

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	15
외부감사 실시내용.....	84

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 03월 22일

감사의견

우리는 별첨된 현대코퍼레이션홀딩스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식 기간귀속

국내외 경제환경의 불확실성이 지속되는 상황에서 매출실적 개선에 대한 기대는 수익인식의 부정으로 이어질 수 있습니다. 우리는 수익인식의 기간귀속이 당기 감사의 가장 유의적이라는 전문가적 판단에 따라 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리는 당기 연결회사의 수익인식 기간귀속에 대한 검토를 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 수익인식 정책이 회계기준에 따라 적합한지 검토
- 수익인식의 기간귀속과 관련하여 연결회사가 구축한 내부 통제 절차에 대한 평가
- 재무제표일 전후 발생한 거래에 대하여 표본을 추출하여 관련 증빙을 확인하고 통제의 이전에 따른 수익인식 기간귀속이 적절한지 확인

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

- 감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:
- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
 - 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
 - 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
 - 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 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 그룹 내의 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 커뮤니케이션 합니다.

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. 범규에서 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정재욱입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사와 그 종속기업

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대코퍼레이션홀딩스 주식회사 대표이사 김원갑

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 을곡로2길 25
(전 화) 02-390-1568

연 결 재 무 상 태 표

제 8(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 7(전) 기 2021년 12월 31일 현재

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제8(당)기		제7(전)기	
자 산					
유동자산			91,593,518,590		80,586,176,298
현금및현금성자산	4,5,6	41,212,565,612		37,397,958,992	
매출채권	4,5,7,31	6,239,977,722		9,083,446,530	
기타유동채권	4,5,8	5,738,724,133		2,515,689,535	
기타유동자산	9	1,180,476,796		2,392,764,209	
유동파생상품자산	12	203,905,542		-	
재고자산	10	37,017,868,785		29,196,317,032	
비유동자산			204,534,047,559		170,398,614,262
당기손익-공정가치금융자산	5,11	150,000,000		150,000,000	
기타비유동금융자산	4,5,8,31	660,190,309		1,745,878,316	
비유동파생상품자산	12	102,099,128		-	
유형자산	13	16,495,188,770		12,916,774,015	
무형자산	14	21,373,440,415		22,801,236,546	
사용권자산	15	628,567,137		1,272,470,486	
관계기업투자	16	130,593,379,721		98,965,129,523	
공동기업투자	16	16,352,872,672		14,010,495,731	
이연법인세자산	19	17,632,695,016		18,536,629,645	
순확정급여자산	17	545,614,391		-	
자 산 총 계			296,127,566,149		250,984,790,560
부 채					
유동부채			21,605,296,765		27,130,828,932
매입채무	4,5	7,874,816,723		14,815,373,042	
미지급금	4,5,31	6,006,389,918		3,452,202,346	
선수금	31	2,371,263,389		3,651,736,872	
당기법인세부채		2,433,382,883		1,976,404,913	
기타유동채무	5	495,843,149		666,658,418	
계약부채		1,845,031,493		1,780,580,884	
유동성리스부채	4,15,29	578,569,210		787,872,457	
비유동부채			50,345,947,353		21,669,363,317
순확정급여부채	17	-		211,511,463	
기타비유동부채	30	20,229,000,000		20,229,000,000	
장기차입금	4,5,18,29	30,000,000,000		659,629,159	
리스부채	4,15,29	116,947,353		569,222,695	
부 채 총 계			71,951,244,118		48,800,192,249
자 본					
지배기업 지분			223,551,365,559		197,984,474,573
자본금	1	45,504,180,000		45,504,180,000	
기타자본항목	20	31,467,347,165		34,881,151,969	
이익잉여금	21	146,579,838,394		117,599,142,604	
비지배지분			624,956,472		4,200,123,738
자 본 총 계			224,176,322,031		202,184,598,311
부 채 와 자 본 총 계			296,127,566,149		250,984,790,560

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제8(당)기	제7(전)기
매출액	22,31,32	164,345,780,796	130,441,768,412
매출원가	23,25,31	(127,923,415,424)	(104,251,346,980)
매출총이익		36,422,365,372	26,190,421,432
판매비와관리비	24,25,31	(22,145,294,801)	(18,043,996,529)
영업이익	32	14,277,070,571	8,146,424,903
기타수익	5,26	5,788,373,617	3,167,993,769
기타비용	5,26	(2,585,303,366)	(4,098,396,248)
지분법이익	16	17,509,019,263	12,277,552,577
금융수익	5,27	878,775,300	345,004,529
금융원가	5,27	(992,835,599)	(127,093,934)
법인세비용차감전순이익		34,875,099,786	19,711,485,596
법인세비용	19	(1,530,789,869)	(7,756,197,177)
당기순이익		33,344,309,917	11,955,288,419
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		33,608,082,822	12,483,240,735
비지배지분		(263,772,905)	(527,952,316)
주당이익			
주당순이익	28	3,810	1,434

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제8(당)기	제7(전)기
당기순이익		33,344,309,917	11,955,288,419
기타포괄손익		(3,491,491,097)	7,937,130,443
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	17,19	(72,726,505)	25,851,252
공동기업 및 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	16,19	(142,760,077)	(173,923,794)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	16,19	72,523,975	1,389,181,469
현금흐름위험회피손익(세후기타포괄손익)		241,743,690	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
공동기업 및 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	16,19	(3,776,125,244)	5,697,146,750
해외사업환산손익의 변동		185,853,064	998,874,766
당기총포괄이익(손실)		29,852,818,820	19,892,418,862
당기총포괄손실의 귀속			
지배기업의 소유주		29,977,741,486	20,253,429,790
비지배지분		(124,922,666)	(361,010,928)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	지배기업 자본				비지배지분	자본총계
	자본금	기타자본항목	이익잉여금	합 계		
2021.1.1(전기초)	45,504,180,000	20,869,031,226	109,463,321,984	175,836,533,210	1,110,890,066	176,947,423,276
총포괄이익						
당기순이익	-	-	12,483,240,735	12,483,240,735	(527,952,316)	11,955,288,419
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	24,921,679	24,921,679	929,573	25,851,252
공동기업 및 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당 액	-	7,086,328,219	-	7,086,328,219	-	7,086,328,219
공동기업 및 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-	-	(173,923,794)	(173,923,794)	-	(173,923,794)
해외사업환산손익의 변동	-	832,862,951	-	832,862,951	166,011,815	998,874,766
소유주와의 거래						
배당금 지급	-	-	(4,198,418,000)	(4,198,418,000)	-	(4,198,418,000)
자기주식의 취득	-	6,092,929,573	-	6,092,929,573	-	6,092,929,573
비지배지분의 취득	-	-	-	-	3,450,244,600	3,450,244,600
2021.12.31(전기말)	45,504,180,000	34,881,151,969	117,599,142,604	197,984,474,573	4,200,123,738	202,184,598,311
2022.1.1(당기초)	45,504,180,000	34,881,151,969	117,599,142,604	197,984,474,573	4,200,123,738	202,184,598,311
총포괄이익						
당기순이익	-	-	33,608,082,822	33,608,082,822	(263,772,905)	33,344,309,917
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(73,776,455)	(73,776,455)	1,049,950	(72,726,505)
공동기업 및 관계기업 기타포괄손익 중 지분해당 액	-	(3,703,601,269)	-	(3,703,601,269)	-	(3,703,601,269)
공동기업 및 관계기업 이익잉여금 중 지분해당액	-	-	(142,760,077)	(142,760,077)	-	(142,760,077)
해외사업환산손익의 변동	-	48,052,775	-	48,052,775	137,800,289	185,853,064
현금흐름위험회피손익(세후 기타포괄손익)	-	241,743,690	-	241,743,690		241,743,690
소유주와의 거래						
배당금 지급	-	-	(4,410,850,500)	(4,410,850,500)	-	(4,410,850,500)
연결범위의 변동	-	-	-	-	(3,450,244,600)	(3,450,244,600)
2022.12.31(당기말)	45,504,180,000	31,467,347,165	146,579,838,394	223,551,365,559	624,956,472	224,176,322,031

