,832	-	38,243
연결조정(고객관계)	-	-	1,692,918	22,358	1,670,560	-	(367,523)
연결조정(재고자산 미실현손익)	-	-	(738,764)	-	(738,764)	-	162,528
소 계	5,307,871	3,765,144	18,081,420	5,703,763	21,450,682	1,167,732	4,309,159
<기타>							
세무상결손금	-	762,859	1,222,469	-	1,985,328	-	436,772
이월세액공제	-	18,593	88,319	-	106,912	-	106,912
미환류소득에 대한 이연법인세부채	-	-	-	-	-	-	(1,405,763)
소 계	-	781,452	1,310,788	-	2,092,240	-	(862,079)
합 계	5,307,871	4,546,596	19,392,208	5,703,763	23,542,922	1,167,732	3,447,080
이연법인세 미인식(*1)						-	(4,130,704)
이연법인세자산(부채)						1,167,732	(683,624)

(\*1) 당기말 현재 이연법인세를 인식하지 아니한 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	일시적차이 등 금액	이연법인세 효과	미인식 사유	만기
투자주식	11,913,341	2,620,935	처분가능성 없음.	-
기타 일시적차이	4,391,288	966,085	실현가능성 불투명	-
세무상결손금	1,985,328	436,772	실현가능성 불투명	2036년 12월 31일
이월세액공제	106,912	106,912	실현가능성 불투명	2031년 12월 31일
합 계		4,130,704		

② 제 9(전기)

(단위: 천원)

관련 계정과목	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
대손충당금	1,108,511	3,479,378	1,108,511	3,479,378	243,873	765,464
외화환산이익	(76,663)	-	(76,663)	-	(16,866)	-
재고자산평가손실	1,568,591	481,139	1,568,592	481,138	345,090	105,851
퇴직급여충당부채	433,122	364,138	433,198	364,062	95,288	80,094
퇴직연금운용자산	(216,255)	(112,939)	(104,530)	(224,664)	(47,576)	(49,427)
감가상각비	57,811	1,186	51,400	7,598	12,718	1,671
무형자산상각비	28,515	-	-	28,515	6,273	6,273
복구충당부채	279,650	-	279,650	-	61,523	-
포인트충당부채	52,815	-	52,815	-	11,618	-
투자주식	-	1,136,327	-	1,136,327	-	249,992
미확정비용	-	35,517	-	35,517	-	7,813
합계	3,236,097	5,384,747	3,312,973	5,307,871	711,941	1,167,732

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

(단위: 천원)

계정과목	제 10(당)기			제 9(전기)		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
일시적 차이로 인한 이연법인세자산						
이연법인세자산	1,088,807	138,745	1,227,552	879,127	338,031	1,217,158
이연법인세부채	(2,651)	(502,760)	(505,411)	-	(49,426)	(49,426)
소 계	1,086,156	(364,015)	722,141	879,127	288,605	1,167,732
미환류소득으로 인한 이연법인세부채						
	-	(1,405,763)	(1,405,763)	-	-	-
합 계	1,086,156	(1,769,778)	(683,622)	879,127	288,605	1,167,732

## 22. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

내역	제 10(당)기	제 9(전기)
건설중인자산의 회원권 대체	732,986	-
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	15,522	-
장기차입금의 유동성 대체	83,220	19,390
복구원가 인식	213,457	-

## 23. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	제 10(당)기				제 9(전기)
	제조원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합계	판매비와관리비
급여	2,150,271	11,011,623	251,009	13,412,903	3,663,874
퇴직급여	190,492	987,204	-	1,177,696	304,394
복리후생비	243,543	1,718,263	24,704	1,986,510	576,037
임차료	58,546	2,923,698	-	2,982,244	871,908
감가상각비	454,289	1,862,754	-	2,317,043	434,733
무형자산상각비	-	3,614,622	-	3,614,622	898,442
세금과공과	72,658	89,310	-	161,968	20,748
합계	3,169,799	22,207,474	275,713	25,652,986	6,770,136



#### 24. 보고기간 후 사건

전기말 종속기업인 (주)술폴립식품과 (주)대한푸드와의 공급계약 부존재 및 제품 하자로 인한 손해 배상 청구에 대한 소송(원고: 대한푸드, 피고: 술폴립식품, 소송가액: 1,147백만원)은 2022년 2월 9일 법원의 지급명령으로 지연이자를 포함하여 당기말 현재 재무상태표의 소송충당부채로 계상되었습니다.

#### 25. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2022년 3월 31일자 주주총회에서 승인 되었습니다.

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	(주)선우프레시			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	-	1	1	5	3	7	5	3	2	-	-	17	11	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	10	-	45	31	536	516	403	505	45	7	-	-	1,039	1,059
	합계	10	-	45	31	536	516	403	505	45	7	-	-	1,039	1,059

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.11.15 ~ 2021.11.19			5
주요내용		회사에대한 이해 및 전반감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2021.11.15 ~ 2021.11.19	5 일	3 명	-		회사에대한 이해 및 전반감사계획 수립
2022.02.21 ~ 2022.02.25	5 일	3 명	-		기말 실증 절차 및 연결조정 대상 거래 확인	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03			1	일
	실사(입회)장소	회사 외주 위탁 창고				
	실사(입회)대상	상품 및 미착품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	0
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회			
	수행시기	2022.03.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 03월 21일	감사	서면	2021년 외부감사 결과보고