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

구 분	주석	제8(당)기	제7(전기)
영업활동 현금흐름		6,836,384,629	13,527,658,503
영업활동에서 창출된 현금흐름	29	8,576,984,830	16,433,002,866
이자의 수취		593,661,486	272,364,979
이자의 지급		(560,241,093)	(106,140,218)
배당금 수취		2,490,913,185	1,537,200,000
법인세 부담액		(4,264,933,779)	(4,608,769,124)
투자활동 현금흐름		(27,859,521,833)	(23,932,087,009)
장기금융상품의 처분		2,000,000	-
당기손익-공정가치금융자산의 취득		-	(150,000,000)
공동기업 및 관계기업투자의 취득		(15,980,000,000)	(20,753,390,000)
유형자산의 처분		7,725,853	-
유형자산의 취득		(4,845,499,060)	(348,991,504)
무형자산의 취득		(44,212,500)	(632,222,845)
대여금의 회수		183,843,883	243,761,772
대여금의 증가		(4,289,839,536)	(40,000,000)
종속기업과 기타 사업의 지배력 획득에 따른 현금흐름		-	(2,251,244,432)
기타비유동자산의 감소		3,000,000	-
연결범위의 변동		(2,896,540,473)	-
재무활동 현금흐름		24,658,008,846	1,345,559,391
차입금의 차입		30,000,000,000	-
자기주식의 처분		-	6,257,819,596
리스부채의 감소		(931,140,654)	(713,842,205)
배당금의 지급		(4,410,850,500)	(4,198,418,000)
현금및현금성자산의 증감		3,634,871,642	(9,058,869,115)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		179,734,978	100,209,350
기초의 현금및현금성자산		37,397,958,992	46,356,618,757
기말의 현금및현금성자산		41,212,565,612	37,397,958,992

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 8(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 7(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

현대코퍼레이션홀딩스주식회사(이하 "회사")는 HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD의 8개 회사를 연결대상(이하 현대코퍼레이션홀딩스주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")으로 하고, 현대코퍼레이션(주)(구,현대종합상사(주)) 외 11개 회사를 지분법적용 대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 회사의 개요

회사는 2015년 10월 1일자로 현대코퍼레이션(주)의 신사업부문과 브랜드사업부문이인적분할하여 설립한 회사로서 육류유통(축산물도매업 등) 및 브랜드 라이선스 사업 등을 영위하고 있습니다. 회사는 2015년 10월 23일자로 한국거래소에 주식을 상장하였습니다.

보고기간말 현재의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

수권주식수(주)	발행주식수(주)	1주당금액(원)	납입자본금(천원)
80,000,000	9,100,836	5,000	45,504,180

보고기간말 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주	소유주식수(주)	지분율(%)
정몽혁	2,149,293	23.62
(주)케이씨씨	1,092,100	12.00
기타주주	5,580,308	61.32
자기주식	279,135	3.06
합 계	9,100,836	100.00

1.2 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD.	싱가폴	100	100	12월	무역업, 투자사업
HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) CO., LTD.(*1)	캄보디아	100	100	12월	제조업
HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) II CO., LTD.(*1)	캄보디아	100	100	12월	제조업
PT. HYUNDAI PACKAGING INDONESIA (*1)	인도네시아	60	60	12월	제조업
HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.(*1)	캄보디아	100	100	12월	농산물유통업
HI PARTNERS ASSET CO., LTD.(*2,*3)	캄보디아	49	49	12월	기타부동산임대업
HYUNDAI KASEKAM KHMER Co., Ltd (*2,*4)	캄보디아	50	50	12월	농산물유통업
HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	영국	100	100	12월	투자사업
SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LIMITED(*5)	영국	50	71.2	12월	투자목적회사(SPC)
SMITHY MUSHROOMS LIMITED(*6)	영국	91.4	85.1	12월	농산물유통업
현대씨스퀘어(주)	한국	60	60	12월	무역업

(*1) HYUNDAI INDOCHINA PTE., LTD.의 종속기업입니다.

(*2) HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.의 종속기업입니다.

(*3) HI PARTNERS ASSET CO., LTD.에 대한 소유지분율은 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 최대주주의 의결권을 회사의 임직원이 위임 받은 바, 회사가 지배력을 보유한 것으로 판단했습니다.

(*4) HYUNDAI KASEKAM KHMER CO., LTD.에 대한 소유 지분율 및 의결권 지분율은 50%이나, 회사가 선임한 대표이사가 의사결정과정에서 Casting vote를 행사할 수 있는 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단했습니다.

(*5) 당기 중 지분율 변동으로 인하여 종속기업에서 공동기업으로 전환되었습니다.

(*6) SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LIMITED의 종속기업입니다.

1.3 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
HYUNDAI INDOCHINA Pte., Ltd.	18,503,066	5,455,748	13,047,318	-	63,541	1,094,636
HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) CO., LTD.	6,946,514	5,176,690	1,769,824	4,214,386	(375,216)	(230,064)
HYUNDAI PACKAGING (CAMBODIA) II CO., LTD.	9,277,605	9,146,648	130,957	12,746,370	570,456	531,907
PT HYUNDAI PACKAGING INDONESIA	3,078,034	19,056	3,058,978	-	(67,891)	135,150
HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.	8,361,258	3,065,421	5,295,837	1,227,447	(307,666)	59,513
HI PARTNERSASSET CO., LTD.	5,940,862	6,555,077	(614,215)	-	(279,834)	(296,423)
HYUNDAI KASEKAM KHMER Co., Ltd	1,858,111	113,081	1,745,030	-	(211,806)	(81,717)

HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED	10,281,482	6,672	10,274,810	3,692,312	(200,962)	(685,445)
현대씨스케어(주)	579,282	3,493,199	(2,913,917)	2,712,869	30,005	32,630

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 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 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채
- 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.

2.1.1 회계정책과 공시의 변경

연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2022년 1월1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1037호'충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정- 손실부담계약의 의무이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리·감독하는 데 드는 원가의 배분액) 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 연결회사는 이 개정 기준서를 최초적용하는 회계연도의 시작일에 아직 의무를 모두 이행하지는 않는 계약에 적용합니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항은 이전에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 합니다. 기업회계기준서 제1037호'충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호'부담금'의 적용범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호'사업결합'의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호'충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호'부담금'의 기준을 적용하도록 요구합니다. 동 개정사항은 또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호'사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

(4) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 제한된 유사한 개정사항은 없습니다.

2.1.2 제정 · 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 기준서

제정 · 공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 (기업회계기준서 제 1012호 '법인세')
- 회계정책의 공시 (기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의 (기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')
- 기업회계기준서 제 1117호 '보험계약' 및 그 개정안

2.2 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 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 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. 그 밖의 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 순자산에 초과하는 금액으로 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 취득 원가로 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 장기투자 지분 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.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 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. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 연결손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타 수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

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 측정 금융자산

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 '기타수익' 또는 '기타비용'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 연결손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'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 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. 연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2에 포함되어 있습니다.

(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 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '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 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각 후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 7, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조).

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법 및 가중평균법에 따라 결정됩니다.

2.7 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
건물	20년
기계장치	10년
비품	4년
임차개량	4년
건축물	5년
차량운반구	5년

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

2.8 차입원가

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

2.9 무형자산

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

상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아
 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안 정액
 법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
기타의 무형자산	5년

2.10 비금융자산의 손상

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

2.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지
 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 1개월 이내에 지급됩니다. 매입채무
 와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다.
 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가
 로 측정됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기
 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위
 험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상
 품도 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', '미지급금' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.13 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 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 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.15 종업원급여

(1) 퇴직급여

확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결채무상태표에 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 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.16 수익인식

(1) 재화의 판매

연결회사는 농,축산물 도매판매업 등을 영위하고 있습니다. 연결회사는 소매업자가 매출계약에 따라 제품을 인수하여 상품의 진부화와 손실위험이 소매업자에게 이전되는 시점에 상품이 인도된 것으로 판단하고 매출을 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로, 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기때문입니다.

(2) 로열티수익

연결회사는 제3자에게 연결회사가 보유한 상표권의 사용권리를 부여하고 이에 대한 대가를 사용료로 수취하는 '브랜드 사업'을 영위하고 있습니다. 연결회사는 연결회사가 라이선스를 이전하는 약속의 성격이 고객에게 라이선스 기간 내내 존재하는 대로 기업의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이라고 판단하여, 약속한 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

2.17 리스

연결회사는 사무실, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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 기간을산정합니다.

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

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 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

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 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 상황과 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.

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

2.18 재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 3월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 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.

당 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 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 19 참조).

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

(2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
외환위험	기능통화 이외의 외화금융자산 및 금융부채	민감도 분석	현물 매입, 매도
신용위험	현금성자산, 매출채권 등	연체율 분석, 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도
유동성위험	매입채무 및 기타부채	현금흐름 추정	만기분석, 차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험 및 신용 위험에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 외환위험

연결회사는 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천EUR, 천GBP, 천USD, 천AUD, 천JPY, 천KRW)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	EUR	-	-	6	8,449
	GBP	-	-	920	1,471,740
	USD	469	594,422	1,827	2,166,276
매출채권	GBP	-	-	1,225	1,960,902
	USD	4,629	5,866,174	5,337	6,326,526
미수금	GBP	-	-	1	1,040
	USD	372	471,780	579	686,405
미수수익	GBP	23	35,121	-	-
	USD	21	27,059	519	615,816
보증예치금	USD	158	200,445	159	188,602
보증금	USD	155	196,185	39	46,780
대여금	GBP	2,720	4,155,262	-	-
	USD	180	228,114	430	509,765
금융부채					
매입채무	GBP	142	192,041	1,074	1,718,665
	USD	2,372	3,005,678	5,145	6,099,398
미지급금	JPY	6,282	59,878	3,416	35,193
	USD	1,408	1,784,345	1,306	1,548,263

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
손익효과	673,262	(673,262)	451,560	(451,560)

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산 및 예치금 등에서 발생합니다.

(1) 위험관리

연결회사는 은행 및 금융기관의 경우 일정 신용 등급 이상의 우량 금융기관과만 거래합니다. 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다.

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 이행보증을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 최근연도의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기대 손실률	7.56%	3.66%
매출채권 총 장부금액	6,750,658	9,428,778
손실충당금	(510,680)	(345,331)
매출채권(순액)	6,239,978	9,083,447

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	345,331	12,009
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	165,349	333,322
기말	510,680	345,331

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 정상 회수 기간을 장기간 경과하여 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 연결손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 기타유동채권이며 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

	당기	전기
기초	3,856,714	772,129
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(제각)	(3,084,932)	3,084,585
당기말 손실충당금	771,782	3,856,714

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 해당 금융자산은 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(다) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

	당기	전기
매출채권		
- 매출채권의 손실충당금 변동	165,349	333,322
기타 금융자산		
- 대손상각비(환입)	(151,023)	115,074
- 기타의대손상각비(제각)	(1,000)	3,084,585

4.1.3 유동성 위험

(1) 연결회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다. 보고기간 말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 현금 및 현금성자산 41,212백만원(전기말 : 37,398백만원)을 보유하고 있습니다.

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 모든 비과생 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다. 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(단위 : 천원)

당기말	1년 미만	1년~2년	2년~3년	합계	장부금액
매입채무	7,874,817	-	-	7,874,817	7,874,817
미지급금	6,006,390	-	-	6,006,390	6,006,390
리스부채	590,807	120,742	2,972	714,521	695,517
장기차입금	3,903,548	6,200,798	22,931,278	33,035,624	30,000,000
합 계	18,375,562	6,321,540	22,934,250	47,631,352	44,576,724

전기말	1년 미만	1년~2년	2년~3년	3년 초과	합계	장부금액
매입채무	14,815,373	-	-	-	14,815,373	14,815,373
미지급금	3,452,202	-	-	-	3,452,202	3,452,202
리스부채	797,114	490,064	100,242	-	1,387,420	1,357,095
장기차입금	-	-	-	813,196	813,196	659,629
합 계	19,064,689	490,064	100,242	813,196	20,468,191	20,284,299

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 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다

보고기간말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	71,951,244	48,800,192
자본	224,176,322	202,184,598
부채비율	32.1%	24.14%

5. 범주별 금융상품

5.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위 : 천원)

연결재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	41,212,566	37,397,959
매출채권	6,239,978	9,083,447
기타유동채권	5,738,724	2,515,690
기타비유동금융자산	660,190	1,745,878
소 계	53,851,458	50,742,974
당기손익-공정가치측정금융자산	150,000	150,000
위험회피회계 파생상품자산	306,005	-
소 계	456,005	150,000
합 계	54,307,463	50,892,974

연결재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	7,874,817	14,815,373
미지급금	6,006,390	3,452,202
미지급비용	27,386	-
기타유동채무	495,843	666,658
장기차입금	30,000,000	659,629
합 계	44,404,436	19,593,862

상기 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치에 상당히 가까워 공정가치 공시에서 제외 하였습니다.

5.2 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	828,069	286,118
외환손익	656,188	89,770
대손충당금상각비	(14,327)	(448,396)
기타의대손충당금환입(상각비)	1,000	(3,084,585)
매출채권처분손실	(167)	(552)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(949,628)	(109,783)
외환손익	(617,042)	(25,290)

5.3 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 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	-	-	150,000	150,000
현금흐름위험회피 파생상품	-	306,005	-	306,005

(*1) 해당 금융자산을 취득한 시점부터 2년이 경과하지 않은 비상장 기업의 지분과 관련된 금융상품으로, 취득원가를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하였습니다.

(단위 : 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	150,000	150,000

6. 현금및현금성자산

(단위 : 천원)

	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	1,212,566	7,897,959
MMDA	40,000,000	29,500,000
합 계	41,212,566	37,397,959

7. 매출채권

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	6,750,658	9,428,778
손실충당금	(510,680)	(345,331)
매출채권(순액)	6,239,978	9,083,447

연결회사는 당기 중 은행에 매출채권 216백만원(전기 : 460백만원)을 양도하고 현금을 수령했습니다. 연결회사는 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라상각후원가로 측정하는 것이 적합하다고 판단하였습니다.

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액이며 일반적인 대금 회수 주기를 고려하여 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 바, 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주식 4.1.2에서 제공됩니다.

연결회사가 상기 매출채권과 관련하여 보유하고 있는 담보는 없습니다.

8. 기타금융자산

(1) 기타유동채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수금	1,675,368	5,812,188
손실충당금	(771,782)	(3,856,714)
미수금(순액)	903,586	1,955,474
미수수익	185,929	10,994
보증예치금	233,445	205,747
미수법인세환급액	32,388	43,440
단기대여금	4,383,376	300,035
합 계	5,738,724	2,515,690

(2) 기타비유동금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기대여금	50,501	43,406
보증금	609,689	1,700,472
장기금융상품	-	2,000
위험회피회계 파생상품자산	102,099	-
합 계	762,289	1,745,878

9. 기타유동자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선금금	1,085,121	1,232,192
선금비용	95,356	1,160,572
합 계	1,180,477	2,392,764

10. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	5,387,745	7,297,404
제품	501,050	2,175,489
원재료	3,440,039	977,002
재공품	43,253	147,091
부재료 등	256,198	164,128
미착품	27,389,584	18,435,204
합 계	37,017,869	29,196,318

당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 127,905백만원(전기: 104,204백만원)입니다.

11. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
신한젠티움스타트업펀드2호	150,000	150,000
합 계	150,000	150,000

12. 파생상품

당사는 이자율 위험을 회피할 목적으로 금융기관과 파생상품계약을 체결하고있으며, 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 이자율정보를 이용하여 평가하였습니다. 당기말 현재 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구 분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
현금흐름위험회피	이자율스왑	이자율 변동에 따른 현금흐름위험 회피

(2) 당기말 현재 당사가 체결한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래목적	종류	구분		계약금액	만기일자	계약건수(건)
		매도	매입			
현금흐름위험회피	이자율스왑	4.76%	CD+1.46%	30,000,000	2025-05-26	1

(3) 당기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래목적	종류	파생상품자산부채			
		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동
현금흐름위험회피	이자율스왑	203,906	102,099	-	-

(4) 당기말 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래목적	종류	기타포괄손익(세전)
현금흐름위험회피	이자율스왑	306,005

당사는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가이익 306,005천원에 대해 이연법인세로 조정되는 64,261천원을 차감한 241,744천원을 기타포괄손익으로 처리 하였습니다.

현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당기말로부터 3년 이내입니다.

13. 유형자산

(단위: 천원)

당기	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	비품	건설중인 자산	임차자산개 량	합계
기초장부가액	4,415,229	1,884,582	52,480	5,717,803	258,039	70,694	15,115	502,832	12,916,774
연결범위의 변동	(1,014,260)	(492,286)	-	(674,980)	(57,451)	(833)	-	-	(2,239,810)
취득/자본적지출 등	5,349,336	-	-	256,603	64,902	88,624	366,923	-	6,126,388
처분	(9,694)	-	-	-	(11,231)	-	-	-	(20,925)
감가상각비(*1)	-	(82,413)	(3,391)	(687,513)	(54,436)	(37,331)	-	(42,768)	(907,852)
환율변동효과	127,397	95,023	3,686	351,155	12,159	2,701	(5,957)	34,450	620,614
기말장부가액	8,868,008	1,404,906	52,775	4,963,068	211,982	123,855	376,081	494,514	16,495,189
취득가액	8,868,008	1,616,819	66,535	8,379,751	578,663	353,463	376,081	554,136	20,793,456
감가상각누계액	-	(211,913)	(13,760)	(3,416,683)	(366,681)	(229,608)	-	(59,622)	(4,298,267)

전기	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	비품	건설중인 자산	임차자산개 량	합계
기초장부가액	3,036,118	357,791	49,578	4,695,606	215,109	53,924	1,020,242	20,458	9,448,826
취득/자본적지출 등	84,687	-	1,516	462,766	32,833	41,260	28,325	475,070	1,126,457
사업결합	1,019,305	494,735	-	693,782	62,069	951	-	-	2,270,842
대체	-	1,038,343	-	48,539	-	-	(1,086,882)	-	-
감가상각비(*1)	-	(73,002)	(3,003)	(600,482)	(67,037)	(29,053)	-	(9,653)	(782,230)
환율변동효과	275,119	66,715	4,389	417,591	15,065	3,612	53,430	16,958	852,879
기말장부가액	4,415,229	1,884,582	52,480	5,717,802	258,039	70,694	15,115	502,833	12,916,774
취득가액	4,415,229	2,007,193	62,240	8,309,193	585,196	261,328	15,115	520,179	16,175,673
감가상각누계액	-	(122,612)	(9,760)	(2,591,390)	(327,157)	(190,634)	-	(17,346)	(3,258,899)

(*1) 연결회사의 감가상각비는 매출원가(당기: 669백만원, 전기: 612백만원), 판매비와관리비(당기: 239백만원, 전기: 170백만원)에 포함되어 있습니다(주석 24 참조).

14. 무형자산

(단위: 천원)

당기	상표권(*2)	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	합 계
기초	20,700,000	48,256	1,457,941	595,040	22,801,237
연결범위의 변동	-	-	(1,434,793)	-	(1,434,793)
취득/자본적지출	-	29,100	14,449	-	43,549
상각(*1)	-	(19,284)	(12,661)	-	(31,945)
환율변동효과	-	-	(4,608)	-	(4,608)
기말	20,700,000	58,072	20,328	595,040	21,373,440
취득가액	20,700,000	640,342	144,666	595,040	22,080,048
상각누계액	-	(582,270)	(124,338)	-	(706,608)

전기	상표권(*2)	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	합 계
기초	20,700,000	20,540	21,553	-	20,742,093
취득/자본적지출	-	48,700	11,883	595,040	655,623
사업결합	-	-	1,441,929	-	1,441,929
상각(*1)	-	(20,984)	(19,097)	-	(40,081)
환율변동효과	-	-	1,673	-	1,673
기말	20,700,000	48,256	1,457,941	595,040	22,801,237
취득가액	20,700,000	611,242	1,569,618	595,040	23,475,900
상각누계액	-	(562,986)	(111,677)	-	(674,663)

(*1) 연결회사의 무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다(주석 24 참조).

(*2) 상표권의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며, 사용가치에 사용된 할인율은 6.13%이며, 5년이후 현금흐름은 영구성장율 0%를 이용하여 추정하였습니다. 또한 매출액성장률을 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정하고 있습니다. 손상검사 수행 결과 당기 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

연결회사는 2016년 중 현대중공업주식회사 외 3개회사(구, 현대중공업주식회사)와 '예약완결권 행사부 상표권(무형자산) 매각' 계약을 체결하였으며, 2019년 중 관련 상표권 매각 후 재임차거래가 이행되었습니다(주석 30 참조).

15. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	575,495	1,262,330
차량운반구	53,072	10,141
합계	628,567	1,272,471

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	578,569	787,872
비유동	116,948	569,223
합계	695,517	1,357,095

당기 중 증가된 사용권자산은 221백만원(전기 : 283백만원)입니다.

당기말과 전기말 현재 리스계약에 의해 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	596,573	797,114
1년 초과 ~ 5년 이내	117,947	590,307
합계	714,520	1,387,421

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	817,490	730,247
차량운반구	76,913	11,766
합계	894,403	742,013
리스부채에 대한 이자비용	31,397	68,240
단기리스료 및 소액자산리스료	88,494	87,554

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,025백만원(전기 : 869백만원)입니다.

16. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명	유효지분율		주된 사업장	사용 재무제표일
		당기말	전기말		
관계기업	현대코퍼레이션(주)	23.99%	23.99%	한국	12월31일
	플렉서블패키징글로벌(주)(*1,*6)	9.80%	9.80%	한국	12월31일
	(주)초이스팜(구.(주)푸드팜인터내셔널)(*6)	25.00%	25.00%	한국	12월31일
	퍼즐제2호사모투자합자회사(*6)	20.33%	20.33%	한국	12월31일
	오픈더테이블(주)(*6)	23.72%	29.66%	한국	12월31일
	프롤로그벤처스(주)(*1)	18.18%	18.18%	한국	12월31일
	베름주식회사(*1,*6)	9.58%	-	한국	12월 31일
	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	34.62%	-	한국	12월 31일
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.(*2,*6)	50.00%	50.00%	캄보디아	12월 31일
	캡스톤일반사모투자신탁36호(*3)	67.21%	67.21%	한국	12월 31일
	SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LIMITED(*4,*7)	50%	71.2%	영국	12월 31일
	SMITHY MUSHROOMS LIMITED(*5)	91.4%	85.1%	영국	12월 31일

(*1) 지분율은 20% 미만이나, 회사가 이사 선임권을 보유함에 따라 유의적인 영향력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

(*2) HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.의 공동기업입니다.

(*3) 업무집행사원이 수익권자를 위한 대리인으로 활동하고 있으며, 주요 의사결정에 대하여 수익권자의 만장일치 동의가 필요하여 공동지배력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

(*4) HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED의 공동기업이며 주주간약정에 따라 동수 지분율 보유시 주요 경영사항에 대한 사전동의권이 유효하여 공동지배력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

(*5) SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LIMITED의 종속기업입니다.

(*6) 회사는 공동기업 및 관계기업투자주식에 대한 우선매도청구권 및 공동매각청구권, 타주주의 사전동의를 조건으로 하는 일정 기간의 주식처분제한과 관련한 주주간 약정을 체결하고 있습니다.

(*7) 당기 중 비지배주주의 유상증자로 인해 종속기업에서 공동기업으로 전환되었습니다.

(2) 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기업명	당기초	취득	연결범위의 변동	지분법평가			배당 등	당기말
					지분법손익	이익잉여금변동	자본변동		
관계기업	현대코퍼레이션(주)	86,620,054	-	-	18,883,747	(58,212)	168,081	(1,729,200)	103,884,470
	플렉서블패키징글로벌(주)	3,405,713	-	-	(381,693)	-	(5,892)	-	3,018,128
	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	3,336,543	-	-	(373,365)	(59,803)	(1,987)	-	2,901,388
	퍼즐제2호사모투자합자회사	2,686,550	-	-	21,392	-	(8,379)	-	2,699,563
	오픈더테이블	2,896,270	-	-	(550,518)	-	527	-	2,346,279
	프롤로그벤처스	20,000	1,980,000	-	(150,001)	-	(29,454)	-	1,820,545
	베름주식회사	-	5,000,000	-	(178,584)	-	-	-	4,821,416
	브라이튼제2호일반사모부동산투자 유한회사	-	9,000,000	-	404,284	-	-	(302,691)	9,101,593
	소계	98,965,130	15,980,000	-	17,675,262	(118,015)	122,896	(2,031,891)	130,593,382
공동기업	캡스톤일반사모투자신탁36호	8,200,000	-	-	321,597	-	(13,732)	(459,022)	8,048,843
	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	2,282,523	-	-	(231,504)	-	161,912	-	2,212,931
	SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LTD.	-	-	6,335,687	(256,336)	-	11,747	-	6,091,098
	Bulla Holdings	2,910,578	-	(2,910,578)	-	-	-	-	-
	Bulla Mushrooms	617,395	-	(617,395)	-	-	-	-	-
	소계	14,010,496	-	2,807,714	(166,243)	-	159,927	(459,022)	16,352,872

전기	기업명	전기초	취득	사업결합 등	지분법평가			배당 등	전기말
					지분법손익	이익잉여금변동	자본변동		
관계기업	현대코퍼레이션(주)	66,775,045	6,303,720	-	11,013,882	(229,213)	4,293,820	(1,537,200)	86,620,054
	플렉서블패키징글로벌(주)	2,572,677	-	-	833,035	-	-	-	3,405,712
	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	1,239,084	-	1,654,818	442,641	-	-	-	3,336,543
	퍼즐제2호사모투자합자회사	-	2,500,000	-	186,551	-	-	-	2,686,551
	오픈더테이블(주)	-	2,896,270	-	-	-	-	-	2,896,270
	프롤로그벤처스(주)	-	20,000	-	-	-	-	-	20,000
	소계	70,586,806	11,719,990	1,654,818	12,476,109	(229,213)	4,293,820	(1,537,200)	98,965,130
공동기업	캡스톤일반사모투자신탁36호	-	8,200,000	-	-	-	-	-	8,200,000
	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	1,470,390	833,400	-	(201,526)	-	180,259	-	2,282,523
	SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LTD.	2,528,160	-	(2,528,160)	-	-	-	-	-
	Bulla Holdings	-	-	2,910,578	-	-	-	-	2,910,578
	Bulla Mushrooms	-	-	617,395	-	-	-	-	617,395
	소계	3,998,550	9,033,400	999,813	(201,526)	-	180,259	-	14,010,496

(3) 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

당기	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
현대코퍼레이션 주식회사	1,831,301,802	1,394,707,519	6,126,968,751	78,686,326	79,267,390
(주)초이스팜	36,317,498	29,885,354	69,133,909	(1,493,461)	(1,493,461)
퍼즐제2호사모투자합자회사	12,505,524	52,004	307,568	105,248	105,248
오픈더데이블	2,689,915	2,497,214	10,669,202	(2,320,454)	(2,320,454)
프롤로그벤처스	10,051,622	38,623	118,848	(825,006)	(825,006)
플렉서블패키징글로벌(주)	25,836,357	346,988	208	(10,630)	(10,630)
베름주식회사	10,087,433	485,017	2,016,323	(1,863,163)	(1,863,163)
브라이튼제2호일반사모부동산투자 유한회사	79,830,474	53,592,489	3,618,266	1,167,930	1,167,930
캡스톤일반사모투자신탁36호	52,191,733	40,048,689	2,761,899	478,473	478,473
HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	4,708,176	282,314	228,703	(463,007)	(139,183)
SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LTD.	11,552,946	134,750	-	(79,382)	(200,525)
전기	자산	부채	매출액	당기손익	총포괄손익
현대코퍼레이션(주)	1,707,383,176	1,344,552,872	3,782,497,523	37,789,612	55,216,976
플렉서블패키징글로벌(주)	35,034,713	296,448	67,075	8,496,952	8,496,952
(주)초이스팜	32,100,781	23,928,014	66,365,081	1,838,670	1,838,670
퍼즐제2호사모투자합자회사	13,269,833	52,004	267,706	917,829	917,829
오픈더데이블(주)	4,203,321	1,692,387	-	-	-
프롤로그벤처스(주)	110,000	-	-	-	-
HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	4,916,310	351,266	148,889	(403,053)	(42,536)
캡스톤일반사모투자신탁36호	52,229,057	40,049,487	409,889	(20,430)	(20,430)
Bulla Holdings	3,651,451	254,013	-	-	-
Bulla Mushrooms	774,550	53,882	-	-	-

(4) 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업의 연결재무정보금액을 해당 기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	순자산(a)	유효지분율(b)	순자산(axb) (*1)	영업권	장부금액
현대코퍼레이션(주)	433,031,796	23.99%	103,884,328	-	103,884,470
플렉서블패키징(주)	30,775,706	9.80%	3,018,268	-	3,018,128
(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	6,432,143	25.00%	1,608,036	1,293,351	2,901,388
퍼즐제2호사모투자합자회사	13,281,851	20.33%	2,699,563	-	2,699,563
오픈더테이블(주)	192,701	23.72%	45,718	2,300,562	2,346,279
프롤로그벤처스(주)	10,012,999	18.18%	1,820,545	-	1,820,545
HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	4,425,862	50.00%	2,212,931	-	2,212,931
캡스톤일반사모투자신탁36호	12,143,043	67.21%	8,048,843	-	8,048,843
SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LTD.	11,340,390	50.00%	5,670,195	420,903	6,091,098
브라이튼제2호일반사모부동산투자 유한회사	26,237,985	34.62%	9,082,379	19,213	9,101,593
베름주식회사	9,602,416	9.58%	920,388	3,901,028	4,821,416

전기	순자산(a)	유효지분율(b)	순자산(axb) (*1)	영업권	기타	장부금액
현대코퍼레이션(주)	361,067,334	23.99%	86,620,054	-	-	86,620,054
플렉서블패키징(주)	34,738,265	9.8%	3,405,713	-	-	3,405,713
(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	8,172,767	25%	2,043,192	1,293,351	-	3,336,543
퍼즐제2호사모투자합자회사	13,217,829	20.33%	2,686,551	-	-	2,686,551
오픈더테이블(주)	2,510,933	23.72%	595,708	2,300,562	-	2,896,270
프롤로그벤처스(주)	110,000	18.18%	20,000	-	-	20,000
HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	4,565,044	50%	2,282,523	-	-	2,282,523
캡스톤일반사모투자신탁36호	12,200,000	67.21%	8,200,000	-	-	8,200,000
Bulla Holdings	3,397,438	50%	1,698,719	-	1,211,859	2,910,578
Bulla Mushrooms	720,669	50%	360,334	-	257,061	617,395

(*1) 지배기업의 소유주 지분에 귀속될 부분입니다.

(5) 시장성 있는 관계기업 투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	당기말		전기말	
		시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
관계기업	현대코퍼레이션(주)	46,688,400	103,884,470	48,417,600	86,620,054

17. 퇴직급여

17.1 순확정급여부채(자산)

(1) 순확정급여부채(자산) 산정 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	5,195,715	5,436,619
사외적립자산의 공정가치	(5,741,329)	(5,225,108)
소계	(545,614)	211,511

(2) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	5,436,619	4,601,515
당기근무원가	711,782	1,273,253
이자원가	76,569	63,042
재측정요소		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(447,114)	(120,010)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	441,261	37,462
관계회사전입	19,219	190,299
급여지급액	(1,042,621)	(608,942)
보고기간말 금액	5,195,715	5,436,619

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	5,225,108	4,520,990
이자수익	138,432	93,120
재측정요소	(98,611)	(50,060)
사용자의 기여금	1,350,000	1,270,000
급여지급액	(873,600)	(608,942)
기말금액	5,741,329	5,225,108

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
예적금	1,959,393	34	1,820,803	35
원리금보장형보험	3,781,936	66	3,404,305	65
합계	5,741,329	100	5,225,108	100

(5) 주요 보험수리적가정

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	5.29	2.84
미래임금상승율	3.87	3.85

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	주요가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1%증가/감소	2.96%감소/3.29%증가
미래임금상승률	1%증가/감소	3.39%증가/3.09%감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 474백만원입니다.

(8) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합계
급여 지급액	389,803	3,068,484	1,178,846	2,113,342	3,841,629	10,592,104

확정급여채무의 가중평균만기는 6.2년입니다.

17.2 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기근속포상금으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
연차수당	175,402	170,759
기타장기종업원급여	40,120	52,682
합계	215,522	223,441

18. 장·단기금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 장·단기금융부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	당기말	전기말
장기차입금	30,000,000	659,629
합계	30,000,000	659,629

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말	만기일
원화일반대출(*1)	우리은행	CD+1.46%	30,000,000	-	2025-05-26
기타	비지배주주	-	-	659,629	-

(*1) 당사는 이자율 위험을 회피할 목적으로 해당 장기차입금에 대하여 금융기관과 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

19. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	4,217,165	2,874,861
전기법인세의 조정사항 등	519,085	466,858
자본에 직접 가감하는 법인세	-	(164,890)
총 당기법인세	4,736,250	3,156,829
이연법인세		
일시적차이의 증감	903,935	2,133,970
자본에 직접 가감하는 법인세비용	(4,109,395)	2,465,398
총이연법인세	(3,205,460)	4,599,368
법인세비용	1,530,790	7,756,197

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 세전이익에 대해 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	34,875,100	19,711,486
적용세율로 계산된 법인세비용	7,977,774	4,314,527
조정사항		
세무상 차감되지 않는 비용	128,168	(34,836)
이연법인세 미인식 일시적 차이	(2,500,532)	2,659,971
세율변동효과	(4,124,799)	-
기타	50,179	816,536
법인세비용	1,530,790	7,756,197
유효법인세율	4.4%	39.4%

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
자기주식처분이익	-	-	-	749,500	(164,890)	584,610
순확정급여부채의 재측정요소	(92,757)	20,030	(72,727)	32,487	(6,636)	25,851
관계기업 이익잉여금변동 중 지분해당액	(14,274)	(128,486)	(142,760)	(229,213)	55,289	(173,924)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	233,076	(3,936,678)	(3,703,602)	4,669,583	2,416,745	7,086,328
파생상품평가손익	306,005	(64,261)	241,744	-	-	-
합계	432,050	(4,109,395)	(3,677,345)	5,222,357	2,300,508	7,522,865

(*) 수입배당금익금불산입 세법개정 효과가 반영되었습니다.

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	19,447,881	20,540,691
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	821,172	988,029
소 계	20,269,053	21,528,720
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,424,984)	(2,844,626)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(211,374)	(147,464)
소 계	(2,636,358)	(2,992,090)
이연법인세자산(부채)순액	17,632,695	18,536,630

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	당기손익	자본	기말
퇴직연금운용자산	(1,072,845)	(34,320)	21,260	(1,085,905)
미수수익	(49,274)	(34,221)	-	(83,495)
사용권자산	(207,038)	79,158	-	(127,880)
현금흐름회피파생상품평가손익	(1,662,933)	4,453,280	(4,065,164)	(1,274,817)
관계기업 및 종속기업투자	-	-	(64,261)	(64,261)
이연법인세부채 소계	(2,992,090)	4,463,897	(4,108,165)	(2,636,358)
미지급비용	49,157	(3,897)	-	45,260
리스부채	231,988	(85,981)	-	146,007
확정급여부채	1,023,410	(56,100)	(1,230)	966,080
외화환산손익	115,458	(5,248)	-	110,210
대손금	262,714	394,265	-	656,979
재고자산평가손실	886,389	(40,290)	-	846,099
유형자산	3,146	(2,819)	-	327
무형자산	18,956,458	(1,458,367)	-	17,498,091
이연법인세자산 소계	21,528,720	(1,258,437)	(1,230)	20,269,053
합 계	18,536,630	3,205,460	(4,109,395)	17,632,695

(단위: 천원)

전기	기초	당기손익	자본	기말
퇴직연금운용자산	(955,400)	(128,970)	11,525	(1,072,845)
미수수익	(35,196)	(14,078)	-	(49,274)
사용권자산	(252,429)	45,391	-	(207,038)
당기손익공정가치측정금융자산	(144,060)	144,060	-	-
관계기업 및 종속기업투자	(48,011)	(4,086,956)	2,472,034	(1,662,933)
이연법인세부채 소계	(1,435,096)	(4,040,553)	2,483,559	(2,992,090)
미지급비용	45,885	3,272	-	49,157
리스부채	268,405	(36,418)	-	231,987
확정급여부채	968,558	73,013	(18,161)	1,023,410
외화환산손익	115,458	-	-	115,458
대손금	158,125	104,588	-	262,713
재고자산평가손실	886,389	-	-	886,389
유형자산	2,278	869	-	3,147
무형자산	19,660,598	(704,139)	-	18,956,459
이연법인세자산 소계	22,105,696	(558,815)	(18,161)	21,528,720
합 계	20,670,600	(4,599,368)	2,465,398	18,536,630

(6) 당기말 현재 이연법인세를 인식하지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액	사유
대손금	10,326,390	실현가능성 불확실
종속기업 및 관계기업투자주식	8,486,274	처분 등 실현계획 없음

20. 기타자본항목

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	68,256,270	68,256,270
자기주식처분이익	584,610	584,610
자기주식	(3,618,949)	(3,618,949)
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	(34,295,668)	(30,592,067)
해외사업환산이익(손실)	299,341	251,288
파생상품평가손익	241,743	-
합 계	31,467,347	34,881,152

21. 연결이익잉여금

(1) 연결이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	2,715,474	2,274,390
미처분이익잉여금(*2)	143,864,364	115,324,753
합 계	146,579,838	117,599,143

(*1) 연결회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익 배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다. 한편, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액의 이익잉여금 전입을 통한 이익배당을 할 수 있습니다.

(*2) 당기에 지급된 배당금은 4,411백만원(주당 500원)입니다. 당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 500원과 4,411백만원이며 2023년 3월 30일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요 제품 및 용역:		
상품매출액	120,434,171	92,048,472
제품매출액	14,835,229	16,261,372
수수료수익	29,076,381	22,131,924
합계	164,345,781	130,441,768
지리적 시장:		
국내	107,768,525	85,963,054
아시아	25,131,876	23,863,109
유럽	20,827,600	11,472,082
미주	9,391,874	8,259,790
기타	1,225,906	883,733
합계	164,345,781	130,441,768
수익인식시기:		
한 시점에 인식	135,269,400	108,309,844
기간에 걸쳐 인식	29,076,381	22,131,924
합계	164,345,781	130,441,768

23. 매출원가

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	114,204,687	88,736,422
제품매출원가	13,700,521	15,467,452
수수료수익원가	18,207	47,473
합계	127,923,415	104,251,347

24. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	10,107,302	9,362,659
퇴직급여	649,919	1,243,175
감가상각비	791,772	616,341
무형자산상각비	31,945	40,082
복리후생비	775,674	799,542
여비교통비	706,524	160,059
세금과공과	1,116,752	539,654
수선비	73,402	15,180
지급수수료	3,784,114	1,701,385
대손상각비	14,327	448,396
기타	4,093,564	3,117,524
합계	22,145,295	18,043,997

25. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	127,905,208	104,203,874
종업원 급여	10,757,221	10,605,834
감가상각비	1,802,255	1,524,244
무형자산상각비	31,945	40,082
지급수수료	3,784,114	1,701,385
기타	5,787,967	4,219,924
합계(*)	150,068,710	122,295,343

(*) 연결손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	893,291	491,808
외환차익	1,536,147	538,121
유형자산처분이익	18,957	-
잡이익 (*)	3,339,979	2,021,912
기타	-	116,153
합계	5,788,374	3,167,994

(*) 동 금액에는 당기 중(*) 채무면제이익으로 인식한 2,685백만원을 포함하고 있습니다.

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외화환산손실	202,141	122,793
외환차손	2,195,650	884,232
기타의대손상각비(환입)	(1,000)	3,084,585
기부금	160,101	-
매출채권처분손실	167	552
잡손실	28,244	6,234
합계	2,585,303	4,098,396

27. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산이익	47,574	58,403
외환차익	3,132	483
이자수익	828,069	286,118
합계	878,775	345,004

(2) 금융원가

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산손실	35,389	13,557
외환차손	7,819	3,754
이자비용	949,628	109,783
합 계	992,836	127,094

28. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 지배주주 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 기본주당순이익

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익	33,608,083천원	12,483,241천원
가중평균 유통보통주식수	8,821,701주	8,706,464주
기본주당순이익	3,810원	1,434원

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

29. 현금흐름 정보

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	33,344,310	11,955,288
조정항목 :		
이자수익	(828,069)	(286,118)
이자비용	949,628	109,783
법인세비용	1,530,668	7,756,197
유형자산처분이익	(18,957)	-
감가상각비	1,802,255	1,524,244
무형자산상각비	31,945	40,082
퇴직급여	649,919	1,243,175
대손상각비	14,327	448,396
기타의대손상각비(환입)	(1,000)	3,084,585
외화환산손실	237,530	136,350
외화환산이익	(940,865)	(550,212)
지분법이익	(17,509,019)	(12,277,553)
기타영업외수익	(2,684,657)	(116,153)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의 감소	2,629,134	408,326
재고자산의 감소(증가)	(3,385,652)	789,427
기타유동채권의 증가	19,347	(3,490,239)
기타유동자산의 감소(증가)	587,847	(403,139)
매입채무의 증가(감소)	(5,056,810)	6,044,426
미지급금의 감소	(629,711)	(1,417,609)
선수금의 증가(감소)	(147,581)	845,920
계약부채의 증가	64,451	1,559,090
퇴직금의 지급	(1,043,282)	(418,643)
사외적립자산의 증가	(353,551)	(661,058)
기타 영업활동관련 자산·부채의 변동	(685,222)	108,438
합계	8,576,985	16,433,003

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유출·입이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
리스부채의 유동성대체	692,723	787,872
유형자산의 취득과 관련된 미지급금	-	990,722
건설중인자산의 본계정 대체	-	800,866
사업결합 비지배지분의 취득	-	3,450,245
유형자산의 취득과 관련된 보증금의 대체	1,220,893	-
선급금의 대체	3,446	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 천원)

구 분	장기차입금	유동성리스부채	리스부채
기초	659,629	787,872	569,223
취득	-	-	220,051
현금흐름	30,000,000	(931,140)	-
유동성대체	-	692,723	(692,723)
기타 비금융변동	(659,629)	29,114	20,396
기말	30,000,000	578,569	116,947

30. 우발상황 및 약정사항

(1) 회사는 2015년 10월 1일을 기준으로 현대코퍼레이션(주)(구, 현대종합상사(주))로부터 브랜드 및 신사업 부문이 분할되어 신설되었으며, 상법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할 존속회사인 현대코퍼레이션(주)와 함께 분할전의 회사 채무 3,872백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 회사는 현대코퍼레이션(주)(구, 현대종합상사(주))로부터 승계한물품대금 손해배상 청구 소송사건 1건에 대하여 브라질 법원에서 피고로서 계류 중이며, 관련 소송 가액은 BRL 14,575천(3,494백만원)입니다. 회사는 상기 소송의 최종 결과를 예측할 수 없어, 본 재무정보에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

(3) 금융기관과의 약정사항

보고기간말 현재 연결회사가 우리은행 등과 무역금융거래 등을 위하여 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD, 천원)

구분	한도액(*1)	사용금액
신용장개설관계 등	USD 36,000	USD 5,464
당좌대출약정	KRW 5,000,000	-
이행지급보증	KRW 560,000	-

(*1) 포괄한도 약정액을 포함한 금액입니다.

(4) 연결회사와 현대중공업주식회사(2017년 중 현대중공업주식회사, 현대중공업지주주식회사, 현대일렉트릭에너지시스템주식회사, 현대건설기계주식회사로 분할됨. 이하 '현대중공업 외 3개사')는 범현대그룹 상표권 관리 일원화를 목적으로 2015년 말 '상표권통합관리에 관한 기본합의서'를 체결하고, 2016년 중 '예약완결권행사부 상표권(무형자산) 매각 계약'을 체결하였습니다. 해당 계약의 주요 조건은 다음과 같습니다.

구분	주요 내용
계약명	- 예약완결권 행사부 상표권(무형자산) 매각 계약
주요조건	- 현대중공업주식회사 분할4사가 예약완결권을 행사하는 시점에 회사가 보유한 '현대' 상표권을 양도하며, 양도 즉시 향후 30년간 재임차함. - 재임차 기간 30년 경과 후, 달리 정함이 없는 한 기한 없이 계속 사용할 수 있음.
계약금액	- 상표권양도대금: 1,075억원(현대중공업주식회사 분할4사가 회사에 지급할 금액) - 상표권의 재임차에 따른 사용료: 943억원(회사가 현대중공업주식회사 분할4사에게 30년간 지급할 사용료의 현재가치) - 상표권 관리수수료: 70억원 (회사가 현대중공업주식회사 분할4사를 대신하여 상표권 출원/등록/갱신 등의 관리용역을 제공하는 대가로 회사가 수취할 금액)
양수도대금의 지급	양수인인 현대중공업주식회사 분할4사가 예약완결권을 행사하고, 상표권을 회사로부터 이전받는 시점에 양도대금에서 사용료(현재가치)를 공제하고, 관리수수료를 합한 잔금 202억원을 회사에 지급함.

본 매각 계약에 따라 전기 중 연결회사가 보유하던 전자제품, 공구, 소형발전기 제품군에 대한 '현대' 상표권을 현대중공업 외 3개사에 양도한 후 30년간 재임차하는 계약이 이행되었습니다.

연결회사는 향후 30년 간의 독점적 사용 및 재허여 권리의 획득을 통해 해당 상표권의 사용을 지시할 권리와 상표권으로부터의 예상 경제적 효익의 대부분을 획득할 능력을 유지하고 있어 관련 상표권에 대한 통제가 이전되지 않은 것으로 판단하였습니다. 따라서, 계약 상 거래의 종결에도 불구하고 관련 처분손익의 인식 시점은 향후 상표권에 대한 회사의 통제가 상실되는 시점까지 이연되는 것으로 판단하여 수령한 대가 202억원을 계약부채(기타비유동부채)로 계상하였습니다.

(5) 연결회사는 일부 공동기업 및 관계기업 투자와 관련하여 타주주의 사전동의를 조건으로 하는 일정기간의 주식처분제한, 우선매도청구권 및 공동매각청구권 등의 주식처분과 관련한 주주간 약정을 체결하고 있습니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 관계기업 및 공동기업, 기타 특수관계자 현황

1) 관계기업 및 공동기업 현황

구분	회사명	업종명	소재지	유효지분율	
				당기말	전기말
관계기업	현대코퍼레이션(주)	종합무역업	한국	23.99%	23.99%
	플렉서블패키징글로벌(주)(*1,*6)	투자목적회사(SPC)	한국	9.80%	9.80%
	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)(*6)	육류도매업	한국	25.00%	25.00%
	퍼즐제2호사모투자합자회사(*6)	투자목적회사(SPC)	한국	20.33%	20.33%
	오픈더테이블(주)(*6)	식자재도소매업	한국	23.72%	29.66%
	프롤로그벤처스(주)(*1)	투자사업	한국	18.18%	18.18%
	베름주식회사(*1,*6)	식품가공업	한국	9.58%	-
공동기업	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	투자목적회사(SPC)	한국	34.62%	-
	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.(*2,*6)	농산물유통업	캄보디아	50.00%	50.00%
	캡스톤일반사모투자신탁36호(*3)	투자목적회사(SPC)	한국	67.21%	67.21%
	SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LIMITED(*4)	투자목적회사(SPC)	영국	50%	71.2%
	SMITHY MUSHROOMS LIMITED(*5)	농산물유통업	영국	91.4%	85.1%

(*1) 지분율은 20% 미만이나, 회사가 이사 선임권을 보유함에 따라 유의적인 영향력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

(*2) HYUNDAI AGRO (CAMBODIA) CO., LTD.의 공동기업입니다.

(*3) 업무집행사원이 수익권자를 위한 대리인으로 활동하고 있으며, 주요 의사결정에 대하여 수익권자의 만장일치 동의가 필요하여 공동지배력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

(*4) HYUNDAI EURO PARTNERS LIMITED의 공동기업이며 주주간약정에 따라 동수 지분율 보유시 주요 경영사항에 대한 사전동의권이 유효하여 공동지배력이 존재하는 것으로 판단하였습니다.

(*5) SMITHY MUSHROOMS HOLDINGS LIMITED의 종속기업입니다.

(*6) 회사는 공동기업 및 관계기업투자주식에 대한 우선매도청구권 및 공동매각청구권, 타주주의 사전동의를 조건으로하는 일정 기간의 주식처분제한과 관련한 주주간 약정을 체결하고 있습니다.

2) 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

구 분	당기말	전기말
관계기업	현대코퍼레이션(주)	현대코퍼레이션(주)
	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)
	-	퍼즐제2호사모투자합자회사
	-	오픈더테이블(주)
	프롤로그벤처스(주)	프롤로그벤처스(주)
	브라이튼제2호일반사모부동산투자 유한회사	-
	베름주식회사	-
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.
	캡스톤일반사모투자신탁36호	캡스톤일반사모투자신탁36호
	SMITHY MUSHROOMS LIMITED	-
기타특수관계자	현대네비스(주)	현대네비스(주)
	-	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.
	HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	-
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	-
	HD U.S.A. HOU	-
	Bulla Mushrooms (Aust) Pty Ltd	-
	현대에스앤에스	-
	(주)에이치애비뉴엔컴퍼니	-
	기타(*1)	기타(*1)

(*1) 종속회사의 주요 경영진이며, 비지배주주입니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
관계기업	현대코퍼레이션(주)(*1)	4,667,978	1,929,954	1,968,000	763,679
	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	19,931,534	990	15,118,775	30,424
	프롤로그벤처스	600	-	-	-
	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	-	4,512	-	-
	베름주식회사	-	192,906	-	-
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD	98,629	229,349	36,907	161,517
	SMITHY MUSHROOMS LIMITED	7,444	-	-	-
기타특수관계자	현대네비스(주)	154,607	-	149,318	-
	HYUNDAI AUSTRALIA PTY., LTD.	-	-	194,501	-
	HYUNDAI CORPORATION SINGAPORE PTE. LTD.	504	-	9,847	-
	HYUNDAI FUELS PTE. LTD.	1,714	-	-	-
	HYUNDAI CORP. EUROPE GMBH	89,956	-	-	-
	HD U.S.A. HOU	-	2,890	-	-
	Bulla Mushrooms (Aust) Pty Ltd	23,137	-	-	-
	현대에쓰앤에쓰	6,300	23,830	-	-
	(주)에이치애비뉴앤컴퍼니	8,250	-	-	-
합계	24,990,653	2,384,431	17,477,348	955,620	

(*1) 관계기업과 체결한 사무실 리스계약에 따른 리스료 지급액 372백만원(전기 379백만원)이 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	당기말		전기말	
		채권 등(*1)	채무 등(*2)	채권 등(*1)	채무 등(*2)
관계기업	현대코퍼레이션(주)(*3)	1,440,975	1,178,759	4,180,812	2,412,386
	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	-	55,546	12,000	267,822
	베름주식회사	-	731	-	-
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	289,807	-	349,252	25,761
	SMITHY MUSHROOMS LIMITED	3,055,340	-	-	-
기타특수관계자	현대네비스(주)	137,049	8,661	167,349	-
	Bulla Mushrooms (Aust) Pty Ltd	1,099,922	-	-	-
	기타	-	1,539,816	-	3,878,169
합 계		6,023,093	2,783,513	4,709,413	6,584,138

(*1) 매출채권, 기타비유동금융자산, 대여금 등

(*2) 미지급금, 선수금, 리스부채, 차입금

(*3) 관계기업과 체결한 사무실 리스계약에 따른 리스부채 470백만원이 포함되어 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금 거래

1) 당기

- 대여금

(단위 : 천원)

구분	회사명	기초	대여	상환	외화환산	기말
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	331,940	-	(126,730)	22,904	228,114
	SMITHY MUSHROOMS LIMITED	-	3,184,660	-	(129,320)	3,055,340
기타특수관계자	Bulla Mushrooms (Aust) Pty Ltd	-	1,146,478	-	(46,556)	1,099,922
합계		331,940	4,331,138	(126,730)	(152,972)	4,383,376

-대여금 이외 자금거래

(단위 : 천원)

구분	회사명	현금출자	배당금 수취
관계기업	현대코퍼레이션 주식회사	-	1,729,200
	프롤로그벤처스	1,980,000	-
	브라이트제2호일반사모부동산투자 유한회사	9,000,000	302,691
	베름주식회사	5,000,000	-
공동기업	캡스톤일반사모투자신탁36호	-	459,022
합계		15,980,000	2,490,913

2) 전기

- 대여금

(단위 : 천원)

구분	회사명	기초	상환	외화환산	기말
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	522,240	(227,358)	37,058	331,940
합계		522,240	(227,358)	37,058	331,940

-대여금 이외 자금거래

(단위 : 천원)

구분	회사명	현금출자	배당금 수취	출자전환(*2)	자기주식매도	주식매입(*1)
관계기업	현대코퍼레이션(주)	-	1,537,200	-	-	6,303,720
	(주)초이스팜(구,(주)푸드팜인터내셔널)	-	-	1,654,818	-	-
	퍼즐제2호사모투자합자회사	2,500,000	-	-	-	-
	오픈더테이블(주)	2,896,270	-	-	-	-
	프롤로그벤처스(주)	20,000	-	-	-	-
공동기업	HYUNDAI MAO LEGACY CO., LTD.	833,400	-	-	-	-
	캡스톤일반사모투자신탁36호	8,200,000	-	-	-	-
기타특수관계자	기타(*3)	-	-	-	6,257,820	-
합계		14,449,670	1,537,200	1,654,818	6,257,820	6,303,720

(*1) 회사의 최대주주로부터 현대코퍼레이션(주) 주식을 취득하였습니다.(주석 15 참조).

(*2) 전환권을 행사하여 전환사채를 보통주로 전환하였습니다.

(*3) 자기주식 424,865주를 회사의 최대주주인 정몽혁에게 시간외대량매매거래를 통하여 처분하였습니다.

(5) 회사는 2015년 10월 1일을 분할기일로 하여 현대코퍼레이션(주)에서 인적분할되어설립되었습니다. 이에 따라 보고기간 말 현재 회사는 분할 전 현대코퍼레이션(주)의 채무 3,872백만원에 대해서 연대 변제 책임을 지고 있습니다.

(6) 연결회사는 관계기업에 다음과 같은 상표권 라이선스 제공계약을 체결하고 있습니다.

구분	사용처	사용료
브랜드사용계약	현대코퍼레이션(주)	해당 관계기업 연결매출총이익의 2%

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	2,959,916	2,725,754
퇴직급여	256,195	616,711
합계	3,216,111	3,342,465

32. 영업부문 정보

(1) 영업부문의 선정

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 매출액을 기준으로 검토하고 있습니다. 연결회사는 판매하는 상품의 종류에 근거하여 브랜드사업 부문, 육류사업 부문, 패키징사업 부문 등으로 구분됩니다.

(2) 수익 및 부문별 손익

(단위 : 천원)

당기		매출액	영업손익	감가상각비 (*2)	무형자산상각 비
브랜드사업	브랜드/OEM	37,645,762	18,309,285	401,229	11,865
신사업	축산물 도매업 등	104,256,207	1,214,810	122,263	3,615
	패키징	14,835,229	(2,387,355)	1,017,851	5,841
	기타(*1)	7,608,583	(2,859,669)	260,912	10,623
합계		164,345,781	14,277,071	1,802,255	31,944

(단위 : 천원)

전기		매출액	영업손익	감가상각비 (*2)	무형자산상각 비
브랜드사업	브랜드/OEM	26,552,639	13,288,080	330,267	13,382
신사업	축산물 도매업 등	83,944,447	(399,135)	102,467	1,060
	패키징	16,916,425	(1,298,099)	923,585	8,857
	기타(*1)	3,028,257	(3,444,421)	167,925	16,783
합계		130,441,768	8,146,425	1,524,244	40,082

(*1) 기타는 사업개발팀 및 종속기업을 포함합니다.

(*2) 매출원가 및 판매관리비에 포함된 감가상각비 금액입니다.

연결회사의 영업의사결정을 하는 최고경영자에게 보고되지 않는 부문별 자산과 부채 및 영업 손익에 포함되지 않는 기타손익 및 금융손익의 경우 부문별 재무정보의 기재를 생략하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출액 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내	107,768,525	85,963,054
아시아	25,131,876	23,863,109
유럽	20,827,600	11,472,082
미주	9,391,874	8,259,790
기타	1,225,906	883,733
합계	164,345,781	130,441,768

(4) 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기	관련 보고 부문
고객A	19,931,234	15,118,775	육류사업부문

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대코퍼레이션홀딩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	5	1	1	7	11	4	4	6	1	-	-	23	22	
투입시 간	분·반기검토	6	19	42	49	416	243	-	58	3	-	-	-	467	369
	감사	48	24	112	61	1,475	740	624	504	47	2	-	-	2,306	1,331
	합계	54	43	154	110	1,891	983	624	562	50	2	-	-	2,773	1,700

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022년 07월 21일 ~ 2022년 07월 22일				2		일		
	주요내용		감사일정 계획, 중요 계정과목 및 감사위험 설정, 감사전략 및 감사절차 계획								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2022년 8월 1일 ~ 2022년 8월 12일		5	일	4	명	-	명	분반기검토		
	2022년 9월 26일 ~ 2022년 10월 12일		11	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가		
	2022년 11월 14일 ~ 11월 25일		10	일	4	명	-	명	중간감사		
2023년 2월 2일 ~ 2월 10일		7	일	4	명	-	명	기말감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023년 01월 02일, 2023년 01월 03일, 2023년 01월 06일				3		일		
	실사(입회)장소		서울, 경기도 지역 냉동창고								
	실사(입회)대상		육류재고								

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 01월 03일		1	일	
	실사(입회)장소	본사 회의실				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023년 01월 02일, 2023년 03월 08일, 2023년 03월 21일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 01월 02일	현대코퍼레이션 홀딩스 감사위원 회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 1명	서면보고	감사계획보고(감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영 진 및 감사인의 책임, 감사인 의 독립성, 핵심감사사항 등)
2	2023년 03월 08일	현대코퍼레이션 홀딩스 감사위원 회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 1명	대면보고	기말감사결과 보고(핵심감사 및 주요위험분야 감사결과, 내부회계관리제도 감사결과 등)
3	2023년 03월 21일	현대코퍼레이션 홀딩스 감사위원 회, 삼정회계법인 업무수행이사 외 1명	서면보고	기말감사결과 추가보고